

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 (ปรับปรุงใหม่) งบแสดง การเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 (ปรับปรุงใหม่) และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุป เกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูล การเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธี การสอบตามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบ และวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้น ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

การเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

โดยมิได้เป็นการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้างต้น ข้าพเจ้าให้สังเกตตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3 บริษัทฯ ได้ปรับปรุงบัญชีค่าเช่าที่ดินและค่าเสื่อมราคาอาคาร โดยใช้วิธีปรับย้อนหลัง ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงที่มีต่องบการเงินแล้ว และข้าพเจ้าเห็นว่ารายการปรับปรุงมีความเหมาะสมและได้นำไปปรับปรุงโดยถูกต้องตามควร

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ที่แสดงเปรียบเทียบ

ข้าพเจ้าได้เคยตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ตามมาตรฐานการสอบบัญชีและเสนอรายงานไว้อย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2555 ดังนั้นงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ที่แสดงเปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินดังกล่าว ข้าพเจ้าไม่ได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดภายหลังจากวันที่ในรายงานนั้น ยกเว้นการตรวจสอบรายการปรับปรุงตามที่กล่าวไว้วรรคที่สี่

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นางสาวประภาศรี ลีลาสุภา)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4664

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 9 พฤศจิกายน 2555

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลส์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และวันที่ 31 ธันวาคม 2554

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	2555	2554
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว (ปรับปรุงใหม่)
<u>สินทรัพย์</u>			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		26,073	27,619
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-สุทธิต	5	117,076	103,155
เงินชดเชยจากบริษัทประกันภัยค้ำรับ		6,471	-
สินค้าคงเหลือ-สุทธิต	6	453,087	308,506
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		3,353	2,859
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		606,060	442,139
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิต	7	341,959	351,660
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		3,535	3,062
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		345,494	354,722
รวมสินทรัพย์		951,554	796,861

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และวันที่ 31 ธันวาคม 2554

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	2555	2554
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว (ปรับปรุงใหม่)
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>			
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	9	487,024	380,493
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	10	43,605	28,427
เงินปันผลค้างจ่าย		100,000	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	11	40,000	40,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		-	13,750
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		4,287	4,982
รวมหนี้สินหมุนเวียน		674,916	467,652
<u>หนี้สินไม่หมุนเวียน</u>			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	11	-	20,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		518	2,575
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		2,607	1,704
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,125	24,279
รวมหนี้สิน		678,041	491,931

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และวันที่ 31 ธันวาคม 2554

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	2555	2554
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว (ปรับปรุงใหม่)
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	12		
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			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย	13	10,900	10,900
ยังไม่ได้จัดสรร		62,613	94,030
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		273,513	304,930
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		951,554	796,861

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2555	2554	2555	2554
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
รายได้จากการขาย	246,709	230,092	771,817	644,844
ต้นทุนขาย	(208,767)	(185,860)	(654,750)	(519,229)
กำไรขั้นต้น	37,942	44,232	117,067	125,615
รายได้อื่น	2,911	2,140	7,117	12,389
รายได้เงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย	6	-	25,984	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(5,870)	(4,592)	(19,808)	(10,884)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	16	(11,331)	(35,072)	(32,532)
ต้นทุนทางการเงิน	(4,956)	(5,023)	(16,024)	(14,136)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	18,696	24,431	79,264	80,452
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	17	(3,926)	(10,681)	(24,448)
กำไรสำหรับงวด	14,770	17,247	68,583	56,004
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	14,770	17,247	68,583	56,004
กำไรต่อหุ้น	18			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (หน่วย : บาท)	0.07	0.09	0.34	0.28

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

(หน่วย : พันบาท)

	ทุนเรือนหุ้น	กำไรสะสม		รวม
	ที่ออกและ	จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้	ส่วนของ
หมายเหตุ	ชำระแล้ว	ทุนสำรองตามกฎหมาย	จัดสรร	ผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ตามที่รายงานไว้ในงวดก่อน	200,000	9,100	64,333	273,433
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี				
และรายการแก้ไขข้อผิดพลาด	3	-	(501)	(501)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 (ปรับปรุงใหม่)	200,000	9,100	63,832	272,932
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด (ปรับปรุงใหม่)	-	-	56,004	56,004
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	200,000	9,100	119,836	328,936
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 ตามที่รายงานไว้ในงวดก่อน	200,000	10,900	97,040	307,940
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี				
และรายการแก้ไขข้อผิดพลาด	3	-	(3,010)	(3,010)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 (ปรับปรุงใหม่)	200,000	10,900	94,030	304,930
เงินปันผลจ่าย	14	-	(100,000)	(100,000)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	68,583	68,583
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	200,000	10,900	62,613	273,513

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

(หน่วย : พันบาท)

	2555	2554
	(ปรับปรุงใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	79,264	80,452
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน :-		
หนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับรายการ)	518	(1,496)
ค่าเสื่อมราคา	16,937	16,873
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(245)	21
ดอกเบี้ยรับจากส่วนด้ามูลค่าพันธบัตร	-	(10)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(307)	82
รายได้เงินชดเชยค่าเสียหายจากบริษัทประกันภัย	(25,984)	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	99	575
ผลกำไรจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(2,156)	-
ดอกเบี้ยจ่าย	10,546	13,628
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	78,672	110,125
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(14,439)	(6,183)
สินค้าคงเหลือ	(144,581)	(261,821)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(250)	(821)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(473)	-
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	15,056	(52,859)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(695)	(559)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	903	903
เงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน	(65,807)	(211,215)
จ่ายดอกเบี้ย	(10,117)	(13,241)
จ่ายภาษีเงินได้	(24,675)	(34,989)
รับเงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย	19,513	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(81,086)	(259,445)

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554

(หน่วย : พันบาท)

	2555	2554
	(ปรับปรุงใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากเงินลงทุนระยะยาว	-	510
ซื้อสินทรัพย์	(7,380)	(11,814)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	389	6
เพิ่มขึ้นในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	(1,935)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(6,991)	(13,233)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เพิ่มขึ้นในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	106,531	289,483
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(20,000)	(20,000)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	86,531	269,483
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(1,546)	(3,195)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	27,619	35,609
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	26,073	32,414
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
1. รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด มีดังนี้		
- โอนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเป็นอาคาร และอุปกรณ์	-	1,479
- ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดกับหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	-	1,808
- ประกาศจ่ายเงินปันผล	100,000	-
2. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย		
- เงินสด	20	20
- เงินฝากออมทรัพย์ และกระแสรายวัน	22,471	32,151
- เช็คนมือ	3,582	243
	26,073	32,414

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

และวันที่ 31 ธันวาคม 2554 (ตรวจสอบแล้ว)

1. ข้อความทั่วไป

- 1.1 บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) (บริษัทฯ) จัดทะเบียนเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัด ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ตามทะเบียนเลขที่ 0105520001455 เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2520 ต่อมาได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2553 ทะเบียนนิติบุคคล เลขที่ 0107553000131 สำนักงานและโรงงานตั้งอยู่เลขที่ 90/9 หมู่ 1 ซอยสยามไฮโล ถนนปู่เจ้าสมิงพราย ตำบลลำโรงกลาง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ ประเทศไทย บริษัทฯ ประกอบกิจการ ในประเทศไทย ปัจจุบันดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี

บริษัทใหญ่ ได้แก่บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นในบริษัทร้อยละ 98.82 และบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด ได้แก่ บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) ซึ่งบริษัททั้งสองแห่ง เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

- 2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดย สภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ ตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด ในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี
- 2.2 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงิน ประจำปี แต่เน้นการให้ข้อมูลที่เป็นกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับ ข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554

- 2.3 งบการเงินระหว่างกาลนี้แสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท และมีการเปิดเผยเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท เว้นแต่ที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น
- 2.4 บริษัทฯ ได้ใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 เช่นเดียวกับที่ใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554
- 2.5 ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ในการจัดทำงบการเงินและแหล่งข้อมูลสำคัญของความไม่แน่นอนในระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้ดุลยพินิจอย่างมีนัยสำคัญในการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของบริษัทฯ การประมาณการซึ่งถือปฏิบัติเช่นเดียวกันในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554

- 2.6 ในระหว่างงวดสภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯ อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินเมื่อนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นมาถือปฏิบัติ

3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีและรายการแก้ไขข้อผิดพลาด

- 3.1 บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีในการรับรู้ค่าเช่าที่จ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจากเดิมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามอายุสัญญาเช่า เป็นการรับรู้ค่าเช่าตามวิธีเส้นตรง โดยบริษัทฯ ได้ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังปี 2554 และ 2553 นับจากวันที่เริ่มสัญญาเช่า ซึ่งมีผลทำให้หนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 เพิ่มขึ้นจำนวน 1.70 ล้านบาท และ 0.50 ล้านบาท ตามลำดับ และกำไรสะสมของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ลดลงด้วยจำนวนเดียวกัน
- 3.2 บริษัทฯ แก้ไขข้อผิดพลาดจากการบันทึกบัญชีค่าเสื่อมราคาของอาคารที่สร้างบนที่ดินที่เช่าจากบริษัทใหญ่ เนื่องจากการประมาณมูลค่าซากในปี 2554 สูงไป โดยบริษัทฯ ได้ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลัง ซึ่งมีผลทำให้สินทรัพย์ และกำไรสะสมของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ลดลงจำนวน 1.31 ล้านบาท

จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีและรายการแก้ไขข้อผิดพลาดดังกล่าวตามข้อ 3.1 และ 3.2 แสดงผลกระทบได้ดังนี้

ผลกระทบต่อการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553

	<u>ก่อน</u>	<u>ปรับปรุงใหม่</u>	<u>หลัง</u>
	<u>ปรับปรุงใหม่</u>	<u>เพิ่ม(ลด)</u>	<u>ปรับปรุงใหม่</u>
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>			
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	501	501
กำไรสะสมยังไม่จัดสรร	66,141	(501)	65,640

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

	<u>ก่อน</u>	<u>ปรับปรุงใหม่</u>	<u>หลัง</u>
	<u>ปรับปรุงใหม่</u>	<u>เพิ่ม(ลด)</u>	<u>ปรับปรุงใหม่</u>
<u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u>			
ต้นทุนขาย	736,519	220	736,739
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	31,671	281	31,952
กำไรสำหรับปี	69,226	(501)	68,725
กำไรต่อหุ้น(หน่วย : บาท)	0.32	-	0.32

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

	<u>ก่อน</u>	<u>ปรับปรุงใหม่</u>	<u>หลัง</u>
	<u>ปรับปรุงใหม่</u>	<u>เพิ่ม(ลด)</u>	<u>ปรับปรุงใหม่</u>
<u>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น</u>			
กำไรสำหรับปี	69,226	(501)	68,725
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	64,333	(501)	63,832

ผลกระทบต่องบการเงินสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

ก่อน ปรับปรุงใหม่ หลัง
ปรับปรุงใหม่ เพิ่ม(ลด) ปรับปรุงใหม่

งบแสดงฐานะการเงิน

อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	352,966	(1,306)	351,660
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	1,704	1,704
กำไรสะสมยังไม่จัดสรร	97,040	(3,010)	94,030

สำหรับงวดสามเดือน
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554

สำหรับงวดเก้าเดือน
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554

ก่อน ปรับปรุงใหม่ หลัง ก่อน ปรับปรุงใหม่ หลัง
ปรับปรุงใหม่ เพิ่ม(ลด) ปรับปรุงใหม่ ปรับปรุงใหม่ เพิ่ม(ลด) ปรับปรุงใหม่

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ต้นทุนขาย	185,401	459	185,860	517,865	1,364	519,229
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	12,154	172	12,326	32,016	516	32,532
กำไรสำหรับงวด	17,878	(631)	17,247	57,884	(1,880)	56,004
กำไรต่อหุ้น (หน่วย:บาท)	0.09	-	0.09	0.29	(0.01)	0.28

สำหรับงวดเก้าเดือน

สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554

ก่อน ปรับปรุงใหม่ หลัง
ปรับปรุงใหม่ เพิ่ม(ลด) ปรับปรุงใหม่

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	64,333	(501)	63,832
กำไรสำหรับงวด	57,884	(1,880)	56,004
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	122,217	(2,381)	119,836

4. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน หรือมีกรรมการร่วมกัน ขอดคงเหลือและรายการระหว่างกันที่สำคัญระหว่างบริษัทฯ กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

4.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

		(หน่วย : พันบาท)	
		ณ วันที่	
ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2554
- เงินมัดจำจ่าย			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	1,031	1,031
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	490	490
รวม		1,521	1,521
- เจ้าหนี้การค้า			
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	758	392
- ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	22	-
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	278
รวม		22	278
- เงินปันผลค้างจ่าย			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	98,817	-
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	2,607	1,704

		(หน่วย : พันบาท)	
		สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	2555	2554
- มูลค่าการขายทรัพย์สิน			
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	100	-

4.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

		(หน่วย : พันบาท)	
		สำหรับงวดเก้าเดือน	
		สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	2555	2554
- กำไรจากการขายทรัพย์สิน			
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	99	-
- ค่าเช่าที่ดิน			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	4,058	3,156
- ค่าเช่าโกดัง			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	1,485	1,485
- ค่าเช่าไซโล			
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	2,203	1,958
- ค่าอุปกรณ์			
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	7,946	6,559
- ค่าบริการขนส่ง			
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	3,793	4,997
- ค่าบริการรักษาความปลอดภัย			
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	594	451
- ค่าใช้จ่ายอื่น			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	46	9
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	5	-
รวม		51	9
- เงินปันผลจ่าย			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	98,817	-
- ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ			
ผลประโยชน์ระยะสั้น		13,976	11,717
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน		9	208
รวม		13,985	11,925

นโยบายการกำหนดราคา

- ค่าเช่าที่ดินและโกดัง บริษัทฯ ได้ทำสัญญากับบริษัทใหญ่และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งมีเงื่อนไขดังนี้
 - 1) สัญญาเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคารสำนักงานและโรงงานผลิตสินค้า กำหนดอายุการเช่า 30 ปี เริ่มจากวันที่ 1 สิงหาคม 2553 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2583 อัตราค่าเช่าปีที่ 1-5 อัตราเดือนละ 350,650 บาท และปรับอัตราค่าเช่าขึ้น ร้อยละ 10 ของอัตราค่าเช่าเดิมทุกๆ 5 ปี โดยบริษัทฯ ตกลงชำระเงินประกันการเช่าเป็นจำนวนเงิน 2 เท่าของอัตราค่าเช่าทุกระยะเวลาการเช่า 5 ปี โดยชำระครั้งแรกเป็นเงิน 701,300 บาท และเมื่อครบกำหนดการเช่า หากบริษัทฯ ต้องการต่อสัญญาเช่าต้องแจ้งให้ผู้ให้เช่าทราบก่อนครบกำหนดไม่น้อยกว่า 2 ปี โดยผู้ให้เช่ายินยอมให้สิทธิแก่ผู้เช่าสามารถเช่าที่ดินดังกล่าวต่อไปอีกไม่เกิน 30 ปี เมื่อสัญญาเช่านี้ถูกยกเลิกไป บริษัทฯ มีหน้าที่ส่งมอบที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง (ถ้ามี) ตามสภาพที่เป็นอยู่ในวันที่ครบกำหนดสัญญาเช่าที่ดิน เว้นแต่จะได้ทำความตกลงเกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างในที่ดินที่เช่าเป็นประการอื่น
 - 2) สัญญาเช่าโกดังเพื่อเก็บสินค้าสำเร็จรูปและวัตถุดิบเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาเช่าทั่วไป ซึ่งมีอายุระหว่าง 2 เดือน ถึง 3 ปี
- รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นระหว่างกัน เป็นราคาและเงื่อนไขทางการค้าเทียบเคียงกับบุคคลภายนอก ซึ่งเป็นไปตามธุรกิจและเงื่อนไขการค้าในตลาดโดยทั่วไป
- ไม่คิดค่าธรรมเนียมในการค้าประกันวงเงินสินเชื่อระหว่างกัน

4.3 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ประกอบด้วย

<u>รายชื่อบริษัท</u>	<u>ลักษณะความสัมพันธ์</u>	<u>เกี่ยวข้องโดย</u>
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	ถือหุ้นบริษัททางตรง 98.82 %
บริษัท ที เอส จี แอสเซต จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน

5. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-สุทธิ

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่

30 กันยายน 2555

31 ธันวาคม 2554

ลูกหนี้การค้า	121,165	107,816
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(6,200)	(5,682)
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	114,965	102,134
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,681	907
อื่นๆ	430	114
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-สุทธิ	117,076	103,155

ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่

30 กันยายน 2555

31 ธันวาคม 2554

ลูกหนี้การค้าในประเทศ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	70,779	62,050
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	44,186	38,906
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 6 เดือน	-	1,178
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 12 เดือน	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือน	6,200	5,682
รวม	121,165	107,816
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(6,200)	(5,682)
สุทธิ	114,965	102,134

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทฯ มีระยะเวลาดังแต่ 15 ถึง 60 วัน

บริษัทฯ มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	5,682
บวก ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	683
หัก กลับรายการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(165)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	6,200

6. สินค้าคงเหลือ-สุทธิ

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2554
วัตถุดิบ	317,453	249,973
งานระหว่างทำ	11,383	6,583
สินค้าสำเร็จรูป	15,995	12,563
วัสดุสิ้นเปลือง	927	1,109
วัตถุดิบระหว่างทาง	107,329	71,864
รวม	453,087	342,092
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนจากวัตถุดิบเสื่อมสภาพ	-	(33,586)
สุทธิ	453,087	308,506

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 วัตถุดิบคงเหลือส่วนหนึ่งจำนวน 96.22 ล้านบาท ได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ไฟไหม้รถแบล็คโฮในโกดังเก็บสินค้าของบริษัทฯ ซึ่งบริษัทฯ ได้รับรู้ผลขาดทุนจากความเสียหายดังกล่าวเป็นจำนวน 33.59 ล้านบาท โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากการขายวัตถุดิบ อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ได้ทำประกันครอบคลุมมูลค่าความเสียหายของวัตถุดิบในโกดังแล้ว

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 บริษัทฯ ได้ขายวัตถุดิบดังกล่าวทั้งจำนวนแล้ว และเกิดกำไรจากการขายวัตถุดิบจำนวน 7.70 ล้านบาท และบริษัทประกันภัยได้แจ้งยอดเงินชดเชยค่าเสียหายดังกล่าวแล้ว ซึ่งบริษัทฯ รับรู้รายการเป็นรายได้อื่นจำนวน 25.89 ล้านบาท

7. อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 มีรายการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

ราคาตามบัญชีต้นงวด-สุทธิ	351,660
ซื้อสินทรัพย์	7,380
จำหน่าย	(1,088)
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(16,937)
ค่าเสื่อมราคาสะสม-จำหน่าย	944
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด-สุทธิ	341,959

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และวันที่ 31 ธันวาคม 2554 อาคารโรงงานแป้งสาธิต และเครื่องจักรทั้งหมดราคาตามบัญชีจำนวน 275.33 ล้านบาท และ 287.58 ล้านบาท ตามลำดับ จดจำนองเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงินของบริษัทฯ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และวันที่ 31 ธันวาคม 2554 อุปกรณ์ของบริษัทฯ ราคาทุนจำนวน 11.93 ล้านบาท และ 1.53 ล้านบาท ตามลำดับ ได้ตัดจำหน่ายค่าเสื่อมราคาแล้วทั้งจำนวนแต่ยังคงใช้งานอยู่

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และวันที่ 31 ธันวาคม 2554 อาคารและงานระหว่างก่อสร้างอาคารโรงงานราคาตามบัญชีจำนวน 80.26 ล้านบาท และ 83.02 ล้านบาท ตามลำดับ ก่อสร้างบนที่ดินซึ่งเช่าจากบริษัทใหญ่ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4.2

8. สินเชื่อและการค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และวันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ ได้รับวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งดังนี้ วงเงินเบิกเกินบัญชี วงเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากสถาบันการเงิน วงเงินเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9 11 และ 20.1 ซึ่งใช้หลักประกันหนี้ร่วมกับบริษัทใหญ่ ได้แก่ อาคารโรงงานแป้งสาธิตและเครื่องจักรทั้งหมดกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 7 และที่ดินพร้อมอาคารคลังสินค้ากรรมสิทธิ์ของบริษัทใหญ่ นอกจากนี้บริษัทฯ ต้องโอนสิทธิการเช่าที่ดินที่ตั้งอาคารโรงงานแป้งข้าวสาธิตดังกล่าวให้ธนาคารผู้ให้กู้พร้อมทั้งทำประกันภัยสิ่งปลูกสร้าง และเครื่องจักรพร้อมอุปกรณ์ในวงเงินสูงสุดที่บริษัทประกันภัยจะพึงรับได้โดยยกประโยชน์ในสิทธิประกันภัยทรัพย์สินให้แก่ธนาคารผู้ให้กู้เป็นผู้รับผลประโยชน์ และมีบริษัทใหญ่ร่วมค้ำประกันภายในวงเงิน 1,365.00 ล้านบาท

ต่อมาบริษัทใหญ่ได้ขอยกเลิกสัญญาค้ำประกันเพื่อประกันการชำระหนี้ของบริษัทฯ วงเงิน 1,365.00 ล้านบาท ซึ่งสถาบันการเงินผู้ให้สินเชื่อได้แจ้งยกเลิกดังกล่าวแล้ว เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2555 นอกจากนี้ บริษัทใหญ่ได้ยกเลิกการใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันร่วมกันในที่ดินพร้อมอาคารคลังสินค้ากรรมสิทธิ์ของบริษัทใหญ่ โดยถอนชื่อบริษัทฯ ในฐานะผู้จำนองร่วมเมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2555

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้ยกเลิกการใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันร่วมกันในอาคารโรงงานแป้งสาธิต และเครื่องจักรทั้งหมดกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ โดยถอนชื่อบริษัทใหญ่ในฐานะผู้จำนองร่วมเมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2555 โดยให้เป็นหลักประกันหนี้ของบริษัทฯ เพียงแห่งเดียว

9. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2554
เงินกู้ยืมระยะสั้นในรูปตั๋วสัญญาใช้เงิน	100,000	125,000
เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	387,024	255,493
รวม	487,024	380,493

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และวันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ ได้กู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน โดยออกตั๋วสัญญาใช้เงินอายุ 3 เดือน อัตราดอกเบี้ย 3.75 และ 4.30-4.53 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และวันที่ 31 ธันวาคม 2554 เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีทเป็นการกู้ยืมในสกุลเงินบาท ซึ่งมีวงเงินรวมจำนวน 700.00 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด ระยะเวลา 1-4 เดือน อัตราดอกเบี้ย Fixed Rate ตามภาวะตลาดเงิน โดยใช้หลักทริพย์ค้ำประกัน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8 ภายใต้งบการเงิน งบกำไรขาดทุนสุทธิ บริษัทฯ ได้รับสินค้าที่ส่งเข้ามาโดยการซื้อเครดิตของสถาบันการเงินดังกล่าว บริษัทฯ จึงมีภาระผูกพันต่อสถาบันการเงินสำหรับค่าสินค้าดังกล่าวทั้งที่เก็บไว้หรือจำหน่ายไป

10. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2554
เจ้าหนี้การค้า		
- เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	758	392
- เจ้าหนี้การค้าบุคคลหรือกิจการอื่น	21,898	14,712
รวมเจ้าหนี้การค้า	22,656	15,104
เจ้าหนี้อื่น	2,868	392
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	22	278
- ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลหรือกิจการอื่น	17,392	12,314
รวมค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	17,414	12,592
เงินรับล่วงหน้า	667	339
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	43,605	28,427

11. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2554
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	40,000	60,000
หัก ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(40,000)	(40,000)
สุทธิ	-	20,000

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 มีการเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวดังนี้

ราคาตามบัญชีต้นงวด	60,000
จ่ายคืนเงินกู้ระหว่างงวด	(20,000)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	40,000

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และวันที่ 31 ธันวาคม 2554 เงินกู้ยืมระยะยาววงเงิน 140.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งตามสัญญาลงวันที่ 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
- หลักทรัพย์ค้ำประกัน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8

12. ทุนเรือนหุ้น

ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2555 มีมติดังนี้

- อนุมัติให้นำบริษัทฯ เข้าจดทะเบียนเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ
- อนุมัติจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 85 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท โดยให้จัดสรรและเสนอขายต่อกลุ่มประชาชนเป็นจำนวนไม่เกิน 59.65 ล้านหุ้น คิดเป็นอัตราไม่เกินร้อยละ 70.18 ของหุ้นเพิ่มทุนทั้งหมด และกลุ่มผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ เป็นจำนวนไม่เกิน 25.35 ล้านหุ้น คิดเป็นอัตราไม่เกินร้อยละ 29.82 ของหุ้นเพิ่มทุนทั้งหมด และให้คณะกรรมการและ/หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการเป็นผู้มีอำนาจพิจารณา กำหนดเงื่อนไข และรายละเอียดต่างๆ ที่เกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นให้แก่บุคคลข้างต้น เช่น ราคาเสนอขาย ระยะเวลาการเสนอขาย เงื่อนไข และรายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรหุ้นตามสมควรต่อไป
- อนุมัติการมอบอำนาจให้คณะกรรมการบริหาร และ/หรือบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการบริหารเป็นผู้มีอำนาจในการกำหนดรายละเอียด ราคา ระยะเวลาการจัดสรร และเงื่อนไขต่างๆ ที่จำเป็นหรือเกี่ยวเนื่องกับการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 85 ล้านหุ้น รวมทั้งมีอำนาจในการลงนามในสัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่าย

โดยปัจจุบันบริษัทฯ ได้รับอนุญาตให้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ต่อประชาชนจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แล้ว

13. ทุนสำรองตามกฎหมาย

ตามรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี 2554 ครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2555 พิจารณาอนุมัติจัดสรรสำรองตามกฎหมายร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิ เป็นทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 1.80 ล้านบาท

14. เงินปันผลจ่าย

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 10/2555 เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2555 มีมติอนุมัติจัดสรรเงินปันผลระหว่างกาลแก่ผู้ถือหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.50 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 100.00 ล้านบาท บริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 26 ตุลาคม 2555

15. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ในการบริหารทางการเงินคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม และการรักษาอัตราส่วนทางการเงินไม่ให้เกินข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และวันที่ 31 ธันวาคม 2554 งบการเงินแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน เป็น 2.48 : 1.00 และ 1.61 : 1.00 ตามลำดับ

16. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหารส่วนหนึ่งเป็นค่าตอบแทนกรรมการ ซึ่งเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทฯ ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือน และประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการบริหารของบริษัทฯ มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>		<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>	
	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>		<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ค่าตอบแทนกรรมการ	990	1,005	2,970	2,877

17. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

บริษัทฯ คำนวณภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 ในอัตราร้อยละ 23 ของกำไรสุทธิทางบัญชีหลังจากบวก/หักรายได้หรือค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่ไม่สามารถถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในทางภาษี ตลอดจนรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม โดยส่วนใหญ่หักออกด้วยรายการขาดทุนจากวัตถุดิบเสียหายจากไฟไหม้จำนวน 33.59 ล้านบาท (สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ภาษีเงินได้ของบริษัทฯ คำนวณขึ้นในอัตราร้อยละ 30 ของกำไรก่อนหักภาษี)

18. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>		<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>	
	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>		<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>	<u>2555</u>	<u>2554</u>
กำไรสำหรับงวด (หน่วย : พันบาท)	14,770	17,247	68,583	56,004
จำนวนหุ้นสามัญ (หน่วย : พันหุ้น)	200,000	200,000	200,000	200,000
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.07	0.09	0.34	0.28

19. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลทางการเงินสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555 และ 2554 ที่แสดงอยู่เป็นข้อมูลของธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของบริษัทฯ เพียงธุรกิจเดียว นอกจากนี้บริษัทฯ ยังดำเนินธุรกิจในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นรายได้ ผลการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินของส่วนที่ดำเนินงานอยู่จึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวตามที่กล่าวไว้ข้างต้น

20. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

20.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับธนาคารจากการทำสัญญาขอใช้วงเงินต่างๆ ดังนี้

	<u>ณ วันที่ 30 กันยายน 2555</u>			<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554</u>		
	<u>วงเงินทั้งสิ้น</u>	<u>ใช้ไป</u>	<u>คงเหลือ</u>	<u>วงเงินทั้งสิ้น</u>	<u>ใช้ไป</u>	<u>คงเหลือ</u>
หนังสือค้ำประกัน	5,000	3,484	1,516	5,000	3,484	1,516
เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีพ และเงินกู้ยืมระยะสั้น	700,000	562,211	137,789	700,000	431,437	268,563
เงินเบิกเกินบัญชี	15,000	-	15,000	15,000	-	15,000
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	800,000	29,147	770,853	800,000	10,656	789,344

วงเงินตามภาระผูกพันข้างต้นใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8

- 20.2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และวันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ มีภาระผูกพันค่าประกันการชำระหนี้ของบริษัทใหญ่ในวงเงิน 330.00 ล้านบาท และค่าประกันบริษัทที่เกี่ยวข้องกันร่วมกับบริษัทใหญ่ในวงเงิน 525.00 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ขอยกเลิกสัญญาค่าประกันเพื่อประกันการจ่ายชำระหนี้ทั้งสองวงเงินซึ่งสถาบันการเงินผู้ให้สินเชื่อได้แจ้งยกเลิกดังกล่าวแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2555
- 20.3 ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาขายสินค้าที่ยังไม่ส่งมอบเป็นจำนวน 135.15 ล้านบาท
- 20.4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 และวันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาซื้อวัตถุดิบจากต่างประเทศที่ยังค้างส่งเป็นจำนวน 0.76 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และ 9.70 ล้านดอลลาร์สหรัฐตามลำดับ
- 20.5 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานด้านผู้เช่าซึ่งจะก่อให้เกิดค่าเช่าในอนาคตสำหรับระยะเวลาแต่ละช่วงดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2555	31 ธันวาคม 2554
ภายในหนึ่งปี	9,745	6,103
1 - 5 ปี	25,439	17,427
5 ปี ขึ้นไป	123,550	134,732
รวม	158,734	158,262

21. เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555 นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงินและความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อและมูลค่ายุติธรรมเป็นลักษณะเดียวกันกับงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทฯ แต่อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ บริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยใช้วิธีการต่างๆ รวมถึงการจัดสรรเงินกู้ยืมที่เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่และลอยตัวให้เหมาะสม และสอดคล้องกับกิจกรรมต่างๆ ของบริษัทฯ ซึ่งส่วนใหญ่มีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2555

สินทรัพย์ทางการเงิน

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี		อัตรา
	ภายใน	มากกว่า	มากกว่า	ปรับขึ้นลง	อัตรา		ดอกเบี้ย
	1 ปี	1 ถึง 5 ปี	5 ปี	ตามราคาตลาด	ดอกเบี้ย	รวม	(ร้อยละต่อปี)
เงินฝากธนาคาร	-	-	-	14,782	7,689	22,471	0.625
ลูกหนี้การค้า	-	-	-	-	114,965	114,965	-
รวม	-	-	-	14,782	122,654	137,436	

หนี้สินทางการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	487,024	-	-	-	-	487,024	3.75
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	25,524	25,524	-
เงินปันผลค้างจ่าย	-	-	-	-	100,000	100,000	-
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	-	40,000	-	40,000	MLR-1.00
รวม	487,024	-	-	40,000	125,524	652,548	

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

สินทรัพย์ทางการเงิน

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี		อัตรา
	ภายใน	มากกว่า	มากกว่า	ปรับขึ้นลง	อัตรา		ดอกเบี้ย
	1 ปี	1 ถึง 5 ปี	5 ปี	ตามราคาตลาด	ดอกเบี้ย	รวม	(ร้อยละต่อปี)
เงินฝากธนาคาร	-	-	-	26,282	1,317	27,599	0.75
ลูกหนี้การค้า	-	-	-	-	102,134	102,134	-
รวม	-	-	-	26,282	103,451	129,733	

หนี้สินทางการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	380,493	-	-	-	-	380,493	4.30-4.53
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	15,496	15,496	-
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	-	60,000	-	60,000	MLR-1.00
รวม	380,493	-	-	60,000	15,496	455,989	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของบริษัทฯ ส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการนำเข้าวัตถุดิบและเครื่องจักรเนื่องจากรายการทางธุรกิจเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ โดยบริษัทฯ มีหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่ง ไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน ดังนี้

<u>หนี้สิน</u>	
<u>หน่วยและสกุลเงิน</u>	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554</u>
พันดอลลาร์สหรัฐ (USD)	121

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการจ่ายชำระหนี้สินในรูปเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบริษัทฯ ยังไม่ได้บันทึกหนี้สินทางการเงินดังกล่าวในงบการเงิน ซึ่งวันครบกำหนดชำระหนี้สินของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่เปิดสถานะไว้มีอายุไม่เกิน 1 เดือน โดยมีรายละเอียดดังนี้

	<u>หน่วย</u>	<u>ณ วันที่</u>	
	<u>และสกุลเงิน</u>	<u>30 กันยายน 2555</u>	<u>31 ธันวาคม 2554</u>
จำนวนเงินที่ทำสัญญา	พันดอลลาร์สหรัฐ	939	340
จำนวนเงินที่ได้ตามสัญญา	พันบาท	29,147	10,656
มูลค่ายุติธรรมตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	พันบาท	28,988	10,766

22. การอนุมัติงบการเงิน

กรรมการผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้แล้วเมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2555
