

รายงานการสอบทานงบการเงินโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553 ของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการสอบทาน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามสอบทานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัด โดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินที่สอบทานได้

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.5.1 บริษัทฯ เปลี่ยนนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์จากราคาที่ตีใหม่เป็นราคาทุน ดังนั้นงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 ที่แสดงเปรียบเทียบได้มีการปรับปรุงย้อนหลังจากผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว ทั้งนี้ ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงที่มีต้องบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 ข้าพเจ้าเห็นว่ารายการปรับปรุงดังกล่าวมีความเหมาะสมและได้นำไปปรับปรุงโดยถูกต้องตามควรแล้ว

ข้าพเจ้าได้เคยตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ที่นำมาแสดง เปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบและแสดงความเห็นไว้แล้วดังกล่าว ข้าพเจ้ามิได้ ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดภายหลังจากวันที่ในรายงานนั้น ยกเว้นการตรวจสอบรายการปรับปรุงจากผลกระทบ จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามที่กล่าวในวรรคที่สี่

ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.4 ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม 2554 บริษัทฯ ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งออกโดย สภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งกำหนดให้อุปบัตกกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป เพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงินนี้ งบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบได้แสดง ตามรูปแบบใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 ทั้งนี้ ตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.5.2 บริษัทฯ ได้ปรับปรุงหนี้สินที่เกิดจากผลประโยชน์ ของพนักงานจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 โดยใช้วิธีปรับกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงที่มีต่องบการเงินแล้ว และข้าพเจ้าเห็นว่ารายการปรับปรุงมี ความเหมาะสมและได้นำไปปรับปรุงโดยถูกต้องตามควร

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นางสาวประภาศรี ลีลาสุภา)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4664

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	2554	2553
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
<u>สินทรัพย์</u>			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		17,799	35,609
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	4	91,356	101,778
เงินลงทุนระยะยาวที่ครบกำหนดภายในหนึ่งปี		-	500
สินค้าคงเหลือ	5	381,496	202,056
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6	9,523	5,120
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		500,174	345,063
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	7	357,555	359,612
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		1,914	1,433
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		359,469	361,045
รวมสินทรัพย์		859,643	706,108

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ร่าง DRAFT

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย.....วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	2554	2553
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
		สอบทานแล้ว	
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>			
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	9	405,790	230,280
เจ้าหนี้การค้า	10	11,788	62,244
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	11	40,000	40,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		6,878	11,095
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		30,767	20,463
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		5,115	6,785
รวมหนี้สินหมุนเวียน		500,338	370,867
<u>หนี้สินไม่หมุนเวียน</u>			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	11	60,000	60,000
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	12	1,999	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		61,999	60,000
รวมหนี้สิน		562,337	430,867

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ร่าง DRAFT

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย.....วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	2554	2553
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	13		
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 285,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		285,000	285,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		200,000	200,000
กำไรสะสม	14		
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย		9,100	9,100
ยังไม่ได้จัดสรร		88,206	66,141
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		297,306	275,241
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		859,643	706,108

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ร่าง DRAFT

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทแล้ว โดย.....วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	2554	2553
รายได้จากการขาย		201,802	215,153
ต้นทุนขาย		(157,442)	(182,934)
กำไรขั้นต้น		44,360	32,219
รายได้อื่น		9,012	3,298
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(3,093)	(8,425)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(8,740)	(6,098)
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	3.2 และ 17	(3,019)	(2,229)
ต้นทุนทางการเงิน		(4,343)	(1,838)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		34,177	16,927
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		(10,304)	(5,012)
กำไรสำหรับงวดจากการดำเนินงานต่อเนื่อง		23,873	11,915
กำไรสำหรับงวดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	2.7	-	600
กำไรสำหรับงวด		23,873	12,515
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		23,873	12,515
กำไรต่อหุ้น	18		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (หน่วย : บาท)		0.12	0.05

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ร่าง DRAFT

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย.....วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของ		รวม
		จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนของผู้ถือหุ้น		
				ผลต่างจากการตีราคา ทรัพย์สิน	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2553 ตามที่รายงานในงวดก่อน		400,000	1,000	99,975	7,197	508,172
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	2.5.1	-	-	-	(7,197)	(7,197)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2553 ปรับปรุงใหม่		400,000	1,000	99,975	-	500,975
ลดทุน	13	(200,000)	-	-	-	(200,000)
เงินปันผล	14	-	-	(94,960)	-	(94,960)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		-	-	12,515	-	12,515
โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย	14	-	5,000	(5,000)	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2553		200,000	6,000	12,530	-	218,530
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ตามที่รายงานไว้ในงวดก่อน		200,000	9,100	66,141	-	275,241
ผลกระทบจากการปรับปรุงหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	2.5.2	-	-	(1,808)	-	(1,808)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ปรับปรุงใหม่		200,000	9,100	64,333	-	273,433
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		-	-	23,873	-	23,873
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554		200,000	9,100	88,206	-	297,306

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้
ร่าง DRAFT

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553

(หน่วย : พันบาท)

	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	34,177	17,784
รายการปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน :-		
หนี้สงสัยจะสูญ(โอนกลับรายการ)	(60)	-
ค่าเสื่อมราคา	5,154	7,037
ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	21	-
ดอกเบี้ยรับจากส่วนต่ำมูลค่าพันธบัตร	(10)	(1)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	1,984	(21)
รายได้เงินชดเชยค่าเสียหาย	(4,543)	-
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	191	-
ดอกเบี้ยจ่าย	4,285	1,507
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	41,199	26,306
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	10,482	25,596
สินค้าคงเหลือ	(179,440)	(132,280)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	140	(852)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(481)	727
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(50,478)	13,571
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(4,369)	(1,475)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(1,670)	(594)
เงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน	(184,617)	(69,001)
จ่ายดอกเบี้ย	(4,133)	(1,478)
จ่ายภาษีเงินได้	-	(59)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(188,750)	(70,538)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	10,000
เงินสดรับจากเงินลงทุนระยะยาว	510	-
ซื้อสินทรัพย์	(3,124)	(4)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	6	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(2,608)	9,996

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553

(หน่วย : พันบาท)

	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เพิ่มขึ้นในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	173,548	123,491
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(2,000)
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการอื่น	-	(45,000)
จ่ายชำระคืนทุน	-	(2,367)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>173,548</u>	<u>74,124</u>
 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	 (17,810)	 13,582
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	<u>35,609</u>	<u>17,288</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u><u>17,799</u></u>	<u><u>30,870</u></u>
 ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
1. รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด มีดังนี้		
- เข้าห้ค่าหุ้นจากการลดทุนซึ่งยังไม่จ่ายคืน	-	197,633
- จัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายจากกำไรสะสม	-	5,000
- ประกาศจ่ายเงินปันผล คงเหลือเป็นเงินปันผลค้างจ่าย	-	94,960
- ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดกับหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	1,808	-
- รายได้ค้างรับเงินชดเชยค่าเสียหายจากเหตุการณ์น้ำท่วมซึ่งยังไม่ได้รับชำระ	4,543	-
 2. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย		
- เงินสด	20	20
- เงินฝากออมทรัพย์ และกระแสรายวัน	17,779	30,850
	<u>17,799</u>	<u>30,870</u>

**ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว**

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 (ตรวจสอบแล้ว)

1. ข้อความทั่วไป

1.1 บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) (บริษัทฯ) จัดทะเบียนเป็นนิติบุคคลประเภท บริษัทจำกัด ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ตามทะเบียนเลขที่ 0105520001455 เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2520 ต่อมาได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2553 ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ 0107553000131 สำนักงานและโรงงานตั้งอยู่เลขที่ 90/9 หมู่ 1 ซอยสยามไฮโล ถนนปู่เจ้าสมิงพราย ตำบลลำโรงกลาง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ ประเทศไทย บริษัทฯ ประกอบกิจการในประเทศไทย ปัจจุบันดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี

บริษัทใหญ่ ได้แก่บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มินัล จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นในบริษัทร้อยละ 98.82 และบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด ได้แก่ บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งบริษัททั้งสองแห่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

1.2 ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2553 เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2553 มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ ดำเนินการขายทรัพย์สินที่ไม่เกี่ยวกับธุรกิจโรงงานแป้งสาลีออกจากบริษัทฯ ได้แก่ อาคารคลังสินค้าเทกองและเครื่องจักรระบบลำเลียงและบริษัทฯ ได้ดำเนินการยกเลิกการดำเนินธุรกิจให้เช่าไฮโลและคลังสินค้า โดยการจำหน่ายทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานดังกล่าวทั้งหมดให้แก่บริษัทใหญ่และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ในวันที่ 24 พฤษภาคม 2553 ผลกระทบที่เกิดขึ้นได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.7 แล้ว ดังนั้นงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 ที่นำมาเปรียบเทียบจึงแตกต่างกับงบการเงินงวดปัจจุบันด้วยรายการดังกล่าว

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง และตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

- 2.2 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปี แต่เน้นการให้ข้อมูลที่ เป็นกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553
- 2.3 งบการเงินระหว่างกาลนี้แสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท และมีการเปิดเผยเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท เว้นแต่ที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น
- 2.4 ในระหว่างปี 2554 บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีดังนี้

อ้างอิงมาตรฐาน	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนอของงบการเงิน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	รายได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15	สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31	รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่นั้น มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของบริษัทฯ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนี้ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.5.2

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้น ระหว่างปี 2553 และ 2554 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นๆ ซึ่งมีผลบังคับสำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป และไม่ได้มีการนำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ ดังนี้

<u>อ้างอิงมาตรฐาน</u>	<u>เรื่อง</u>
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดินราคาใหม่
การตีความมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ผู้บริหารอยู่ระหว่างพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตราฐานเหล่านี้มาถือปฏิบัติ

2.5 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกแล้วปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

2.5.1 ในปี 2554 บริษัทฯ ได้มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ ซึ่งเดิมบริษัทฯ ใช้ข้อผ่อนปรนวิธีการบันทึกบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 25/2549 เรื่อง การบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่ ต่อมาบริษัทฯ มีความประสงค์ที่จะเปลี่ยนนโยบายการบัญชีมาใช้วิธีราคาทุนตามนโยบายของบริษัทใหญ่ ซึ่งตามประกาศสภาวิชาชีพ ฉบับที่ 18/2554 เรื่อง การบันทึกบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่บริษัทฯ เลือกที่จะใช้วิธีปรับย้อนหลังตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด การปรับปรุงดังกล่าวมีผลทำให้งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 ลดลงเป็นจำนวน 7.20 ล้านบาท แต่ไม่มีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 รวมทั้งผลกำไรและกำไรต่อหุ้นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553 เนื่องจากในระหว่างปี 2553 บริษัทฯ ได้ขายสินทรัพย์ที่มีการตีราคาเพิ่มทั้งจำนวนให้กับบริษัทใหญ่ และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

2.5.2 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิ้นทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิ้นทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ข้อสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด และอัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรก บริษัทฯ เลือกที่จะบันทึกหนี้สินผลประโยชน์พนักงานทั้งหมดเป็นรายการปรับลดกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ลงในงบการเงินจำนวน 1.81 ล้านบาท ตามวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของการนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ครั้งแรก ซึ่งมีผลกระทบต้องการเงิน ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	1,999
กำไรสะสม-ยังไม่ได้จัดสรรลดลง	1,999

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554

ค่าใช้จ่ายพนักงานเพิ่มขึ้น	191
กำไรสำหรับงวดลดลง	191
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานลดลง (บาท/หุ้น)	0.001

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

2.6 รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 ซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินระหว่างกาลเพื่อวัตถุประสงค์ในการเปรียบเทียบและได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอในงบการเงินระหว่างกาลปี 2554 การจัดประเภทรายการเหล่านี้เป็นไปตามการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ซึ่งเป็นผลจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.4 และ 2.5 นอกจากนี้ไม่มีการจัดประเภทรายการอื่นใดที่มีสาระสำคัญแล้ว

2.7 รายละเอียดการดำเนินงานที่ยกเลิก

รายละเอียดงบกำไรขาดทุนของการดำเนินงานที่ยกเลิก สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2553 ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)
รายได้จากการบริการ	1,163
ต้นทุนบริการ	(306)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	857
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(257)
กำไรสำหรับงวด	600

ทั้งนี้ข้อมูลรายละเอียดการดำเนินงานที่ยกเลิกเป็นการนำเสนอข้อมูลที่เกิดขึ้นโดยตรงของธุรกิจให้เข้าใจและคลั่งสินค้า โดยไม่มีการนำค่าใช้จ่ายส่วนกลางมาปันส่วน เนื่องจากจำนวนไม่เป็นสาระสำคัญซึ่งในไตรมาส 2 ปี 2553 บริษัทฯ ได้ยกเลิกส่วนงานดังกล่าว และขายทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องให้กับบริษัทใหญ่และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันทั้งจำนวน

3. รายการที่เกิดขึ้นและยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน หรือมีกรรมการร่วมกัน ยอดคงเหลือและรายการระหว่างกันที่สำคัญระหว่างบริษัทฯ กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

3.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

		(หน่วย : พันบาท)	
		ณ วันที่	
ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
- เงินมัดจำจ่าย			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	1,031	1,031
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	490	-
รวม		1,521	1,031
- เจ้าหนี้การค้า			
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	1,265	1,405
- เงินมัดจำค้างจ่าย			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	-	701
- ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	1	-
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	269	428
รวม		270	428
- เงินกู้ยืมระยะสั้น			
บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน		
ยอดต้นงวด		-	2,000
เงินกู้ยืมจ่ายคืนระหว่างงวด		-	(2,000)
ยอดปลายงวด		-	-

เงินกู้ยืมระยะสั้นระหว่างบริษัทฯ กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเป็นการกู้ยืมตามสัญญากู้เงิน กำหนดจ่ายคืนเงินต้นภายใน 1 ปี และจ่ายชำระดอกเบี้ยทุกๆ 3 เดือน โดยคิดดอกเบี้ยระหว่างกันในอัตราร้อยละของเงินฝากประจำ 3 เดือน บวกร้อยละ 0.75 ต่อปี และพิจารณาอัตราดอกเบี้ย ทุกๆ 3 เดือน เมื่อครบกำหนดชำระ ซึ่งในไตรมาส 1 ปี 2553 ได้จ่ายชำระคืนทั้งจำนวนแล้ว

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

3.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

		(หน่วย : พันบาท)	
		สำหรับงวดสามเดือน	
		สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	
ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	2554	2553
- รายได้ค่าเช่าโกดัง			
บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,163
- ดอกเบี้ยรับ			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	-	42
- ค่าเช่าที่ดิน			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	1,052	1,257
- ค่าเช่าโกดัง			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	495	1,172
- ค่าเช่าไซโล			
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	490	-
- ค่าอุ้งบรรจุภัณฑ์			
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	2,938	3,380
- ค่าบริการขนส่ง			
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	1,360	2,386
- ค่าบริการรักษาความปลอดภัย			
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	150	144
- ค่าใช้จ่ายอื่น			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	3	129
- ดอกเบี้ยจ่าย			
บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	2
- ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ			
ผลประโยชน์ระยะสั้น		2,953	2,229
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน		66	-
รวม		3,019	2,229

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

นโยบายการกำหนดราคา

- รายได้ค่าเช่าโกดังเป็นไปตามราคาปกติที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
- ค่าเช่าที่ดินและโกดังบริษัทฯ ได้ทำสัญญากับบริษัทใหญ่ ซึ่งมีเงื่อนไข ดังนี้
 - 1) สัญญาเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคารสำนักงานและโรงงานผลิตสินค้า ทำสัญญาเช่าคราวละ 1 ปี โดยจ่ายค่าเช่าในอัตรา 350,650 บาทต่อเดือน ซึ่งสัญญาเช่าดังกล่าวได้สิ้นสุดลงในวันที่ 31 กรกฎาคม 2553 และบริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าฉบับใหม่กำหนดอายุการเช่า 30 ปี เริ่มจากวันที่ 1 สิงหาคม 2553 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2583 อัตราค่าเช่าปีที่ 1-5 อัตราเดือนละ 350,650 บาท และปรับอัตราค่าเช่าขึ้นร้อยละ 10 ของอัตราค่าเช่าเดิมทุกๆ 5 ปี โดยบริษัทฯ ตกลงชำระเงินประกันการเช่าเป็นจำนวนเงิน 2 เท่าของอัตราค่าเช่าทุกระยะเวลาการเช่า 5 ปี โดยชำระครั้งแรกเป็นเงิน 701,300 บาท และเมื่อครบกำหนดการเช่า หากบริษัทฯ ต้องการต่อสัญญาเช่าต้องแจ้งให้ผู้ให้เช่าทราบก่อนครบกำหนดไม่น้อยกว่า 2 ปี โดยผู้ให้เช่ายินยอมให้สิทธิ์แก่ผู้เช่าเป็นรายแรกในการเช่าและสามารถเช่าที่ดินดังกล่าวต่อไปอีกไม่เกิน 30 ปี เมื่อสัญญาเช่านี้ถูกยกเลิกไป บริษัทฯ มีหน้าที่ส่งมอบที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง (ถ้ามี) ตามสภาพที่เป็นอยู่ในวันที่ครบกำหนดสัญญาเช่าที่ดิน เว้นแต่จะได้อำนาจความตกลงเกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างในที่ดินที่เช่าเป็นประการอื่น
 - 2) สัญญาเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคารคลังสินค้า ทำสัญญาคราวละ 3 ปี สัญญาเช่าฉบับล่าสุดมีอายุนับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2551 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2553 เมื่อครบกำหนดการเช่า ผู้ให้เช่าขอให้คำมั่นแก่ผู้เช่าอันที่จะให้เช่าที่ดินนี้ต่อไปอีกเป็นระยะเวลา 3 ปี จนกว่าจะครบกำหนดการเช่า 30 ปี และเมื่อสัญญาเช่านี้ถูกยกเลิกไป ผู้เช่ามีหน้าที่ส่งมอบที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง (ถ้ามี) ตามสภาพที่เป็นอยู่ในวันที่ครบกำหนดสัญญาเช่าที่ดิน เว้นแต่ผู้สัญญาจะได้อำนาจความตกลงเกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างในที่ดินที่เช่าเป็นประการอื่น โดยบริษัทฯ จ่ายค่าเช่าตามสัญญาในอัตราเดือนละ 68,450 บาท ซึ่งไตรมาส 2 ปี 2553 ได้ยกเลิกสัญญาเช่าดังกล่าวเนื่องจากบริษัทฯ ได้ตกลงขายสิ่งปลูกสร้างบนที่ดินที่เช่าให้กับบริษัทใหญ่และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันทั้งจำนวน
 - 3) สัญญาเช่าโกดังเพื่อเก็บสินค้าสำเร็จรูป ทำสัญญาเช่าคราวละ 1 ปี สัญญาเช่าฉบับล่าสุดมีอายุนับตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2553 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2554 เมื่อครบกำหนดการเช่า ผู้ให้เช่าขอให้คำมั่นแก่ผู้เช่าอันที่จะให้เช่าที่ดินนี้ต่อไปอีกเป็นระยะเวลา 1 ปี จนกว่าจะครบกำหนดการเช่า 30 ปี และเมื่อสัญญาเช่านี้ถูกยกเลิกไป ผู้เช่ามีหน้าที่ส่งมอบที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง (ถ้ามี) ตามสภาพที่เป็นอยู่ในวันที่ครบกำหนดสัญญาเช่าที่ดิน เว้นแต่ผู้สัญญาจะได้อำนาจความตกลงเกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างในที่ดินที่เช่าเป็นประการอื่น โดยบริษัทฯ จ่ายค่าเช่าตามสัญญาในอัตราเดือนละ 165,000 บาท
 - 4) สัญญาเช่าโกดังเพื่อเก็บวัตถุดิบ อายุการเช่าแต่ละครั้งนาน 2 เดือน อัตราเช่ารวมเดือนละ 244,800 บาท
- รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นระหว่างกัน เป็นราคาและเงื่อนไขทางการค้าเดียวกันกับบุคคลภายนอก ซึ่งเป็นไปตามธุรกิจและเงื่อนไขการค้าในราคาตลาดโดยทั่วไป

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

3.3 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ประกอบด้วย

รายชื่อบริษัท	ลักษณะความสัมพันธ์	เกี่ยวข้องโดย
บริษัท ไทยซูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	ถือหุ้นบริษัททางตรง 98.82 %
บริษัท ที เอส จี แอสเซท จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน

4. ลูกหนี้การค้า-สุทธิ

ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
ลูกหนี้การค้าในประเทศ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	58,947	65,664
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	31,445	35,159
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 6 เดือน	9	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือน	9,571	9,631
รวม	99,972	110,454
หัก ค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญ	(8,616)	(8,676)
สุทธิ	91,356	101,778

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทฯ มีระยะเวลาดังตั้ง 5 วัน ถึง 45 วัน ในระหว่างปีมีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	31 มีนาคม 2554
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	8,676
หัก กลับรายการค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญ	(60)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม	8,616

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

5. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย : พันบาท)		
	ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
วัตถุดิบ	326,837	126,124
งานระหว่างทำ	9,100	9,751
สินค้าสำเร็จรูป	8,143	5,228
วัสดุสิ้นเปลือง	1,381	1,233
วัตถุดิบระหว่างทาง	36,035	59,720
รวม	381,496	202,056

6. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 ส่วนหนึ่งจำนวน 4.54 ล้านบาท เป็นลูกหนี้อื่นจากการได้รับเงินชดเชยจากบริษัทประกันภัยแห่งหนึ่ง ซึ่งในปี 2553 บริษัทฯ ประสบกับเหตุการณ์น้ำท่วมโกดังสินค้า ส่งผลให้วัตถุดิบในโกดังสินค้าของบริษัทฯ เสียหายจำนวน 9.87 ล้านบาท แต่บริษัทฯ สามารถขายวัตถุดิบดังกล่าวได้ในราคา 4.34 ล้านบาท ส่วนที่เหลือจำนวน 5.53 ล้านบาท บริษัทฯ ได้เรียกเงินชดเชยจากบริษัทประกันภัยดังกล่าว ซึ่งในวันที่ 20 เมษายน 2554 บริษัทฯ ได้รับแจ้งมูลค่าที่จะชดเชยแน่ชัดแล้ว เป็นเงินจำนวน 4.54 ล้านบาท บริษัทฯ จึงรับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นในงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554

7. อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ

สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 มีรายการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)	
ราคาตามบัญชีต้นงวด-สุทธิ	359,612
ซื้อสินทรัพย์	3,124
จำหน่ายสินทรัพย์	(112)
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในงบกำไรขาดทุน	(5,154)
ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ที่จำหน่าย	85
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด-สุทธิ	357,555

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 อาคารโรงงานแปรงสาเลี และเครื่องจักรทั้งหมด ราคาตามบัญชี จำนวน 300.31 ล้านบาท และ 304.23 ล้านบาท ตามลำดับ จดจำนองเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 อุปกรณ์ของบริษัทฯ ราคาทุนจำนวน 1.45 ล้านบาท และ 1.43 ล้านบาท ตามลำดับ ได้ตัดจำหน่ายค่าเสื่อมราคาแล้วทั้งจำนวนแต่ยังคงใช้งานอยู่

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 อาคารและงานระหว่างก่อสร้างอาคารโรงงาน ราคาตามบัญชี จำนวน 75.24 ล้านบาท และ 76.08 ล้านบาท ตามลำดับ ก่อสร้างบนที่ดินซึ่งเช่าจากบริษัทใหญ่ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3.2

เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2554 บริษัทฯ ได้ทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง เครื่องจักรและอุปกรณ์(บางส่วน) และยานพาหนะ โดยผู้ประเมินราคาอิสระซึ่งได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้วิธีคิดต้นทุน ในการประเมินมูลค่าทรัพย์สิน เพื่อหามูลค่าคงเหลือ และอายุการใช้งานคงเหลือสุทธิของสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักร นอกจากนี้ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือของยานพาหนะโดยวิธีเทียบเคียงกับราคาตลาด

จากการประเมินราคาข้างต้น บริษัทฯ เปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์ใหม่และบันทึกการเปลี่ยนแปลงในเรื่องดังกล่าวโดยวิธีเปลี่ยนทันที เป็นผลให้งบการเงินในไตรมาส 1 ปี 2554 มีค่าเสื่อมราคาลดลง จำนวน 1.45 ล้านบาท โดยอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เปลี่ยนแปลงใหม่ มีดังนี้

	<u>อัตราเดิม</u>	<u>อัตราใหม่</u>
- อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	5-20 ปี	30 ปี
- เครื่องจักรและอุปกรณ์	5-20 ปี	20-30 ปี
- ยานพาหนะ	5 ปี	7-20 ปี

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

8. สินเชื่อและการค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ ได้รับวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งดังนี้ เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9, 11 และ 20 ซึ่งใช้หลักประกันนี้ร่วมกับบริษัทใหญ่ได้แก่ อาคาร โรงงานแป้งสาเลีและเครื่องจักรทั้งหมดกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 7 และที่ดินพร้อมอาคารคลังสินค้ากรรมสิทธิ์ของบริษัทใหญ่ นอกจากนี้บริษัทฯ ต้องโอนสิทธิการเช่าที่ดินที่ตั้งอาคารโรงงานแป้งข้าวสาเลีดังกล่าวให้ธนาคารผู้ให้กู้พร้อมทั้งทำประกันภัยสิ่งปลูกสร้าง และเครื่องจักรพร้อมอุปกรณ์ในวงเงินสูงสุดที่บริษัทประกันภัยจะพึงรับได้โดยยกประโยชน์ในสิทธิประกันภัยทรัพย์สินให้แก่ธนาคารผู้ให้กู้เป็นผู้รับผลประโยชน์ และมีบริษัทใหญ่ร่วมค้ำประกันภายในวงเงิน 1,365.00 ล้านบาท

9. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
เงินกู้ยืมระยะสั้นในรูปตั๋วสัญญาใช้เงิน	40,000	100,000
เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	365,790	130,280
รวม	405,790	230,280

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ ได้กู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินโดยออกตั๋วสัญญาใช้เงินอายุ 1 เดือน อัตราดอกเบี้ย 2.95-3.40 ต่อปี และ 2.25-2.95 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีทเป็นการกู้ยืมในสกุลเงินบาท ซึ่งมีวงเงินรวมจำนวน 700.00 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด ระยะเวลา 1-4 เดือน อัตราดอกเบี้ย Fixed Rate ตามภาวะตลาดเงิน โดยใช้หลักทรัพย์สินค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8

10. เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,265	1,405
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ	10,523	60,839
รวม	11,788	62,244

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

11. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2554	31 ธันวาคม 2553
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	100,000	100,000
<u>หัก</u> ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(40,000)	(40,000)
สุทธิ	60,000	60,000

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 ไม่มีการเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาว

เงินกู้ยืมระยะยาววงเงิน 140.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง ตามสัญญาลงวันที่ 26 พฤษภาคม 2553 โดยมีเงื่อนไขที่สำคัญและหลักทรัพย์ค้ำประกันดังนี้

- กำหนดชำระคืนเงินต้นเป็นงวดทุก 6 เดือน โดยชำระในวันทำการสุดท้ายของเดือนมิถุนายน และ ธันวาคมของทุกปี รวม 7 งวดๆ ละ 20.00 ล้านบาท โดยชำระเงินต้นงวดแรกในเดือนมิถุนายน 2553
- อัตราดอกเบี้ยนับแต่วันที่เบิกเงินกู้จากวงเงินกู้ครั้งแรก (วันที่ 27 พฤษภาคม 2553) ถึงวันที่ 11 กันยายน 2553 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR-1.25 ต่อปี และตั้งแต่วันที่ 12 กันยายน 2553 เป็นต้นไป อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR-1.00 ต่อปี กำหนดชำระดอกเบี้ยทุกวันสิ้นเดือน
- บริษัทฯ ต้องดำรงอัตราส่วนหนี้สินเฉพาะหนี้สินระยะยาวต่อส่วนทุนไม่เกิน 1.5 : 1
- บริษัทฯ ต้องดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ไว้ในอัตราไม่ต่ำกว่า 1.2 : 1
- บริษัทฯ ไม่จ่ายเงินปันผล เว้นแต่ผู้ให้กู้เห็นว่าการดำเนินการดังกล่าวไม่กระทบกระเทือนต่อความสามารถในการชำระหนี้ของผู้กู้
- หลักทรัพย์ค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8

ร่าง DRAFT :

งบบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

12. หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทฯ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ผลกระทบต่อการเงินได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.5.2

บริษัทฯ จ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำนาญ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	1,808
ต้นทุนบริการปัจจุบัน และต้นทุนดอกเบี้ย	191
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554	<u>1,999</u>

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554

	(หน่วย : พันบาท)
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	171
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	20
รวม	<u>191</u>

ข้อสมมติฐานหลักที่สำคัญในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 มีดังนี้

	(หน่วย : ร้อยละ)
อัตราคิดลด	4.50 %
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5.00 %
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	0-30 %
อายุเกษียณ	55 ปี

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

13. ทุนเรือนหุ้น

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่				
		31 มีนาคม 2554		31 ธันวาคม 2553	
	มูลค่าหุ้น	จำนวนหุ้น	มูลค่า	จำนวนหุ้น	มูลค่า
	(บาท)	(หุ้น)		(หุ้น)	
ทุนจดทะเบียน					
ชดเชยมาต้นงวด					
- หุ้นสามัญ	100.00	2,000	200,000	4,000	400,000
ลดทุน	100.00	-	-	(2,000)	(200,000)
	100.00	2,000	200,000	2,000	200,000
แตกหุ้น โดยลดมูลค่าหุ้น					
- จากหุ้นละ 100 บาท เป็นหุ้นละ 1 บาท	1.00	285,000	285,000	200,000	200,000
เพิ่มทุน	1.00	-	-	85,000	85,000
ชดเชยไปปลายงวด					
- หุ้นสามัญ	1.00	285,000	285,000	285,000	285,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
ชดเชยมาต้นงวด					
- หุ้นสามัญ	100.00	2,000	200,000	4,000	400,000
ลดทุน	100.00	-	-	(2,000)	(200,000)
	100.00	2,000	200,000	2,000	200,000
แตกหุ้น โดยลดมูลค่าหุ้น					
- จากหุ้นละ 100 บาท เป็นหุ้นละ 1 บาท	1.00	200,000	200,000	200,000	200,000
ชดเชยไปปลายงวด					
- หุ้นสามัญ	1.00	200,000	200,000	200,000	200,000

ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2552 เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2552 มีมติพิเศษอนุมัติลดทุนจดทะเบียน และแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิข้อ 5(ทุน) จากเดิม 400.00 ล้านบาท (ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 4 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.00 บาท) เป็น 200.00 ล้านบาท (ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 2 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.00 บาท) การลดทุนดังกล่าวไม่ได้ทำให้สัดส่วนการลงทุนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เปลี่ยนแปลงแต่อย่างใด และเมื่อไม่มีเจ้าหนี้รายใดคัดค้าน บริษัทฯ จึงได้จดทะเบียนลดทุนและแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2553

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2553 เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2553 มีมติที่สำคัญ ดังนี้

- อนุมัติการแปรสภาพบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด เป็นบริษัทมหาชนจำกัด เพื่อดำเนินการนำบริษัทฯ เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ต่อไป และให้แก้ไขเปลี่ยนชื่อบริษัทฯ จากเดิมชื่อ บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด เป็น บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
- อนุมัติการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัทฯ จากเดิมมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100.00 บาท เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท
- อนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 85.00 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียนเดิม 200.00 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 285.00 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 85 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท
- อนุมัติให้แก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทฯ เกี่ยวกับชื่อ วัตถุประสงค์ และทุนจดทะเบียน เพื่อให้สอดคล้องกับการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด การเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ และการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ
- อนุมัติการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทฯ จำนวน 85 ล้านหุ้น เพื่อเสนอขายให้แก่ประชาชนทั่วไป
- อนุมัติการยกเลิกข้อบังคับฉบับเดิมทั้งหมดให้ใช้ข้อบังคับใหม่แทนให้ยกเลิกตราประทับเดิมและให้ใช้ตราประทับใหม่และให้แก้ไขเพิ่มเติมวัตถุประสงค์จากเดิม 51 ข้อ เป็น 52 ข้อ เพื่อให้สอดคล้องกับการที่บริษัทฯ แปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด

โดยบริษัทฯ ได้ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นและจำนวนหุ้น การเพิ่มทุนจดทะเบียน การแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด และแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2553

14. เงินปันผลจ่ายและสำรองตามกฎหมาย

เงินปันผลและสำรองตามกฎหมาย	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย เงินปันผล		
		(หน่วย : บาท)	จ่ายต่อหุ้น	วันที่จ่ายเงินปันผล
ประกาศจ่ายเงินปันผลจากกำไรสะสม ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 ครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2553 และจัดสรรทุนสำรองตามกฎหมาย จำนวน 5.00 ล้านบาท		94,960,000*	23.74	31 พฤษภาคม 2553

* กำหนดรายชื่อผู้ถือหุ้นที่มีชื่ออยู่ในบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 28 มกราคม 2553

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

15. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ในการบริหารทางการเงินคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 งบการเงินแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 1.89 : 1.00 และ 1.57 : 1.00 ตามลำดับ

16. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม</u>	
	<u>2554</u>	<u>2553</u>
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	8,566	7,457
ค่าเสื่อมราคา	5,154	7,037
ค่าเช่า	2,037	2,429
ค่าสาธารณูปโภค	3,117	3,638
ค่าใช้จ่ายในการขนส่ง	2,323	3,441
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	148,641	171,173
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(2,264)	1,523
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ	4,778	3,625
ดอกเบี้ยจ่าย	4,285	1,507
รวม	<u>176,637</u>	<u>201,830</u>

17. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหารส่วนหนึ่งเป็นค่าตอบแทนกรรมการ ซึ่งเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทฯ ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือน และประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการบริหารของบริษัทฯ ซึ่งสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 มีจำนวน 0.89 ล้านบาท

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

18. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม

	<u>2554</u>	<u>2553</u>
กำไรสำหรับงวด (หน่วย : พันบาท)	23,873	12,515
จำนวนหุ้นสามัญ (หน่วย : พันหุ้น)	200,000	271,111
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.12	0.05

19. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ ได้นำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์ รูปแบบหลักในการรายงานส่วนงานธุรกิจ พิจารณาจากระบบการบริหารจัดการและโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของบริษัทฯ เป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน รายละเอียดข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานตามงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554 และ 2553 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ส่วนงานที่ดำเนินงาน		ส่วนงานที่ยกเลิก			
	ส่วนงานธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี		ส่วนงานธุรกิจให้เช่าคลังสินค้า		รวม	
	<u>2554</u>	<u>2553</u>	<u>2554</u>	<u>2553</u>	<u>2554</u>	<u>2553</u>
รายได้จากการดำเนินงาน	201,802	215,153	-	1,163	201,802	216,316
กำไรขั้นต้น	44,360	32,219	-	857	44,360	33,076
รายได้อื่น	9,012	3,298	-	-	9,012	3,298
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	53,372	35,517	-	857	53,372	36,374
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(14,852)	(16,752)	-	-	(14,852)	(16,752)
ต้นทุนทางการเงิน	(4,343)	(1,838)	-	-	(4,343)	(1,838)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(10,304)	(5,012)	-	(257)	(10,304)	(5,269)
กำไรสำหรับงวด	23,873	11,915	-	600	23,873	12,515
ณ วันที่ 31 มีนาคม						
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	91,356	84,880	-	-	91,356	84,880
สินค้าคงเหลือ	381,496	444,754	-	-	381,496	444,754
อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	357,555	384,788	-	2,148	357,555	386,936
สินทรัพย์ส่วนกลาง					29,236	33,707
สินทรัพย์รวม					859,643	950,277

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

20. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

20.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับธนาคารจากการทำสัญญาขอใช้วงเงินต่างๆ ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553		
	วงเงินทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ	วงเงินทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ
หนังสือค้ำประกัน	5,000	3,484	1,516	5,000	3,484	1,516
เลตเตอร์ออฟเครดิต ทริสตีรีชิต และเงินกู้ยืมระยะสั้น	700,000	389,213	310,787	700,000	611,866	88,134
เงินเบิกเกินบัญชี	15,000	-	15,000	15,000	-	15,000
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	800,000	9,414	790,586	800,000	-	800,000

วงเงินตามภาระผูกพันข้างต้นใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8

20.2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีภาระผูกพันค้ำประกันการชำระหนี้ของ บริษัทใหญ่ในวงเงิน 330.00 ล้านบาท และค้ำประกันบริษัทที่เกี่ยวข้องกันร่วมกับบริษัทใหญ่ในวงเงิน 525.00 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด

20.3 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาซื้อ เครื่องจักร โดยมีการจ่ายชำระเงินมัดจำแล้ว 30% ของมูลค่าเครื่องจักร และเหลือภาระผูกพันที่ต้องจ่าย ชำระอีกจำนวน 0.11 ล้านฟรังก์สวิส เท่ากันทั้งสองงวด

20.4 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาขาย สินค้าที่ยังไม่ส่งมอบเป็นจำนวน 109.09 ล้านบาท และ 15.47 ล้านบาท ตามลำดับ

20.5 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาซื้อวัตถุดิบ จากต่างประเทศที่ยังค้างส่งเป็นจำนวน 8.70 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และ 9.98 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ตามลำดับ

20.6 เมื่อวันที่ 19 มกราคม 2554 บริษัทฯ ถูกฟ้องร้องเรียกค่าชดเชยจำนวน 6.81 ล้านบาท จากอดีตพนักงานบริษัทฯ ท่านหนึ่ง ตามคดีแพ่งของศาลแรงงานกลาง คดีดำเลขที่ สป.35/2554 ในฐานะความผิดว่าด้วยเรื่องสัญญาว่าจ้างแรงงาน กฎหมายว่าด้วยการคุ้มครองแรงงาน โดยกล่าวหาว่าบริษัทฯ ผิดสัญญาด้วยวาจาในการจ้างงาน เกินกว่าอายุเกษียณการทำงานตามระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงานของบริษัทฯ ในปี 2551 ซึ่ง กำหนดขึ้นหลังจากที่โจทก์ทำงานกับบริษัทฯ แล้ว เนื่องจากอยู่ระหว่างการนัดไกล่เกลี่ยและพิจารณา สืบพยานโจทก์ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เห็นว่าความน่าจะเป็นที่บริษัทฯ จะแพ้คดีดำ จึงยังไม่บันทึก หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นดังกล่าวในงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2554

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

21. เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงินและความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อและมูลค่ายุติธรรมเป็นลักษณะเดียวกันกับงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคตก่อนข้างต่ำ บริษัทฯ บริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยใช้วิธีการต่างๆ รวมถึงการจัดสรรเงินกู้ยืมที่เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ และลอยตัวให้เหมาะสม และสอดคล้องกับกิจกรรมต่างๆ ของบริษัทฯ ซึ่งส่วนใหญ่มีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินฝากธนาคาร	-	-	-	17,135	17,135	0.50
	-	-	-	17,135	17,135	
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	405,790	-	-	-	405,790	2.85-3.50
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	40,000	60,000	-	-	100,000	MLR-1.00
	445,790	60,000	-	-	505,790	

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย		อัตรา
	ภายใน	มากกว่า	มากกว่า	ปรับขึ้นลง		ดอกเบี้ย
	1 ปี	1 ถึง 5 ปี	5 ปี	ตามราคาตลาด	รวม	(ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินฝากธนาคาร	-	-	-	31,454	31,454	0.250
เงินลงทุนระยะยาวที่ครบกำหนดภายในหนึ่งปี	500	-	-	-	500	3.875
	500	-	-	31,454	31,954	
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	230,280	-	-	-	230,280	2.63-3.00
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	40,000	60,000	-	-	100,000	MLR-1.00
	270,280	60,000	-	-	330,280	

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของบริษัทฯ ส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการนำเข้าวัตถุดิบและเครื่องจักร เนื่องจากรายการทางธุรกิจเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ โดย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน ดังนี้

<u>หนี้สิน</u>		
<u>หน่วยและสกุลเงิน</u>	<u>ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554</u>	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553</u>
พันธบัตรต่างประเทศ	8,653	1,971

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2554 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์ แห่งหนึ่ง เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการจ่ายชำระหนี้สินในรูปเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบริษัทฯ ยังไม่ได้บันทึกหนี้สินทางการเงินดังกล่าวในงบการเงิน ซึ่งวันครบกำหนดชำระหนี้ของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่เปิดสถานะไว้มีอายุไม่เกิน 6 เดือน โดยมีรายละเอียดดังนี้

<u>ณ วันที่</u>		
<u>หน่วยและสกุลเงิน</u>	<u>31 มีนาคม 2554</u>	
จำนวนเงินที่ทำสัญญา	พันธบัตรต่างประเทศ	311
จำนวนเงินที่ได้ตามสัญญา	พันธบัตร	9,428
มูลค่ายุติธรรมสุทธิตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	พันธบัตร	9,421

22. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้แล้ว เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2554

ร่าง DRAFT :

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้ว โดย..... วันที่ 10 พฤษภาคม 2554