

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินข้างต้น ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3 บริษัทฯ ได้ปรับปรุงบัญชีค่าเช่าที่ดิน และค่าเสื่อมราคาอาคาร โดยใช้วิธีปรับย้อนหลัง ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงที่มีต่องบการเงินแล้ว และข้าพเจ้าเห็นว่ารายการปรับปรุงมีความเหมาะสมและได้นำไปปรับปรุงโดยถูกต้องตามควร

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นางสาวประภาศรี ลีลาสุภา)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4664

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2556

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย : บาท)

		ณ วันที่		
		หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2555	31 ธันวาคม 2554	1 มกราคม 2554
			(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
<u>สินทรัพย์</u>				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		41,816,745	27,619,060	35,609,357
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-สุทธิ	6	125,322,575	103,154,620	102,511,285
เงินลงทุนระยะยาวที่ครบกำหนดภายในหนึ่งปี		-	-	499,947
สินค้าคงเหลือ	7	523,233,851	308,505,669	202,055,851
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		5,567,988	2,859,348	2,907,139
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		695,941,159	442,138,697	343,583,579
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	8	332,024,316	351,660,075	359,612,266
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		3,525,054	3,061,896	2,912,338
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		335,549,370	354,721,971	362,524,604
รวมสินทรัพย์		1,031,490,529	796,860,668	706,108,183

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย : บาท)

		ณ วันที่		
		หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2555	31 ธันวาคม 2554	1 มกราคม 2554
			(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>				
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	10	220,161,057	380,493,178	230,280,465
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	11	251,303,445	28,426,608	74,397,665
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	12	-	40,000,000	40,000,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		3,730,203	13,749,854	20,462,555
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		5,837,698	4,982,677	5,726,361
รวมหนี้สินหมุนเวียน		481,032,403	467,652,317	370,867,046
<u>หนี้สินไม่หมุนเวียน</u>				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	12	-	20,000,000	60,000,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	13	290,380	2,574,627	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		2,907,632	1,704,474	501,316
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,198,012	24,279,101	60,501,316
รวมหนี้สิน		484,230,415	491,931,418	431,368,362

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย : บาท)

		ณ วันที่		
		หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2555	31 ธันวาคม 2554	1 มกราคม 2554
			(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	14			
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 285,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		285,000,000	285,000,000	285,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 285,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		285,000,000	-	-
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		-	200,000,000	200,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		167,320,594	-	-
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
ทุนสำรองตามกฎหมาย	16	15,500,000	10,900,000	9,100,000
ยังไม่ได้จัดสรร		79,439,520	94,029,250	65,639,821
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		547,260,114	304,929,250	274,739,821
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,031,490,529	796,860,668	706,108,183

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2555	2554
			(ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากการขาย		1,034,244,421	897,787,875
ต้นทุนขาย		(867,295,625)	(734,223,395)
กำไรขั้นต้น		166,948,796	163,564,480
รายได้อื่น		7,020,855	12,865,169
รายได้เงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย		25,984,598	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(26,067,896)	(15,685,891)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	18	(48,826,647)	(46,389,298)
รายการขาดทุนจากวัตถุดิบเสียหายจากไฟไหม้	7	-	(33,586,317)
ต้นทุนทางการเงิน		(20,393,621)	(20,493,872)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		104,666,085	60,274,271
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	20	(14,655,815)	(28,277,171)
กำไรสำหรับปี		90,010,270	31,997,100
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		90,010,270	31,997,100
กำไรต่อหุ้น	21		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		0.43	0.16

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุน ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม		รวม ส่วนของ ผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ตามที่รายงานในงวดก่อน	200,000,000	-	9,100,000	64,333,466	273,433,466
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและรายการแก้ไขข้อผิดพลาด	-	-	-	(501,316)	(501,316)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ปรับปรุงใหม่	200,000,000	-	9,100,000	63,832,150	272,932,150
โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย	-	-	1,800,000	(1,800,000)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี 2554 ปรับปรุงใหม่	-	-	-	31,997,100	31,997,100
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ปรับปรุงใหม่	200,000,000	-	10,900,000	94,029,250	304,929,250
เงินปันผลจ่าย	15	-	-	(100,000,000)	(100,000,000)
โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย	16	-	4,600,000	(4,600,000)	-
จำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มทุน	85,000,000	167,320,594	-	-	252,320,594
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี 2555	-	-	-	90,010,270	90,010,270
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	285,000,000	167,320,594	15,500,000	79,439,520	547,260,114

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

	(หน่วย : บาท)	
	2555	2554
	(ปรับปรุงใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	104,666,085	60,274,271
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน :-		
หนี้สงสัยจะสูญ(โอนกลับรายการ)	370,999	(2,993,444)
หนี้สูญ	-	1,642,344
ค่าเสื่อมราคา	22,052,580	22,727,637
รายการขาดทุนจากวัตถุดิบเสียหายจากไฟไหม้	-	33,586,317
รายได้เงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย	(25,984,598)	-
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	(261,811)	21,056
ดอกเบี้ยรับจากส่วนคำนวณค่าพันธบัตร	-	(9,755)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(166,366)	249,323
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	132,117	766,956
กำไรจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(2,155,405)	-
ดอกเบี้ยจ่าย	19,207,025	19,894,250
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	117,860,626	136,158,955
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(22,538,954)	707,765
สินค้าคงเหลือ	(214,728,182)	(140,036,135)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(3,402,015)	47,791
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(463,158)	-
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	223,167,329	(46,333,121)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	855,021	(743,684)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(260,959)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,203,158	1,203,158
เงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน	101,692,866	(48,995,271)
จ่ายดอกเบี้ย	(19,331,151)	(19,781,509)
จ่ายภาษีเงินได้	(24,675,466)	(34,989,872)
รับเงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย	25,984,598	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	83,670,847	(103,766,652)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(หน่วย : บาท)

	2555	2554
	(ปรับปรุงใหม่)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับจากเงินลงทุนระยะยาว	-	509,702
ซื้ออุปกรณ์	(4,367,878)	(13,323,671)
เงินสดรับจากการจำหน่าย อาคาร และอุปกรณ์	406,243	6,131
เพิ่มขึ้นในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	(1,628,520)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(3,961,635)	(14,436,358)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เพิ่มขึ้น(ลดลง)เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(160,332,121)	150,212,713
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	(60,000,000)	(40,000,000)
รับเงินจากการจำหน่ายหุ้นเพิ่มทุน	263,500,000	-
จ่ายค่าใช้จ่ายในการเพิ่มทุน	(8,679,406)	-
จ่ายเงินปันผล	(100,000,000)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(65,511,527)	110,212,713
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	14,197,685	(7,990,297)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	27,619,060	35,609,357
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	41,816,745	27,619,060
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
1. รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด มีดังนี้		
- จัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายจากกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	4,600,000	1,800,000
- ปรับปรุงกำไรสะสมต้นปีกับการระงับผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	1,807,671
- โอนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเป็นอาคารและอุปกรณ์	-	1,478,962
- โอนอาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	903,313	-
2. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย		
- เงินสด	20,000	20,000
- เงินฝากธนาคาร	41,796,745	27,599,060
	41,816,745	27,619,060

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

1. ข้อความทั่วไป

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) (บริษัทฯ) จัดทะเบียนเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัท จำกัด ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ตามทะเบียนเลขที่ 0105520001455 เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2520 ต่อมาได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2553 ทะเบียนนิติบุคคล เลขที่ 0107553000131 สำนักงานและโรงงานตั้งอยู่เลขที่ 90/9 หมู่ 1 ซอยสยามไซโล ถนนปู่เจ้าสมิงพราย ตำบลสำโรงกลาง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ ประเทศไทย บริษัทฯ ประกอบกิจการในประเทศไทย ปัจจุบันดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี

บริษัทใหญ่ ได้แก่บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นในบริษัทฯ ร้อยละ 69.34 (2554 : ร้อยละ 98.82) และบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด ได้แก่ บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) ซึ่งบริษัททั้งสองแห่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

เมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2555 บริษัทฯ ได้เข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ แห่งประเทศไทย และเริ่มทำการซื้อขายหลักทรัพย์แก่ประชาชนทั่วไปในวันดังกล่าว

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทย และจัดทำเป็นภาษาไทย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษได้จัดทำขึ้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย

2.2 งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินรวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งจัดตั้งตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ได้มีมติให้ประกาศใช้แล้ว และตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

การแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.3 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งยังไม่นำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินนี้ ดังนี้

2.3.1 มีผลบังคับสำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป

อ้างอิงมาตรฐาน	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้-การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดีราคาใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน	

2.3.2 มีผลบังคับสำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 เป็นต้นไป

อ้างอิงมาตรฐาน	เรื่อง
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ มาเริ่มถือปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินเมื่อมาตรฐานดังกล่าวมีผลบังคับใช้ นอกจากนี้ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ยังได้ประเมินผลกระทบและคาดว่า การนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่เริ่มถือปฏิบัติ ยกเว้นมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง “ภาษีเงินได้” ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทฯ อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าว

2.4 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารต้องใช้ดุลพินิจการประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์และปัจจัยต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สถานการณ์แวดล้อมนั้น ดังนั้นผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อมูลค่าราคาทุนของสินค้าสูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ/ค่าเผื่อผลขาดทุนจากวัตถุดิบเสื่อมสภาพ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

การประมาณการในเรื่องอื่นๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้

3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีและรายการแก้ไขข้อผิดพลาด

3.1 บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีในการรับรู้ค่าเช่าที่จ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจากเดิมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามอายุสัญญาเช่า เป็นการรับรู้ค่าเช่าตามวิธีเส้นตรง โดยบริษัทฯ ได้ปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังปี 2554 และ 2553 นับจากวันที่เริ่มสัญญาเช่า ซึ่งมีผลทำให้หนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ วันที่ 1 มกราคม 2554 เพิ่มขึ้นจำนวน 1.70 ล้านบาท และ 0.50 ล้านบาท ตามลำดับ และกำไรสะสมของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ วันที่ 1 มกราคม 2554 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

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554			ณ วันที่ 1 มกราคม 2554		
	ก่อน	ปรับปรุงใหม่	หลัง	ก่อน	ปรับปรุงใหม่	หลัง
	ปรับปรุงใหม่	เพิ่ม(ลด)	ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่	เพิ่ม(ลด)	ปรับปรุงใหม่
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>						
อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	352,965,937	(1,305,862)	351,660,075	359,612,266	-	359,612,266
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	1,704,474	1,704,474	-	501,316	501,316
กำไรสะสมยังไม่จัดสรร	97,039,586	(3,010,336)	94,029,250	66,141,137	(501,316)	65,639,821

(หน่วย : บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554		
	ก่อน	ปรับปรุงใหม่	หลัง
	ปรับปรุงใหม่	เพิ่ม(ลด)	ปรับปรุงใหม่
<u>งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ</u>			
ต้นทุนขาย	732,402,021	1,821,374	734,223,395
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	27,766,193	687,646	28,453,839
กำไรสำหรับปี	34,506,120	(2,509,020)	31,997,100
กำไรต่อหุ้น	0.17	(0.01)	0.16

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554

	ก่อน ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่ เพิ่ม(ลด)	หลัง ปรับปรุงใหม่
<u>งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น</u>			
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 1 มกราคม	64,333,466	(501,316)	63,832,150
กำไรสำหรับปี	34,506,120	(2,509,020)	31,997,100
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 31 ธันวาคม	97,039,586	(3,010,336)	94,029,250

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

บริษัทฯ มีนโยบายการบัญชีที่สำคัญดังนี้

- 4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ กระแสรายวัน และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือน และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้
- 4.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับชำระ โดยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และคาดการณ์เกี่ยวกับการรับชำระหนี้ในอนาคตจากลูกหนี้แต่ละรายที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระ และลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ
- 4.3 สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ต้นทุนของสินค้าคำนวณโดยใช้วิธีเข้าก่อน-ออกก่อนสุทธิด้วยค่าเผื่อนสินค้าเสื่อมสภาพและเคลื่อนไหวช้า (ถ้ามี) ซึ่งค่าเผื่อนสินค้าเสื่อมสภาพพิจารณาจากสินค้าล้าสมัยและเสื่อมสภาพที่เกิดขึ้นจริง
ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการดัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้านำเข้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้านำรวมการปันส่วนของค่าโซหุ้ยการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ
มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย
- 4.4 เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด แยกประเภทเป็นเงินลงทุนระยะสั้นหรือระยะยาวตามอายุคงเหลือ เงินลงทุนดังกล่าวแสดงมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายและหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) บริษัทฯ ดัดบัญชีส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามวิธีเส้นตรง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้จะแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.5 อาคารและอุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม(ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณดังนี้

- อาคาร	30	ปี
- ส่วนปรับปรุงอาคาร	30	ปี
- ระบบสาธารณูปโภค	20	ปี
- เครื่องจักรและอุปกรณ์	20-30	ปี
- ยานพาหนะ	7-20	ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงานและไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างก่อสร้าง และเครื่องจักรระหว่างติดตั้ง

การตัดรายการ อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้นบริษัทฯ คิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น และจะทบทวนระยะเวลา การตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

- โปรแกรมบัญชี	10 ปี
----------------	-------

4.7 การด้อยค่าของสินทรัพย์ โดยทุกวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทฯ จะทำการประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ซึ่งแสดงว่าสินทรัพย์ด้อยค่าลงหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า บริษัทฯ จะทำการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์และหากพบว่าราคาตามบัญชีของสินทรัพย์นั้นมีมูลค่าสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทฯ จะบันทึกการลดมูลค่าของสินทรัพย์ลงให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์หมายถึงราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้น แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า)

4.8 เจ้าหน้าที่การค้าและเจ้าหน้าที่อื่นแสดงมูลค่าราคาทุน

4.9 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ รับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ สมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน)

บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ข้อสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการมรณะ และอัตราเงินเฟ้อ

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

- 4.10 ประมาณการหนี้สิน บริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของการเกิดภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาระผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อชำระภาระผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ หากคาดว่าจะได้รับคืนรายจ่ายที่จ่ายชำระไปตามประมาณการหนี้สินทั้งหมดหรือบางส่วนอย่างแน่นอน บริษัทฯ จะรับรู้รายจ่ายที่ได้รับคืนเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากแต่ต้องไม่เกินจำนวนประมาณการหนี้สินที่เกี่ยวข้องและแสดงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับประมาณการหนี้สินในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยแสดงสุทธิจากจำนวนรายจ่ายที่จะได้รับคืนที่รับรู้ไว้

- 4.11 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสามัญสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้
- 4.12 รายได้ที่ได้รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีขายอื่นๆ และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า
- 4.12.1 รายได้จากการขายสินค้ารับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้หากฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้านั้นหรือไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะต้องรับคืนสินค้า
- 4.12.2 รายได้หักดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา
- 4.12.3 รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- 4.13 การรับรู้ค่าใช้จ่าย
- 4.13.1 สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ที่เช่าเป็นของผู้ให้เช่า ได้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่จ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า
- 4.13.2 ต้นทุนทางการเงิน เกิดจากดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายในทำนองเดียวกันบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่มีการบันทึกเป็นต้นทุนส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ อันเป็นผลมาจากการใช้เวลายาวนานในการจัดหา ก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ ดังกล่าวก่อนที่จะนำมาใช้เองหรือเพื่อขาย
- 4.13.3 ค่าใช้จ่ายอื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- 4.14 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีภาระต้องเสียภาษีโดยคำนวณจากกำไรสำหรับปีทางภาษีตามกฎหมายภาษีอากร
- 4.15 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่มีอยู่ ณ วันสิ้นปี ในกรณีที่มีการเพิ่มทุนจะคำนวณจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาที่ได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน

- 4.16 รายการที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกโดยแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น ผลกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าดังกล่าวแสดงรวมไว้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี
- 4.17 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารที่สำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวซึ่งมีอำนาจชักจูงหรืออาจชักจูงให้ปฏิบัติตามบุคคลดังกล่าว และกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม
- 4.18 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานเปิดเผยตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทฯ โดยส่วนงานธุรกิจเป็นส่วนธุรกิจที่จัดหาผลิตภัณฑ์หรือให้บริการที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทน ซึ่งแตกต่างไปจากความเสี่ยงและผลตอบแทนของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ให้ของส่วนธุรกิจอื่น
- 4.19 เครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้า ลูกหนี้และเจ้าหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืม นโยบายการบัญชีที่สำคัญ และเกณฑ์การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวได้เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีของรายการที่เกี่ยวข้องแล้ว
- สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นการบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนโดยกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนในอนาคตที่สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะได้รับหรือต้องจ่ายชำระ กำไรหรือขาดทุนจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อมีการปิดสถานะของสัญญาหรือเมื่อสัญญาสิ้นสุดลงตามอายุ

5. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันโดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกันหรือมีกรรมกรร่วมกัน ยอดคงเหลือและรายการระหว่างกันที่สำคัญระหว่างบริษัทฯ กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

5.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

(หน่วย : บาท)		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	2555	2554
- เงินมัดจำจ่าย		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	1,031,300	1,031,300
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	489,600	489,600
รวม	1,520,900	1,520,900
- เจ้าหนี้การค้า		
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	824,382	391,513
- ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	6,059	367
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	-	277,514
รวม	6,059	277,881
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	2,907,632	1,704,474

5.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

(หน่วย : บาท)		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	2555	2554
- มูลค่าการขายทรัพย์สิน		
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	100,000	-
- ค่าเช่าที่ดิน		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	5,410,958	4,207,800

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

<u>ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท</u>	<u>2555</u>	<u>2554</u>
- ค่าเช่าโกดัง		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	1,980,000	1,980,000
- ค่าเช่าไซโล		
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	2,937,600	2,692,800
- ค่าถ่วงบรรจุภัณฑ์		
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	10,639,550	9,307,965
- ค่าบริการขนส่ง		
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	3,793,184	6,623,729
- ค่าบริการรักษาความปลอดภัย		
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	816,300	601,200
- ค่าใช้จ่ายอื่น		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	142,604	13,062
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	46,402	-
รวม	<u>189,006</u>	<u>13,062</u>
- เงินปันผลจ่าย		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	98,816,550	-
- ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	20,000,220	17,655,551
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	11,424	279,908
รวม	<u>20,011,644</u>	<u>17,935,459</u>

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 เว้นแต่จะได้อำนาจความตกลงเกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างในที่ดินที่เช่าเป็นประการอื่น
 - 2) สัญญาเช่าโกดังเพื่อเก็บสินค้าสำเร็จรูปและวัตถุดิบเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาเช่าทั่วไป ซึ่งมีอายุระหว่าง 2 เดือน ถึง 3 ปี
- รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นระหว่างกัน เป็นราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่เทียบเคียงกับบุคคลภายนอก ซึ่งเป็นไปตามธุรกิจและเงื่อนไขการค้าในตลาดโดยทั่วไป
- ไม่คิดค่าธรรมเนียมในการค้าประกันวงเงินสินเชื่อระหว่างกัน

5.3 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ประกอบด้วย

<u>รายชื่อบริษัท</u>	<u>ลักษณะความสัมพันธ์</u>	<u>เกี่ยวข้องโดย</u>
บริษัท ไทยซูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	ถือหุ้นบริษัททางตรง 69.34 % (2554 : 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

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-สุทธิ

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	2555	2554
ลูกหนี้การค้า	129,957,517	107,816,288
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(6,053,494)	(5,682,495)
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	123,904,023	102,133,793
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,109,438	906,837
อื่น ๆ	309,114	113,990
รวม	125,322,575	103,154,620

ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	2555	2554
ลูกหนี้การค้าในประเทศ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	77,828,221	62,050,277
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	46,075,802	38,905,916
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 6 เดือน	-	1,177,600
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 12 เดือน	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือน	6,053,494	5,682,495
รวม	129,957,517	107,816,288
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(6,053,494)	(5,682,495)
สุทธิ	123,904,023	102,133,793

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทฯ มีระยะเวลาดังแต่ 15 ถึง 60 วัน

บริษัทฯ มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2555	2554
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	5,682,495	8,675,939
<u>บวก</u> ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	682,599	-
<u>หัก</u> กลับรายการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(311,600)	(2,993,444)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	6,053,494	5,682,495

7. สินค้ำคงเหลือ

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
วัตถุดิบ	269,611,720	249,972,897
งานระหว่างทำ	3,426,670	6,583,204
สินค้ำสำเร็จรูป	9,952,497	12,563,293
วัสดุสิ้นเปลือง	795,830	1,109,218
วัตถุดิบระหว่างทาง	239,447,134	71,863,374
รวม	523,233,851	342,091,986
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนจากวัตถุดิบเสื่อมสภาพ	-	(33,586,317)
สุทธิ	<u>523,233,851</u>	<u>308,505,669</u>

ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีจำนวน 867.30 ล้านบาท และ 734.22 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 วัตถุดิบคงเหลือส่วนหนึ่งจำนวน 96.22 ล้านบาท ได้รับความเสียหายจากเหตุการณ์ไฟไหม้รถแบล็คโฮในโกดังเก็บสินค้ำของบริษัทฯ ซึ่งบริษัทฯ ได้รับรู้ผลขาดทุนจากความเสียหายดังกล่าวเป็นจำนวน 33.59 ล้านบาท โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากการขายวัตถุดิบ อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ได้ทำประกันครอบคลุมมูลค่าความเสียหายของวัตถุดิบในโกดังแล้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯ ได้ขายวัตถุดิบดังกล่าวทั้งจำนวนแล้ว และเกิดกำไรจากการขายวัตถุดิบจำนวน 7.70 ล้านบาท และบริษัทประกันภัยได้แจ้งยอดเงินชดเชยค่าเสียหายดังกล่าวซึ่งบริษัทฯ รับรู้รายการเป็นรายได้อื่นจำนวน 25.89 ล้านบาท

8. อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 มีรายการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

	(หน่วย : บาท)							
	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	ระบบ สารสนเทศ ภายใน	เครื่องจักร ระหว่างติดตั้ง	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน :								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	88,596,097	305,134,392	8,153,779	19,754,841	31,947,989	-	5,442,043	459,029,141
ซื้อเพิ่ม	90,000	7,360,981	896,176	-	-	4,976,514	-	13,323,671
โอนเข้า	-	6,455,476	-	-	-	1,478,962	-	7,934,438
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(112,000)	-	-	-	-	-	(112,000)
โอนออก	-	-	-	-	-	(6,455,476)	-	(6,455,476)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	88,686,097	318,838,849	9,049,955	19,754,841	31,947,989	-	5,442,043	473,719,774
ซื้อเพิ่ม	339,050	1,832,793	1,268,122	-	-	-	24,600	3,464,565
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(133,000)	(650,000)	(438,714)	-	-	-	(1,221,714)
โอนออก	-	(903,313)	-	-	-	-	-	(903,313)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	89,025,147	319,635,329	9,668,077	19,316,127	31,947,989	-	5,466,643	475,059,312
ค่าเสื่อมราคาสะสม :								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	(17,940,128)	(58,666,592)	(5,911,042)	(11,137,459)	(5,761,654)	-	-	(99,416,875)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(3,592,519)	(15,680,497)	(1,509,596)	(347,864)	(1,597,161)	-	-	(22,727,637)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	84,813	-	-	-	-	84,813
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	(21,532,647)	(74,347,089)	(7,335,825)	(11,485,323)	(7,358,815)	-	-	(122,059,699)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(3,499,628)	(15,475,588)	(1,073,044)	(402,784)	(1,601,536)	-	-	(22,052,580)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	132,905	648,572	295,806	-	-	-	1,077,283
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	(25,032,275)	(89,689,772)	(7,760,297)	(11,592,301)	(8,960,351)	-	-	(143,034,996)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	67,153,450	244,491,760	1,714,130	8,269,518	24,589,174	-	5,442,043	351,660,075
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	63,992,872	229,945,557	1,907,780	7,723,826	22,987,638	-	5,466,643	332,024,316

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 อาคารโรงงานแป้งสาธิต และเครื่องจักรทั้งหมดราคาตามบัญชีจำนวน 271.64 ล้านบาท และ 287.58 ล้านบาท ตามลำดับ จดจำนองเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงินของบริษัทฯ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 อุปกรณ์ของบริษัทฯ ราคาทุนจำนวน 12.21 ล้านบาท และ 1.53 ล้านบาท ตามลำดับ ได้ตัดจำหน่ายค่าเสื่อมราคาแล้วทั้งจำนวนแต่ยังคงใช้งานอยู่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 อาคารและงานระหว่างก่อสร้างอาคารโรงงานราคาตามบัญชีจำนวน 79.45 ล้านบาท และ 83.02 ล้านบาท ตามลำดับ ก่อสร้างบนที่ดินซึ่งเช่าจากบริษัทใหญ่ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 5.2

เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2554 บริษัทฯ ได้ทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง เครื่องจักรและอุปกรณ์(บางส่วน) และยานพาหนะ เพื่อให้เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน โดยใช้ข้อมูลของผู้ประเมินราคาอิสระซึ่งได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ซึ่งใช้วิธีคิดต้นทุนในการประเมินมูลค่าทรัพย์สินเพื่อหามูลค่าคงเหลือและอายุการใช้งานคงเหลือสุทธิของสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักร และใช้ข้อมูลของฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ในการทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือของยานพาหนะโดยวิธีเทียบเคียงกับราคาตลาด

จากการประเมินราคาข้างต้น บริษัทฯ เปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์ใหม่และบันทึกการเปลี่ยนแปลงในเรื่องดังกล่าวโดยวิธีเปลี่ยนทันที เป็นผลให้งบการเงินสำหรับปี 2554 มีค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 7.26 ล้านบาท โดยอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เปลี่ยนแปลงใหม่มีดังนี้

	<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

9. สินเชื่อและการค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯ ได้รับวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ดังนี้ วงเงินเบิกเกินบัญชี วงเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากสถาบันการเงิน วงเงินเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 10 12 และ 23.1 ซึ่งใช้หลักประกันหนี้ร่วมกับบริษัทใหญ่ ได้แก่ อาคารโรงงานแป้งสาธิตและเครื่องจักรทั้งหมดกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8 และที่ดินพร้อมอาคารคลังสินค้ากรรมสิทธิ์ของบริษัทใหญ่ นอกจากนี้บริษัทฯ ต้องโอนสิทธิการเช่าที่ดินที่ตั้งอาคารโรงงานแป้งข้าวสาธิตดังกล่าวให้ธนาคารผู้ให้กู้พร้อมทั้งทำประกันภัยสิ่งปลูกสร้าง และเครื่องจักรพร้อมอุปกรณ์ในวงเงินสูงสุดที่บริษัทประกันภัยจะพึงรับได้โดยยกประโยชน์ในสิทธิประกันภัยทรัพย์สินให้แก่ธนาคารผู้ให้กู้เป็นผู้รับผลประโยชน์ และมีบริษัทใหญ่ร่วมค้ำประกันภายในวงเงิน 1,365.00 ล้านบาท

ต่อมาบริษัทใหญ่ได้ขอยกเลิกสัญญาค้ำประกันเพื่อประกันการจ่ายชำระหนี้ของบริษัทฯ วงเงิน 1,365.00 ล้านบาท ซึ่งสถาบันการเงินผู้ให้สินเชื่อได้แจ้งยกเลิกดังกล่าวแล้ว เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2555 นอกจากนี้ บริษัทใหญ่ได้ยกเลิกการใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันร่วมกันในที่ดินพร้อมอาคารคลังสินค้า กรรมสิทธิ์ของบริษัทใหญ่ โดยถอนชื่อบริษัทฯ ในฐานะผู้จำนองร่วมเมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2555

นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้ยกเลิกการใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันร่วมกันในอาคารโรงงานแป่งสาเลีและเครื่องจักรทั้งหมดกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ โดยถอนชื่อบริษัทใหญ่ในฐานะผู้จำนองร่วมเมื่อวันที่ 7 พฤศจิกายน 2555 โดยให้เป็นหลักประกันหนี้ของบริษัทฯ เพียงแห่งเดียว

10. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
เงินกู้ยืมระยะสั้นในรูปตั๋วสัญญาใช้เงิน	95,000,000	125,000,000
เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	125,161,057	255,493,178
รวม	<u>220,161,057</u>	<u>380,493,178</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯ ได้กู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน โดยออกตั๋วสัญญาใช้เงินอายุ 1 เดือน และ 3 เดือน ตามลำดับ อัตราดอกเบี้ย 3.65 ต่อปี และ 4.30-4.53 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีทเป็นการกู้ยืมในสกุลเงินบาท ซึ่งมีวงเงินรวมจำนวน 700.00 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด อัตราดอกเบี้ย Fixed Rate ตามภาวะตลาดเงิน โดยใช้หลักทรัพย์ค้ำประกัน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9 ภายใต้เงื่อนไขสัญญาทรัสต์รีซีท บริษัทฯ ได้รับสินค้าที่ส่งเข้ามาโดยการใช้เครดิตของสถาบันการเงินดังนั้น บริษัทฯ จึงมีการผูกพันต่อสถาบันการเงินสำหรับค่าสินค้ายกเลิกค่าที่เก็บไว้หรือจำหน่ายไป

11. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
เจ้าหนี้การค้า		
- เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	824,382	391,513
- เจ้าหนี้การค้าบุคคลหรือกิจการอื่น	239,531,347	14,712,700
รวมเจ้าหนี้การค้า	240,355,729	15,104,213
เจ้าหนี้อื่น	903,093	391,610
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10,044,623	12,592,048
เงินรับล่วงหน้า	-	338,737
รวม	<u>251,303,445</u>	<u>28,426,608</u>

12. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	60,000,000
<u>หัก</u> ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	(40,000,000)
สุทธิ	-	<u>20,000,000</u>

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาว มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ราคาตามบัญชีต้นปี	60,000,000	100,000,000
จ่ายคืนเงินกู้ระหว่างปี	(60,000,000)	(40,000,000)
ราคาตามบัญชีปลายปี	-	<u>60,000,000</u>

เงินกู้ยืมระยะยาวข้างต้นมีวงเงิน 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 9

ในไตรมาส 4 ปี 2555 บริษัทฯ ได้จ่ายชำระเงินกู้ยืมดังกล่าวครบถ้วนแล้ว

13. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทฯ จ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

การเปลี่ยนแปลงในภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานมีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	2,574,627	1,807,671
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	110,708	685,611
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	21,409	81,345
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(260,959)	-
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(2,155,405)	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>290,380</u>	<u>2,574,627</u>

ข้อสมมติฐานหลักที่สำคัญในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน มีดังนี้

	<u>2555</u>	<u>2554</u>
อัตราคิดลด	4.04 %	4.50 %
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5.00 %	5.00 %
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	1-18 %	0-30 %
อายุเกษียณ	55 ปี	55 ปี

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราภาระในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไป และอัตราดอกเบี้ยคิดลดใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดใกล้เคียงกับกำหนดชำระของหนี้สินค่าตอบแทนพนักงาน

14. 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/หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการเป็นผู้มีอำนาจพิจารณากำหนดเงื่อนไข และรายละเอียดต่างๆ ที่เกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นให้แก่บุคคลข้างต้น เช่น ราคาเสนอขาย ระยะเวลาการเสนอขาย เงื่อนไข และรายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรหุ้นตามสมควรต่อไป
- อนุมัติการมอบอำนาจให้คณะกรรมการบริหาร และ/หรือบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการบริหารเป็นผู้มีอำนาจในการกำหนดรายละเอียด ราคา ระยะเวลาการจัดสรร และเงื่อนไขต่างๆ ที่จำเป็นหรือเกี่ยวเนื่องกับการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 85 ล้านหุ้น รวมทั้งมีอำนาจในการลงนามในสัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่าย

เมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2555 บริษัทฯ ได้เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อประชาชนจำนวน 85 ล้านหุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท โดยเสนอขายในราคาหุ้นละ 3.10 บาท รวมเป็นเงิน 253.09 ล้านบาท (สุทธิจากค่าใช้จ่ายในการระดมทุน) ซึ่งเกิดส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ จำนวน 167.32 ล้านบาท

15. เงินปันผลจ่าย

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

16. ทุนสำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทฯ จะต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสำหรับปีหลังจากหักขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้ ซึ่งในปี 2555 บริษัทฯ จัดสรรกำไรสำหรับปีเป็นทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 4.60 ล้านบาท

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

17. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ในการบริหารทางการเงินคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม และการรักษาอัตราส่วนทางการเงินไม่ให้เกินข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 งบการเงินแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 0.88 : 1.00 และ 1.61 : 1.00 ตามลำดับ

18. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ค่าใช้จ่ายในการบริหารส่วนหนึ่งจำนวน 3.96 ล้านบาท และ 3.93 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นค่าตอบแทนกรรมการ ซึ่งเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทฯ ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือน และประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการบริหารของบริษัทฯ

19. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	(หน่วย : บาท)	
	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
เงินเดือน ค่าแรง และผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	35,878,343	39,371,457
ค่าเสื่อมราคา	22,052,580	22,727,637
ค่าเช่า	12,848,558	10,083,758
ค่าสาธารณูปโภค	17,212,423	13,214,338
ค่าใช้จ่ายในการขนส่ง	15,766,999	11,332,082
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	804,525,433	689,902,972
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	5,767,330	(4,167,739)
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	29,325,098	14,433,701
รายการขาดทุนจากวัตถุดิบเสียหายจากไฟไหม้	-	33,586,317
ดอกเบี้ยจ่าย	19,207,025	19,894,250
รวม	<u>962,583,789</u>	<u>850,378,773</u>

20. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

บริษัทฯ คำนวณภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ในอัตราร้อยละ 23 และร้อยละ 30 ของกำไรสุทธิทางบัญชีตามลำดับ หลังจากบวก/หักรายได้หรือค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่ไม่สามารถถือเป็นรายได้หรือรายจ่ายในทางภาษี ตลอดจนรายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม โดยส่วนใหญ่บวกกลับ(หักออก) ด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย : บาท)	
	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2555</u>	<u>2554</u>
- รายการขาดทุนจากวัตถุดิบเสียหายจากไฟไหม้	(33,586,317)	33,586,317
- รายการหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ(โอนกลับรายการ)	311,600	(2,993,444)
- รายการค่าที่ปรึกษาทางการเงิน	(8,679,406)	-

21. กำไรต่อหุ้น

บริษัทฯ คำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) โดยการหารกำไรสำหรับปี ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและชำระแล้วในระหว่างปี ดังนี้

วันที่	จำนวนหุ้น	สัดส่วนการชำระค่าหุ้น (ร้อยละ)	ระยะเวลาที่ออก (วัน)	จำนวนหุ้นคิดตามวัน (หุ้น)
1 ม.ค.-23 พ.ย. 55	200,000,000	100	326	65,200,000,000
23 พ.ย.-31 ธ.ค. 55	285,000,000	100	39	11,115,000,000
				<hr/> 76,315,000,000 <hr/>

จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก = $76,315,000,000 / 365 = 209,082,192$ หุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	2555	2554
กำไรสำหรับปี (หน่วย : บาท)	90,010,270	31,997,100
จำนวนหุ้นสามัญ (หน่วย : หุ้น)	209,082,192	200,000,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (หน่วย : บาท)	0.43	0.16

22. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 ที่แสดงอยู่เป็นข้อมูลของธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของบริษัทฯ เพียงธุรกิจเดียว นอกจากนี้บริษัทฯ ยังดำเนินธุรกิจในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นรายได้ ผลการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินของส่วนที่ดำเนินงานอยู่จึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวตามที่กล่าวไว้ข้างต้น

23. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

23.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับธนาคารจากการทำสัญญาขอใช้วงเงินต่างๆ ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554		
	วงเงินทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ	วงเงินทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ
หนังสือค้ำประกัน	5,000	3,484	1,516	5,000	3,484	1,516
เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีท และเงินกู้ยืมระยะสั้น	700,000	467,700	232,300	700,000	431,437	268,563
เงินเบิกเกินบัญชี	15,000	-	15,000	15,000	-	15,000
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	800,000	224,889	575,111	800,000	10,656	789,344

วงเงินตามภาระผูกพันข้างต้นใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9

- 23.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ มีภาระผูกพันค้ำประกันการชำระหนี้ของบริษัทใหญ่ในวงเงิน 330.00 ล้านบาท และค้ำประกันบริษัทที่เกี่ยวข้องกันรวมกับบริษัทใหญ่ในวงเงิน 525.00 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้ขอยกเลิกสัญญาค้ำประกันเพื่อประกันการจ่ายชำระหนี้ทั้งสองวงเงิน ซึ่งสถาบันการเงินผู้ให้สินเชื่อได้แจ้งยกเลิกดังกล่าวแล้ว เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน 2555
- 23.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาขายสินค้าที่ยังไม่ส่งมอบ เป็นจำนวน 75.60 ล้านบาท
- 23.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาซื้อวัตถุดิบจากต่างประเทศที่ยังค้างส่งเป็นจำนวน 0.38 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และ 9.70 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ตามลำดับ
- 23.5 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานด้านผู้เช่าซึ่งจะก่อให้เกิดค่าเช่าในอนาคต สำหรับระยะเวลาแต่ละช่วงดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2555	2554
ภายในหนึ่งปี	7,661	6,103
1 - 5 ปี	24,449	17,427
5 ปี ขึ้นไป	122,197	134,732
รวม	154,307	158,262

24. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงอันเกี่ยวเนื่องกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในตลาด อัตราการเปลี่ยนแปลงของราคาสินค้าที่เกี่ยวข้อง และจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา ซึ่งบริษัทฯ พิจารณาใช้เครื่องมือทางการเงินที่เหมาะสมเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ไม่มีนโยบายที่จะถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทฯ แต่อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ บริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยใช้วิธีการต่างๆ รวมถึงการจัดสรรเงินกู้ยืมที่เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ และลอยตัวให้เหมาะสม และสอดคล้องกับกิจกรรมต่างๆ ของบริษัทฯ ซึ่งส่วนใหญ่มีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555							
อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี			
ภายใน	มากกว่า	มากกว่า	ปรับขึ้นลง	อัตรา			อัตรา
1 ปี	1 ถึง 5 ปี	5 ปี	ตามราคาตลาด	ดอกเบี้ย	รวม		ดอกเบี้ย
							(ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินฝากธนาคาร	-	-	-	35,903,819	5,892,926	41,796,745	0.625
ลูกหนี้การค้า	-	-	-	-	123,904,023	123,904,023	-
	-	-	-	35,903,819	129,796,949	165,700,768	

หนี้สินทางการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	220,161,057	-	-	-	-	220,161,057	3.65
เจ้าหนี้การค้า	-	-	-	-	240,355,729	240,355,729	-
	220,161,057	-	-	-	240,355,729	460,516,786	

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554							
อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี			
ภายใน	มากกว่า	มากกว่า	ปรับขึ้นลง	อัตรา			อัตรา
1 ปี	1 ถึง 5 ปี	5 ปี	ตามราคาตลาด	ดอกเบี้ย	รวม		ดอกเบี้ย
							(ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินฝากธนาคาร	-	-	-	26,282,411	1,316,649	27,599,060	0.75
ลูกหนี้การค้า	-	-	-	-	102,133,793	102,133,793	-
	-	-	-	26,282,411	103,450,442	129,732,853	

หนี้สินทางการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	380,493,178	-	-	-	-	380,493,178	4.30-4.53
เจ้าหนี้การค้า	-	-	-	-	15,104,213	15,104,213	-
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	-	60,000,000	-	60,000,000	MLR-1.00
	380,493,178	-	-	60,000,000	15,104,213	455,597,391	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของบริษัทฯ ส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการนำเข้าวัตถุดิบและเครื่องจักรเนื่องจากรายการทางธุรกิจเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ โดยบริษัทฯ มีหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน ดังนี้

	สกุลเงิน	หนี้สิน
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	2555	2554
ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	474,117	121,153

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการชำระหนี้สินในรูปเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบริษัทฯ ยังไม่ได้บันทึกหนี้สินทางการเงินดังกล่าวในงบการเงิน ซึ่งวันครบกำหนดชำระหนี้ของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่เปิดสถานะไว้มีอายุไม่เกิน 1 เดือน โดยมีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	และสกุลเงิน	2555 2554
จำนวนเงินที่ทำสัญญา	ดอลลาร์สหรัฐ	7,308,560 339,850
จำนวนเงินที่ได้ตามสัญญา	บาท	224,888,739 10,656,356
มูลค่ายุติธรรมสุทธิตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	บาท	224,470,345 10,766,585

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น อย่างไรก็ตามเนื่องจากบริษัทฯ มีลูกหนี้หลายรายและมีนโยบายการให้สินเชื่อที่ระมัดระวังรวมทั้งมีการพิจารณาตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญอย่างเหมาะสม จึงเชื่อว่าบริษัทฯ มีความเสี่ยงจากการที่ลูกหนี้จะไม่ชำระหนี้ในระดับต่ำ

มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราในตลาด ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ จึงเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

25. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงาน ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ และพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราที่ขึ้นอยู่กับอายุงานของพนักงาน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้มีสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งเป็นผู้บริหารจัดการกองทุน และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นจำนวน 0.27 ล้านบาท และ 0.22 ล้านบาท ตามลำดับ

26. การอนุมัติงบการเงิน

กรรมการผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้แล้วเมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2556
