

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

การเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

โดยมิได้เป็นการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลข้างต้น ข้าพเจ้าให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.5 บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบได้ปรับปรุงใหม่ อันเป็นผลจากการใช้มาตรฐานใหม่ดังกล่าว ซึ่งข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงที่เกี่ยวข้องแล้วและเห็นว่ารายการปรับปรุงดังกล่าวเหมาะสมตามควร

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นางสาวประภาศรี ลีลาสุภา)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4664

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 11 พฤศจิกายน 2556

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	ณ วันที่		
		30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555	1 มกราคม 2555
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว (ปรับปรุงใหม่)	ตรวจสอบแล้ว (ปรับปรุงใหม่)
<u>สินทรัพย์</u>				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		13,321	41,817	27,619
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-สุทธิ	4	159,063	125,322	103,155
สินค้าคงเหลือ	5	289,232	523,234	308,506
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		4,302	5,568	2,859
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		465,918	695,941	442,139
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	6	330,239	332,024	351,660
เงินมัดจำค่าเครื่องจักร		29,809	-	-
สินทรัพย์ถาวรเงินได้รอการตัดบัญชี	7	2,596	2,698	13,456
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		3,674	3,525	3,062
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		366,318	338,247	368,178
รวมสินทรัพย์		832,236	1,034,188	810,317

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

(หน่วย : พันบาท)

		ณ วันที่		
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555	1 มกราคม 2555
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว (ปรับปรุงใหม่)	ตรวจสอบแล้ว (ปรับปรุงใหม่)
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>				
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	9	218,439	220,161	380,493
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	10	41,063	251,303	28,427
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		-	-	40,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		4,223	3,730	13,750
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		6,429	5,838	4,983
รวมหนี้สินหมุนเวียน		270,154	481,032	467,653
<u>หนี้สินไม่หมุนเวียน</u>				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน		-	-	20,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		348	290	2,575
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		3,810	2,908	1,704
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		4,158	3,198	24,279
รวมหนี้สิน		274,312	484,230	491,932

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่		
	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555	1 มกราคม 2555
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว (ปรับปรุงใหม่)	ตรวจสอบแล้ว (ปรับปรุงใหม่)
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 285,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท	285,000	285,000	285,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 285,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท	285,000	285,000	-
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท	-	-	200,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	167,321	167,321	-
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย	15,500	15,500	10,900
ยังไม่ได้จัดสรร	90,103	82,137	107,485
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	557,924	549,958	318,385
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	832,236	1,034,188	810,317

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
	(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)	
รายได้จากการขาย	301,352	246,709	822,570	771,817
ต้นทุนขาย	(258,756)	(208,767)	(695,746)	(654,750)
กำไรขั้นต้น	42,596	37,942	126,824	117,067
รายได้อื่น	561	2,911	3,533	7,117
รายได้เงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย	-	-	-	25,984
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(7,094)	(5,870)	(21,898)	(19,808)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	13 (12,221)	(11,331)	(35,429)	(35,072)
ต้นทุนทางการเงิน	(2,844)	(4,956)	(9,429)	(16,024)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	20,998	18,696	63,601	79,264
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	14 (4,139)	(4,366)	(12,887)	(21,474)
กำไรสำหรับงวด	16,859	14,330	50,714	57,790
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	16,859	14,330	50,714	57,790
กำไรต่อหุ้น	15			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (หน่วย : บาท)	0.06	0.07	0.18	0.29

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	ทุน ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม		รวม ส่วนของผู้ ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้ จัดสรร	
ทุนสำรองตามกฎหมาย					
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 ตามที่รายงานในงวดก่อน	200,000	-	10,900	94,029	304,929
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	2.5	-	-	13,456	13,456
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 ปรับปรุงใหม่	200,000	-	10,900	107,485	318,385
เงินปันผลจ่าย	11	-	-	(100,000)	(100,000)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด ปรับปรุงใหม่	-	-	-	57,790	57,790
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2555	200,000	-	10,900	65,275	276,175
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 ตามที่รายงานในงวดก่อน	285,000	167,321	15,500	79,439	547,260
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	2.5	-	-	2,698	2,698
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 ปรับปรุงใหม่	285,000	167,321	15,500	82,137	549,958
เงินปันผลจ่าย	11	-	-	(42,748)	(42,748)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	50,714	50,714
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	285,000	167,321	15,500	90,103	557,924

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลส์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

(หน่วย : พันบาท)

	2556	2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	63,601	79,264
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน :-		
หนี้สงสัยจะสูญ(โอนกลับรายการ)	(346)	518
ค่าเสื่อมราคา	14,942	16,937
กำไรจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	(315)	(245)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(31)	(307)
รายได้เงินชดเชยค่าเสียหายจากบริษัทประกันภัย	-	(25,984)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	58	99
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	(2,156)
ดอกเบี้ยรับ	(131)	(103)
ดอกเบี้ยจ่าย	8,998	10,546
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	86,776	78,569
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(33,355)	(14,408)
สินค้าคงเหลือ	234,002	(144,581)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,266	(250)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(149)	(473)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(210,200)	15,056
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	591	(695)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	902	903
เงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน	79,833	(65,879)
รับดอกเบี้ย	91	72
รับเงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย	-	19,513
จ่ายดอกเบี้ย	(9,007)	(10,117)
จ่ายภาษีเงินได้	(12,292)	(24,675)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	58,625	(81,086)

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556

(หน่วย : พันบาท)

	2556	2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ซื้อสินทรัพย์	(13,199)	(7,380)
เงินสดรับจากการจำหน่าย อาคาร และอุปกรณ์	357	389
เงินมัดจำจ่ายค่าเครื่องจักร	(29,809)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(42,651)	(6,991)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เพิ่มขึ้น(ลดลง)เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(1,722)	106,531
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	-	(20,000)
จ่ายเงินปันผล	(42,748)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(44,470)	86,531
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(28,496)	(1,546)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	41,817	27,619
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	13,321	26,073
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
1. รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด มีดังนี้		
- ประกาศจ่ายเงินปันผล	-	100,000
2. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย		
- เงินสด	101	20
- เงินฝากออมทรัพย์ และกระแสรายวัน	13,035	22,471
- เช็คในมือ	185	3,582
	13,321	26,073

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

1. ข้อความทั่วไป

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) (บริษัทฯ) จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัด 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 ได้แก่ บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นในบริษัทฯ ร้อยละ 69.34 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 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

- 2.3 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปี แต่เน้นการให้ข้อมูลที่เป็นกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555
- 2.4 งบการเงินระหว่างกาลนี้แสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท และมีการเปิดเผยเพื่อให้แสดงเป็นหลัก พันบาท เว้นแต่ที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น
- 2.5 บริษัทฯ ได้ใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวด สามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 เช่นเดียวกับที่ใช้สำหรับการจัดทำงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและผลกระทบ จากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งเริ่มใช้สำหรับงบการเงิน ที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไปมาถือปฏิบัติดังต่อไปนี้

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาตรฐานดังกล่าวระบุให้กิจการต้องบันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และหนี้สินภาษีเงินได้ รอการตัดบัญชีในงบการเงิน สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคือ จำนวนภาษีเงินได้ ที่กิจการต้องจ่ายหรือได้รับในอนาคตตามลำดับ ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชี ของสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินนั้น และขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ การเริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าวบริษัทฯ ต้องปรับย้อนหลังงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 ที่นำมา แสดงเปรียบเทียบเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานดังกล่าว ซึ่งแสดงผลกระทบได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)		
	ก่อนการ ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่ เพิ่ม(ลด)	หลังการ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2555			
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	-	13,456	13,456
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	94,029	13,456	107,485
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555			
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	-	2,698	2,698
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	79,439	2,698	82,137

	(หน่วย : พันบาท)		
	ก่อนการ ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่ เพิ่ม(ลด)	หลังการ ปรับปรุงใหม่
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555			
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น	3,926	440	4,366
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จลดลง	14,770	(440)	14,330
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555			
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น	10,681	10,793	21,474
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จลดลง	68,583	(10,793)	57,790
กำไรต่อหุ้นลดลง (บาท/หุ้น)	0.34	(0.05)	0.29

2.6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวดปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ และการตีความมาตรฐาน ดังต่อไปนี้

อ้างอิงมาตรฐาน	เรื่อง	วันที่มีผลบังคับใช้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	ภาษีเงินได้	1 มกราคม 2557
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4	สัญญาประกันภัย	1 มกราคม 2559
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่า หรือไม่	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพ เศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้แก่เจ้าของ	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 18	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15	สิ่งจูงใจสัญญาเช่าดำเนินงาน	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27	การประเมินเนื้อหาของรายการที่เกี่ยวกับรูปแบบ ของกฎหมายตามสัญญาเช่า	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์	1 มกราคม 2557

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานฉบับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ มาเริ่มถือปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินเมื่อมาตรฐานดังกล่าวมีผลบังคับใช้ นอกจากนี้ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินผลกระทบและคาดว่าจะการนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่เริ่มถือปฏิบัติ

3. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน หรือมีกรรมกรร่วมกัน ขอดคงเหลือและรายการระหว่างกันที่สำคัญระหว่างบริษัทฯ กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

3.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
<u>ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท</u>		
- เงินมัดจำจ่าย		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	1,436	1,031
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	490	490
รวม	<u>1,926</u>	<u>1,521</u>
- เจ้าหนี้การค้า		
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	1,097	824
- ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	1	6
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	3,810	2,908

3.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	(หน่วย : พันบาท)			
	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2556	2555	2556	2555
- ค่าไถ่จากการขายทรัพย์สิน				
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	-	-	-	99
- ค่าเช่าที่ดิน				
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	1,353	1,353	4,058	4,058
- ค่าเช่าโกดัง				
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	1,103	495	3,166	1,485
- ค่าเช่าไซโล				
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	734	734	2,203	2,203
- ค่าอุ้งบรรจุภัณฑ์				
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	3,583	2,254	10,127	7,946
- ค่าบริการขนส่ง				
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	-	-	5,344	-
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	-	-	-	3,793
รวม	-	-	5,344	3,793
- ค่าบริการรักษาความปลอดภัย				
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	222	222	666	594
- ค่าใช้จ่ายอื่น				
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	3	39	78	46
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	-	5	-	5
	3	44	78	51
- เงินปันผลจ่าย				
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	-	98,817	29,645	98,817
- ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	5,394	4,710	15,849	13,976
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	5	3	12	9
รวม	5,399	4,713	15,861	13,985

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 โดยผู้ให้เช่ายินยอมให้สิทธิ์แก่ผู้เช่าสามารถเช่าที่ดินดังกล่าวต่อไปอีกไม่เกิน 30 ปี เมื่อสัญญาเช่านี้ถูกยกเลิกไป บริษัทฯ มีหน้าที่ส่งมอบที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง (ถ้ามี) ตามสภาพที่เป็นอยู่ในวันที่ครบกำหนดสัญญาเช่าที่ดิน เว้นแต่จะได้รับความตกลงเกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างในที่ดินที่เช่าเป็นประการอื่น
 - 2) สัญญาเช่าโกดังเพื่อเก็บสินค้าสำเร็จรูปและวัตถุดิบเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาเช่าทั่วไป ซึ่งมีอายุระหว่าง 2 เดือน ถึง 3 ปี
- รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นระหว่างกัน เป็นราคาและเงื่อนไขทางการค้าเทียบกับบุคคลภายนอก ซึ่งเป็นไปตามธุรกิจและเงื่อนไขการค้าในตลาดโดยทั่วไป
- ไม่คิดค่าธรรมเนียมในการค้าประกันวงเงินสินเชื่อระหว่างกัน

3.3 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ประกอบด้วย

<u>รายชื่อบริษัท</u>	<u>ลักษณะความสัมพันธ์</u>	<u>เกี่ยวข้องโดย</u>
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	ถือหุ้นบริษัททางตรง 69.34 %
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. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-สุทธิ

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ลูกหนี้การค้า	163,943	129,957
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(5,707)	(6,053)
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	158,236	123,904
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	304	1,109
อื่นๆ	523	309
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	159,063	125,322

ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ลูกหนี้การค้าในประเทศ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	99,140	77,828
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	57,840	46,076
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 6 เดือน	854	-
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 12 เดือน	402	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือน	5,707	6,053
รวม	163,943	129,957
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(5,707)	(6,053)
สุทธิ	158,236	123,904

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทฯ มีระยะเวลาตั้งแต่ 15 ถึง 60 วัน

บริษัทฯ มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	6,053
<u>หัก</u> กลับรายการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(346)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	5,707

5. สินค้ำคงเหลือ

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่

	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
วัตถุดิบ	227,761	269,612
งานระหว่างทำ	10,442	3,427
สินค้ำสำเร็จรูป	6,554	9,952
วัสดุสิ้นเปลือง	1,104	796
วัตถุดิบระหว่างทาง	43,371	239,447
รวม	289,232	523,234

ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขาย ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

	2556	2555
สำหรับงวดสามเดือน	258,756	208,767
สำหรับงวดเก้าเดือน	695,746	654,750

6. อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 มีรายการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

ราคาตามบัญชีต้นงวด-สุทธิ	332,024
ซื้อสินทรัพย์	13,199
โอนเข้า	36
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(1,455)
โอนออก	(36)
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(14,942)
ค่าเสื่อมราคาสะสม-จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	1,413
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด-สุทธิ	330,239

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 อาคารโรงงานแป้งสาเลี และเครื่องจักรทั้งหมดราคาตามบัญชีจำนวน 260.71 ล้านบาท และ 271.64 ล้านบาท ตามลำดับ จดจำนองเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงินของบริษัทฯ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 อุปกรณ์ของบริษัทฯ ราคาทุนจำนวน 15.24 ล้านบาท และ 12.21 ล้านบาท ตามลำดับ ได้ตัดจำหน่ายค่าเสื่อมราคาแล้วทั้งจำนวนแต่ยังคงใช้งานอยู่

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 อาคารและงานระหว่างก่อสร้างอาคารโรงงานราคาตามบัญชีจำนวน 78.01 ล้านบาท และ 79.45 ล้านบาท ตามลำดับ ก่อสร้างบนที่ดินซึ่งเช่าจากบริษัทใหญ่ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3.2

7. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	2,596	2,698
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	-
สุทธิ	2,596	2,698

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)					
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556			สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2555		
	ณ วันที่	บันทึกเป็นรายได้	ณ วันที่	ณ วันที่	บันทึกเป็นรายได้	ณ วันที่
	1 มกราคม 2556	หรือค่าใช้จ่ายใน 30 กันยายน 2556		1 มกราคม 2555	หรือค่าใช้จ่ายใน 30 กันยายน 2555	
		งบกำไรขาดทุน			งบกำไรขาดทุน	
		เบ็ดเสร็จ			เบ็ดเสร็จ	
		(หมายเหตุ 14)			(หมายเหตุ 14)	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ลูกหนี้การค้า (หนี้สงสัยจะสูญ)	1,392	(251)	1,141	1,705	(279)	1,426
สินค้าคงเหลือ	-	-	-	10,076	(10,076)	-
อาคาร และอุปกรณ์	570	53	623	392	126	518
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	67	3	70	772	(653)	119
หนี้สินไม่หมุนเวียน	669	93	762	511	89	600
รวม	2,698	(102)	2,596	13,456	(10,793)	2,663

8. สินเชื่อและการค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯ ได้รับวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินสองแห่งดังนี้ วงเงินเบิกเกินบัญชี วงเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน วงเงินเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9 และ 17.1 ซึ่งค้ำประกันโดยอาคารโรงงานแป้งสาธิตและเครื่องจักรทั้งหมดกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 6 นอกจากนี้บริษัทฯ ต้องโอนสิทธิการเช่าที่ดินที่ตั้งอาคารโรงงานแป้งสาธิตดังกล่าวให้ธนาคารผู้ให้กู้พร้อมทั้งทำประกันภัยสิ่งปลูกสร้าง และเครื่องจักรพร้อมอุปกรณ์ในวงเงินสูงสุดที่บริษัทประกันภัยจะพึงรับได้โดยยกประโยชน์ในสิทธิประกันภัยทรัพย์สินให้แก่ธนาคารผู้ให้กู้เป็นผู้รับผลประโยชน์

9. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
เงินกู้ยืมระยะสั้นในรูปตัวสัญญาใช้เงิน	50,000	95,000
เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	168,439	125,161
รวม	218,439	220,161

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯ ได้กู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินโดยออกตัวสัญญาใช้เงินอายุ 1-3 เดือน อัตราดอกเบี้ย 3.66 และ 3.65 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีทเป็นการกู้ยืมในสกุลเงินบาท ซึ่งมีวงเงินรวมจำนวน 700.00 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด อัตราดอกเบี้ย Fixed Rate ตามภาวะตลาดเงิน โดยใช้หลักทรัพย์ค้ำประกัน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8 ภายใต้เงื่อนไขสัญญาทรัสต์รีซีท บริษัทฯ ได้รับสินค้าที่ส่งเข้ามาโดยการใช้เครดิตของสถาบันการเงินดังนั้นบริษัทฯ จึงมีภาระผูกพันต่อสถาบันการเงินสำหรับค่าสินค้าดังกล่าวทั้งที่เก็บไว้หรือจำหน่ายไป

10. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่

	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
เจ้าหนี้การค้า		
- เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,097	824
- เจ้าหนี้การค้าบุคคลหรือกิจการอื่น	25,530	239,531
รวมเจ้าหนี้การค้า	26,627	240,355
เจ้าหนี้อื่น	505	903
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1	6
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการอื่น	13,830	10,039
เงินรับล่วงหน้า	100	-
รวม	41,063	251,303

11. เงินปันผลจ่าย

ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2555 ครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2556 มีมติอนุมัติจัดสรรเงินปันผลแก่ผู้ถือหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.15 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 42.75 ล้านบาท บริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2556

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

12. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ในการบริหารทางการเงินคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม และการรักษาอัตราส่วนทางการเงินไม่ให้เกินข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 งบการเงินแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 0.49 : 1.00 และ 0.88 : 1.00 ตามลำดับ

13. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหารส่วนหนึ่ง เป็นค่าตอบแทนกรรมการ ซึ่งเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทฯ ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือน และประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการบริหารของบริษัทฯ

	(หน่วย : พันบาท)			
	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>		<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>	
	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>		<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ค่าตอบแทนกรรมการ	990	990	2,970	2,970

14. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

	(หน่วย : พันบาท)			
	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>		<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>	
	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>		<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	4,223	3,926	12,785	10,681
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 7)				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(84)	440	(249)	7,653
การลดอัตราภาษีเงินได้	-	-	351	3,140
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>4,139</u>	<u>4,366</u>	<u>12,887</u>	<u>21,474</u>

พระราชกฤษฎีกาตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร ฉบับที่ 530 พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2554 ให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลาสามรอบระยะเวลาบัญชีได้แก่ปี 2555 2556 และ 2557 จากอัตราร้อยละ 30 เหลืออัตราร้อยละ 23 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 2555 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 และร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิ สำหรับสองรอบระยะเวลาบัญชีถัดมา (2556 และ 2557) ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 และ 2557 ตามลำดับ ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ถูกวัดมูลค่าใหม่ด้วยอัตราภาษีเงินได้ใหม่ดังกล่าว

ทั้งนี้เป็นที่เชื่อได้ว่ารัฐบาลจะดำเนินการแก้ไขกฎหมายเพื่อให้อัตราภาษีไม่สูงไปกว่าร้อยละ 20 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2554 ในการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

15. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u> <u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>		<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u> <u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>	<u>2556</u>	<u>2555</u>
กำไรสำหรับงวด (หน่วย : พันบาท)	16,859	14,330	50,714	57,790
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว (หน่วย : พันหุ้น)	285,000	200,000	285,000	200,000
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.06	0.07	0.18	0.29

16. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลทางการเงินสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2555 ที่แสดงอยู่เป็นข้อมูลของธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของบริษัทฯ เพียงธุรกิจเดียว นอกจากนี้บริษัทฯ ยังดำเนินธุรกิจในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นรายได้ ผลการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินของส่วนที่ดำเนินงานอยู่จึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวตามที่กล่าวไว้ข้างต้น

17. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

17.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับธนาคารจากการทำสัญญาขอใช้วงเงินต่างๆ ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>ณ วันที่ 30 กันยายน 2556</u>			<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555</u>		
	<u>วงเงิน</u> <u>ทั้งสิ้น</u>	<u>ใช้ไป</u>	<u>คงเหลือ</u>	<u>วงเงิน</u> <u>ทั้งสิ้น</u>	<u>ใช้ไป</u>	<u>คงเหลือ</u>
หนังสือค้ำประกัน	25,000	3,484	21,516	5,000	3,484	1,516
เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีพ และเงินกู้ยืมระยะสั้น	1,600,000	372,116	1,227,884	700,000	467,700	232,300
เงินเบิกเกินบัญชี	35,000	-	35,000	15,000	-	15,000
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	1,600,000	258,059	1,341,941	800,000	224,889	575,111
เงินกู้ระยะยาว	550,000	-	550,000	-	-	-

วงเงินตามภาระผูกพันข้างต้นใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8 และได้รวมวงเงินสินเชื่อซึ่งบริษัทฯ ได้รับเมื่อวันที่ 2 กันยายน 2556 จากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง เป็นวงเงินกู้ยืมระยะยาวจำนวน 550.00 ล้านบาท วงเงินเพื่อใช้หมุนเวียนจำนวน 920 ล้านบาท วงเงิน สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 800.00 ล้านบาท และวงเงินหนังสือค้ำประกัน จำนวน 20.00 ล้านบาท โดยมีเงื่อนไขที่สำคัญดังนี้

1. ผู้กู้ต้องปลดภาระจำนองหลักทรัพย์รวมทั้งทรัพย์สินใดๆ ที่ได้ให้ไว้เป็นหลักประกันแก่ ผู้ให้กู้รายอื่น ซึ่งในเดือนตุลาคม 2556 ผู้กู้ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว
2. ผู้กู้ต้องรักษาสัดส่วน Debt Service Coverage Ratio ไม่ต่ำกว่า 1.2 เท่า
3. ผู้กู้ต้องรักษาสัดส่วนหนี้สินรวมที่มีดอกเบี้ย ต่อส่วนของผู้ถือหุ้นไม่เกิน 2.5 เท่า ใน ปี 2556-2558 และในปีต่อไปไม่เกิน 2 เท่า
4. ผู้กู้จะไม่จ่ายเงินปันผลเกินกว่าร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิต่อปี
5. บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) และบริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) จะต้องดำรงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทฯ รวมกันไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมในสัดส่วน ไม่ต่ำกว่าร้อยละ 51

นอกจากนี้ในเดือนตุลาคม 2556 บริษัทฯ มีการปรับเปลี่ยนวงเงินตามภาระผูกพันข้างต้น ภายใต้งบเงื่อนไข Negative Pledge กับสถาบันการเงิน 2 แห่งดังนี้

- ลดลงในวงเงินเลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสตรีชีท และเงินกู้ยืมระยะสั้นจำนวน 200.00 ล้านบาท และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 300.00 ล้านบาท
- เพิ่มขึ้นในวงเงินเลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสตรีชีท เงินกู้ยืมระยะสั้น และสัญญาซื้อขาย เงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจำนวน 9.00 ล้านดอลลาร์สหรัฐ

17.2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญา ขายสินค้าที่ยังไม่ส่งมอบเป็นจำนวน 47.19 ล้านบาท และ 75.60 ล้านบาท ตามลำดับ

17.3 ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 และวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญา ซื้อวัตถุดิบจากต่างประเทศที่ยังค้างส่งเป็นจำนวน 7.63 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และ 0.38 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ตามลำดับ

- 17.4 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาก่อสร้างและออกแบบตกแต่งภายในโรงงานและติดตั้งเครื่องจักรสำหรับทุกโครงการดังนี้

	ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	
	หน่วยและสกุลเงิน	
	พันดอลลาร์สหรัฐ	พันบาท
มูลค่างานตามสัญญา	5,000	68,692
ภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญา	4,000	61,822

- 17.5 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานด้านผู้เช่าซึ่งจะก่อให้เกิดค่าเช่าในอนาคตสำหรับระยะเวลาแต่ละช่วงดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
ภายในหนึ่งปี	8,530	7,661
1-5 ปี	22,964	24,449
5 ปี ขึ้นไป	118,139	122,197
รวม	149,633	154,307

18. เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556 นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงินและความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อและมูลค่ายุติธรรมเป็นลักษณะเดียวกันกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่วันที่ 31 ธันวาคม 2555

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทฯ แต่อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ บริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยใช้วิธีการต่างๆ รวมถึงการจัดสรรเงินกู้ยืมที่เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่และลอยตัวให้เหมาะสม และสอดคล้องกับกิจกรรมต่างๆ ของบริษัทฯ ซึ่งส่วนใหญ่มีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2556

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน	มากกว่า	มากกว่า	ปรับขึ้นลง	อัตรา		
	1 ปี	1 ถึง 5 ปี	5 ปี	ตามราคาตลาด	ดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินฝากธนาคาร	-	-	-	10,560	2,475	13,035	0-0.625
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	163,943	163,943	-
รวม	-	-	-	10,560	166,418	176,978	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	218,439	-	-	-	-	218,439	3.66
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	27,132	27,132	-
รวม	218,439	-	-	-	27,132	245,571	

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน	มากกว่า	มากกว่า	ปรับขึ้นลง	อัตรา		
	1 ปี	1 ถึง 5 ปี	5 ปี	ตามราคาตลาด	ดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินฝากธนาคาร	-	-	-	35,904	5,765	41,669	0-0.625
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	129,957	129,957	-
	-	-	-	35,904	135,722	171,626	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	220,161	-	-	-	-	220,161	3.65
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	241,258	241,258	-
	220,161	-	-	-	241,258	461,419	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของบริษัทฯ ส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการนำเข้าวัตถุดิบและเครื่องจักรเนื่องจากรายการทางธุรกิจเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ โดยบริษัทฯ มีหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน ดังนี้

หน่วยและสกุลเงิน	หนี้สิน
	ณ วันที่
	30 กันยายน 2556
พันธคอลลาร์สหรัฐฯ (USD)	-
	31 ธันวาคม 2555
	474

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์สองแห่งเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการจ่ายชำระหนี้สินในรูปเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบริษัทฯ ยังไม่ได้บันทึกหนี้สินทางการเงินดังกล่าวในงบการเงิน ซึ่งวันครบกำหนดชำระเงินของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่เปิดสถานะไว้มีอายุไม่เกิน 1-6 เดือน โดยมีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย	ณ วันที่	
	และสกุลเงิน	30 กันยายน 2556	31 ธันวาคม 2555
จำนวนเงินที่ทำสัญญา	พันธคอลลาร์สหรัฐฯ	8,059	7,308
จำนวนเงินที่ได้ตามสัญญา	พันบาท	258,059	224,889
มูลค่ายุติธรรมตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	พันบาท	254,702	224,470

19. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

กรรมการผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้แล้วเมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2556
