

บริษัท บิวตี้ คอมมูนิตี้ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

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

ประกอบธุรกิจหลัก คือ การค้าปลีกเครื่องสำอาง

รายชื่อผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ณ วันที่ 13 เมษายน 2563 ซึ่งเป็นวันปิดสมุดทะเบียนพักการโอนหุ้นครั้งล่าสุด มีดังนี้

สัดส่วนการถือหุ้น

(ร้อยละของทุนชำระแล้ว)

นายสุวิน ไกรภูเบศ	15.10
บริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด	7.01
นางชญัญญาภรณ์ ไกรภูเบศ	6.12
นายพรพงษ์ พรประภา	2.81

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ จะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง และจะประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ อนึ่งระดับความรุนแรงของผลกระทบขึ้นอยู่กับมาตรการควบคุมการแพร่กระจายของภาครัฐและระยะเวลาในการแพร่ระบาดของไวรัสดังกล่าว

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

งบการเงินของบริษัทฯ จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของรายการใน งบการเงิน ยกเว้นรายการที่เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

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

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการการเงินของบริษัท

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

บริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และ

ไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบผลสะสมของเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 5

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีแก้ไขเพิ่มเติมดังนี้

4.1 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือราคาทุนตัดจำหน่าย การจัดประเภทดังกล่าวจะขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกลุ่มบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กลุ่มบริษัทพิจารณาการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเป็นระดับ และกำหนดวิธีการวัดค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตและการคำนวณดอกเบี้ยที่แท้จริงที่แตกต่างกันในแต่ละระดับ โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้าหรือสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ ซึ่งกลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ

4.2 สัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

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

หากบริษัทฯ ไม่มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงจะถูกโอนให้แก่บริษัทฯ เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล บริษัทฯ รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทฯ หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลข้อ 3 บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติในระหว่างงวดปัจจุบัน โดยบริษัทฯ ได้เลือกปรับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ทั้งนี้ บริษัทฯ เลือกปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสิทธิการเช่า โดยการรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นรายสัญญา โดยมีมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เสมือนว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้ถือปฏิบัติมาตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

ผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นงวดปี 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานนี้มาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	31 ธันวาคม 2562	ผลกระทบจาก มาตรฐาน การรายงานทาง การเงินฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์สิทธิการเช่า	-	206,630,226.63	206,630,226.63
สิทธิการเช่า	3,748,033.91	(3,748,033.91)	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	12,543,168.14	5,999,399.26	18,542,567.40
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	161,899,477.26	161,899,477.26
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	70,979,711.79	70,979,711.79
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	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 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ทั้งนี้ บริษัทเลือกปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้านี้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสิทธิการเช่า โดยการรับรู้สินทรัพย์สิทธิการเช่าเป็นรายสัญญา โดยมีมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เสมือนว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้ถือปฏิบัติมาตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลกีดกันด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า 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: ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(37,910,054.62)
บวก: หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน 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 จากการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)
ที่ดิน	102,350
พื้นที่เช่าในศูนย์การค้าและคลังสินค้า	19,389.05
ยานพาหนะ	38,767
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	<u>206,630,226.63</u>

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: บาท)	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินสด	313,990.50	3,368,839.25
เงินฝากกระแสรายวัน	7,409,415.65	25,765,177.04
เงินฝากออมทรัพย์	142,945,868.15	124,868,815.39
สลิปบัตรเครดิตที่ยังไม่ขึ้นเงิน	162,293.29	653,432.74
รวม	<u>150,831,567.59</u>	<u>154,656,264.42</u>

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: บาท)	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้า		
ลูกหนี้การค้าแฟรนไชส์	102,668.91	342,042.09
ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น	30,120,429.59	45,121,689.87
ลูกหนี้การค้าตามสัญญาฝากขาย	5,354,202.95	29,137,137.57
รวมลูกหนี้การค้า	<u>35,577,301.45</u>	<u>74,600,869.53</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(735,141.16)	(702,334.91)
ลูกหนี้การค้า – สุทธิ	<u>34,842,160.29</u>	<u>73,898,534.62</u>
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	20,491,997.40	8,029,435.70
ดอกเบี้ยค้างรับ	1,871,521.14	1,319,690.94
เงินมัดจำค่าสินค้า	-	936,266.47
เงินทดรองจ่าย	336,400.00	725,400.00
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	4,882,504.09	3,342,327.99
เงินจ่ายล่วงหน้าภาษีมูลค่าเพิ่ม	1,268,433.62	1,637,577.36
อื่นๆ	1,232,355.06	1,700,165.47
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	<u>30,083,211.31</u>	<u>17,690,863.93</u>
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	<u>64,925,371.60</u>	<u>91,589,398.55</u>

ลูกหนี้การค้าคงเหลือแยกตามอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้าที่ไม่เกินกำหนดชำระ	29,309,237.63	69,987,358.83
ลูกหนี้การค้าเกินกำหนดชำระ		
- ไม่เกิน 3 เดือน	6,113,207.91	4,488,252.65
- มากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี	136,928.10	110,165.70
- มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 2 ปี	17,927.81	15,092.35
รวมลูกหนี้การค้า	35,577,301.45	74,600,869.53

8. สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย: บาท)	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
สินค้าสำเร็จรูป	261,474,615.58	272,793,211.20
บรรจุภัณฑ์	79,411,177.95	78,779,582.11
งานระหว่างทำ	16,624,424.42	17,442,119.42
วัสดุสิ้นเปลือง	4,736,053.28	4,709,891.42
รวม	362,246,271.23	373,724,804.15
หัก ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้า	(19,273,429.88)	(18,850,147.83)
สุทธิ	342,972,841.35	354,874,656.32

9. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

บริษัทฯ มีเงินฝากประจำ

	(หน่วย: บาท)			
	อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี			
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินฝากประจำ	1.30 - 1.85	1.60 - 1.85	270,000,000.00	300,000,000.00

10. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

บริษัทฯ มีเงินฝากประจำอายุ 13 เดือน กับสถาบันการเงินหนึ่งแห่งในประเทศ

(หน่วย: บาท)

	อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี			
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินฝากประจำ	1.67	1.67	50,000,000.00	50,000,000.00

11. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 ดังนี้

(หน่วย: บาท)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	230,516,554.63
ซื้อระหว่างงวด	1,631,110.11
จำหน่าย	(41,545.51)
ตัดจำหน่าย/ปรับปรุง	(1,928,364.90)
ขาดทุนจากการด้อยค่าทรัพย์สิน	(921,912.01)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(10,818,365.77)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	218,437,476.55

อาคารบางส่วนมูลค่าสุทธิตามบัญชี 88.71 ล้านบาท สร้างอยู่บนที่เช่าของกรรมการตามที่กล่าวในหมายเหตุ 19.2

ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 จำนวน 10.82 ล้านบาท และ 13.39 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีทรัพย์สินถาวรที่คิดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่
ยังใช้งานอยู่ราคาทุนจำนวน 136.31 ล้านบาท และ 145.53 ล้านบาท ตามลำดับ

12. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 ดังนี้

(หน่วย: บาท)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (ก่อนปรับปรุง)	-
รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้จากการนำมาตราฐานการ รายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	206,630,226.63
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (หลังปรับปรุง)	206,630,226.63
ซื้อเพิ่ม - ราคาทุน	-
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(43,184,945.46)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	163,445,281.17

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 จำนวน 43.18 ล้านบาท

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 ดังนี้

(หน่วย: บาท)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	26,140,584.34
เพิ่มขึ้น	-
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(845,994.24)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	25,294,590.10

ค่าตัดจำหน่าย สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 จำนวน 0.85 ล้านบาท และ 0.73 ล้านบาท ตามลำดับ

14. สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

(หน่วย : บาท)

	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	18,115,238.98	12,543,168.14
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	-	-
สุทธิ	<u>18,115,238.98</u>	<u>12,543,168.14</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	รายการปรับปรุง		ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563
		จากการนำ มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือ ปฏิบัติครั้งแรก	บันทึกเป็น (รายจ่าย)/ รายได้ใน กำไรหรือ ขาดทุน	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า	3,770,029.57	-	84,656.41	3,854,685.98
ค่าเผื่อการลดมูลค่าทรัพย์สิน	985,026.00	-	184,382.40	1,169,408.40
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4,608,283.20	-	(656,538.31)	3,951,744.89
รายได้รอตัดบัญชี - คะแนนสะสม	2,976,976.74	-	(86,541)	2,890,322.62
หนี้สินจากการประมาณการค่าเรือถอน	202,852.63	-	20,682	223,121.45
สัญญาเช่า	-	5,999,399.26	26,556.38	6,025,955.64
รวม	<u>12,543,168.14</u>	<u>5,999,399.26</u>	<u>(427,328.42)</u>	<u>18,115,238.98</u>

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2563	2562
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับงวด	-	18,068,733.55
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :		
(รายได้)ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว		
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่แสดงอยู่ใน		
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(427,328.42)	(659,287.56)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(427,328.42)	17,409,445.99

15. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินมัดจำการเช่าและบริการ	84,359,964.82	88,924,575.19
อื่นๆ	2,989,352.81	2,925,722.93
รวม	87,349,317.63	91,850,298.12

16. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: บาท)

	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
เจ้าหนี้การค้า	63,479,478.31	81,805,862.07
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	32,246,769.49	46,790,880.48
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	3,111,027.21	8,809,091.24
เจ้าหนี้ค่าทรัพย์สิน	8,151,794.68	12,870,632.76
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	1,367,043.77	5,787,270.79
รายได้รอการตัดบัญชี - คะแนนสะสม	14,451,613.09	14,884,883.70
เงินปันผลค้างจ่าย (หมายเหตุ 20)	108,300,243.47	514,740.56
อื่นๆ	2,163,202.95	5,774,866.13
รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	169,791,694.66	95,432,365.66

รวมเจ้าหน้าที่การค้าและเจ้าหน้าที่หมุนเวียนอื่น	233,271,172.97	177,238,227.73
---	----------------	----------------

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทฯ มีเงินรับล่วงหน้าค่าสินค้าจากลูกค้า จำนวน 1.37 ล้านบาท โดยมีภาระที่ต้องปฏิบัติในการส่งมอบสินค้าให้ลูกค้า จำนวน 1.37 ล้านบาท

17. หนี้สินตามสัญญาเช่า

17.1 หนี้สินตามสัญญาเช่า มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
หนี้สินตามสัญญาเช่า	223,034,454.98	-
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(32,911,689.99)	-
รวม	190,122,764.99	-
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(138,194,584.12)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า – สุทธิ	51,928,180.87	-

บริษัทได้เช่าทำสัญญาเช่าที่ดินอายุของสัญญา 3 ปีกับ 30 ปี สัญญาเช่าพื้นที่ศูนย์การค้าอายุของสัญญา 3 ปีกับ 10 ปี และสัญญาเช่าของยานพาหนะอายุของสัญญา 5 ปี

17.2 รายการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินตามสัญญาเช่า สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (ก่อนปรับปรุง)		-
รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก		232,879,189.05
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (หลังปรับปรุง)		232,879,189.05
หัก: จ่ายชำระระหว่างงวด		(42,756,424.06)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563		190,122,764.99
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		(138,194,584.12)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ		51,928,180.87

17.3 จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายสำหรับสัญญาเช่า มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ภายใน 1 ปี	150,382,635.58	-
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	46,370,205.25	-
5 ปี ขึ้นไป	26,281,614.15	-
รวม	223,034,454.98	-
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(32,911,689.99)	-
มูลค่าปัจจุบันของตามของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญา	190,122,764.99	-

18. ประมวลการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลง สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 ดังนี้

	(หน่วย: บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	23,041,416.00
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน และดอกเบี้ย	1,056,471.75
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างงวด	(4,339,163.30)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	19,758,724.45

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2563	2562
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	228,191.25	504,111.74
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	828,280.50	1,134,555.51
รวม	1,056,471.75	1,638,667.25

19. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

รายชื่อบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะความสัมพันธ์	ความสัมพันธ์ของรายการบัญชี	นโยบายการกำหนดราคา
<i>บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย:-</i>			
นางชญานาภรณ์ ไกรภูเบศ	ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท	บริษัทฯ เช่าที่ดินและที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง(แสดงเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า	ตามข้อตกลงในสัญญา

19.1 รายการระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563	31 มีนาคม 2562
ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง		
นางชญานาภรณ์ ไกรภูเบศ	-	91,350.00
ค่าเช่าที่ดิน		
นางชญานาภรณ์ ไกรภูเบศ	-	319,073.26
ดอกเบี้ยจ่ายตัดบัญชี		
นางชญานาภรณ์ ไกรภูเบศ	309,817.78	-
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้		
นางชญานาภรณ์ ไกรภูเบศ	190,114.99	-

19.2 ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น- เงินมัดจำการเช่า		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	87,000.00	87,000.00
ค่าเช่าค้างจ่าย		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	-	3,638,538.00
สินทรัพย์สิทธิการใช้		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	10,451,367.04	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ	13,630,921.29	-

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 31 มีนาคม 2563 บริษัทฯ ต้องจ่ายค่าเช่าตามสัญญาคงเหลือ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระ	
ภายใน 1 ปี	1,006,020.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	4,212,708.75
เกิน 5 ปี ขึ้นไป(ถึงปีที่ 30)	<u>27,438,537.15</u>

รวม

32,657,265.90

2. สัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทฯ ต้องจ่ายค่าเช่าตามสัญญาคงเหลือ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

จ่ายชำระ

ภายใน 1 ปี

365,400.00

เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี

274,050.00

รวม

639,450.00

20. เงินปันผลจ่ายระหว่างกาล

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการของบริษัท ครั้งที่ 3/2563 เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2563 มีมติเป็นเอกฉันท์ให้เลื่อนการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2563 ออกไปอย่างไม่มีกำหนด เนื่องจากสถานการณ์การแพร่กระจายของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนาสายพันธุ์ใหม่ 2019 (COVID-19) ยังไม่คลี่คลายและยังไม่มีแนวโน้มว่าจะดีขึ้นในขณะนี้ และมีมติเป็นเอกฉันท์อนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลแทนให้แก่ผู้ถือหุ้น 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 คิดเป็นเงินจำนวนเงิน 108 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ จ่ายแล้วเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2563

21. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน(ไม่รวมหุ้นซื้อคืน) และกำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 แสดงการคำนวณได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม					
	2563			2562		
	จำนวนหุ้นสามัญ			จำนวนหุ้นสามัญ		
	กำไร(ขาดทุน)	ตัวเลขถ่วงน้ำหนัก	กำไรต่อหุ้น	กำไร(ขาดทุน)	ตัวเลขถ่วงน้ำหนัก	กำไรต่อหุ้น
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(39,679,181.96)	2,994,193,535	(0.01)	69,552,071.29	2,994,019,247	0.02
ผลกระทบของหุ้นสามัญ						
เทียบเท่าปรับลด	-	-	-	-	984,360	-
กำไรต่อหุ้นปรับลด	(39,679,181.96)	2,994,193,535	(0.01)	69,552,071.29	2,995,003,607	0.02

กำไรต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือน ไม่ได้คำนวณปรับลด เนื่องจากราคาตลาดเฉลี่ยต่ำกว่าราคาใช้สิทธิ

22. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

22.1 ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานในส่วนงานหลักคือ การจำหน่ายเครื่องสำอางที่ผ่านช่องทางค้าปลีกและการจำหน่ายที่ไม่ผ่านช่องทางค้าปลีก รายงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน โดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทฯ คือ ประธานกรรมการบริหารรายได้จากการขายแยกตามลักษณะการจำหน่ายผ่านช่องทางจำหน่าย

22.2 เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงานบริษัทฯ จัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามภูมิศาสตร์ภายในประเทศ กับต่างประเทศ ซึ่งจำแนกเป็นการจำหน่ายผ่านช่องทางค้าปลีกและการจำหน่ายที่ไม่ผ่านช่องทางค้าปลีก ทั้งนี้ รายได้ต่างประเทศมีจำนวนไม่ถึงร้อยละ 10 ของรายได้รวม ดังนั้นจึงไม่แสดงข้อมูลทางการเงินจำแนกตาม ส่วนงาน

23. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

23.1 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันคงเหลือตามสัญญาเช่าพื้นที่และสัญญาบริการของบริษัทฯ อายุ 1 ถึง 3 ปี มียอดคงเหลือจำนวน 5.75 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทฯ ไม่มีภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าพื้นที่และสัญญาบริการที่เกี่ยวข้องจากการนำมา มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทฯ รับรู้หนี้สินตาม สัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทฯ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ระหว่างกาลข้อ 5

23.2 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันตามสัญญาซื้อขายหุ้นคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 จำนวน 3.27 ล้านบาท

24. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากมีรายการบางส่วนเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งรายการส่วนใหญ่อายุไม่เกินหนึ่งปี

ปัจจุบันบริษัทฯ มีนโยบายการบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน โดยทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward Contract) อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ยังคงมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศในส่วนที่บริษัทฯ ไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงในอัตราแลกเปลี่ยนไว้

บริษัทฯ มีทรัพย์สินและหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือในงบการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ดังนี้

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	สกุลเงินเหรียญสหรัฐ	495,598.17
--------------------------------------	---------------------	------------

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

บริษัทฯ มีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ดังนี้

สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของเงิน		วันที่ครบกำหนด
			จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	
			(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)		
เหรียญสหรัฐ	97,311.30	488,592.00	30.13	32.61	26 มิถุนายน 2563 – 1 กรกฎาคม 2563

25. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม และการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.53 เท่า

26. การอนุมัติข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 14 พฤษภาคม พ.ศ. 2563