

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

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 11 มีนาคม 2564 ซึ่งเป็นวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นครั้งล่าสุด มีดังนี้

สัดส่วนการถือหุ้น

(ร้อยละของทุนชำระแล้ว)

นางชญญาภรณ์ ไกรภูเบศ	11.72
นายสุวิน ไกรภูเบศ	9.50
นายพรพงษ์ พรประภา	2.81
บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด	2.79

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ เช่น ระบบห่วงโซ่อุปทาน การใช้จ่ายของผู้บริโภค การจำกัดหรือหยุดชะงักการผลิต การดำเนินงานที่ล่าช้าขึ้น เป็นต้น

สถานการณ์ดังกล่าวมีผลกระทบทำให้บริษัทฯ ต้องปิดสาขาบางส่วน ซึ่งส่งผลกระทบต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดในปัจจุบันและในอนาคตของบริษัทฯ อย่างไรก็ตามผลกระทบดังกล่าวยังไม่สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผลในขณะนี้ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและจะพิจารณابันทกผลกระทบดังกล่าวเมื่อสามารถทำได้

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่อ งบการเงินของบริษัทฯ

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้มีการเลือกถือปฏิบัติตามข้อผ่อนปรนเกี่ยวกับการยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ COVID-19 ตามการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ซึ่งทำให้กิจการไม่จำเป็นต้องประเมินว่าการยินยอมการลดค่าเช่าเป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือไม่ ทั้งนี้ ข้อผ่อนปรนดังกล่าวให้ใช้กับกรณีการยินยอมลดค่าเช่าที่เกิดจากผลโดยตรงของสถานการณ์ COVID-19 และต้องเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้ออันได้แก่ การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าทำให้สิ่งตอบแทนสำหรับสัญญาเช่าหลังปรับปรุงมีจำนวนเกือบเท่าเดิมหรือน้อยกว่าสิ่งตอบแทนสำหรับสัญญาเช่าก่อนการเปลี่ยนแปลงนั้น การลดลงใด ๆ ของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่ากระทบเพียงการจ่ายชำระซึ่งเดิมครบกำหนดในหรือก่อนวันที่ 30 มิถุนายน 2564 เท่านั้น และไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเกี่ยวกับเงื่อนไขและข้อกำหนดอื่นของสัญญาเช่า

บริษัทได้ถือปฏิบัติตามข้อผ่อนปรนดังกล่าวกับการยินยอมลดค่าเช่าทั้งหมดที่เป็นไปตามเงื่อนไขข้างต้น และได้รับรู้ผลกระทบจากการปฏิบัติตามข้อผ่อนปรนดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสามเดือน และหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 เป็นจำนวน 3.90 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากการยินยอมลดค่าเช่า ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นงวด

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ฉบับปรับปรุง ซึ่งได้ให้ข้อยกเว้นชั่วคราวที่เกิดในทางปฏิบัติสำหรับผู้เช่าที่ได้รับผลกระทบจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ทั้งนี้ ต้องเป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ตามมาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
เงินสด	724,810.50	1,117,807.75
เงินฝากกระแสรายวัน	1,752,019.26	5,151,673.36
เงินฝากออมทรัพย์	101,176,275.42	169,281,833.32
สลิปบัตรเครดิตที่ยังไม่ขึ้นเงิน	629,129.00	391,525.39
รวม	<u>104,282,234.18</u>	<u>175,942,839.82</u>

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 เงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากกระแสรายวันมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.05 ถึง 0.25 ต่อปี (วันที่ 31 ธันวาคม 2563 : 0.05 ถึง 0.50 ต่อปี)

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
ลูกหนี้การค้า		
ลูกหนี้การค้าเฟรนไชส์	-	22,721.48
ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น	6,503,384.14	39,776,044.87
ลูกหนี้การค้าตามสัญญาฝากขาย	2,836,865.32	2,270,806.12
รวมลูกหนี้การค้า	<u>9,340,249.46</u>	<u>42,069,572.47</u>
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(26,396.44)	(62,684.44)
ลูกหนี้การค้า – สุทธิ	<u>9,313,853.02</u>	<u>42,006,888.03</u>
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	7,676,888.06	11,337,048.03
ดอกเบี้ยค้างรับ	815,487.00	131,677.56
เงินมัดจำค่าสินค้า	451,335.00	135,810.00
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	3,551,365.00	3,474,368.30
เงินตรงจ่าย	422,500.00	-
เงินจ่ายล่วงหน้าภาษีมูลค่าเพิ่ม	671,313.93	681,605.03
อื่นๆ	249,085.00	870,320.50
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	<u>13,837,973.99</u>	<u>16,630,829.42</u>
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	<u>23,151,827.01</u>	<u>58,637,717.45</u>

ลูกหนี้การค้าคงเหลือแยกตามอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
ลูกหนี้การค้าที่ไม่เกินกำหนดชำระ	8,329,405.68	40,997,242.03
ลูกหนี้การค้าเกินกำหนดชำระ		
- ไม่เกิน 3 เดือน	951,311.04	1,055,777.58
- มากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี	50,382.88	416.00
- มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 2 ปี	9,149.86	16,136.86
รวมลูกหนี้การค้า	<u>9,340,249.46</u>	<u>42,069,572.47</u>

7. สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
สินค้าสำเร็จรูป	133,040,401.87	152,650,589.97
บรรจุภัณฑ์	77,103,127.62	79,453,236.89
งานระหว่างทำ	4,804,618.05	4,206,244.81
วัสดุสิ้นเปลือง	3,131,934.61	3,982,624.58
รวม	<u>218,080,082.15</u>	<u>240,292,696.25</u>
หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า	<u>(59,094,150.88)</u>	<u>(31,276,639.01)</u>
สุทธิ	<u>158,985,931.27</u>	<u>209,016,057.24</u>

8. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

	อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี			
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
เงินฝากประจำ	0.75 - 0.90	0.82 - 0.90	330,000,000.00	250,000,000.00
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า			-	432,214.58
รวม			330,000,000.00	250,432,214.58

ปี 2564 บริษัทฯ มีเงินฝากประจำสถาบันการเงินสามแห่ง อายุ 12 เดือน (ปี 2563 สองแห่ง อายุ 12 เดือน)

9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ดังนี้

(หน่วย: บาท)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	165,821,307.64
ซื้อระหว่างงวด	3,060,200.35
จำหน่าย	(906,081.82)
ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง	(3,986,711.70)
โอนกลับค่าเผื่อจากการด้อยค่าทรัพย์สิน	2,502,742.49
ขาดทุนจากการด้อยค่าทรัพย์สิน	(833,020.55)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(11,487,471.69)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	154,170,964.72

อาคารบางส่วนมูลค่าสุทธิตามบัญชี 80.23 ล้านบาท สร้างอยู่บนที่เช่าของกรรมการตามที่กล่าวในหมายเหตุ 16.2

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 จำนวน 11.49 ล้านบาท และ 20.82 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีทรัพย์สินถาวรที่คิดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ราคาทุนจำนวน 72.32 ล้านบาท และ 88.25 ล้านบาท ตามลำดับ

10. สินทรัพย์สิทธิการใช้ / หนี้สินตามสัญญาเช่า

บริษัทฯ ได้เช่าทำสัญญาเช่าที่ดิน พื้นที่เช่าในศูนย์การค้าและคลังสินค้า และยานพาหนะ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการ อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 3-30 ปี

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ประกอบด้วย

10.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้

	(หน่วย: บาท)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	100,091,561.11
เพิ่มขึ้น - ราคาทุน	78,038,967.85
ยกเลิกสัญญา	(45,566,472.27)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(34,395,434.46)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	98,168,622.23

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 จำนวน 34.40 ล้านบาท

10.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

10.2.1 หนี้สินตามสัญญาเช่า มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
หนี้สินตามสัญญาเช่า	135,488,662.75	145,832,987.71
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(23,886,950.85)	(23,757,223.32)
รวม	111,601,711.90	122,075,764.39
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(44,734,903.33)	(73,451,452.26)
หนี้สินตามสัญญาเช่า – สุทธิ	66,866,808.57	48,624,312.13

บริษัทฯ ได้เช่าทำสัญญาเช่าที่ดินอายุของสัญญา 30 ปี สัญญาเช่าพื้นที่ศูนย์การค้าอายุของสัญญา 3 ปีกับ 10 ปี และสัญญาเช่าของยานพาหนะอายุของสัญญา 5 ปี

10.2.2 รายการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินตามสัญญาเช่า สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	122,075,764.39
บวก: เพิ่มหนี้สินระหว่างงวด	78,038,967.85
หัก: จ่ายชำระระหว่างงวด	(39,045,409.16)
หัก: ส่วนลดค่าเช่าจากผู้ให้เช่า	(3,901,138.91)
หัก: หนี้สินจากการยกเลิกสัญญา	(45,566,472.27)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำสุทธิที่ต้องจ่ายตามสัญญา ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	111,601,711.90
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(44,734,903.33)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	<u>66,866,808.57</u>

10.2.3 จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายสำหรับสัญญาเช่า มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
ภายใน 1 ปี	49,942,405.87	78,512,817.48
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	60,710,796.48	41,617,017.58
5 ปี ขึ้นไป	24,835,460.40	25,703,152.65
รวม	135,488,662.75	145,832,987.71
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(23,886,950.85)	(23,757,223.32)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา	<u>111,601,711.90</u>	<u>122,075,764.39</u>

ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแสดงเป็นรายการต้นทุนทางการเงิน จำนวน 3,430,524.28 บาท

ค่าใช้จ่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้อยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2564	30 มิถุนายน 2563
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	34,395,434.46	39,807,446.34
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	3,430,524.28	5,765,993.70
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา	<u>37,825,958.74</u>	<u>45,573,440.04</u>

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ดังนี้

(หน่วย: บาท)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	22,742,739.87
เพิ่มขึ้น	3,217,000.00
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	<u>(1,653,612.68)</u>
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	<u>24,306,127.19</u>

ค่าตัดจำหน่าย สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 จำนวน 1.65 ล้านบาท และ 1.69 ล้านบาท ตามลำดับ

12. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

(หน่วย : บาท)

	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	56,095,776.56	43,633,326.52
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	-
สุทธิ	<u>56,095,776.56</u>	<u>43,633,326.52</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 1	บันทึกเป็น(รายจ่าย)/ รายได้ในกำไรหรือ ขาดทุน	ณ วันที่ 30
	มกราคม 2564	ขาดทุน	มิถุนายน 2564
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี			
ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้า	6,255,327.80	5,563,502.37	11,818,830.17
ค่าเพื่อการด้อยค่าของทรัพย์สิน	1,382,702.26	(333,944.39)	1,048,757.87
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	3,281,475.20	(534,536.26)	2,746,938.94
รายได้รอตัดบัญชี - คะแนนสะสม	2,080,338.39	78,087.46	2,158,425.85
หนี้สินจากการประมาณการค่าเรือถอน	219,683.10	28,295.21	247,978.31
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินมัดจำ	1,283,143.04	(462,540.92)	820,602.12
ผลขาดทุนสะสมยกไป	24,733,816.07	9,833,809.30	34,567,625.37
สัญญาเช่า	4,396,840.66	(1,710,222.73)	2,686,617.93
รวม	43,633,326.52	12,462,450.04	56,095,776.56

ค่าใช้จ่ายภายใต้การตัดบัญชีสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2564	2563
ภายใต้การตัดบัญชี:		
ภายใต้การตัดบัญชี:		
(รายได้)ภายใต้การตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่แสดงอยู่ใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(12,462,450.04)	(7,782,164.12)
(รายได้)ค่าใช้จ่ายภายใต้การตัดบัญชีที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(12,462,450.04)	(7,782,164.12)

13. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
เงินมัดจำการเช่าและบริการ	39,839,052.08	59,986,968.26
อื่นๆ	1,205,428.90	2,366,308.76
รวม	41,044,480.98	62,353,277.02
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินมัดจำ	(4,103,010.62)	(6,415,715.21)
สุทธิ	36,941,470.36	55,937,561.81

14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
เจ้าหนี้การค้า	18,929,357.45	28,721,067.15
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	22,683,541.76	36,880,612.32
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	1,564,431.53	2,386,231.96
เจ้าหนี้ค่าทรัพย์สิน	423,813.63	6,200,452.26
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	1,122,533.07	2,372,571.82
รายได้รอการตัดบัญชี - คะแนนสะสม	10,792,129.25	10,401,691.96
เงินปันผลค้างจ่าย	782,702.96	792,350.51
อื่นๆ	565,443.82	256,633.48
รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	37,934,596.02	59,290,544.31
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	56,863,953.47	88,011,611.46

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ มีเงินรับล่วงหน้าค่าสินค้าจากลูกค้า จำนวน 1.12 ล้านบาท โดยมีภาระที่ต้องปฏิบัติในการส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า จำนวน 1.12 ล้านบาท

15. ประมวลการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 ดังนี้

	(หน่วย: บาท)
	2564
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	16,407,376.00
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน และดอกเบี้ย	1,869,745.07
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างงวด	(4,542,426.38)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	<u>13,734,694.69</u>

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ มิถุนายน 2564 และ 2563
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2564	2563
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	291,686.86	238,561.54
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,578,058.21	786,717.97
รวม	<u>1,869,745.07</u>	<u>1,025,279.51</u>

16. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไข
ทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ
ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

รายชื่อบุคคลและกิจการที่ เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะ	นโยบายการ
	ความสัมพันธ์	กำหนดราคา
<i>บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย:-</i>		
นางธัญญาภรณ์ ไกรภูเบศ	ผู้ถือหุ้นและ กรรมการบริษัทฯ	บริษัทฯ เช่าที่ดินและที่ดินพร้อมสิ่ง ปลูกสร้าง(แสดงเป็นสินทรัพย์สิทธิ การใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า
		ตามข้อตกลงใน สัญญา

16.1 รายการระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

(หน่วย: บาท)

สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่

30 มิถุนายน 2564 30 มิถุนายน 2563

ดอกเบี้ยจ่ายตัดบัญชี

นางธัญญาภรณ์ ไกรภูเบศ	507,044.09	452,479.58
-----------------------	------------	------------

ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้

นางธัญญาภรณ์ ไกรภูเบศ	221,118.11	262,094.24
-----------------------	------------	------------

16.2 ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

30 มิถุนายน 2564 31 ธันวาคม 2563

สินทรัพย์สิทธิการใช้

นางธัญญาภรณ์ ไกรภูเบศ	9,950,315.12	10,171,433.23
-----------------------	--------------	---------------

หนี้สินตามสัญญาเช่า

นางธัญญาภรณ์ ไกรภูเบศ	15,907,819.58	15,765,457.72
-----------------------	---------------	---------------

สัญญาเช่าที่ดิน

บริษัทฯ มีสิทธิการเช่าตามสัญญาเช่าที่ดิน 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 โดยการเช่าที่ดินดังกล่าวจะไม่มีกรรมสิทธิ์ในสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้ให้เช่า โดยผู้เช่าต้องรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวเมื่อเลิกเช่าบริษัทฯ

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทฯ บันทึกการเข้าดังกล่าวเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามหมายเหตุข้อ 10.1

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ ต้องจ่ายค่าเช่าตามสัญญาคงเหลือ ดังนี้

	(หน่วย:บาท)
จ่ายชำระ	
ภายใน 1 ปี	1,006,020.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	5,558,260.50
เกิน 5 ปี ขึ้นไป(ถึงปีที่ 30)	<u>24,835,460.40</u>
รวม	<u><u>31,399,740.90</u></u>

17. เงินปันผลจ่าย

ปี 2563

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ครั้งที่ 3/2563 เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2563 มีมติให้เลื่อนการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2563 ออกไปอย่างไม่มีกำหนด เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และมีมติจ่ายเงินปันผลแทนผู้ถือหุ้นจากผลการดำเนินงานปี 2562 โดยกำหนดจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 2,994 ล้านหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.071 บาท เป็นจำนวนเงิน 213 ล้านบาทโดยบริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลแล้วในปี 2562 หุ้นละ 0.035 บาท คิดเป็นเงินจำนวน 105 ล้านบาท คงเหลือเงินปันผลที่ต้องจ่ายอีกหุ้นละ 0.036 บาท คิดเป็นจำนวนเงิน 108 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ จ่ายแล้ว เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2563 และเมื่อวันที่ 27 สิงหาคม 2563 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 มีมติรับทราบแล้ว

18. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน(ไม่รวมหุ้นซื้อคืน) และกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 แสดงการคำนวณได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
	2564			2563		
	จำนวนหุ้นสามัญ			จำนวนหุ้นสามัญ		
	ถัวเฉลี่ยถ่วง		กำไร(ขาดทุน)	ถัวเฉลี่ยถ่วง		
กำไร (ขาดทุน)	น้ำหนัก	ต่อหุ้น	กำไร (ขาดทุน)	น้ำหนัก	กำไรต่อหุ้น	
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
พื้นฐาน	(35,177,579.35)	2,994,193,535	(0.01)	(61,361,539.55)	2,994,193,535	(0.02)

(หน่วย : บาท)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
	2564			2563		
	จำนวนหุ้นสามัญ			จำนวนหุ้นสามัญ		
	ถัวเฉลี่ยถ่วง		กำไร(ขาดทุน)	ถัวเฉลี่ยถ่วง		
กำไร (ขาดทุน)	น้ำหนัก	ต่อหุ้น	กำไร (ขาดทุน)	น้ำหนัก	กำไรต่อหุ้น	
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
พื้นฐาน	(50,309,305.73)	2,994,193,535	(0.02)	(101,040,721.51)	2,994,193,535	(0.03)

กำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน "ไม่ได้คำนวณปรับลด เนื่องจากราคาตลาดเฉลี่ยต่ำกว่าราคาใช้สิทธิ

19. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานในส่วนงานหลักคือ การจำหน่ายเครื่องสำอางที่ผ่านช่องทางค้าปลีกและการจำหน่ายที่ไม่ผ่านช่องทางค้าปลีก และตามภูมิศาสตร์รายงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน โดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทฯ คือ ประธานกรรมการบริหาร

รายได้จากการขายตามภูมิศาสตร์ภายในประเทศกับต่างประเทศสำหรับงวดสามเดือน และหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน	
	2564	2563
การจำหน่ายภายในประเทศ	68,418,137.34	110,541,366.43
การจำหน่ายต่างประเทศ	4,831,684.87	14,923,818.47
รวม	<u>73,249,822.21</u>	<u>125,465,184.90</u>

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่	
	30 มิถุนายน	
	2564	2563
การจำหน่ายภายในประเทศ	162,974,705.44	343,174,176.50
การจำหน่ายต่างประเทศ	41,769,670.91	49,558,447.14
รวม	<u>204,744,376.35</u>	<u>392,732,623.64</u>

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ มีรายได้จากลูกค้า 2 ราย เป็นจำนวนเงิน 51.85 ล้านบาท ที่มูลค่ามากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ

20. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

- 20.1 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันคงเหลือตามสัญญาเช่าพื้นที่และสัญญาบริการของบริษัทฯ อายุไม่เกิน 1 ปี มียอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 จำนวน 0.92 ล้านบาท
- 20.2 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันตามสัญญาซื้อขายฝากยืมคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 จำนวน 4.11 ล้านบาท
- 20.3 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันคงเหลือที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเกี่ยวกับการซื้อวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 จำนวน 51.23 ล้านบาท

21. เครื่องมือทางการเงิน

21.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากมีรายการบางส่วนเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งรายการส่วนใหญ่อายุไม่เกินหนึ่งปี

บริษัทฯ มีวงเงินซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward rate) จากสถาบันการเงินสองแห่ง วงเงินรวม 50 ล้านบาท และ 3 ล้านดอลลาร์สหรัฐ

บริษัทฯ มีตราสารอนุพันธ์โดยการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ดังนี้

สกุลเงิน	จำนวนเงินที่ขาย (ล้านบาท)	อัตราแลกเปลี่ยน (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	วันที่ครบกำหนด
เหรียญสหรัฐ	0.03	31.34-31.41	29 กรกฎาคม 2564 – 22 กันยายน 2564

บริษัทฯ มีตราสารอนุพันธ์โดยการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังนี้

สกุลเงิน	จำนวนเงินที่ขาย (ล้านบาท)	อัตราแลกเปลี่ยน (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	วันที่ครบกำหนด
เหรียญสหรัฐ	1.03	30.00 - 31.13	15 มกราคม 2564 – 29 มีนาคม 2564

บริษัทฯ มีทรัพย์สินและหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือในงบการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ดังนี้

	อัตราแลกเปลี่ยน		
	(ล้าน)	สกุลเงิน	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	0.04	ดอลลาร์สหรัฐ	31.90

บริษัทฯ มีทรัพย์สินและหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือในงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังนี้

	อัตราแลกเปลี่ยน		
	(ล้าน)	สกุลเงิน	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1.00	ดอลลาร์สหรัฐ	29.8674

21.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินบางส่วนจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราตลาดและเงินกู้ยืมสกุลเงินบาทที่มีอัตราดอกเบี้ยขึ้นลงตามอัตราตลาด ฝ่ายบริหารของ บริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทฯ มีวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ เจ้าหนี้ แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) หนี้สินระยะยาวที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราคงที่ แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยประมาณในตลาดปัจจุบัน สำหรับเครื่องมือทางการเงินที่มีเงื่อนไขใกล้เคียงกัน

บริษัทฯ มีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 ดังนี้

สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของเงิน		วันที่ครบกำหนด
			จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	
			(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)		
เหรียญสหรัฐ	-	29,510.41	-	31.34 - 31.41	29 กรกฎาคม 2564 – 22 กันยายน 2564

บริษัทฯ มีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังนี้

สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของเงิน		วันที่ครบกำหนด
			จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	
			(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)		
เหรียญสหรัฐ	-	1,030,759.50	-	30.00 - 31.13	15 มกราคม 2564 – 29 มีนาคม 2564

21.3 ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและหนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
- สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	0.03	-	0.03

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
- สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	-	0.43	-	0.43

22. การอนุมัติข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 11 สิงหาคม พ.ศ. 2564