

บริษัท บีวดี คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

รายงานการสอบทานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2558

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

รายงานการสอบทานงบการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2558 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ ของบริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทานรหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่แสดงฐานะทางการเงินของบริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2558 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินจากการสอบทานของข้าพเจ้า

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

(นางสาวสมจินตนา พลหิรัญรัตน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5599

วันที่ 12 พฤษภาคม พ.ศ. 2558

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558

(หน่วย: บาท)

| สินทรัพย์ | หมายเหตุ | 31 มีนาคม 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 31 ธันวาคม 2557 (ปรับปรุงใหม่) (ตรวจสอบแล้ว) | 1 มกราคม 2557 (ตรวจสอบแล้ว) |
|-------------------------------------|----------|---|--|--------------------------------|
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 6 | 126,624,186.69 | 174,562,208.49 | 192,136,883.93 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 7 | 450,000,000.00 | 380,000,000.00 | 500,000,000.00 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 8, 19 | 22,542,089.18 | 22,261,808.82 | 25,844,476.05 |
| สินค้าคงเหลือ | 9 | 346,499,511.14 | 288,487,960.00 | 175,773,668.59 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 945,665,787.01 | 865,311,977.31 | 893,755,028.57 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | |
| เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน | 10 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 | - |
| เงินลงทุนระยะยาว | 11 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 | - |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 12 | 217,870,698.69 | 198,433,365.81 | 157,013,575.08 |
| สิทธิการเช่า | 13 | 10,223,679.33 | 10,600,580.19 | 11,100,410.71 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 14 | 19,604,174.15 | 20,075,443.83 | 10,763,824.62 |
| สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม | 15 | 3,993,038.45 | 3,544,023.96 | 1,518,912.83 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 16 | 80,427,725.25 | 78,985,657.59 | 65,015,928.68 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 442,119,315.87 | 421,639,071.38 | 245,412,651.92 |
| รวมสินทรัพย์ | | 1,387,785,102.88 | 1,286,951,048.69 | 1,139,167,680.49 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558

(หน่วย: บาท)

| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | หมายเหตุ | 31 มีนาคม 2558 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 31 ธันวาคม 2557 (ปรับปรุงใหม่) (ตรวจสอบแล้ว) | 1 มกราคม 2557 (ตรวจสอบแล้ว) |
|---|----------|---|--|--------------------------------|
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 17, 19 | 147,900,747.23 | 142,691,458.38 | 110,756,395.20 |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | | 66,984,777.29 | 47,690,446.81 | 25,483,262.52 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 214,885,524.52 | 190,381,905.19 | 136,239,657.72 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | | |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 18 | 6,017,975.24 | 5,724,011.00 | 1,599,437.00 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | | 3,370,140.00 | 3,336,670.00 | 2,546,550.00 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 9,388,115.24 | 9,060,681.00 | 4,145,987.00 |
| รวมหนี้สิน | | 224,273,639.76 | 199,442,586.19 | 140,385,644.72 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | | |
| หุ้นสามัญ 300,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท | | 300,000,000.00 | 300,000,000.00 | 300,000,000.00 |
| ทุนที่ชำระแล้ว | | | | |
| หุ้นสามัญ 300,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท | | 300,000,000.00 | 300,000,000.00 | 300,000,000.00 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้น | | 556,439,628.87 | 556,439,628.87 | 556,439,628.87 |
| กำไรสะสม | | | | |
| จัดสรรแล้ว | | | | |
| สำรองตามกฎหมาย | 20 | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 | 27,858,528.96 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | | 277,071,834.25 | 201,068,833.63 | 114,483,877.94 |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | 1,163,511,463.12 | 1,087,508,462.50 | 998,782,035.77 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | 1,387,785,102.88 | 1,286,951,048.69 | 1,139,167,680.49 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

(หน่วย: บาท)

| | 2558 | 2557 (ปรับปรุงใหม่) |
|---|-----------------------|------------------------|
| รายได้จากการขาย | 357,925,565.36 | 272,763,617.70 |
| ต้นทุนขาย | (114,748,815.69) | (87,659,693.76) |
| กำไรขั้นต้น | 243,176,749.67 | 185,103,923.94 |
| รายได้อื่น | | |
| ดอกเบียร์รับ | 4,530,541.28 | 4,862,054.03 |
| อื่น ๆ | 2,011,163.44 | 1,732,743.93 |
| รวมรายได้อื่น | 6,541,704.72 | 6,594,797.96 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | (120,495,969.78) | (98,817,943.13) |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | (34,374,168.00) | (27,420,934.69) |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | 94,848,316.61 | 65,459,844.08 |
| ภาษีเงินได้ | 15 (18,845,315.99) | (13,192,579.63) |
| กำไรสำหรับงวด | 76,003,000.62 | 52,267,264.45 |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น: | | |
| รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | | |
| - สุทธิจากภาษีเงินได้ | - | (2,433,062.40) |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด | - | (2,433,062.40) |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | 76,003,000.62 | 49,834,202.05 |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | |
| กำไรต่อหุ้น | 0.25 | 0.17 |
| จำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญ (หุ้น) | 300,000,000 | 300,000,000 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558
 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

(หน่วย: บาท)

| หมายเหตุ | กำไรสะสม | | | | |
|---|----------------|-------------------------|----------------|-----------------|----------------------|
| | ทุนที่ชำระแล้ว | ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | จัดสรรแล้ว | | รวมส่วนของผู้ถือหุ้น |
| | | | สำรองตามกฎหมาย | ยังไม่ได้จัดสรร | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557 | 300,000,000.00 | 556,439,628.87 | 27,858,528.96 | 114,483,877.94 | 998,782,035.77 |
| กำไรสำหรับงวด (ปรับปรุงใหม่) | - | - | - | 52,267,264.45 | 52,267,264.45 |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด | - | - | - | (2,433,062.40) | (2,433,062.40) |
| สำรองตามกฎหมาย | - | - | 2,141,471.04 | (2,141,471.04) | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 (ปรับปรุงใหม่) | 300,000,000.00 | 556,439,628.87 | 30,000,000.00 | 162,176,608.95 | 1,048,616,237.82 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | 300,000,000.00 | 556,439,628.87 | 30,000,000.00 | 201,068,833.63 | 1,087,508,462.50 |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | 76,003,000.62 | 76,003,000.62 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 | 300,000,000.00 | 556,439,628.87 | 30,000,000.00 | 277,071,834.25 | 1,163,511,463.12 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

| | 2558 | 2557 (ปรับปรุงใหม่) |
|--|-----------------|------------------------|
| | | (หน่วย: บาท) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | 94,848,316.61 | 65,459,844.08 |
| รายการปรับปรุงกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็น | | |
| เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 12,095,711.74 | 9,893,779.37 |
| หนี้สงสัยจะสูญ | - | 8,156.89 |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้า | 280,709.46 | 140,802.45 |
| (กำไร)ขาดทุนจากการขายทรัพย์สิน | (20,540.88) | (277.38) |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน | 746,947.92 | - |
| (รายได้)รอดตัดบัญชี - คะแนนสะสม | (267,713.56) | (1,079,071.25) |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | 293,964.24 | 270,811.50 |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน | 107,977,395.53 | 74,694,045.66 |
| สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | | |
| สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | | |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | (280,280.36) | 1,958,379.81 |
| สินค้าคงเหลือ | (58,292,260.60) | (6,395,381.47) |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | (1,442,067.66) | (6,427,478.72) |
| สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | (60,014,608.62) | (10,864,480.38) |
| หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 2,631,583.76 | (12,289,249.91) |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | 33,470.00 | 375,660.00 |
| หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | 2,665,053.76 | (11,913,589.91) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

(หน่วย: บาท)

| | 2558 | 2557 (ปรับปรุงใหม่) |
|---|------------------------|-------------------------|
| เงินสดได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน | 50,627,840.67 | 51,915,975.37 |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน | 50,627,840.67 | 51,915,975.37 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | |
| เงินลงทุนชั่วคราว(เพิ่มขึ้น)ลดลง | (70,000,000.00) | - |
| ซื้อเงินลงทุนระยะยาว | - | (100,000,000.00) |
| ซื้ออาคาร และอุปกรณ์ | (28,529,062.47) | (6,538,698.46) |
| เงินรับจากการขายอุปกรณ์ | 29,700.00 | 280.38 |
| ซื้อสิทธิการเช่า | - | (147,196.26) |
| ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (66,500.00) | (78,500.00) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมลงทุน | (98,565,862.47) | (106,764,114.34) |
| เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน | - | - |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | (47,938,021.80) | (54,848,138.97) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด | 174,562,208.49 | 192,136,883.93 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด | 126,624,186.69 | 137,288,744.96 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2555 โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนเลขที่ 10/915 ซอยนวลจันทร์ 34 แขวงนวลจันทร์ เขตบึงกุ่ม กรุงเทพมหานคร

ประกอบธุรกิจหลัก คือ การค้าปลีกเครื่องสำอาง

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าโดยกระทรวงพาณิชย์ ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

งบการเงินของบริษัทฯ จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของรายการในงบการเงิน ยกเว้นรายการที่เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่ใช้ในระหว่างงวด

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 ตามรายละเอียดข้างล่างนี้

เรื่อง

มาตรฐานการบัญชี

| | |
|---------------------------|--------------------|
| ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) | การนำเสนองบการเงิน |
| ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557) | สินค้าคงเหลือ |
| ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) | งบกระแสเงินสด |

เรื่อง

มาตรฐานการบัญชี

| | |
|----------------------------|--|
| ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) | นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด |
| ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) | เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน |
| ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557) | สัญญาก่อสร้าง |
| ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) | ภาษีเงินได้ |
| ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557) | ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557) | สัญญาเช่า |
| ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557) | รายได้ |
| ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) | ผลประโยชน์พนักงาน |
| ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557) | การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล |
| ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557) | ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ |
| ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557) | ต้นทุนการกู้ยืม |
| ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557) | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557) | การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน |
| ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557) | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557) | เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า |
| ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) | การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557) | กำไรต่อหุ้น |
| ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557) | งบการเงินระหว่างกาล |
| ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557) | การค้ำของสินทรัพย์ |
| ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557) | ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น |
| ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557) | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |
| ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557) | อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน |

เรื่อง

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

| | |
|---------------------------|--|
| ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557) | การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ |
| ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557) | การรวมธุรกิจ |
| ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557) | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการ ดำเนินงานที่ยกเลิก |
| ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557) | การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ |
| ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557) | ส่วนงานดำเนินงาน |
| ฉบับที่ 10 | งบการเงินรวม |
| ฉบับที่ 11 | การร่วมกิจการงาน |
| ฉบับที่ 12 | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น |
| ฉบับที่ 13 | การวัดมูลค่ายุติธรรม |

การตีความมาตรฐานการบัญชี

| | |
|----------------------------|--|
| ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) | ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้อง อย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน |
| ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557) | สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า |
| ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557) | ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการ หรือของผู้ถือหุ้น |
| ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557) | การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย |
| ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) | การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557) | รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา |
| ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557) | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์ |

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

| | |
|---------------------------|--|
| ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557) | การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน |
|---------------------------|--|

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

| | |
|----------------------------|---|
| ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557) | การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ |
| ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557) | สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม |
| ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557) | การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงาน ทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557) | งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า |
| ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557) | ข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557) | โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า |
| ฉบับที่ 14 | ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของ รายการเหล่านี้สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557) | สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์ |
| ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557) | การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ |
| ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557) | การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า |
| ฉบับที่ 20 | ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน |

มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อการเงินนี้ ยกเว้นการ
ตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า และได้เปิดเผยไว้ใน
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

บริษัทฯ ยังไม่ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังต่อไปนี้ ณ วันที่รายงาน เนื่องจากยังไม่มีงบบังคับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม ในปีดังต่อไปนี้

| | <u>เรื่อง</u> | <u>ปีที่มีผลบังคับใช้</u> |
|---------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| | <u>มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</u> | |
| ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557) | สัญญาประกันภัย | 2559 |

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวไม่เกี่ยวข้องกับธุรกิจของบริษัท

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการขาย

รายได้จากการขายสินค้า บริษัทฯ รับรู้รายได้เมื่อมีการส่งมอบและได้อโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว

รายได้จากการขายสินค้า – โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

บริษัทฯ ได้จัดให้มีโปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า โดยจะให้คะแนนสะสมแก่ลูกค้าที่ซื้อสินค้าจากกิจการ ซึ่งสามารถนำไปใช้เป็นส่วนลดซื้อสินค้าในอนาคต โดยปันส่วนมูลค่าจากรายการขายให้กับคะแนนสะสมด้วยมูลค่ายุติธรรมของคะแนนสะสมดังกล่าว และทยอยรับรู้เป็นรายได้เมื่อลูกค้ามาใช้สิทธิและกิจการได้ปฏิบัติตามสัญญาภาระผูกพันที่จะจัดการรางวัลนั้น

รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร ตั๋วแลกเงิน ซึ่งถึงกำหนดรับคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว หมายถึง เงินฝากระยะสั้น กับสถาบันการเงินครบกำหนดภายในระยะเวลาที่เกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

4.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

4.6 เงินลงทุนระยะยาว

เงินลงทุนระยะยาว หมายถึง เงินฝากระยะยาว กับสถาบันการเงินครบกำหนดเกิน 1 ปี และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณดังนี้: -

| | จำนวนปี |
|--|---------|
| อาคารและส่วนปรับปรุง | 20, 5 |
| เครื่องตกแต่ง | 5 |
| เครื่องมือและอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน | 5 |
| คอมพิวเตอร์ | 3 |
| ยานพาหนะ | 5 |

บริษัทฯ ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

บริษัทฯ รวมต้นทุนที่ประมาณในเบื้องต้นสำหรับการซื้อรถนอน การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการ เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกัน เมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของทรัพย์สินนั้น และกำหนดให้กิจการต้องทบทวนอายุการใช้งานให้ประโยชน์ มูลค่าคงเหลือและวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบบัญชี

4.8 สิทธิการเช่า

สิทธิการเช่าแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่าคำนวณจากราคาทุนของสิทธิการเช่าโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า 10 ปี

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของทรัพย์สิน (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณ 10 ปี

4.10 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลับได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลับกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

4.11 รายได้รอการตัดบัญชีสำหรับคะแนนสะสม

รายได้รอการตัดบัญชีดังกล่าวเกิดจากคะแนนสะสมที่ให้กับลูกค้าของบริษัทฯ คำนวณจากการประมาณอัตราการใช้สิทธิแลกคะแนนสะสมเพื่อแลกของรางวัลจากคะแนนสะสมของลูกค้า และราคาเฉลี่ยของของรางวัล และแสดงรายการเป็นเจ้าหนี้ผู้อื่นในงบแสดงฐานะการเงิน

4.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัทฯ พิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์ เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์จะเกิดการด้อยค่า โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์หากมีราคาต่ำกว่าราคาตามบัญชี ถือว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า ซึ่งจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และบริษัทฯ จะบันทึกกลับรายการจากการด้อยค่า ต่อเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าการด้อยค่านั้นไม่มีอยู่อีกต่อไปหรือยังมีอยู่แต่เป็นไปในทางที่ลดลง

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึง ราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่าและจะประมาณจากสินทรัพย์แต่ละรายการ หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแล้วแต่กรณี

4.13 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุม บริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะ เป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.14 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลประโยชน์ส่วนใหญ่จากการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่า บันทึกเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าระยะยาวที่เป็นสัญญาเช่ายานพาหนะที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า

4.15 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ บันทึกรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวด

4.16 ผลประโยชน์พนักงานและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

4.16.1 ผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทฯ จัดให้มีผลประโยชน์ของพนักงานหลังการเลิกจ้างเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ได้ถูกรับรู้รายการในงบแสดงฐานะการเงินโดยการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ภายใต้อสมมติฐานเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคตที่บริษัทฯ กำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม

สมมติฐานที่ใช้ในการประเมินค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานสุทธิประจำปี ได้รวมถึงอัตราส่วนลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงานและอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานสุทธิในทุกปี บริษัทฯ ได้มีการทบทวนอัตราส่วนลดที่เหมาะสม ซึ่งสะท้อนถึงอัตราดอกเบี้ยที่ควรนำมาใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะต้องจ่ายให้กับพนักงานในการประเมินอัตราส่วนลดที่เหมาะสม บริษัทฯ จะพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งจ่ายในสกุลเงินที่ได้รับประโยชน์

สมมติฐานทางสถิติที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณสรุปไว้ดังนี้

| อัตราคิดลด | อัตราร้อยละต่อปี |
|-----------------------------|---------------------------|
| -พนักงานรายเดือน | 4.76 |
| -พนักงานรายวัน | 4.92 |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน | |
| -พนักงานรายเดือน | 0 - 63 |
| -พนักงานรายวัน | 0 - 82 |
| อัตราการมรณะ | |
| -พนักงานรายเดือนและรายวัน | ตามตารางมรณะไทย พ.ศ. 2551 |

4.16.2 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ จัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งเป็นลักษณะของแผนการจ่ายสมทบตามที่ได้กำหนดการจ่ายสมทบไว้แล้ว สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกไปจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ และได้รับการบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากบริษัท เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

4.17 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้อื้อหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน ได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำงวดที่ต้องเสียภาษีโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในงวดก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้หากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการใช้ประโยชน์ในอนาคตอันใกล้

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการปรับปรุงโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทฯ ต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทฯ เชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆอาจจะทำให้บริษัทฯ เปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

4.18 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้การค้า เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน เงินลงทุนระยะยาว หนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้า ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

4.19 ประมาณการทางบัญชี

การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประมาณการและตั้งข้อสมมติฐานบางประการ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงไว้ในงบการเงินและการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงภายหลังอาจแตกต่างจากจำนวนเงินที่ประมาณไว้

บริษัทฯ ได้ตั้งประมาณการและข้อสมมติฐานต่อเหตุการณ์ในอนาคต เป็นผลให้ประมาณการทางบัญชีอาจจะไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการและข้อสมมติฐานที่อาจมีความเสี่ยงต่อการปรับปรุงบัญชีในงวดถัดไปต่อมูลค่าสินทรัพย์ยกไป ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ได้แก่ ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ การประมาณการในเรื่องต่างๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุประกอบงบการเงินแล้ว

4.20 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของการเกิดภาระผูกพันในปัจจุบัน ตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาระผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ หากบริษัทฯ คาดว่าจะได้รับคืนรายจ่ายที่จ่ายชำระไปตามประมาณการหนี้สินทั้งหมดหรือบางส่วน อย่างแน่นอน บริษัทฯ จะรับรู้รายจ่ายที่ได้รับคืนเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากแต่ต้องไม่เกินจำนวนประมาณการหนี้สินที่เกี่ยวข้อง

4.21 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้น ที่แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เป็นกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน ซึ่งคำนวณโดยการหารยอดกำไร(ขาดทุน) สำหรับงวดด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายและเรียกชำระแล้ว ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

5. ผลกระทบจากการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2557 บริษัทฯ นำการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 เรื่องโปรแกรมสิทธิพิเศษ แก่ลูกค้า มาถือปฏิบัติตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1 ผลกระทบจากการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ ต้องบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

| | งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | | |
|--------------------|--|----------------|-----------------|
| | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 | | |
| | ก่อนปรับปรุง | รายการปรับปรุง | หลังปรับปรุง |
| รายได้จากการขาย | 274,272,812.67 | (1,509,194.97) | 272,763,617.70 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | (98,832,747.80) | 14,804.67 | (98,817,943.13) |
| ภาษีเงินได้ | (13,361,784.48) | 169,204.85 | (13,192,579.63) |
| กำไรสำหรับงวด | 53,592,449.90 | (1,325,185.45) | 52,267,264.45 |
| กำไรต่อหุ้น | 0.18 | - | 0.17 |

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

| | 31 มีนาคม 2558 | 31 ธันวาคม 2557 |
|---------------------------------|----------------|-----------------|
| เงินสด | 4,713,228.99 | 4,114,656.98 |
| เงินฝากกระแสรายวัน | 10,365,285.86 | 11,007,280.18 |
| เงินฝากออมทรัพย์ | 110,689,931.84 | 108,906,662.83 |
| เงินฝากประจำ | - | 50,000,000.00 |
| สลิปบัตรเครดิตที่ยังไม่ขึ้นเงิน | 855,740.00 | 533,608.50 |
| รวม | 126,624,186.69 | 174,562,208.49 |

7. เงินลงทุนชั่วคราว

บริษัทฯ มีเงินลงทุนชั่วคราว ซึ่งเป็นเงินฝากระยะสั้นกับสถาบันการเงินหลายแห่งในประเทศ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

| | อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี | | | |
|--------------|--------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | 31 มีนาคม 2558 | 31 ธันวาคม 2557 | 31 มีนาคม 2558 | 31 ธันวาคม 2557 |
| | | | | (ปรับปรุงใหม่) |
| เงินฝากประจำ | 2.75 - 3.20 | 2.75 - 3.20 | 450,000,000.00 | 380,000,000.00 |

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

| | 31 มีนาคม 2558 | 31 ธันวาคม 2557 |
|--------------------------------|----------------|-----------------|
| ลูกหนี้การค้า | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 325,565.33 | 891,671.18 |
| กิจการอื่น | | |
| ลูกหนี้การค้าแฟรนไชส์ | 1,224,932.02 | 2,201,467.84 |
| ลูกหนี้การค้าพนักงาน | 200,749.25 | 182,067.15 |
| ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น | 4,898,215.91 | 5,009,998.10 |
| รวมลูกหนี้กิจการอื่น | 6,323,897.18 | 7,393,533.09 |
| รวมลูกหนี้การค้า | 6,649,462.51 | 8,285,204.27 |
| ลูกหนี้อื่น | | |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 4,116,279.42 | 2,527,086.36 |
| ดอกเบี้ยค้างรับ | 7,895,000.36 | 5,576,464.81 |
| เงินมัดจำค่าสินค้า | 879,619.83 | 1,597,106.05 |
| เงินทดรองจ่าย | 652,464.00 | 552,534.00 |
| ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด | 2,150,162.52 | 3,591,902.09 |
| อื่นๆ | 199,100.54 | 131,511.24 |
| รวมลูกหนี้อื่น | 15,892,626.67 | 13,976,604.55 |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 22,542,089.18 | 22,261,808.82 |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ลูกหนี้การค้าคงเหลือแยกตามอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระแสดง ได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

| | 31 มีนาคม 2558 | 31 ธันวาคม 2557 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| ลูกหนี้การค้าที่ไม่เกินกำหนดชำระ | 5,748,934.46 | 7,446,379.14 |
| ลูกหนี้การค้าเกินกำหนดชำระ | | |
| - ไม่เกิน 3 เดือน | 846,050.61 | 811,578.22 |
| - มากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี | 54,477.44 | 27,246.91 |
| รวมลูกหนี้การค้า | <u>6,649,462.51</u> | <u>8,285,204.27</u> |

9. สินค้าคงเหลือ

สินค้านำคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

| | 31 มีนาคม 2558 | 31 ธันวาคม 2557 |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| สินค้าสำเร็จรูป | 278,721,476.58 | 220,754,173.16 |
| บรรจุภัณฑ์ | 50,463,109.49 | 37,777,434.22 |
| งานระหว่างทำ | 15,933,004.78 | 28,515,925.22 |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 2,073,014.41 | 1,850,812.06 |
| รวม | <u>347,190,605.26</u> | <u>288,898,344.66</u> |
| หัก ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้า | <u>(691,094.12)</u> | <u>(410,384.66)</u> |
| สุทธิ | <u>346,499,511.14</u> | <u>288,487,960.00</u> |

10. เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯ มีเงินฝากประจำ 10 เดือน จำนวน 10 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.75 ต่อปี ซึ่งมีข้อจำกัดในการเบิกใช้เนื่องจากได้ไปค้ำประกันวงเงินเลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซิท และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับสถาบันการเงิน

11. เงินลงทุนระยะยาว

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯ มีเงินลงทุนระยะยาว ในเงินฝากประจำกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งในประเทศ จำนวนเงิน 100 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.30 ต่อปี ครบกำหนดในเดือน พฤษภาคม 2558

12. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557

(หน่วย: บาท)

| | ที่ดิน | อาคารและ ส่วนปรับปรุง | เครื่องตกแต่ง | เครื่องมือและ อุปกรณ์สำนักงาน | คอมพิวเตอร์ | ยานพาหนะ | ทรัพย์สินระหว่าง ก่อสร้าง | รวม |
|-----------------------------|---------------|--------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|----------------|------------------------------|------------------|
| ราคาทุน: | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 | 19,240,000.00 | 30,099,551.82 | 142,028,420.91 | 18,720,901.76 | 14,735,271.79 | 13,145,699.07 | 2,470,000.00 | 240,439,845.35 |
| ซื้อเพิ่ม | - | 612,968.68 | 49,648,548.76 | 5,139,112.54 | 4,565,330.84 | - | 23,937,288.12 | 83,903,248.94 |
| จำหน่าย | - | - | (26,352.00) | (3,224.31) | - | (395,000.00) | - | (424,576.31) |
| ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง | - | - | (1,681,193.85) | (309,388.66) | (247,463.38) | - | - | (2,238,045.89) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | 19,240,000.00 | 30,712,520.50 | 189,969,423.82 | 23,547,401.33 | 19,053,139.25 | 12,750,699.07 | 26,407,288.12 | 321,680,472.09 |
| ซื้อเพิ่ม | - | - | 2,986,084.77 | 331,669.72 | 612,541.37 | 923,360.75 | 26,520,824.51 | 31,374,481.12 |
| จำหน่าย | - | - | (24,500.00) | - | - | - | - | (24,500.00) |
| ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง | - | - | (1,341,005.92) | (96,605.89) | (96,992.63) | - | - | (1,534,604.44) |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 | 19,240,000.00 | 30,712,520.50 | 191,590,002.67 | 23,782,465.16 | 19,568,687.99 | 13,674,059.82 | 52,928,112.63 | 351,495,848.77 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม: | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 | - | (9,547,633.78) | (53,659,861.06) | (9,199,500.55) | (7,665,433.13) | (3,353,841.75) | - | (83,426,270.27) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | (1,730,521.81) | (30,810,431.37) | (3,483,795.53) | (4,060,215.12) | (1,423,489.83) | - | (41,508,453.66) |
| ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย | - | - | 2,952.53 | 3,221.31 | - | 394,999.00 | - | 401,172.84 |
| ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง | - | - | 785,384.43 | 269,033.59 | 232,026.79 | - | - | 1,286,444.81 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | - | (11,278,155.59) | (83,681,955.47) | (12,411,041.18) | (11,493,621.46) | (4,382,332.58) | - | (123,247,106.28) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | - | (449,219.69) | (8,258,166.68) | (938,035.15) | (1,106,619.98) | (429,009.70) | - | (11,181,051.20) |
| ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย | - | - | 15,340.88 | - | - | - | - | 15,340.88 |
| ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง | - | - | 609,271.89 | 81,549.76 | 96,844.87 | - | - | 787,666.52 |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 | - | (11,727,375.28) | (91,315,509.38) | (13,267,526.57) | (12,503,396.57) | (4,811,342.28) | - | (133,625,150.08) |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี: | | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 | 19,240,000.00 | 18,985,145.22 | 100,274,493.29 | 10,514,938.59 | 7,065,291.42 | 8,862,717.54 | 52,928,112.63 | 217,870,698.69 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 | 19,240,000.00 | 19,434,364.91 | 106,287,468.35 | 11,136,360.15 | 7,559,517.79 | 8,368,366.49 | 26,407,288.12 | 198,433,365.81 |

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 2557 จำนวน 11.18 ล้านบาท และ 9.36 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และวันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯ มีทรัพย์สินถาวรที่คิดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ราคาทุนจำนวน 37.27 ล้านบาท และ 33.94 ล้านบาท ตามลำดับ

13. สิทธิการเช่า

(หน่วย: บาท)

| | 31 มีนาคม 2558 | 31 ธันวาคม 2557 |
|----------------------------|----------------------|----------------------|
| ราคาทุน: | | |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม | 22,075,486.48 | 20,708,980.80 |
| เพิ่ม | - | 1,366,505.68 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด | <u>22,075,486.48</u> | <u>22,075,486.48</u> |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม: | | |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม | 11,474,906.29 | 9,608,570.09 |
| ค่าตัดจำหน่าย | <u>376,900.86</u> | <u>1,866,336.20</u> |
| ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด | <u>11,851,807.15</u> | <u>11,474,906.29</u> |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | <u>10,223,679.33</u> | <u>10,600,580.19</u> |

ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่า สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 2557 จำนวน 0.38 ล้านบาทและ 0.38 ล้านบาท ตามลำดับ

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

| | (หน่วย: บาท) | |
|------------------------------|----------------------|----------------------|
| | 31 มีนาคม 2558 | 31 ธันวาคม 2557 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | | |
| ราคาทุน: | | |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม | 14,650,394.44 | 3,648,394.44 |
| ซื้อ | - | 11,002,000.00 |
| ตัดจำหน่าย | (463,025.00) | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด | <u>14,187,369.44</u> | <u>14,650,394.44</u> |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม: | | |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม | 2,523,950.61 | 1,916,009.82 |
| ค่าตัดจำหน่าย | 537,759.68 | 607,940.79 |
| ตัดจำหน่าย | (463,015.00) | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด | <u>2,598,695.29</u> | <u>2,523,950.61</u> |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | <u>11,588,674.15</u> | <u>12,126,443.83</u> |
| โปรแกรมระหว่างติดตั้ง | | |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม | 7,949,000.00 | 9,031,440.00 |
| ซื้อ | 66,500.00 | 143,000.00 |
| ตัดจำหน่าย | - | (1,225,440.00) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด | <u>8,015,500.00</u> | <u>7,949,000.00</u> |
| รวม | <u>19,604,174.15</u> | <u>20,075,443.83</u> |

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 2557 จำนวน 0.54 ล้านบาท และ 0.15 ล้านบาท ตามลำดับ

15. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

| | (หน่วย : บาท) | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | 31 มีนาคม 2558 | 31 ธันวาคม 2557 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี | | |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า | 138,218.82 | 82,076.94 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 1,203,595.05 | 1,144,802.20 |
| รายได้รอตัดบัญชี – คะแนนสะสม | 2,370,984.45 | 2,317,144.82 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 280,240.13 | - |
| รวม | <u>3,993,038.45</u> | <u>3,544,023.96</u> |

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม | รายจ่าย/ (รายได้)ใน งบกำไรขาดทุน | ณ วันที่ 31 มีนาคม | ณ วันที่ 31 ธันวาคม | รายจ่าย/ (รายได้)ใน งบกำไรขาดทุน | ณ วันที่ 31 มีนาคม |
|------------------------------|------------------------|--|-----------------------|------------------------|--|-----------------------|
| | 2556 | | 2557 | 2557 | | 2558 |
| สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี | | | | | | |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า | 47,808.03 | 28,160.49 | 75,968.52 | 82,076.94 | 56,141.88 | 138,218.82 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 319,887.40 | 662,427.90 | 982,315.30 | 1,144,802.20 | 58,792.85 | 1,203,595.05 |
| รายได้รอตัดบัญชี – คะแนนสะสม | 1,109,788.84 | 301,839.00 | 1,411,627.84 | 2,317,144.82 | 53,839.63 | 2,370,984.45 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | - | - | - | - | 280,240.13 | 280,240.13 |
| ประมาณการหนี้สิน | 41,428.56 | (41,428.56) | - | - | - | - |
| รวม | <u>1,518,912.83</u> | <u>950,998.83</u> | <u>2,469,911.66</u> | <u>3,544,023.96</u> | <u>449,014.49</u> | <u>3,993,038.45</u> |

ค่าใช้จ่ายภายใต้การตัดบัญชีสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 2557 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

| | 2558 | 2557 |
|--|----------------------|----------------------|
| | | (ปรับปรุงใหม่) |
| ภายใต้การตัดบัญชี | | |
| ภายใต้การตัดบัญชีปัจจุบัน: | | |
| ภายใต้การตัดบัญชีได้นิติบุคคลสำหรับงวด | 19,294,330.48 | 13,535,312.86 |
| ภายใต้การตัดบัญชี : | | |
| (รายได้)ภายใต้การตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและ | | |
| การกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน | (449,014.49) | (342,733.23) |
| ค่าใช้จ่ายภายใต้การตัดบัญชีที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน | <u>18,845,315.99</u> | <u>13,192,579.63</u> |
| (รายได้)ภายใต้การตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลขาดทุนจากการประมาณการ | | |
| ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ที่บันทึกโดยตรงไปยัง | | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | (608,265.60) |
| รวม | <u>-</u> | <u>(608,265.60)</u> |

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 2557 สามารถแสดงได้ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2558 | 2557 |
| | | (ปรับปรุงใหม่) |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล | 94,848,316.61 | 65,459,844.08 |
| อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล | 20% | 20% |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี | 18,969,663.33 | 13,091,968.82 |
| <i>ผลกระทบทางภาษีสำหรับ :</i> | | |
| เกณฑ์บัญชีที่ต่างจากเกณฑ์ภาษีผลต่างจากรายจ่าย | (124,347.34) | 100,610.81 |
| รวม | (124,347.34) | 100,610.81 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | <u>18,845,315.99</u> | <u>13,192,579.63</u> |
| อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริง | 19.87% | 20.15% |

16. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

| | (หน่วย: บาท) | |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| | 31 มีนาคม 2558 | 31 ธันวาคม 2557 |
| เงินมัดจำการเช่าและบริการ | 77,865,229.19 | 76,535,013.51 |
| อื่นๆ | <u>2,562,496.06</u> | <u>2,450,644.08</u> |
| รวม | <u>80,427,725.25</u> | <u>78,985,657.59</u> |

17. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2557

| | (หน่วย: บาท) | |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 31 มีนาคม 2558 | 31 ธันวาคม 2557 |
| เจ้าหนี้การค้า | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | 1,000,000.00 |
| กิจการอื่น | 83,763,590.85 | 77,687,565.22 |
| รวมเจ้าหนี้การค้า | <u>83,763,590.85</u> | <u>78,687,565.22</u> |
| เจ้าหนี้อื่น | | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 36,187,527.81 | 30,188,476.07 |
| เจ้าหนี้กรมสรรพากร | 4,875,179.91 | 9,570,888.56 |
| เจ้าหนี้ค่าทรัพย์สิน | 9,533,119.63 | 11,259,235.68 |
| เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า | 150,020.03 | 487,071.65 |
| รายได้รอการตัดบัญชี - คะแนนสะสม | 11,854,922.24 | 11,585,724.11 |
| อื่นๆ | 1,536,386.65 | 912,497.09 |
| รวมเจ้าหนี้อื่น | <u>64,137,156.38</u> | <u>64,003,893.16</u> |
| รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | <u>147,900,747.23</u> | <u>142,691,458.38</u> |

18. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาวะผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 2557 แสดงได้ดังนี้

| | (หน่วย: บาท) | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2558 | 2557 |
| ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 5,724,011.00 | 1,599,437.00 |
| ต้นทุนบริการในปัจจุบัน และดอกเบี้ย | 293,964.24 | 270,811.50 |
| ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ | | |
| ประกันภัยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างงวด | - | 3,041,328.00 |
| ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม | <u>6,017,975.24</u> | <u>4,911,576.50</u> |

19. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

| รายชื่อบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | ลักษณะความสัมพันธ์ | ความสัมพันธ์ของรายการบัญชี |
|---|---|--|
| 1. บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย:- | | |
| นางชญานันท์ ไกรภูเบศ | ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท | ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ค่าเช่าที่ดิน, ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดิน |
| นายปรัชญา เลวัน | ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท | ขายสินค้า(แฟรนไชส์), ซื้อสินค้า |
| 2. คณะบุคคล ประกอบด้วย:- | | |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซี แอนด์ เอ็น อินเตอร์เนชั่นแนล | ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท (โดยนายปรัชญา เลวัน) | ขายสินค้า(แฟรนไชส์) |
| บริษัท บีวีต้า อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | ญาติกรรมการบริษัท (โดยนางรักชนก เชียงทองเป็นญาติสนิท นายปรัชญา เลวัน) | ซื้อสินค้า |
| รายการระหว่างกัน | นโยบายการกำหนดราคา | |
| รายได้จากการขาย(แฟรนไชส์) | ราคาตลาดเช่นเดียวกับราคาที่ขายให้แฟรนไชส์ทั่วไป | |
| รายได้อื่นๆ | ตามข้อตกลงในสัญญา | |
| ซื้อสินค้า | ราคาตลาดเท่ากับลูกค้ารายใหญ่ทั่วไป | |
| ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง | ตามข้อตกลงในสัญญา | |
| ค่าเช่าที่ดิน | ตามข้อตกลงในสัญญา | |
| ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดิน | ตามข้อตกลงในสัญญา | |

19.1 รายการระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

(หน่วย: บาท)

สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่

31 มีนาคม 2558 31 มีนาคม 2557

รายได้จากการขาย

ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซี แอนด์ เอ็น อินเตอร์เนชั่นแนล 1,356,476.13 578,227.76

รายได้อื่น

ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซี แอนด์ เอ็น อินเตอร์เนชั่นแนล 1,365.00 1,260.00

ซื้อสินค้า

บริษัท บีวีต้า อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด 1,943,925.23 3,037,383.18

ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

นางชญญาภรณ์ ไกรภูเบศ 87,000.00 87,000.00

ค่าเช่าที่ดิน

นางชญญาภรณ์ ไกรภูเบศ 319,073.29 218,700.00

19.2 ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

31 มีนาคม 2558 31 ธันวาคม 2557

ลูกหนี้การค้า

ห้างหุ้นส่วนสามัญ ซี แอนด์ เอ็น อินเตอร์เนชั่นแนล 325,565.33 891,671.18

เจ้าหนี้การค้า

บริษัท บีวีต้า อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด - 1,000,000.00

ค่าเช่าค้างจ่าย

นางชญญาภรณ์ ไกรภูเบศ 1,595,366.29 1,276,293.00

19.3 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่า

19.3.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างคลังสินค้า ตามสัญญาลงวันที่ 11 มิถุนายน 2556 มีระยะเวลาเช่า 20 ปี กำหนดค่าเช่าเท่ากับผู้ประเมินอิสระ และตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2557 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2557 มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ มีการแก้ไขสัญญาโดยทำบันทึกต่อท้ายสัญญาเช่าขยายอายุการเช่าอีก 10 ปี เป็นเงิน 16.44 ล้านบาท รวมเป็นอายุ 30 ปี เป็นเงิน 38.28 ล้านบาท ตามสัญญาลงวันที่ 23 กรกฎาคม พ.ศ. 2557 อายุสัญญาเช่าเริ่มวันที่ 1 มกราคม 2557 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2586 (คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายตกลง เก็บค่าเช่านับตั้งแต่วันที่การก่อสร้างอาคารและสิ่งก่อสร้างอื่นๆ เสร็จสิ้น หรือนับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 แล้วแต่เวลาใดจะถึงกำหนดก่อน จนกว่าจะครบกำหนดเวลาเช่า) อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ เริ่มบันทึกค่าเช่าตั้งแต่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป โดยการเช่าที่ดินดังกล่าวจะไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์ในสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้ให้เช่า โดยผู้เช่าต้องรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวเมื่อเลิกเช่าบริษัทฯ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ต้องชำระคงเหลือ ดังนี้

| | (หน่วย:บาท) |
|-------------------------------|-----------------------------|
| จ่ายชำระภายใน | |
| 1 ปี | 874,800.00 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 3,630,420.00 |
| เกิน 5 ปี ขึ้นไป(ถึงปีที่ 30) | <u>32,690,070.00</u> |
| รวม | <u><u>37,195,290.00</u></u> |

19.3.2 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 คงเหลือ ดังนี้

| | (หน่วย:บาท) |
|---------------|--------------------------|
| จ่ายชำระภายใน | |
| 1 ปี | <u>261,000.00</u> |
| รวม | <u><u>261,000.00</u></u> |

20. สำรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯ ต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีเป็นทุนสำรองตามกฎหมายไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวจะนำไปจ่ายเงินปันผลไม่ได้

21. ค่าตอบแทนกรรมการและค่าตอบแทนผู้บริหาร

21.1 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้กับกรรมการของบริษัทฯ ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติ บริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการในฐานะผู้บริหาร

21.2 ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหารนี้เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ เงินเดือน ค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่นให้แก่กรรมการเฉพาะในฐานะผู้บริหารและให้แก่ผู้บริหารตามนิยามในประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ อันได้แก่ ผู้จัดการหรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารสี่รายแรกต่อจากผู้จัดการลงมาและผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่าระดับบริหารรายชื่อที่สี่ทุกรายและให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารในสาขานับบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

22. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

บริษัทฯ และพนักงานได้เข้าร่วมเป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพชื่อ “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพสินสภาพร ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ และพนักงานจะจ่ายเงินเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3-5 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดย บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนรวมบัวหลวงจำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ

บริษัทฯ จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 จำนวน 0.58 ล้านบาท

23. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญ สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 และ 2557 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

| | 2558 | 2557 |
|-----------------------------------|-----------------|----------------|
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป | | |
| และงานระหว่างทำ | (45,384,382.98) | (7,230,554.51) |
| ซื้อสินค้า | 172,952,530.94 | 93,896,540.41 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | 58,092,875.97 | 47,138,393.71 |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร | 4,219,015.12 | 4,941,745.60 |
| ค่าตอบแทนกรรมการ | 484,122.08 | 278,250.00 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 12,095,711.74 | 9,893,779.37 |
| ค่าเช่าและค่าบริการ | 53,380,898.52 | 43,551,311.84 |
| ค่าโฆษณาและส่งเสริมการขาย | 4,477,242.31 | 3,892,396.96 |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ | 280,709.46 | 140,802.45 |

24. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงาน และประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงานบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามภูมิศาสตร์ภายในประเทศ กับต่างประเทศ และช่องทางการจำหน่าย ซึ่งจำแนกเป็นสาขา กับการขายสินค้าให้กับแฟรนไชส์ และศูนย์การค้า ทั้งนี้รายได้ต่างประเทศและจากการขายให้แฟรนไชส์ และศูนย์การค้ามีจำนวนไม่ถึงร้อยละ 10 ของรายได้รวม ดังนั้นจึงไม่แสดงข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

25. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

25.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าพื้นที่และสัญญาบริการของบริษัทฯ โดยมีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปี ถึง 3 ปี บริษัทฯ มีภาระผูกพันในการชำระค่าเช่าและค่าบริการคงเหลือตามสัญญา ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 ดังนี้

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระภายใน

1 ปี

179,988,063.90

เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี

143,080,896.82

รวม

323,068,960.72

25.2 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่ารายจ่ายลงทุนคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 จำนวน 72.70 ล้านบาท

25.3 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาว่าจ้างติดตั้งโปรแกรมคอมพิวเตอร์ คงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 จำนวน 4.63 ล้านบาท

25.4 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่ายานพาหนะคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 จำนวน 3.05 ล้านบาท

26. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทฯ ไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมเครื่องมือทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงิน ที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

26.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

รายละเอียดของนโยบายการบริหารบัญชีที่สำคัญ วิธีการที่ใช้ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ในการรับรู้และการวัดมูลค่าเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภท ได้เปิดเผยไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.18 และการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน บริษัทฯ มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯ จึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯ มีจำนวนไม่เป็นสาระสำคัญและบริษัทฯ มีกลุ่มลูกหนี้ที่ให้สินเชื่อจำนวนน้อยราย เนื่องจากนโยบายการขายเป็นเงินสด จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้ที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเนื่องมาจากเงินฝากสถาบันการเงิน เงินลงทุนชั่วคราว และเงินลงทุนระยะยาว อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ จึงอยู่ในระดับต่ำ

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอยู่ในระดับต่ำเนื่องจากรายการค้าโดยส่วนใหญ่เป็นสกุลเงินบาท

26.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น บริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

27. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม และการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2558 บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.19 เท่า

28. เหตุการณ์ภายหลังวันที่รอบระยะเวลารายงาน

ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2558 เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2558 มีมติอนุมัติ ดังนี้

1. ให้จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานปี 2557 โดยกำหนดจ่ายให้แก่ ผู้ถือหุ้นจำนวน 300 ล้านหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.99 บาท เป็นจำนวนเงิน 297 ล้านบาท โดยบริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลแล้วในปี 2557 หุ้นละ 0.35 บาท คิดเป็นเงินจำนวน 105 ล้านบาท คงเหลือ เงินปันผลที่ต้องจ่ายอีกหุ้นละ 0.64 บาท คิดเป็นเงินจำนวนเงิน 192 ล้านบาท กำหนดจ่ายวันที่ 22 พฤษภาคม 2558
2. ให้แปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัทฯ จากมูลค่าหุ้นละ 1 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 0.10 บาท

29. การจัดประเภทบัญชีใหม่

งบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 บริษัทฯ จัดประเภทบัญชีใหม่เพื่อให้เหมาะสมและสอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2558 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ ดังนี้

| | หน่วย:บาท | | |
|-------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|
| | ก่อน | หลัง | |
| | จัดประเภทใหม่ | จัดประเภทใหม่ | จัดประเภทใหม่ |
| งบแสดงฐานะการเงิน | | | |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 390,000,000.00 | (10,000,000.00) | 380,000,000.00 |
| เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน | - | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |

30. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2558