

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ
สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563
(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 16 กรกฎาคม 2563 ซึ่งเป็นวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นครั้งสุดท้าย มีดังนี้

สัดส่วนการถือหุ้น
(ร้อยละของทุนชำระแล้ว)

นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	11.72
นายสุวิน ไกรภูเบศ	9.50
บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด	3.64
นายพรพงษ์ พรประภา	2.81

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ เช่น ระบบห่วงโซ่อุปทาน การใช้จ่ายของผู้บริโภค การจำกัดหรือหยุดชะงักการผลิต การดำเนินงานที่ล่าช้าขึ้น เป็นต้น

สถานการณ์ดังกล่าวมีผลกระทบทำให้บริษัทฯ ไม่สามารถขายสินค้าผ่านสาขาในห้างสรรพสินค้าให้กับลูกค้าได้ และบริษัทฯ มีการปิดสาขาเป็นการชั่วคราวในกรุงเทพฯ และต่างจังหวัดเป็นจำนวนมากแต่ยังสามารถให้ลูกค้าซื้อสินค้าผ่านทางสำนักงานใหญ่ในช่องทางออนไลน์และบริษัทฯ มีแผนจะทำการปิดสาขาบางส่วนต่อจากนี้ ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดในปัจจุบันและในอนาคตของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม ผลกระทบดังกล่าวยังไม่สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผลในขณะนี้ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและจะพิจารณาบันทึกผลกระทบดังกล่าวเมื่อสามารถทำได้

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับงบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบการเงินนี้มิได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

งบการเงินของบริษัทฯ จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของรายการในงบการเงิน ยกเว้นรายการที่เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

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

บริษัทฯ นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัตินี้ ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการของบริษัทฯ

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

บริษัทฯ นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบผลสะสมของเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของบริษัทที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัทเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีดังต่อไปนี้

- เลือกที่จะไม่นำการลดค่าเช่าตามสัญญาจากผู้ให้เช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าโดยทยอยปรับลดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดแต่ละงวดตามสัดส่วนที่ได้ส่วนลด พร้อมทั้งกลับรายการค่าเสื่อมราคาจากสินทรัพย์สิทธิการเช่าและดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ยังคงรับรู้ในแต่ละงวดตามสัดส่วนของค่าเช่าที่ลดลง และบันทึกผลต่างที่เกิดขึ้นในกำไรหรือขาดทุน
- เลือกที่จะไม่นำสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- เลือกที่จะไม่ต้องนำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้วัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ในกรณีที่บริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

4. **สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีแก้ไขเพิ่มเติมดังนี้

4.1 **เครื่องมือทางการเงิน**

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือราคาทุนตัดจำหน่าย การจัดประเภทดังกล่าวจะขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของบริษัทฯ ในการจัดการสินทรัพย์ และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทฯ รับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน บริษัทฯ พิจารณาการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเป็นระดับ และกำหนดวิธีการวัดค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตและการคำนวณดอกเบี้ยที่แท้จริงที่แตกต่างกันในแต่ละระดับ โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้าหรือสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ ซึ่งบริษัทฯ ใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ

4.2 สัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

บริษัทฯ รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการค้ำค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

หากบริษัทฯ ไม่มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงจะถูกโอนให้แก่บริษัทฯ เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล บริษัทฯ รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทฯ หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้น โดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3 บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติในระหว่างงวดปัจจุบัน โดยบริษัทฯ ได้เลือกปรับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ทั้งนี้ บริษัทฯ เลือกปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้านี้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสิทธิการเช่า โดยการรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นรายสัญญา โดยมีมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เสมือนว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้ถือปฏิบัติมาตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลกติดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

ผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นงวดปี 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานนี้มาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)		
	31 ธันวาคม 2562	ฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
ผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	206,630,226.63	206,630,226.63
สิทธิการเช่า	3,748,033.91	(3,748,033.91)	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	12,543,168.14	5,999,399.26	18,542,567.40
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			
	-	161,899,477.26	161,899,477.26
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	70,979,711.79	70,979,711.79
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	177,238,227.73	(4,628,355.05)	172,609,872.68
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	136,554,083.27	(19,369,242.02)	117,184,841.25

สัญญาเช่า

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก บริษัทได้เลือกปรับผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และ ไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ทั้งนี้ บริษัทเลือกปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสิทธิการเช่า โดยการรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นรายสัญญา โดยมีมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เสมือนว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้ถือปฏิบัติมาตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลกิตติผลด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

(หน่วย: บาท)

ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่เปิดเผย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	219,540,357.61
หัก: สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	(13,268,509.33)
บวก: กลับรายการปรับปรุงตัดเส้นตรงตลอดอายุสัญญา	4,628,355.05
หัก: ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	(37,910,054.62)
บวก: หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	59,889,040.34
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	<u>232,879,189.05</u>

ประกอบด้วย

หนี้สินสัญญาเช่าหมุนเวียน	161,899,477.26
หนี้สินสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	70,979,711.79
	<u>232,879,189.05</u>

รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

ที่ดิน	11,262,359.70
พื้นที่เช่าในศูนย์การค้าและคลังสินค้า	191,393,891.26
ยานพาหนะ	3,973,975.67
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	<u>206,630,226.63</u>

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินสด	2,140,945.50	3,368,839.25
เงินฝากกระแสรายวัน	5,982,864.65	25,765,177.04
เงินฝากออมทรัพย์	202,627,376.07	124,868,815.39
สลิปบัตรเครดิตที่ยังไม่ขึ้นเงิน	689,864.82	653,432.74
รวม	211,441,051.04	154,656,264.42
หัก ค่าเผื่อขาดทุนทางด้านเครดิต	(640,953.38)	-
สุทธิ	<u>210,800,097.66</u>	<u>154,656,264.42</u>

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้า		
ลูกหนี้การค้าแฟรนไชส์	214,718.13	342,042.09
ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น	18,998,422.36	45,121,689.87
ลูกหนี้การค้าตามสัญญาฝากขาย	2,059,844.44	29,137,137.57
รวมลูกหนี้การค้า	21,272,984.93	74,600,869.53
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(697,455.91)	(702,334.91)
ลูกหนี้การค้า – สุทธิ	<u>20,575,529.02</u>	<u>73,898,534.62</u>
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	17,626,397.03	8,029,435.70
ดอกเบี้ยค้างรับ	1,682,471.45	1,319,690.94
เงินมัดจำค่าสินค้า	135,810.00	936,266.47
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	2,141,726.30	3,342,327.99
เงินจ่ายล่วงหน้าภาษีมูลค่าเพิ่ม	1,109,890.35	1,637,577.36
อื่นๆ	1,293,071.67	2,425,565.47
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	<u>23,989,366.80</u>	<u>17,690,863.93</u>
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	<u>44,564,895.82</u>	<u>91,589,398.55</u>

ลูกหนี้การค้าคงเหลือแยกตามอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้าที่ไม่เกินกำหนดชำระ	18,493,273.48	69,987,358.83
ลูกหนี้การค้าเกินกำหนดชำระ		
- ไม่เกิน 3 เดือน	2,504,494.32	4,488,252.65
- มากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี	246,363.66	110,165.70
- มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 2 ปี	28,853.47	15,092.35
รวมลูกหนี้การค้า	<u>21,272,984.93</u>	<u>74,600,869.53</u>

8. สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
สินค้าสำเร็จรูป	234,907,839.91	272,793,211.20
บรรจุภัณฑ์	81,382,899.47	78,779,582.11
งานระหว่างทำ	13,174,217.06	17,442,119.42
วัสดุสิ้นเปลือง	4,373,933.96	4,709,891.42
รวม	<u>333,838,890.40</u>	<u>373,724,804.15</u>
หัก ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้า	<u>(23,546,292.64)</u>	<u>(18,850,147.83)</u>
สุทธิ	<u>310,292,597.76</u>	<u>354,874,656.32</u>

9. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: บาท)			
	<u>อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี</u>			
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินฝากประจำ	1.60 - 1.70	1.60 - 1.85	100,000,000.00	300,000,000.00
หัก ค่าเพื่อขาดทุน				
ทางด้านเครดิต			<u>(67,414.37)</u>	-
สุทธิ			<u>99,932,585.63</u>	<u>300,000,000.00</u>

10. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

บริษัทฯ มีเงินฝากประจำอายุ 13 เดือน กับสถาบันการเงินหนึ่งแห่งในประเทศ

(หน่วย: บาท)

	อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี			
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินฝากประจำ	1.67	1.67	50,000,000.00	50,000,000.00
หัก ค่าเผื่อขาดทุน				
ทางด้านเครดิต			(33,707.18)	-
สุทธิ			49,966,292.82	50,000,000.00

11. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ดังนี้

(หน่วย: บาท)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	230,516,554.63
ซื้อระหว่างงวด	2,268,194.32
จำหน่าย	(46,638.45)
ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง	(7,702,750.20)
โอนทรัพย์สินค่ารีอถอน	(5,729,738.72)
ขาดทุนจากการด้อยค่าทรัพย์สิน	(10,708,930.31)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(20,822,388.17)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	187,774,303.10

อาคารบางส่วนมูลค่าสุทธิตามบัญชี 83.48 ล้านบาท สร้างอยู่บนที่เช่าของกรรมการตามที่กล่าวในหมายเหตุ 19.2

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 จำนวน 20.82 ล้านบาท และ 25.75

ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีทรัพย์สินถาวรที่คิดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว

แต่ยังใช้งานอยู่ราคาทุนจำนวน 130.14 ล้านบาท และ 145.53 ล้านบาท ตามลำดับ

12. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ดังนี้

(หน่วย: บาท)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (ก่อนปรับปรุง)	-
รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้จากการนำมามาตรฐานการ รายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	206,630,226.63
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (หลังปรับปรุง)	206,630,226.63
ซื้อเพิ่ม - ราคาทุน	27,858,446.14
รับ โอนทรัพย์สินค่าเรือถอน	5,729,738.72
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(46,447,965.46)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	193,770,446.03

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 จำนวน 46.45 ล้านบาท

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ดังนี้

(หน่วย: บาท)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	26,140,584.34
เพิ่มขึ้น	-
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(1,691,988.48)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	24,448,595.86

ค่าตัดจำหน่าย สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 จำนวน 1.69 ล้านบาท และ 1.47 ล้านบาท ตามลำดับ

14. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

(หน่วย : บาท)

	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	26,324,731.52	12,543,168.14
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	-
สุทธิ	26,324,731.52	12,543,168.14

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	รายการปรับปรุง		ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563
		จากการนำ มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือ ปฏิบัติครั้งแรก	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/ รายได้ใน กำไรหรือ ขาดทุน	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้า	3,770,029.57	-	939,228.96	4,709,258.53
ค่าเพื่อการลดมูลค่าทรัพย์สิน	985,026.00	-	2,141,786.06	3,126,812.06
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4,608,283.20	-	(543,829.35)	4,064,453.85
รายได้รอตัดบัญชี - คะแนนสะสม	2,976,976.74	-	3,184.84	2,980,161.58
หนี้สินจากการประมาณการค่ารีดถอน	202,852.63	-	32,760.72	235,613.35
ค่าเพื่อการลดมูลค่าเงินมัดจำ	-	-	2,053,015.11	2,053,015.11
สัญญาเช่า	-	5,999,399.26	3,156,017.78	9,155,417.04
รวม	12,543,168.14	5,999,399.26	7,782,164.12	26,324,731.52

ค่าใช้จ่ายภายใต้การตัดบัญชีสำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ภายใต้การตัดบัญชีปัจจุบัน:		
ภายใต้การตัดบัญชีบุคคลสำหรับงวด	-	30,525,499.63
ภายใต้การตัดบัญชี:		
(รายได้) ภายใต้การตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่แสดงอยู่ใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(7,782,164.12)	(1,110,420.58)
(รายได้) ค่าใช้จ่ายภายใต้การตัดบัญชีที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(7,782,164.12)	29,415,079.05

15. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินมัดจำการเช่าและบริการ	77,317,026.72	88,924,575.19
อื่นๆ	2,782,358.88	2,925,722.93
รวม	80,099,385.60	91,850,298.12
หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินมัดจำ	(10,265,075.54)	-
สุทธิ	69,834,310.06	91,850,298.12

16. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
เจ้าหนี้การค้า	10,249,533.97	81,805,862.07
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	48,611,161.60	46,790,880.48
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	2,194,394.58	8,809,091.24
เจ้าหนี้ค่าทรัพย์สิน	6,714,314.41	12,870,632.76
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	4,444,076.43	5,787,270.79
รายได้รอการตัดบัญชี - คะแนนสะสม	14,900,807.92	14,884,883.70
เงินปันผลค้างจ่าย	865,451.85	514,740.56
อื่นๆ	806,364.49	5,774,866.13
รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	78,536,571.28	95,432,365.66
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	88,786,105.25	177,238,227.73

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทฯ มีเงินรับล่วงหน้าค่าสินค้าจากลูกค้า จำนวน 4.44 ล้านบาท โดยมีภาระที่ต้องปฏิบัติตามการส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า จำนวน 5.19 ล้านบาท

17. หนี้สินตามสัญญาเช่า

17.1 หนี้สินตามสัญญาเช่า มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
หนี้สินตามสัญญาเช่า	254,301,990.05	-
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(32,019,761.30)	-
รวม	222,282,228.75	-
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(134,359,941.65)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า – สุทธิ	87,922,287.10	-

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

17.2 รายการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินตามสัญญาเช่า สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (ก่อนปรับปรุง)		-
รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้จากการนำมาตรฐานการ รายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก		232,879,189.05
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (หลังปรับปรุง)		232,879,189.05
บวก: เพิ่มหนี้สินระหว่างงวด		27,858,446.14
หัก: จ่ายชำระระหว่างงวด		(38,455,406.44)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563		222,282,228.75
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		(134,359,941.65)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ		87,922,287.10

17.3 จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายสำหรับสัญญาเช่า มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ภายใน 1 ปี	143,997,220.71	-
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	84,312,385.94	-
5 ปี ขึ้นไป	25,992,383.40	-
รวม	254,301,990.05	-
หัก: ดอกเบี้ยรอกการตัดจำหน่าย	(32,019,761.30)	-
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา	<u>222,282,228.75</u>	<u>-</u>

ดอกเบี้ยรอกการตัดจำหน่าย รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแสดงเป็นรายการต้นทุนทางการเงิน จำนวน 5,765,993.70 บาท

18. ประมวลการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 ดังนี้

	(หน่วย: บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	23,041,416.00
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน และดอกเบี้ย	1,025,279.51
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างงวด	(3,744,426.26)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	<u>20,322,269.25</u>

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	238,561.54	1,008,223.49
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	786,717.97	2,269,111.02
รวม	<u>1,025,279.51</u>	<u>3,277,334.51</u>

19. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

รายชื่อบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะ		นโยบายการกำหนดราคา
	ความสัมพันธ์	ความสัมพันธ์ของรายการบัญชี	
<i>บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย:-</i>			
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัทฯ	บริษัทฯ เช่าที่ดินและที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง(แสดงเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า	ตามข้อตกลงในสัญญา

19.1 รายการระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563	30 มิถุนายน 2562
ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	-	182,700.00
ค่าเช่าที่ดิน		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	-	638,146.50
ดอกเบี้ยจ่ายตัดบัญชี		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	452,479.58	-
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	262,094.24	-

19.2 ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น- เงินมัดจำการเช่า		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	87,000.00	87,000.00
ค่าเช่าค้างจ่าย		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	-	3,638,538.00
สินทรัพย์สิทธิการใช้		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	10,886,585.72	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	15,275,437.18	-

1. 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 เก็บค่าเช่า นับตั้งแต่วันที่การก่อสร้างอาคารและสิ่งก่อสร้างอื่นๆ เสร็จสิ้น หรือนับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2559 แล้วแต่เวลาใดจะถึงกำหนดก่อน จนกว่าจะครบกำหนดเวลาเช่า) อย่างไรก็ตามบริษัทฯ เริ่มบันทึกค่าเช่าตั้งแต่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป โดยการเช่าที่ดินดังกล่าวจะไม่มีการโอนกรรมสิทธิ์ในสิ่งปลูกสร้างให้แก่ผู้ให้เช่า โดยผู้เช่าต้องรื้อถอนสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวเมื่อเลิกเช่าบริษัทฯ

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทฯ บันทึกการเช่าดังกล่าวเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 5 และข้อ 12

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทฯ ต้องจ่ายค่าเช่าตามสัญญาคงเหลือ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระ

ภายใน 1 ปี	1,006,020.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	4,250,434.50
เกิน 5 ปี ขึ้นไป(ถึงปีที่ 30)	27,149,306.40
รวม	<u>32,405,760.90</u>

2. สัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทฯ ต้องจ่ายค่าเช่าตามสัญญาคงเหลือ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระ

ภายใน 1 ปี	365,400.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	182,700.00
รวม	<u>548,100.00</u>

20. เงินปันผลจ่าย

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการของบริษัท ครั้งที่ 3/2563 เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2563 มีมติให้เลื่อนการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2563 ออกไปอย่างไม่มีกำหนด เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 และมีมติจ่ายเงินปันผลแทนผู้ถือหุ้น โดยกำหนดจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 2,994 ล้านหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.071 บาท เป็นจำนวนเงิน 213 ล้านบาท โดยบริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลแล้วในปี 2562 หุ้นละ 0.035 บาท คิดเป็นเงินจำนวน 105 ล้านบาท คงเหลือ เงินปันผลที่ต้องจ่ายอีกหุ้นละ 0.036 บาท คิดเป็นจำนวนเงิน 108 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ จ่ายแล้ว เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2563

21. กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน(ไม่รวมหุ้นซื้อคืน) และกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 แสดงการคำนวณได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
	2563			2562		
	จำนวนหุ้นสามัญ		กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้น	จำนวนหุ้นสามัญ		กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้น
	ถัวเฉลี่ยถ่วง	น้ำหนัก		ถัวเฉลี่ยถ่วง	น้ำหนัก	
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	กำไร(ขาดทุน)	น้ำหนัก	ต่อหุ้น	กำไร(ขาดทุน)	น้ำหนัก	กำไรต่อหุ้น
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
พื้นฐาน	(61,361,539.55)	2,994,193,535	(0.02)	46,765,675.36	2,994,193,535	0.02
ผลกระทบของหุ้นสามัญ						
เทียบเท่าปรับลด	-	-	-	-	175,316	-
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด	(61,361,539.55)	2,994,193,535	(0.02)	46,765,675.36	2,994,368,851	0.02

(หน่วย : บาท)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน					
	2563			2562		
	จำนวนหุ้นสามัญ		กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้น	จำนวนหุ้นสามัญถัว		กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้น
	ถัวเฉลี่ยถ่วง	น้ำหนัก		ถัวเฉลี่ยถ่วง	น้ำหนัก	
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	กำไร(ขาดทุน)	น้ำหนัก	ต่อหุ้น	กำไร(ขาดทุน)	น้ำหนัก	กำไรต่อหุ้น
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
พื้นฐาน	(101,040,721.51)	2,994,193,535	(0.03)	116,317,746.65	2,994,106,872	0.04
ผลกระทบของหุ้นสามัญ						
เทียบเท่าปรับลด	-	-	-	-	652,703	-
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด	(101,040,721.51)	2,994,193,535	(0.03)	116,317,746.65	2,994,759,575	0.04

กำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือน และหกเดือน ไม่ได้คำนวณปรับลด เนื่องจากราคาตลาดเฉลี่ยต่ำกว่าราคาใช้สิทธิ

22. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานในส่วนงานหลักคือ การจำหน่ายเครื่องสำอางที่ผ่านช่องทางค้าปลีกและการจำหน่ายที่ไม่ผ่านช่องทางค้าปลีก รายงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน โดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทฯ คือ ประธานกรรมการบริหารรายได้จากการขายแยกตามลักษณะการจำหน่ายผ่านช่องทางจำหน่าย

23. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

23.1 ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันคงเหลือตามสัญญาเช่าพื้นที่และสัญญาบริการของบริษัทฯ อายุต่ำกว่า 1 ปี มียอดคงเหลือจำนวน 30.73 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทฯ ไม่มีภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าพื้นที่และสัญญาบริการที่เกี่ยวข้องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทฯ รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าที่เลขจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทฯ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

23.2 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันตามสัญญารายจ่ายฝ่ายทุนคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 จำนวน 3.27 ล้านบาท

23.3 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันคงเหลือที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเกี่ยวกับการซื้อวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 จำนวน 49.54 ล้านบาท

24. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคาร สินทรัพย์ทางการเงินอื่น สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นและหนี้สินตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563					
หมายเหตุ	อัตราดอกเบี้ย		ไม่มี		รวม
	ลอยตัว	คงที่	อัตราดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	208,659,152.16	-	2,140,945.50	210,800,097.66
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	9	-	99,932,585.63	-	99,932,585.63
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	10	-	49,966,292.82	-	49,966,292.82
หนี้สินทางการเงิน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า	17	-	222,282,228.75	-	222,282,228.75

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากมีรายการบางส่วนเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งรายการส่วนใหญ่อายุไม่เกินหนึ่งปี

ปัจจุบันบริษัทฯ มีนโยบายการบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน โดยทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward Contract) อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ยังคงมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่บริษัทฯ ไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงในอัตราแลกเปลี่ยนไว้

บริษัทฯ มีทรัพย์สินและหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือในงบการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ดังนี้

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	สกุลเงินเหรียญสหรัฐ	380,502.70
--------------------------------------	---------------------	------------

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

บริษัทฯ มีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ดังนี้

สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของเงิน		วันที่ครบกำหนด
			จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	
			(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)		
เหรียญสหรัฐ	-	380,502.70	-	30.97	24 กันยายน 2563

ราคายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทฯ แสดงมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม รวมถึงแสดงตามลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

	(หน่วย : บาท)			
	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563			
	มูลค่าตามบัญชี		มูลค่ายุติธรรม	
มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	ราคาทุนตัดจำหน่าย	รวม		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	210,800,097.66	210,800,097.66	210,800,097.66
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	44,564,895.82	44,564,895.82	44,564,895.82
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	99,932,585.63	99,932,585.63	99,932,585.63
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	49,966,292.82	49,966,292.82	49,966,292.82
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	-	405,263,871.93	405,263,871.93	405,263,871.93
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	88,786,105.25	88,786,105.25	88,786,105.25
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	134,359,941.65	134,359,941.65	134,359,941.65
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	87,922,287.10	87,922,287.10	87,922,287.10
รวมหนี้สินทางการเงิน	-	311,068,334.00	311,068,334.00	311,068,334.00

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มีมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม โดยประมาณ

25. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม และการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.44 เท่า

26. การอนุมัติข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม พ.ศ. 2563