

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562
(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

รายชื่อผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ณ วันที่ 28 สิงหาคม 2562 ซึ่งเป็นวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นครั้งสุดท้าย มีดังนี้

สัดส่วนการถือหุ้น

(ร้อยละของทุนชำระแล้ว)

นายสุวิน ไกรภูเบศ	15.10
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	6.12
บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด	4.73
นาย มงคล ประกิจชัยวัฒนา	3.51

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฏระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

งบการเงินของบริษัทฯ จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของรายการใน
งบการเงิน ยกเว้นรายการที่เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงิน
ระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทาง
การเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มี
รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่าง
ประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการ
บัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็น
สาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการ
เปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่
เกี่ยวข้องต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) สัญญาก่อสร้าง

ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) รายได้

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560) รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560) สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอน สำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทฯ

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังกล่าวได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐานจำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯ อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินหากนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) สัญญาเช่า

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2561) สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า

ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯ อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
เงินสด	3,356,384.75	4,724,667.50
เงินฝากกระแสรายวัน	10,953,929.59	42,210,447.24
เงินฝากออมทรัพย์	152,033,988.37	185,146,883.85
สลิปบัตรเครดิตที่ยังไม่ขึ้นเงิน	759,916.86	742,371.09
รวม	<u>167,104,219.57</u>	<u>232,824,369.68</u>

6. เงินลงทุนชั่วคราว

บริษัทฯ มีเงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย :-

	(หน่วย: บาท)			
	<u>อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี</u>		30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
เงินฝากประจำ	1.65 - 1.85	1.50 - 1.70	180,000,000.00	460,000,000.00

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
ลูกหนี้การค้า		
ลูกหนี้การค้าแฟรนไชส์	242,801.96	442,110.54
ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น	27,229,797.71	23,545,105.47
ลูกหนี้การค้าตามสัญญาฝากขาย	33,940,275.07	38,147,191.49
รวมลูกหนี้การค้า	61,412,874.74	62,134,407.50
หัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(698,137.28)	(421,821.12)
ลูกหนี้การค้า – สุทธิ	60,714,737.46	61,712,586.38
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	13,580,374.81	6,199,224.47
ดอกเบี้ยค้างรับ	234,316.18	1,345,501.34
เงินมัดจำค่าสินค้า	436,216.50	1,953,607.96
เงินตรงจ่าย	483,000.00	582,500.00
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	3,165,155.80	4,392,874.51
เงินจ่ายล่วงหน้าภาษีมูลค่าเพิ่ม	2,466,207.37	5,071,039.11
อื่นๆ	1,766,951.46	1,700,278.31
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	22,132,222.12	21,245,025.70
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	82,846,959.58	82,957,612.08

ลูกหนี้การค้าคงเหลือแยกตามอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
ลูกหนี้การค้าที่ไม่เกินกำหนดชำระ	53,270,653.42	58,293,347.43
ลูกหนี้การค้าเกินกำหนดชำระ		
- ไม่เกิน 3 เดือน	7,922,196.96	3,825,034.08
- มากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี	204,932.01	933.64
- มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 2 ปี	15,092.35	15,092.35
รวมลูกหนี้การค้า	61,412,874.74	62,134,407.50

8. สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
สินค้าสำเร็จรูป	319,695,409.37	466,450,236.34
บรรจุภัณฑ์	88,505,943.81	93,406,522.53
งานระหว่างทำ	15,628,363.47	33,517,231.54
วัสดุสิ้นเปลือง	4,909,859.15	6,298,786.53
รวม	428,739,575.80	599,672,776.94
หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า	(16,350,973.97)	(6,837,484.65)
สุทธิ	<u>412,388,601.83</u>	<u>592,835,292.29</u>

9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ดังนี้

	(หน่วย: บาท)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	269,550,656.13
ซื้อระหว่างงวด	10,976,087.21
จำหน่าย	(60,211.47)
ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง	(4,622,007.87)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(37,882,376.62)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	<u>237,962,147.38</u>

อาคารบางส่วนมูลค่าสุทธิตามบัญชี 90.42 ล้านบาท สร้างอยู่บนที่เช่าของกรรมการตามที่กล่าวในหมายเหตุ 16.3

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 จำนวน 37.88 ล้านบาท และ 43.50 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ มีทรัพย์สินถาวรที่คิดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ราคาทุนจำนวน 138.91 ล้านบาท และ 131.92 ล้านบาท ตามลำดับ

10. สิทธิการเช่า

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ดังนี้

(หน่วย: บาท)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	4,930,991.99
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(887,218.56)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	<u>4,043,773.43</u>

ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่า สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 จำนวน 0.89 ล้านบาท และ 0.89 ล้านบาท ตามลำดับ

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ดังนี้

(หน่วย: บาท)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	22,166,490.62
เพิ่มขึ้น	2,071,500.00
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(2,204,143.08)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	<u>22,033,847.54</u>

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 จำนวน 2.20 ล้านบาท และ 1.85 ล้านบาท ตามลำดับ

12. สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

(หน่วย: บาท)

	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	12,286,858.04	11,414,910.23
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	-	-
สุทธิ	<u>12,286,858.04</u>	<u>11,414,910.23</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดมีดังนี้

				(หน่วย : บาท)
	ณ วันที่	บันทึกเป็น(รายจ่าย)/รายได้ใน		ณ วันที่
	1 มกราคม	กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	30 กันยายน
	2562	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	2562
สินทรัพย์ภายใต้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า	1,367,496.93	1,902,697.86	-	3,270,194.79
ค่าเผื่อการลดมูลค่าทรัพย์สิน	985,026.00	-	-	985,026.00
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	3,285,688.50	691,185.35	-	3,976,873.85
รายได้รอตัดบัญชี - คะแนนสะสม	5,676,113.06	(1,798,665.57)	-	3,877,447.49
หนี้สินจากการประมาณการค่าเรือถอน	100,585.74	76,730.17	-	177,315.91
รวม	11,414,910.23	871,947.81	-	12,286,858.04

ค่าใช้จ่ายภายใต้รอการตัดบัญชีสำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

			(หน่วย : บาท)
	2562		2561
ภายใต้รอการตัดบัญชีปัจจุบัน:			
ภายใต้รอการตัดบัญชีสำหรับงวด	42,852,877.90		210,074,403.86
ภายใต้รอการตัดบัญชี :			
(รายได้)ภายใต้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว			
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่แสดงอยู่ใน			
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(871,947.81)		(1,613,896.19)
ค่าใช้จ่ายภายใต้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	41,980,930.09		208,460,507.67
(รายได้)ภายใต้ที่เกี่ยวกับผลขาดทุนจากการประมาณการ			
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ที่บันทึกโดยตรงไปยัง			
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-		(838,955.60)
รวม	-		(838,955.60)

13. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
เงินมัดจำการเช่าและบริการ อื่นๆ	89,710,966.97	96,911,004.79
	<u>2,833,864.71</u>	<u>2,550,927.22</u>
รวม	<u>92,544,831.68</u>	<u>99,461,932.01</u>

14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
เจ้าหนี้การค้า		
กิจการอื่น	57,598,571.91	137,669,406.83
รวมเจ้าหนี้การค้า	<u>57,598,571.91</u>	<u>137,669,406.83</u>
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	48,280,968.86	64,776,615.49
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	17,667,461.43	20,232,872.55
เจ้าหนี้ค่าทรัพย์สิน	4,662,171.20	7,251,382.51
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	3,685,251.35	14,604,851.28
รายได้รอการตัดบัญชี - คะแนนสะสม	19,387,237.45	28,380,565.30
อื่นๆ	<u>6,000,686.72</u>	<u>6,310,039.94</u>
รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	<u>99,683,777.01</u>	<u>141,556,327.07</u>
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	<u>157,282,348.92</u>	<u>279,225,733.90</u>

15. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ดังนี้

	(หน่วย: บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	16,428,442.49
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน และดอกเบี้ย	4,916,001.77
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างงวด	<u>(1,460,075.00)</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	<u>19,884,369.26</u>

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2562	2561
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	1,512,335.24	663,876.49
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3,403,666.53	1,511,716.50
รวม	4,916,001.77	2,175,592.99

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ได้ประกาศใช้แล้วในราชกิจจานุเบกษา โดยมีผลบังคับใช้เมื่อพ้นกำหนดสามสิบวัน นับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป “ซึ่งกำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างที่ทำงานติดต่อกันครบยี่สิบปีขึ้นไป ให้จ่ายไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้ายสี่ร้อยวัน” โดยบริษัทฯ ได้บันทึกประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ ในงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 เป็นจำนวน 2.27 ล้านบาท

16. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

รายชื่อบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะความสัมพันธ์	ความสัมพันธ์ของรายการบัญชี
บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย:-		
นางชญญาภรณ์ ไกรภูเบศ	ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท	ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ค่าเช่าที่ดิน, ภาระผูกพันตาม สัญญาเช่าที่ดิน
<u>รายการระหว่างกัน</u>	<u>นโยบายการกำหนดราคา</u>	
ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง	ตามข้อตกลงในสัญญา	
ค่าเช่าที่ดิน	ตามข้อตกลงในสัญญา	
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดิน	ตามข้อตกลงในสัญญา	

16.1 รายการระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	
	30 กันยายน 2562	30 กันยายน 2561
ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	274,050.00	261,000.00
ค่าเช่าที่ดิน		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	957,219.75	957,219.75

16.2 ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น- เงินมัดจำการเช่า		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	87,000.00	87,000.00
ค่าเช่าค้างจ่าย		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	3,595,269.75	3,465,465.00

16.3 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่า

16.3.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดิน 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) อย่างไรก็ตามบริษัทฯ เริ่มบันทึกค่าเช่าตั้งแต่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป โดยการเช่าที่ดินดังกล่าวจะไม่มีภาระโอนกรรมสิทธิ์ในสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้ให้เช่า โดยผู้เช่าต้องรับผิดชอบสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวเมื่อเลิกเช่าบริษัทฯ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินที่ต้องชำระคงเหลือ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
จ่ายชำระ	
ภายใน 1 ปี	1,006,020.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	4,137,257.25
เกิน 5 ปี ขึ้นไป(ถึงปีที่ 30)	28,016,998.65
รวม	33,160,275.90

16.3.2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่ต้องชำระคงเหลือ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
จ่ายชำระ	
ภายใน 1 ปี	365,400.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี	456,750.00
รวม	822,150.00

17. ทุนที่ออกและชำระแล้ว / ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

รายการกระทบยอด

	หุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้ว		ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	วันที่จดทะเบียนกับ กระทรวงพาณิชย์
	จำนวนหุ้น	ทุนชำระแล้ว	(บาท)	
	(หุ้น)	(บาท)	(บาท)	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	3,006,214,955	300,621,495.50	588,958,813.50	
เพิ่มทุนจากการใช้สิทธิ				
ของใบสำคัญแสดงสิทธิ	653,580	65,358.00	3,752,401.54	24 มกราคม 2562
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	3,006,868,535	300,686,853.50	592,711,215.04	

ในระหว่างงวดมีผู้มาใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ (ESOP Warrant-1) จำนวน 65,358.00 บาท (หุ้นสามัญ 653,580 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.10 บาท) และทำให้มีส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญเพิ่มขึ้นรวมเป็นจำนวน 3,752,401.54 บาท (รวมการปรับปรุงส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์เป็นส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญจำนวน 549,859.54 บาท)

18. ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ใบสำคัญแสดงสิทธิ ESOP Warrant-1 คงเหลือเท่ากับ 15,741,465 หน่วย อายุของสิทธิครั้งสุดท้ายคือวันที่ 17 กรกฎาคม 2564

กระทบยอดใบสำคัญแสดงสิทธิ ดังนี้

	ใบสำคัญแสดงสิทธิ (หน่วย)
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	16,395,045
ลดลงจากการใช้สิทธิ	(653,580)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	15,741,465

บริษัทฯ บันทึกค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ ESOP Warrant-1 สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 เป็นจำนวน 2.41 ล้านบาท ซึ่งแสดงเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานพร้อมกับรับรู้ “ส่วนทุนจากการจ่ายโดยให้หุ้นเป็นเกณฑ์” ในส่วนของผู้ถือหุ้นด้วยจำนวนเดียวกัน

19. หุ้นสามัญซื้อคืน / กำไรสะสมจัดสรรสำหรับหุ้นสามัญซื้อคืน

การเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวด ดังนี้

	จำนวนหุ้นซื้อคืน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	12,675,000
เพิ่มขึ้น - จากการซื้อคืน	-
ลดลง - จากการจำหน่าย	-
ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	12,675,000

วันที่ 23 มกราคม 2562 เป็นวันสุดท้ายที่กำหนดให้ซื้อคืนหุ้นสามัญ ดังนั้นจำนวนหุ้นสามัญซื้อคืนและสำหรับเพื่อจำหน่ายต่อไป จะมีจำนวนเท่ากับที่แสดงข้างต้น

บริษัทฯ ได้จัดสรรกำไรสะสมเป็นสำรองสำหรับหุ้นสามัญซื้อคืนเป็นจำนวนเงินประมาณ 99.69 ล้านบาท เต็มจำนวนแล้ว

20. เงินปันผล

เงินปันผล

ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2562 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานปี 2561 โดยกำหนดจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 2,994 ล้านหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.30 บาท เป็นจำนวนเงิน 898 ล้านบาท โดยบริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลแล้วในปี 2561 หุ้นละ 0.162 บาท คิดเป็นเงินจำนวน 485 ล้านบาท คงเหลือเงินปันผลที่ต้องจ่ายอีกหุ้นละ 0.138 บาท คิดเป็นเงินจำนวน 413 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ จ่ายแล้วเมื่อวันที่ 21 พฤษภาคม 2562

เงินปันผลระหว่างกาล

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2562 มีมติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาล จากผลการดำเนินงานงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 ในอัตราหุ้นละ 0.035 บาท เป็นจำนวนเงิน 105 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ จ่ายแล้วเมื่อวันที่ 9 กันยายน 2562

21. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน(ไม่รวมหุ้นซื้อคืน) และกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 แสดงการคำนวณได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน					
	2562			2561		
	จำนวนหุ้นสามัญ			จำนวนหุ้นสามัญ		
	กำไร(ขาดทุน)	ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	กำไรต่อหุ้น	กำไร(ขาดทุน)	ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	กำไรต่อหุ้น
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	50,848,498.54	2,994,136,077	0.02	328,986,724.71	2,997,086,043	0.11
ผลกระทบของหุ้นสามัญ						
เทียบเท่าปรับลด	-	-	-	-	799,844	-
กำไรต่อหุ้นปรับลด	50,848,498.54	2,994,136,077	0.02	328,986,724.71	2,997,885,887	0.11

กำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือน ไม่ได้คำนวณปรับลด เนื่องจากราคาตลาดเฉลี่ยต่ำกว่าราคาใช้สิทธิ

(หน่วย : บาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน					
	2562			2561		
	จำนวนหุ้นสามัญ			จำนวนหุ้นสามัญ		
	กำไร(ขาดทุน)	อัตรเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	กำไรต่อหุ้น	กำไร(ขาดทุน)	อัตรเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	กำไรต่อหุ้น
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	167,166,245.19	2,994,136,077	0.06	867,752,054.15	3,002,040,286	0.29
ผลกระทบของหุ้นสามัญ						
เทียบเท่าปรับลด	-	214,114	-	-	1,107,542	-
กำไรต่อหุ้นปรับลด	167,166,245.19	2,994,350,191	0.06	867,752,054.15	3,003,147,828	0.29

22. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

22.1 ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานในส่วนงานหลักคือ การจำหน่ายเครื่องสำอางที่ผ่านช่องทางค้าปลีกและการจำหน่ายที่ไม่ผ่านช่องทางค้าปลีก รายงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน โดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทฯ คือ ประธานกรรมการบริหารรายได้จากการขายแยกตามลักษณะการจำหน่ายผ่านช่องทางจำหน่าย

สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

	2562	2561
การจำหน่ายผ่านช่องทางค้าปลีก	210,097,767.36	684,047,042.08
การจำหน่ายที่ไม่ผ่านช่องทางค้าปลีก	244,330,395.65	393,868,990.63
รวม	<u>454,428,163.01</u>	<u>1,077,916,032.71</u>

สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

	2562	2561
การจำหน่ายผ่านช่องทางค้าปลีก	829,054,722.35	1,832,809,852.79
การจำหน่ายที่ไม่ผ่านช่องทางค้าปลีก	697,550,521.94	980,497,029.92
รวม	<u>1,526,605,244.29</u>	<u>2,813,306,882.71</u>

22.2 เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงานบริษัทฯ จัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามภูมิศาสตร์ภายในประเทศ กับต่างประเทศ ซึ่งจำแนกเป็นการจำหน่ายผ่านช่องทางค้าปลีกและการจำหน่ายที่ไม่ผ่านช่องทางค้าปลีก ทั้งนี้ รายได้ต่างประเทศมีจำนวนไม่ถึงร้อยละ 10 ของรายได้รวม ดังนั้นจึงไม่แสดงข้อมูลทางการเงินจำแนกตาม ส่วนงาน

23. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

23.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าพื้นที่และสัญญาบริการของบริษัทฯ โดยมีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปี ถึง 3 ปี บริษัทฯ มีภาระผูกพันในการชำระค่าเช่าและค่าบริการคงเหลือตามสัญญา ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ดังนี้

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระ

ภายใน 1 ปี	144,066,840.46
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี	51,944,616.60
รวม	<u>196,011,457.06</u>

23.2 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าจ่ายค่าเช่าคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 3.27 ล้านบาท

23.3 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่ายานพาหนะคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 3.56 ล้านบาท

23.4 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

23.4.1 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคารคลังสินค้า

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระ

ภายใน 1 ปี	1,006,020.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	4,137,257.25
เกิน 5 ปี ขึ้นไป (ถึงปีที่ 30)	28,016,998.65
รวม	<u>33,160,275.90</u>

23.4.2 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระ

ภายใน 1 ปี	365,400.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี	456,750.00
รวม	<u>822,150.00</u>

- 23.5 บริษัทฯ มีวงเงินซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward rate) จากสถาบันการเงินสองแห่ง วงเงินรวม 140 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 บริษัทฯ มีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งวันครบกำหนดของสัญญาไม่เกิน 6 เดือน คงเหลือดังนี้

สัญญาซื้อ

สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ จำนวนที่ซื้อ
เหรียญสหรัฐ	185,505.19	30.87 - 31.18

สัญญาขาย

สกุลเงิน	จำนวนที่ขาย	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ จำนวนที่ขาย
เหรียญสหรัฐ	100,000.00	30.63 - 30.83

24. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม และการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.20 เท่า

25. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน โดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2562