

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 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 12 มีนาคม 2562 ซึ่งเป็นวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นครั้งสุดท้าย มีดังนี้

สัดส่วนการถือหุ้น

(ร้อยละของทุนชำระแล้ว)

| | |
|-----------------------------------|-------|
| นายสุวิน ไกรภูเบศ | 15.10 |
| นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ | 6.12 |
| บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด | 5.43 |
| กองทุนเปิดกรุงศรีหุ้นระยะยาวปันผล | 2.77 |

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

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

งบการเงินของบริษัทฯ จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของรายการในงบการเงิน ยกเว้นรายการที่เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการที่สำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี **เรื่อง**

ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) สัญญาก่อสร้าง

ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) รายได้

การตีความมาตรฐานการบัญชี **เรื่อง**

ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560) รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน **เรื่อง**

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 ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเงินของบริษัทฯ

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังกล่าวได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐานจำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน | เรื่อง |
|----------------------------|--------------------------------------|
| ฉบับที่ 7 | การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน |
| ฉบับที่ 9 | เครื่องมือทางการเงิน |

| มาตรฐานการบัญชี | เรื่อง |
|-----------------|-----------------------------------|
| ฉบับที่ 32 | การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน |

| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน | เรื่อง |
|-------------------------------------|---|
| 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 ผู้ให้เช่ายังคงจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

| มาตรฐานการบัญชี | เรื่อง |
|--|---|
| ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) | สัญญาเช่า |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี | เรื่อง |
| ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2561) | สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า |
| ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) | การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน | เรื่อง |
| ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) | การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ |

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯ อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินหากมีการนำมาตรฐานฉบับนี้มาถือปฏิบัติ

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: บาท)

| | 31 มีนาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2561 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| เงินสด | 6,030,336.00 | 4,724,667.50 |
| เงินฝากกระแสรายวัน | 22,977,158.41 | 42,210,447.24 |
| เงินฝากออมทรัพย์ | 159,936,195.15 | 185,146,883.85 |
| เงินฝากประจำ | 100,000,000.00 | - |
| สลิปบัตรเครดิตที่ยังไม่ขึ้นเงิน | 2,903,040.77 | 742,371.09 |
| เช็ครอนำฝาก | 6,079,745.41 | - |
| รวม | <u>297,926,475.74</u> | <u>232,824,369.68</u> |

6. เงินลงทุนชั่วคราว

บริษัทฯ มีเงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย :-

(หน่วย: บาท)

| | อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี | | | |
|--------------|--------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| | 31 มีนาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2561 | 31 มีนาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2561 |
| เงินฝากประจำ | 1.50 - 1.70 | 1.50 - 1.70 | 460,000,000.00 | 460,000,000.00 |

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

| | (หน่วย: บาท) | |
|---|----------------|-----------------|
| | 31 มีนาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2561 |
| ลูกหนี้การค้า | | |
| ลูกหนี้การค้าแฟรนไชส์ | 219,400.86 | 442,110.54 |
| ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น | 21,656,683.98 | 23,545,105.47 |
| ลูกหนี้การค้าตามสัญญาฝากขาย | 42,957,245.42 | 38,147,191.49 |
| รวมลูกหนี้การค้า | 64,833,330.26 | 62,134,407.50 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (488,099.37) | (421,821.12) |
| ลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 64,345,230.89 | 61,712,586.38 |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | | |
| ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า | 6,008,133.35 | 6,199,224.47 |
| ดอกเบี้ยค้างรับ | 3,365,139.71 | 1,345,501.34 |
| เงินมัดจำค่าสินค้า | 3,709,017.95 | 1,953,607.96 |
| เงินตรงจ่าย | 1,234,150.00 | 582,500.00 |
| ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด | 4,417,343.47 | 4,392,874.51 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าภาษีมูลค่าเพิ่ม | 3,262,703.15 | 5,071,039.11 |
| อื่นๆ | 2,346,689.74 | 1,700,278.31 |
| รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 24,343,177.37 | 21,245,025.70 |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 88,688,408.26 | 82,957,612.08 |

ลูกหนี้การค้าคงเหลือแยกตามอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระดังนี้

| | (หน่วย: บาท) | |
|----------------------------------|----------------|-----------------|
| | 31 มีนาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2561 |
| ลูกหนี้การค้าที่ไม่เกินกำหนดชำระ | 59,309,380.56 | 58,293,347.43 |
| ลูกหนี้การค้าเกินกำหนดชำระ | | |
| - ไม่เกิน 3 เดือน | 5,464,232.60 | 3,825,034.08 |
| - มากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี | 44,624.75 | 933.64 |
| - มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 2 ปี | 15,092.35 | 15,092.35 |
| รวมลูกหนี้การค้า | 64,833,330.26 | 62,134,407.50 |

8. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย: บาท)

| | 31 มีนาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2561 |
|----------------------------------|----------------|-----------------|
| สินค้าสำเร็จรูป | 459,719,012.95 | 466,450,236.34 |
| บรรจุภัณฑ์ | 88,249,075.52 | 93,406,522.53 |
| งานระหว่างทำ | 29,476,223.02 | 33,517,231.54 |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 5,982,234.88 | 6,298,786.53 |
| รวม | 583,426,546.37 | 599,672,776.94 |
| หัก ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้า | (7,393,349.52) | (6,837,484.65) |
| สุทธิ | 576,033,196.85 | 592,835,292.29 |

9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 ดังนี้

(หน่วย: บาท)

| | |
|---|-----------------|
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | 269,550,656.13 |
| ซื้อระหว่างงวด | 2,704,781.11 |
| จำหน่าย | - |
| ปรับปรุง | (1,008,002.44) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | (13,391,044.62) |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 | 257,856,390.18 |

อาคารบางส่วนมูลค่าสุทธิตามบัญชี 91.96 ล้านบาท สร้างอยู่บนที่เช่าของกรมการตามที่กล่าวในหมายเหตุ 16.3

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 จำนวน 13.39 ล้านบาท และ 14.39 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ มีทรัพย์สินถาวรที่คิดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุน จำนวน 143.64 ล้านบาท และ 131.92 ล้านบาท ตามลำดับ

10. สิทธิการเช่า

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 ดังนี้

(หน่วย: บาท)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2562

4,930,991.99

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด

(295,739.52)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562

4,635,252.47

ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่า สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 จำนวน 0.30 ล้านบาท และ 0.30 ล้านบาท ตามลำดับ

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 ดังนี้

(หน่วย: บาท)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2562

22,166,490.62

เพิ่มขึ้น

1,618,000.00

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด

(727,264.40)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562

23,057,226.22

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 จำนวน 0.73 ล้านบาท และ 0.45 ล้านบาท ตามลำดับ

12. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

(หน่วย : บาท)

31 มีนาคม 2562

31 ธันวาคม 2561

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

12,074,197.79

11,414,910.23

หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

-

-

สุทธิ

12,074,197.79

11,414,910.23

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดมีดังนี้

| | | | | (หน่วย : บาท) |
|-----------------------------------|------------------------------|-------------------|-----------|----------------------|
| ณ วันที่ | บันทึกเป็น(รายจ่าย)/รายได้ใน | | ณ วันที่ | |
| 1 มกราคม | กำไรหรือ | กำไรขาดทุน | 31 มีนาคม | |
| 2562 | ขาดทุน | เบ็ดเสร็จอื่น | 2562 | |
| สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี | | | | |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า | 1,367,496.93 | 111,172.97 | - | 1,478,669.90 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าทรัพย์สิน | 985,026.00 | - | - | 985,026.00 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 3,285,688.50 | 327,733.45 | - | 3,613,421.95 |
| รายได้รอตัดบัญชี - คະแนนสะสม | 5,676,113.06 | 195,224.02 | - | 5,871,337.08 |
| หนี้สินจากการประมาณการค่าเรือถอน | 100,585.74 | 25,157.12 | - | 125,742.86 |
| รวม | 11,414,910.23 | 659,287.56 | - | 12,074,197.79 |

ค่าใช้จ่ายภายใต้สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

| | | | (หน่วย : บาท) | |
|---|--|--|---------------|---------------------|
| | | | 2562 | 2561 |
| ภายใต้การตัดบัญชีปัจจุบัน: | | | | |
| ภายใต้การตัดบัญชี | | | 18,068,733.55 | 62,965,241.20 |
| ภายใต้การตัดบัญชี: | | | | |
| (รายได้)ภายใต้การตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว | | | | |
| และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่แสดงอยู่ใน | | | | |
| งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | | | (659,287.56) | (468,732.69) |
| ค่าใช้จ่ายภายใต้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | | | 17,409,445.99 | 62,496,508.51 |
| (รายได้)ภายใต้ที่เกี่ยวข้องกับผลขาดทุนจากการประมาณการ | | | | |
| ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ที่บันทึกโดยตรงไปยัง | | | | |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | - | (838,955.60) |
| รวม | | | - | (838,955.60) |

13. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

| | 31 มีนาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2561 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| เงินมัดจำการเช่าและบริการ | 96,179,104.10 | 96,911,004.79 |
| อื่นๆ | 2,655,155.80 | 2,550,927.22 |
| รวม | <u>98,834,259.90</u> | <u>99,461,932.01</u> |

14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

| | 31 มีนาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2561 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| เจ้าหนี้การค้า | | |
| กิจการอื่น | 109,892,051.73 | 137,669,406.83 |
| รวมเจ้าหนี้การค้า | <u>109,892,051.73</u> | <u>137,669,406.83</u> |
| เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 64,795,328.32 | 64,776,615.49 |
| เจ้าหนี้กรมสรรพากร | 8,522,060.49 | 20,232,872.55 |
| เจ้าหนี้ค่าทรัพย์สิน | 7,864,517.55 | 7,251,382.51 |
| เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า | 2,863,611.43 | 14,604,851.28 |
| รายได้รอการตัดบัญชี - คะแนนสะสม | 29,356,685.41 | 28,380,565.30 |
| อื่นๆ | 6,281,252.48 | 6,310,039.94 |
| รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | <u>119,683,455.68</u> | <u>141,556,327.07</u> |
| รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | <u>229,575,507.41</u> | <u>279,225,733.90</u> |

15. ประมวลการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 ดังนี้

(หน่วย: บาท)

| | |
|------------------------------------|----------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | 16,428,442.49 |
| ต้นทุนบริการในปัจจุบัน และดอกเบี้ย | <u>1,638,667.25</u> |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 | <u>18,067,109.74</u> |

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

| | (หน่วย: บาท) | |
|-----------------------|---------------------|-------------------|
| | 2562 | 2561 |
| ต้นทุนในการจัดจำหน่าย | 504,111.74 | 83,735.25 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 1,134,555.51 | 641,462.50 |
| รวม | <u>1,638,667.25</u> | <u>725,197.75</u> |

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ได้ประกาศใช้แล้วในราชกิจจานุเบกษา โดยมีผลบังคับใช้เมื่อพ้นกำหนดสามสิบวัน นับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษาเป็นต้นไป “ซึ่งกำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างที่ทำงานติดต่อกันครบยี่สิบปีขึ้นไป ให้จ่ายไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้ายสี่ร้อยวัน” ดังนั้น บริษัทฯ คาดว่าจะมีผลกระทบในการตั้งประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงานตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ เพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 2.27 ล้านบาท เมื่อมีผลบังคับใช้ตามกฎหมาย

16. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

| รายชื่อบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | ลักษณะความสัมพันธ์ | ความสัมพันธ์ของรายการบัญชี |
|---------------------------------------|----------------------------|--|
| บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย:- | | |
| นางชญานภรณ์ 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)

| | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ | |
|--|---------------------------------|----------------|
| | 31 มีนาคม 2562 | 31 มีนาคม 2561 |
| ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง | | |
| นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ | 91,350.00 | 87,000.00 |
| ค่าเช่าที่ดิน | | |
| นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ | 319,073.26 | 319,073.26 |

16.2 ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

| | 31 มีนาคม 2562 | 31 ธันวาคม 2561 |
|--|----------------|-----------------|
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น- เงินมัดจำการเช่า | | |
| นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ | 87,000.00 | 87,000.00 |
| ค่าเช่าค้างจ่าย | | |
| นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ | 3,508,733.25 | 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 (คู่สัญญาทั้งสองฝ่ายตกลงเก็บค่าเช่านับตั้งแต่วันที่การก่อสร้างอาคารและสิ่งก่อสร้างอื่นๆ เสร็จสิ้น หรือนับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 แล้วแต่เวลาใดจะถึงกำหนดก่อน จนกว่าจะครบกำหนดเวลาเช่า) อย่างไรก็ตามบริษัทฯ เริ่มบันทึกค่าเช่าตั้งแต่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป โดยการเช่าที่ดินดังกล่าวจะไม่มีภาระกรรมสิทธิ์ในสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้ให้เช่า โดยผู้เช่าต้องรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวเมื่อเลิกเช่าบริษัทฯ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินที่ต้องชำระคงเหลือ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระ

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| ภายใน 1 ปี | 1,006,020.00 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 4,061,806.00 |
| เกิน 5 ปี ขึ้นไป(ถึงปีที่ 30) | 28,595,460.00 |
| รวม | <u>33,663,286.00</u> |

16.3.2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่ต้องชำระคงเหลือ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระ

| | |
|---------------------------|---------------------|
| ภายใน 1 ปี | 365,400.00 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี | 639,450.00 |
| รวม | <u>1,004,850.00</u> |

17. ทุนที่ออกและชำระแล้ว / ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

รายการกระทบยอด

| | หุ้นสามัญที่ออกและชำระแล้ว | | ส่วนเกินมูลค่า | วันที่จดทะเบียนกับ กระทรวงพาณิชย์ |
|-------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| | จำนวนหุ้น | ทุนชำระแล้ว | หุ้นสามัญ | |
| | (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 31 มีนาคม 2562 | <u>3,006,868,535</u> | <u>300,686,853.50</u> | <u>592,711,215.04</u> | |

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 31 มีนาคม 2562 ใบสำคัญแสดงสิทธิ ESOP Warrant-1 คงเหลือเท่ากับ 15,741,465 หน่วย อายุของสิทธิครั้งสุดท้ายคือวันที่ 17 กรกฎาคม 2564

กระทบบยอดใบสำคัญแสดงสิทธิ ดังนี้

| | ใบสำคัญแสดงสิทธิ (หน่วย) |
|-------------------------|-----------------------------|
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | 16,395,045 |
| ลดลงจากการใช้สิทธิ | (653,580) |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 | 15,741,465 |

บริษัทฯ บันทึกค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการ ESOP Warrant-1 สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 เป็นจำนวน 1.20 ล้านบาท ซึ่งแสดงเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานพร้อมกับรับรู้ “ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” ในส่วนของผู้ถือหุ้นด้วยจำนวนเดียวกัน

19. หุ้นสามัญซื้อคืน / กำไรสะสมจัดสรรสำหรับหุ้นสามัญซื้อคืน

การเปลี่ยนแปลงในระหว่างงวด ดังนี้

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

วันที่ 23 มกราคม 2562 เป็นวันสุดท้ายที่กำหนดให้ซื้อคืนหุ้นสามัญ ดังนั้นจำนวนหุ้นสามัญซื้อคืนและสำหรับเพื่อจำหน่ายต่อไป จะมีจำนวนเท่ากับที่แสดงข้างต้น

บริษัทฯ ได้จัดสรรกำไรสะสมเป็นสำรองสำหรับหุ้นสามัญซื้อคืนเป็นจำนวนเงินประมาณ 99.69 ล้านบาท เต็มจำนวนแล้ว

20. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน(ไม่รวมหุ้นซื้อคืน) และกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 แสดงการคำนวณได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

| | สำหรับงวดสามเดือน | | | | | |
|------------------------|-------------------|----------------------|-------------|----------------|----------------------|-------------|
| | 2562 | | | 2561 | | |
| | จำนวนหุ้นสามัญ | | | จำนวนหุ้นสามัญ | | |
| | กำไร(ขาดทุน) | ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | กำไรต่อหุ้น | กำไร(ขาดทุน) | ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | กำไรต่อหุ้น |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | 69,552,071.29 | 2,994,019,247 | 0.02 | 282,412,580.51 | 3,004,256,076 | 0.09 |
| ผลกระทบของหุ้นสามัญ | | | | | | |
| เทียบเท่าปรับลด | - | 984,360 | - | - | 2,303,792 | - |
| กำไรต่อหุ้นปรับลด | 69,552,071.29 | 2,995,003,607 | 0.02 | 282,412,580.51 | 3,006,559,868 | 0.09 |

21. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

21.1 ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานในส่วนงานหลักคือ การจำหน่ายเครื่องสำอางที่ผ่านช่องทางค้าปลีกและการจำหน่ายที่ไม่ผ่านช่องทางค้าปลีก รายงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน โดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทฯ คือ ประธานกรรมการบริหาร

รายได้จากการขายแยกตามลักษณะการจำหน่ายผ่านช่องทางจำหน่ายสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

| | 2562 | 2561 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| การจำหน่ายผ่านช่องทางค้าปลีก | 327,495,609.21 | 613,157,164.69 |
| การจำหน่ายที่ไม่ผ่านช่องทางค้าปลีก | 216,396,302.78 | 284,994,826.44 |
| รวม | <u>543,891,911.99</u> | <u>898,151,991.13</u> |

21.2 เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงานบริษัทฯ จัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามภูมิศาสตร์ภายในประเทศ กับต่างประเทศ ซึ่งจำแนกเป็นการจำหน่ายผ่านช่องทางค้าปลีกและการจำหน่ายที่ไม่ผ่านช่องทางค้าปลีก ทั้งนี้ รายได้ต่างประเทศมีจำนวนไม่ถึงร้อยละ 10 ของรายได้รวม ดังนั้นจึงไม่แสดงข้อมูลทางการเงินจำแนกตาม ส่วนงาน

22. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

22.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าพื้นที่และสัญญาบริการของบริษัทฯ โดยมีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปี ถึง 3 ปี บริษัทฯ มีภาระผูกพันในการชำระค่าเช่าและค่าบริการคงเหลือตามสัญญา ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 ดังนี้

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระ

| | |
|---------------------------|-----------------------|
| ภายใน 1 ปี | 180,213,036.10 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี | 104,009,848.41 |
| รวม | <u>284,222,884.51</u> |

22.2 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่ารายจ่ายฝ่ายทุน คงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จำนวน 2.10 ล้านบาท

22.3 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่ายานพาหนะคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 จำนวน 4.09 ล้านบาท

22.4 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่ากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

22.4.1 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคารคลังสินค้า

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระ

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| ภายใน 1 ปี | 1,006,020.00 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 4,061,806.00 |
| เกิน 5 ปี ขึ้นไป (ถึงปีที่ 30) | 28,595,460.00 |
| รวม | <u>33,663,286.00</u> |

22.4.2 ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระ

| | |
|---------------------------|---------------------|
| ภายใน 1 ปี | 365,400.00 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 639,450.00 |
| รวม | <u>1,004,850.00</u> |

23. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม และการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.27 เท่า

24. เหตุการณ์ภายหลังวันที่รอบระยะเวลารายงาน

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 กำหนดจ่ายวันที่ 21 พฤษภาคม 2562

25. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม พ.ศ. 2562