

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อให้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกัน ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

1. ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ความเหมาะสมของจำนวนค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นเรื่องสำคัญที่ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมาก การกำหนดจำนวนที่คาดว่าจะได้รับคืนเป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับความไม่แน่นอน เนื่องจากต้องอาศัยข้อสมมติและปัจจัยต่างๆ เช่น ฐานะทางการเงินของลูกหนี้ อายุหนี้ที่ค้างชำระ และประสบการณ์การจ่ายชำระเงินในอดีต รายการดังกล่าวมีสาระสำคัญต่อการเงินและประกอบด้วยการใช้ดุลยพินิจและสมมติฐานหลากหลายโดยผู้บริหาร ดังนั้นข้าพเจ้าเห็นว่าเรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ทั้งนี้นโยบายการบัญชีสำหรับค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญและรายละเอียดของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3.2 และข้อที่ 6

การตอบสนองความเสี่ยงโดยผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าได้ประเมินวิธีการและข้อสมมติที่ฝ่ายบริหารใช้ในการพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยทำความเข้าใจเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ รวมถึงสอบทานความสม่ำเสมอของการใช้เกณฑ์ดังกล่าว สอบทานการจัดทำรายงานอายุหนี้และทดสอบความถูกต้องของการแยกอายุลูกหนี้ พิจารณาการรับชำระหนี้ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน โดยเฉพาะจากการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินกำหนด พิจารณาลูกหนี้การค้าที่มีข้อโต้แย้ง ลูกหนี้การค้าที่มีการดำเนินคดีทางกฎหมาย เพื่อพิจารณาข้อบ่งชี้ต่างๆ และตรวจสอบการประมาณจำนวนหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้การค้าแบบเฉพาะเจาะจง รวมทั้งประเมินความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

2. การรับรู้รายได้

รายได้จากการขายสินค้า ถือเป็นรายการบัญชีที่มีนัยสำคัญของบริษัท เนื่องจากจำนวนรายได้ที่บันทึกในบัญชีจะส่งผลกระทบต่อผลกำไรขาดทุนประจำปีของบริษัท ดังนั้น จึงมีความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าและระยะเวลาในการรับรู้รายได้ ด้วยเหตุนี้ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญเป็นพิเศษกับการรับรู้รายได้ของบริษัท ทั้งนี้เพื่อให้แน่ใจว่ารายได้จากการขายสินค้า ถูกรับรู้ในบัญชีโดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

การตอบสนองความเสี่ยงโดยผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบการรับรู้รายได้ของบริษัท โดยการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายได้ โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่บริษัทออกแบบไว้ สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบรายการขายที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี สอบทานใบลดหนี้ที่บริษัทออกให้แก่ลูกค้าภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้จากการขายเพื่อพิจารณาความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นของรายการขายตลอดรอบระยะเวลาบัญชี

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลเพื่อให้ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป

ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อ
การคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อ
การตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกต
และสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่า
จะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยง
เหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของ
ข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูง
กว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลง
เอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซง
การควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่
เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุม
ภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี
และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจาก
หลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือ
สถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงาน
ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงาน
ของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผย
ดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชี
ที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคต
อาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงิน
แสดงรายการและเหตุการณ์ที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นายนิธ เสาวลักษณ์สกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 5369

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2563

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | 2562 | 2561 |
|---------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| <u>สินทรัพย์</u> | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 5.2 | 70,717,449 | 78,450,570 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 6 | 190,370,193 | 179,144,232 |
| สินค้าคงเหลือ | 7 | 436,527,999 | 645,206,019 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | | 646,316 | 744,540 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 698,261,957 | 903,545,361 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| อาคาร และอุปกรณ์ | 8 | 637,153,776 | 674,319,318 |
| สินทรัพย์ถาวรอื่นที่ได้รับการตัดบัญชี | 9 | 1,553,591 | 1,858,559 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | 2,260,181 | 2,097,256 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 640,967,548 | 678,275,133 |
| รวมสินทรัพย์ | | 1,339,229,505 | 1,581,820,494 |

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2563

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | 2562 | 2561 |
|------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| <u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u> | | | |
| <u>หนี้สินหมุนเวียน</u> | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 11 | 251,458,278 | 423,689,423 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 12 | 41,954,306 | 125,000,723 |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | | 13,201,063 | 14,151,181 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | | 7,773,506 | 7,374,165 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 314,387,153 | 570,215,492 |
| <u>หนี้สินไม่หมุนเวียน</u> | | | |
| การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 13 | 2,579,016 | 1,867,866 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | 4.1 | 25,191,203 | 22,253,167 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 27,770,219 | 24,121,033 |
| รวมหนี้สิน | | 342,157,372 | 594,336,525 |

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2563

(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | 2562 | 2561 |
|--|-----------|---------------|---------------|
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | 14 | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | |
| หุ้นสามัญ 399,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท | | 399,000,000 | 399,000,000 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | |
| หุ้นสามัญ 398,664,061 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท | | 398,664,061 | 398,664,061 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 14 และ 15 | 337,984,655 | 337,984,655 |
| กำไรสะสม | | | |
| จัดสรรแล้ว | | | |
| ทุนสำรองตามกฎหมาย | 15 | 39,900,000 | 38,400,000 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | | 220,523,417 | 212,435,253 |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | 997,072,133 | 987,483,969 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | 1,339,229,505 | 1,581,820,494 |

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2563

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)
กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)
กรรมการผู้จัดการใหญ่

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | 2562 | 2561 |
|---|----------|-----------------|-----------------|
| รายได้จากการขาย | | 1,476,449,459 | 1,399,788,607 |
| ต้นทุนขาย | 7 | (1,229,148,029) | (1,131,925,951) |
| กำไรขั้นต้น | | 247,301,430 | 267,862,656 |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน | | 7,548,309 | 4,222,229 |
| รายได้อื่น | | 1,829,246 | 1,459,468 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | | (32,508,414) | (31,769,286) |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | | (90,057,359) | (93,850,247) |
| ต้นทุนทางการเงิน | | (7,141,379) | (13,392,728) |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | | 126,971,833 | 134,532,092 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 19 | (25,690,965) | (27,936,644) |
| กำไรสำหรับปี | | 101,280,868 | 106,595,448 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | |
| รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน | | | |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | 13 | - | (1,041,377) |
| ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 19 | - | 208,275 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด-สุทธิจากภาษีเงินได้ | | - | (833,102) |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | | 101,280,868 | 105,762,346 |
| กำไรต่อหุ้น | 20 | | |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | 0.25 | 0.30 |

(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

(นางเขาวนุช เดชวิทย์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

| หมายเหตุ | ทุน ที่ออกและ ชำระแล้ว | ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ | กำไรสะสม | | รวม ส่วนของ ผู้ถือหุ้น |
|-------------------------------------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|------------------------------|
| | | | จัดสรรแล้ว ทุนสำรองตามกฎหมาย | ยังไม่ได้ จัดสรร | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 | 344,706,426 | 284,027,020 | 33,000,000 | 171,872,486 | 833,605,932 |
| กำไรสำหรับปี | - | - | - | 106,595,448 | 106,595,448 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | - | - | (833,102) | (833,102) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | - | - | - | 105,762,346 | 105,762,346 |
| ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน 14 และ 15 | 53,957,635 | 53,957,635 | - | - | 107,915,270 |
| โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย 15 | - | - | 5,400,000 | (5,400,000) | - |
| เงินปันผลจ่าย 16 | - | - | - | (59,799,579) | (59,799,579) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 | 398,664,061 | 337,984,655 | 38,400,000 | 212,435,253 | 987,483,969 |
| กำไรสำหรับปี | - | - | - | 101,280,868 | 101,280,868 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | - | - | - | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | - | - | - | 101,280,868 | 101,280,868 |
| โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย 15 | - | - | 1,500,000 | (1,500,000) | - |
| เงินปันผลจ่าย 16 | - | - | - | (91,692,704) | (91,692,704) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 398,664,061 | 337,984,655 | 39,900,000 | 220,523,417 | 997,072,133 |

.....
(นายณรงค์ เจนตากวัฒนกุล)
กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)
กรรมการผู้จัดการใหญ่

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

| | 2562 | 2561 |
|---|--------------|---------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | 126,971,833 | 134,532,092 |
| รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน :- | | |
| หนี้สงสัยจะสูญ(รายการ โอนกลับ) | (374,666) | 1,327,002 |
| ค่าเสื่อมราคา | 48,665,162 | 48,835,069 |
| ขาดทุนจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายทรัพย์สิน | 11,187 | 93,799 |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น | (11,319) | (834,169) |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | 711,150 | 371,382 |
| ดอกเบี้ยรับ | (147,088) | (132,424) |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 6,724,096 | 13,067,782 |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | 182,550,355 | 197,260,533 |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง | | |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | (10,850,267) | (6,713,434) |
| สินค้าคงเหลือ | 208,678,020 | 155,265,093 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 98,225 | 409,904 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | (162,925) | 65,613 |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง) | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | (82,163,895) | (171,949,576) |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 399,341 | (7,312,904) |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | - | (371,487) |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | 2,938,035 | 3,638,009 |
| เงินสดรับจากการดำเนินงาน | 301,486,889 | 170,291,751 |
| รับดอกเบี้ย | 146,060 | 132,997 |
| จ่ายภาษีเงินได้ | (26,336,116) | (24,806,085) |
| เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน | 275,296,833 | 145,618,663 |

(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | 2562 | 2561 |
|--|----------|---------------|---------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | | |
| ซื้ออาคาร และอุปกรณ์ | | (12,253,811) | (5,755,379) |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายอาคาร และอุปกรณ์ | | 2,804 | 26,435 |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน | | (12,251,007) | (5,728,944) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | | |
| ลดลงในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | | (172,231,145) | (171,964,737) |
| จ่ายดอกเบี้ย | | (6,855,098) | (13,826,044) |
| เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน | | - | 107,915,270 |
| จ่ายเงินปันผล | | (91,692,704) | (59,799,579) |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน | | (270,778,947) | (137,675,090) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ | | (7,733,121) | 2,214,629 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี | | 78,450,570 | 76,235,941 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี | 5.2 | 70,717,449 | 78,450,570 |

(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

**หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562**

1. ข้อความทั่วไป

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) (บริษัท) จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัด ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ตามทะเบียนเลขที่ 0105520001455 เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2520 ต่อมาได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2553 ทะเบียนนิติบุคคล เลขที่ 0107553000131 สำนักงานและโรงงานตั้งอยู่เลขที่ 90/9 หมู่ 1 ซอยสยาม 3 ไร่ ถนนปิ่นเกล้า-สุพรรณบุรี ตำบลลำไย อำเภอบางบาล จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ประเทศไทย บริษัทประกอบกิจการในประเทศไทย ปัจจุบันดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี

บริษัทใหญ่ ได้แก่ บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นในบริษัท ร้อยละ 68.86 ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

เมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2555 บริษัทได้เข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ แห่งประเทศไทย และเริ่มทำการซื้อขายหลักทรัพย์แก่ประชาชนทั่วไปในวันดังกล่าว

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทย และจัดทำเป็นภาษาไทย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษได้จัดทำขึ้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย
- 2.2 งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความว่ามาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินรวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งจัดตั้งตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ได้มีมติให้ประกาศใช้แล้ว และตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

การแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

2.3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างปีบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการการเงินของบริษัท

2.3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน และปรับปรุงอันเนื่องมาจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าวส่วนใหญ่จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังต่อไปนี้ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ

อ้างอิงมาตรฐาน

เรื่อง

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32

การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7

การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9

เครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 16

สัญญาเช่า

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

อ้างอิงมาตรฐานเรื่องการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16

การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงาน
ต่างประเทศ

ฉบับที่ 19

การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

ฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อการเงินในปีที่เริ่ม
นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

2.4 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ
การประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงาน
จำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณการและข้อสมมติฐานมาจาก
ประสบการณ์และปัจจัยต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้น
ดังนั้นผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ
การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และ
ในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน
ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทได้
โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจใน
การประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงิน
ในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อมูลค่าราคาทุนของสินค้าสูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่าย
ที่จำเป็นในการขาย

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่ หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

คดีความ

บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้อง และประมาณการความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การประมาณการในเรื่องอื่นๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้
- 3.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และคาดการณ์เกี่ยวกับการรับชำระหนี้ในอนาคตจากลูกหนี้แต่ละรายที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระ และลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ
- 3.3 สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน

ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการดัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้ารวมการปันส่วนของค่าใช่หุ้ยการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

- 3.4 อาคารและอุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม

ส่วนประกอบของรายการอาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน ต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายอาคาร และอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของอาคาร และอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในกำไรขาดทุน

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการอาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชื่นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงอาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

| | | |
|-----------------------------------|------|----|
| - อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 5-30 | ปี |
| - เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 5-30 | ปี |
| - ระบบสาธารณูปโภค | 5-20 | ปี |
| - เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | 3-10 | ปี |
| - ยานพาหนะ | 7-12 | ปี |

บริษัทไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างก่อสร้าง และเครื่องจักรระหว่างติดตั้ง

- 3.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยนำราคาทุนของสินทรัพย์หักด้วยมูลค่าคงเหลือ ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ในอนาคต ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงได้ดังนี้

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

- 3.6 การด้อยค่าของสินทรัพย์ ยอดสินทรัพย์คงเหลือตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน การรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่า จะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรขาดทุน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึงราคาขายสุทธิของสินทรัพย์ หรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ แล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่นให้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนให้สอดคล้องกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นมีความเกี่ยวข้องด้วย

บริษัทจะกลับรายการบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าเพียงเพื่อให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

- 3.7 เจ้าหน้าที่การค้าและเจ้าหน้าที่อื่นแสดงมูลค่าราคาทุน
- 3.8 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย บันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการเกิดหนี้สิน ภายหลังจากการบันทึกหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอนจะบันทึกในกำไรขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
- 3.9 สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรขาดทุน เมื่อมีการขายและเช่ากลับคืนตามสัญญาเช่าการเงิน กำไรจากการขายจะถูกทยอยรับรู้ตามระยะเวลาของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

สัญญาเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินทั้งหมดที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในกำไรขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

3.10 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทเงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน)

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทคำนวณหนี้สินโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาต วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้พิจารณาว่าการบริการในแต่ละงวดก่อให้เกิดสิทธิในการได้รับผลประโยชน์เพิ่มขึ้น และวัดมูลค่าแต่ละหน่วยแยกจากกันเพื่อรวมเป็นภาระผูกพันงวดสุดท้าย ต้นทุนบริการในอดีตรับรู้ตามวิธีเส้นตรงตลอดช่วงอายุงานเฉลี่ยจนกว่าผลประโยชน์ที่ปรับเปลี่ยนนั้นจะตกเป็นสิทธิขาดของพนักงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) รับรู้เป็นรายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในกำไรขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ

(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

- 3.11 ประมวลการหนี้สินจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อบริษัทมีภาระหนี้สินเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมายหรือภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์จากอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว โดยภาระหนี้สินดังกล่าวสามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ถ้าผลกระทบดังกล่าวเป็นนัยสำคัญ ประมวลการกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน
- 3.12 รายได้รับรู้เมื่อลูกค้านำมาจควบคุมในสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะมีสิทธิได้รับโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า
- 3.12.1 รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว ซึ่งโดยทั่วไปเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า
- 3.12.2 รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงผลตอบแทนที่แท้จริง
- 3.12.3 รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- 3.13 การรับรู้ค่าใช้จ่าย
- 3.13.1 รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า
- 3.13.2 ต้นทุนทางการเงินเกิดจากดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายในทำนองเดียวกันบันทึกในกำไรขาดทุนในงวดที่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่มีการบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์ อันเป็นผลมาจากการใช้เวลายาวนานในการจัดหา ก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ ดังกล่าวก่อนที่จะนำมาใช้เองหรือเพื่อขาย
- 3.13.3 ค่าใช้จ่ายอื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- 3.14 ภาษีเงินได้ ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้รับรู้ในกำไรขาดทุน เว้นแต่ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นเช่นเดียวกัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

.....

(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....

(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลา รายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จะแสดงหักกลบกัน ก็ต่อเมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน หรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

3.15 กำไรต่อหุ้น

- 3.15.1 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและเรียกชำระ ในระหว่างปี
- 3.15.2 กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกอยู่ในระหว่างงวดกับจำนวนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทอาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นปีหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

- 3.16 รายการที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกโดยแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น ผลกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าดังกล่าวแสดงรวมไว้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน
- 3.17 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทหรือถูกควบคุมโดยบริษัทไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารที่สำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัท ตลอดจนทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวซึ่งมีอำนาจชักจูงหรืออาจชักจูงให้ปฏิบัติตามบุคคลดังกล่าว และกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม
- 3.18 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานเปิดเผยตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัท โดยส่วนงานธุรกิจเป็นส่วนธุรกิจที่จัดหาผลิตภัณฑ์หรือให้บริการที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทน ซึ่งแตกต่างไปจากความเสี่ยงและผลตอบแทนของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ให้ของส่วนธุรกิจอื่น
- 3.19 เครื่องมือทางการเงิน สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้า ลูกหนี้และเจ้าหนี้อื่นเงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืม นโยบายการบัญชีที่สำคัญ และเกณฑ์การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวได้เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีของรายการที่เกี่ยวข้องแล้ว

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นการบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนโดยกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนในอนาคตที่สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะได้รับหรือต้องจ่ายชำระ กำไรหรือขาดทุนจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะบันทึกในกำไรขาดทุนเมื่อมีการปิดสถานะของสัญญาหรือเมื่อสัญญาสิ้นสุดลงตามอายุ

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

3.20 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

4. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกันหรือมีกรรมกรร่วมกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทและบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

4.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|---------------|------------|
| ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท | 2562 | 2561 |
| - เงินมัดจำจ่าย-แสดงรวมในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | |
| บริษัทใหญ่ | 1,963,980 | 1,738,300 |
| - เจ้าหนี้การค้า | | |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - | 131,803 |
| - ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย | | |
| บริษัทใหญ่ | 12,973 | 13,245 |
| - หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | | |
| บริษัทใหญ่ | 25,191,203 | 22,253,167 |

4.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

- รายได้และค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

| | (หน่วย : บาท) | |
|-------------------------|------------------|------------------|
| ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท | 2562 | 2561 |
| - ค่าเช่าที่ดิน | | |
| บริษัทใหญ่ | 5,410,958 | 5,410,958 |
| - ค่าเช่าโกดัง | | |
| บริษัทใหญ่ | 9,077,632 | 12,002,632 |
| - ค่าเช่าไซโล | | |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - | 1,728,000 |
| - ค่าดงบรรจุภัณฑ์ | | |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 110,700 | 6,997,170 |
| - ค่าใช้จ่ายอื่น | | |
| บริษัทใหญ่ | 1,657,075 | 1,460,800 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - | 21,000 |
| รวม | <u>1,657,075</u> | <u>1,481,800</u> |

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)
กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)
กรรมการผู้จัดการใหญ่

(หน่วย : บาท)

| ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท | 2562 | 2561 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| - เงินปันผลจ่าย | | |
| บริษัทใหญ่ | 63,137,033 | 41,176,326 |
| - ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ | | |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 36,079,371 | 37,321,833 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 535,480 | 238,611 |
| รวม | 36,614,851 | 37,560,444 |

นโยบายการกำหนดราคา

- ค่าเช่าที่ดินและ โกดัง บริษัทได้ทำสัญญากับบริษัทใหญ่และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน 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 โดยบริษัทตกลงชำระเงินประกันการเช่าเป็นจำนวนเงิน 2 เท่าของอัตราค่าเช่าทุกระยะเวลาการเช่า 5 ปี โดยชำระครั้งแรกเป็นเงิน 701,300 บาท และเมื่อครบกำหนดการเช่า หากบริษัทต้องการต่อสัญญาเช่าต้องแจ้งให้ผู้ให้เช่าทราบก่อนครบกำหนดไม่น้อยกว่า 2 ปี โดยผู้ให้เช่ายินยอมให้สิทธิแก่ผู้เช่าสามารถเช่าที่ดินดังกล่าวต่อไปอีกไม่เกิน 30 ปี เมื่อสัญญาเช่านี้ถูกยกเลิกไป บริษัทมีหน้าที่ส่งมอบที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง (ถ้ามี) ตามสภาพที่เป็นอยู่ในวันที่ครบกำหนดสัญญาเช่าที่ดิน เว้นแต่จะได้รับความตกลงเกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างในที่ดินที่เช่าเป็นประการอื่น
 - 2) สัญญาเช่าพื้นที่โกดังเพื่อก่อสร้างอาคารไซโลและสัญญาเช่าโกดังเพื่อเก็บสินค้า กำหนดอายุการเช่า 30 ปี เริ่มจากวันที่ 1 เมษายน 2557 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2587 อัตราค่าเช่าปีที่ 1-5 อัตราเดือนละ 518,500 บาท และปรับอัตราค่าเช่าขึ้นร้อยละ 15 ของอัตราค่าเช่าเดิมทุกๆ 5 ปี โดยบริษัทตกลงชำระเงินประกันการเช่าเป็นจำนวนเงิน 2 เท่าของอัตราค่าเช่าทุกระยะเวลาการเช่า 5 ปี โดยชำระครั้งแรกเป็นเงิน 1,037,000 บาท และเมื่อครบกำหนดการเช่า หากบริษัทต้องการต่อสัญญาเช่าต้องแจ้งให้ผู้ให้เช่าทราบก่อนครบกำหนดไม่น้อยกว่า 2 ปี
 - 3) สัญญาเช่าไซโลและโกดังเพื่อเก็บวัตถุดิบเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาเช่าทั่วไปซึ่งมีอายุไม่เกิน 12 เดือน
- รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นระหว่างกัน เป็นราคาและเงื่อนไขทางการค้าเทียบเคียงกับบุคคลภายนอก ซึ่งเป็นไปตามธุรกิจและเงื่อนไขการค้าในตลาดโดยทั่วไป

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

4.3 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ประกอบด้วย

| รายชื่อบริษัท | ลักษณะความสัมพันธ์ | เกี่ยวข้องโดย |
|---|------------------------|-------------------------------|
| บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) | บริษัทใหญ่ | ถือหุ้นบริษัททางตรง 68.86% |
| บริษัท ที เอส จี แอสเซ็ท จำกัด | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน |
| บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน |
| บริษัท ที เอส ขนส่งและ โลจิสติกส์ จำกัด | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน |
| บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน |

5. ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

5.1 รายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่มีสาระสำคัญในงบการเงิน มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

| | | |
|--|---------|------|
| | 2562 | 2561 |
| โอนอาคารและอุปกรณ์จากการลดหนี้เจ้าหนี้ค่าทรัพย์สิน | 740,200 | - |

5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

| | | |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2562 | 2561 |
| เงินสด | 30,000 | 20,000 |
| เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ | 46,039,838 | 32,968,687 |
| เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน | 24,570,611 | 44,437,279 |
| เช็คในมือ | 77,000 | 1,024,604 |
| | <u>70,717,449</u> | <u>78,450,570</u> |

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

| | 2562 | 2561 |
|----------------------------|-------------|-------------|
| ลูกหนี้การค้า | 192,309,666 | 182,529,668 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (2,981,041) | (6,129,843) |
| ลูกหนี้การค้า-สุทธิ | 189,328,625 | 176,399,825 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 962,878 | 663,606 |
| เงินมัดจำจ่ายกิจการอื่น | - | 2,045,520 |
| อื่นๆ | 78,690 | 35,281 |
| รวม | 190,370,193 | 179,144,232 |

ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

| | 2562 | 2561 |
|-------------------------------|-------------|-------------|
| ลูกหนี้การค้าในประเทศ | | |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 119,833,298 | 110,202,626 |
| เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน | 66,787,162 | 66,165,199 |
| เกินกำหนดชำระไม่เกิน 6 เดือน | 785,170 | - |
| เกินกำหนดชำระไม่เกิน 12 เดือน | 1,922,995 | 1,644,002 |
| เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือน | 2,981,041 | 4,517,841 |
| รวม | 192,309,666 | 182,529,668 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (2,981,041) | (6,129,843) |
| สุทธิ | 189,328,625 | 176,399,825 |

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทมีระยะเวลาตั้งแต่ 15 ถึง 60 วัน

(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

บริษัทมีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|-------------------------------------|---------------|-------------|
| | 2562 | 2561 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 6,129,843 | 7,273,598 |
| บวก ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | - | 1,612,002 |
| หัก กลับรายการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | (374,666) | (285,000) |
| ตัดจำหน่ายหนี้สูญ | (2,774,136) | (2,470,757) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 2,981,041 | 6,129,843 |

7. สินค้าคงเหลือ

ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | |
|----------------------|---------------|-------------|
| | 2562 | 2561 |
| วัตถุดิบ | 262,971,404 | 403,819,754 |
| งานระหว่างทำ | 10,149,309 | 14,679,884 |
| สินค้าสำเร็จรูป | 11,229,677 | 8,645,462 |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 1,317,041 | 1,227,490 |
| วัตถุดิบระหว่างทาง | 148,431,798 | 214,322,007 |
| อะไหล่และวัสดุโรงงาน | 2,428,770 | 2,511,422 |
| รวม | 436,527,999 | 645,206,019 |

ต้นทุนของสินค้าที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีรายละเอียดดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|---------------|---------------|
| | 2562 | 2561 |
| ต้นทุนขาย | 1,229,148,029 | 1,131,925,951 |
| โอนกลับรายการขาดทุนจากการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ | - | - |
| รวม | 1,229,148,029 | 1,131,925,951 |

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

8. อาคาร และอุปกรณ์

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

| | อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร | เครื่องจักร และอุปกรณ์ | ระบบ สาธารณูปโภค | เครื่องตกแต่งและ อุปกรณ์สำนักงาน | ยานพาหนะ | สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง | รวม |
|---|-------------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------------------|--------------|------------------------------|---------------|
| ราคาทุน :- | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 | 199,764,315 | 713,938,747 | 53,432,103 | 16,666,710 | 33,694,910 | 2,704,801 | 1,020,201,586 |
| ซื้อเพิ่ม | - | 1,576,124 | 240,000 | 353,855 | 745,200 | 2,840,200 | 5,755,379 |
| โอนเข้า | - | 5,545,001 | - | - | - | - | 5,545,001 |
| จำหน่าย/ตัดจำหน่าย | - | (228,934) | (220,500) | (263,467) | (468,000) | - | (1,180,901) |
| โอนออก | - | - | - | - | - | (5,545,001) | (5,545,001) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 | 199,764,315 | 720,830,938 | 53,451,603 | 16,757,098 | 33,972,110 | - | 1,024,776,064 |
| ซื้อเพิ่ม | 120,000 | 8,048,182 | 7,290 | 210,739 | 495,000 | 3,372,600 | 12,253,811 |
| โอนเข้า | 80,000 | 2,555,000 | - | - | - | - | 2,635,000 |
| จำหน่าย/ตัดจำหน่าย | - | (443,694) | (3,400) | (147,966) | (465,000) | - | (1,060,060) |
| โอนออก | - | (740,200) | - | - | - | (2,635,000) | (3,375,200) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 199,964,315 | 730,250,226 | 53,455,493 | 16,819,871 | 34,002,110 | 737,600 | 1,035,229,615 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม :- | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 | (49,152,000) | (208,117,543) | (20,021,867) | (12,708,875) | (12,682,059) | - | (302,682,344) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | (7,070,688) | (35,543,110) | (2,812,961) | (1,323,228) | (2,085,082) | - | (48,835,069) |
| จำหน่าย/ตัดจำหน่าย | - | 221,542 | 127,513 | 258,587 | 453,025 | - | 1,060,667 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 | (56,222,688) | (243,439,111) | (22,707,315) | (13,773,516) | (14,314,116) | - | (350,456,746) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | (7,072,167) | (35,647,114) | (2,824,687) | (1,130,784) | (1,990,410) | - | (48,665,162) |
| จำหน่าย/ตัดจำหน่าย | - | 441,616 | 2,636 | 147,950 | 453,867 | - | 1,046,069 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | (63,294,855) | (278,644,609) | (25,529,366) | (14,756,350) | (15,850,659) | - | (398,075,839) |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี :- | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 | 143,541,627 | 477,391,827 | 30,744,288 | 2,983,582 | 19,657,994 | - | 674,319,318 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 136,669,460 | 451,605,617 | 27,926,127 | 2,063,521 | 18,151,451 | 737,600 | 637,153,776 |
| ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี | | | | | | | |
| สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 | | | | | | | 48,835,069 |
| สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 | | | | | | | 48,665,162 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 อาคารโรงงานแป้งสาธิต และเครื่องจักรทั้งหมดราคาตามบัญชีจำนวน 558.97 ล้านบาท และ 586.96 ล้านบาท ตามลำดับ มีข้อผูกพันตามหนังสือยืนยัน (Negative pledge) ที่ออกให้กับสถาบันการเงินโดยเฉพาะการไม่ก่อภาระผูกพันในอาคารโรงงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่มีอยู่ในปัจจุบันและที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 10

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีสินทรัพย์ที่คำนวณค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยมีราคาทุนจำนวน 36.20 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชี 1.35 ล้านบาท และราคาทุนจำนวน 19.77 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชี 1,759.50 บาท ตามลำดับ

(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคาร และส่วนควบของอาคารราคาตามบัญชีจำนวน 220.94 ล้านบาท และ 233.91 ล้านบาท ตามลำดับ ก่อสร้างบนที่ดินซึ่งเช่าจากบริษัทใหญ่ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4.2

9. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|-----------------------------------|---------------|-------------|
| | 2562 | 2561 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 6,150,251 | 6,050,175 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (4,596,660) | (4,191,616) |
| สุทธิ | 1,553,591 | 1,858,559 |

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี-สุทธิ ที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

| | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 | | | | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 | | | |
|-----------------------------------|---------------------------------------|---|--|--------------------------------|---------------------------------------|---|--------------------------------|--|
| | ณ วันที่ 1 มกราคม 2561 | บันทึกเป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายใน กำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 19) | บันทึกเป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายใน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (หมายเหตุ 19) | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 | ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | บันทึกเป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายใน กำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 19) | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | | | | | |
| ลูกหนี้การค้า (หนี้สงสัยจะสูญ) | 1,454,720 | (228,751) | - | 1,225,969 | 1,225,969 | (629,761) | 596,208 | |
| สินค้าคงเหลือ | - | - | - | - | - | - | - | |
| ประมาณการหนี้สิน | 295,130 | (295,130) | - | - | - | - | - | |
| การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 165,319 | (21) | 208,275 | 373,573 | 373,573 | 142,230 | 515,803 | |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | 3,723,031 | 727,602 | - | 4,450,633 | 4,450,633 | 587,607 | 5,038,240 | |
| รวม | 5,638,200 | 203,700 | 208,275 | 6,050,175 | 6,050,175 | 100,076 | 6,150,251 | |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | | | | | |
| อาคาร อุปกรณ์ | (3,808,853) | (382,763) | - | (4,191,616) | (4,191,616) | (405,044) | (4,596,660) | |
| สุทธิ | 1,829,347 | (179,063) | 208,275 | 1,858,559 | 1,858,559 | (304,968) | 1,553,591 | |

(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

10. สินเชื่อและการค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทได้รับวงเงินสินเชื่อต่างๆ จากสถาบันการเงินดังนี้ วงเงินเบิกเกินบัญชี วงเงินกู้ยืมระยะสั้น วงเงินเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 11 และ 22.1 โดยบริษัทต้องปลดภาระจำนองหลักทรัพย์รวมทั้งทรัพย์สินใดๆ ที่ได้ให้ไว้เป็นหลักประกันแก่ผู้ให้กู้รายอื่นและปรับเงื่อนไขการกู้ยืมเป็น Negative Pledge

11. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| | 2562 | 2561 |
| ตัวสัญญาใช้เงิน | 30,000,000 | 180,000,000 |
| เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท | 221,458,278 | 243,689,423 |
| รวม | <u>251,458,278</u> | <u>423,689,423</u> |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เงินกู้ยืมในรูปตัวสัญญาใช้เงินแบบชำระเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.00 ต่อปี และ 2.25-2.60 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีทเป็นการกู้ยืมในสกุลเงินบาท อัตราดอกเบี้ย Fixed Rate ตามภาวะตลาดเงิน ภายใต้เงื่อนไขสัญญาทรัสต์รีซีท บริษัทได้รับสินค้าที่ส่งเข้ามาโดยการใช้สินเชื่อของสถาบันการเงิน ดังนั้น บริษัทจึงมีภาระผูกพันต่อสถาบันการเงินสำหรับค่าสินค้าดังกล่าว ทั้งที่เก็บไว้หรือจำหน่ายไป

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินมีเงื่อนไขการใช้สินเชื่อและการค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 10

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

12. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

| ประกอบด้วย | | |
|--|---------------|-------------|
| | (หน่วย : บาท) | |
| | <u>2562</u> | <u>2561</u> |
| เจ้าหนี้การค้า | | |
| - เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | 131,803 |
| - เจ้าหนี้การค้าบุคคลหรือกิจการอื่น | 9,003,277 | 85,485,933 |
| รวมเจ้าหนี้การค้า | 9,003,277 | 85,617,736 |
| เจ้าหนี้อื่น | 6,004,119 | 9,554,989 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 12,973 | 13,245 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลหรือกิจการอื่น | 26,759,730 | 27,435,083 |
| เงินรับล่วงหน้า | 128,357 | 2,333,820 |
| อื่นๆ | 45,850 | 45,850 |
| รวม | 41,954,306 | 125,000,723 |

13. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

| การเปลี่ยนแปลงในภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้ | | |
|--|---------------|-------------|
| | (หน่วย : บาท) | |
| | <u>2562</u> | <u>2561</u> |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม | 1,867,866 | 826,594 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 320,329 | 311,574 |
| ต้นทุนการให้บริการในอดีต | 320,331 | - |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 70,490 | 59,808 |
| หัก จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | - | (371,487) |
| ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | - | 1,041,377 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 2,579,016 | 1,867,866 |

.....
 (นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)
 กรรมการบริหาร

.....
 (นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)
 กรรมการผู้จัดการใหญ่

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|----------------|------------------|
| | <u>2562</u> | <u>2561</u> |
| <u>รับรู้ในกำไรขาดทุน</u> | | |
| ต้นทุนขาย | 124,080 | 72,934 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 587,070 | 298,448 |
| รวม | <u>711,150</u> | <u>371,382</u> |
| <u>รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</u> | | |
| ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | | |
| ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางการเงิน | - | 114,946 |
| ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางประชากรศาสตร์ | - | (177,130) |
| ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงการปรับปรุงจากประสบการณ์ | - | 1,103,561 |
| รวม | <u>-</u> | <u>1,041,377</u> |

ข้อสมมติฐานหลักที่สำคัญในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

| | |
|-----------------------------|--------------------|
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 2.81 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือนเฉลี่ย | ร้อยละ 5.00 |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน | ตามช่วงอายุพนักงาน |
| อายุเกษียณ | 55 ปี |

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)
กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)
กรรมการผู้จัดการใหญ่

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่น ๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|---------------|-----------|
| | 2562 | 2561 |
| อัตราคิดลด เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5 | (112,704) | (105,816) |
| อัตราคิดลด ลดลงร้อยละ 0.5 | 119,315 | 112,478 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5 | 140,388 | 119,217 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน ลดลงร้อยละ 0.5 | (132,942) | (112,905) |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.0 | (314,633) | (267,082) |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน ลดลงร้อยละ 1.0 | 359,542 | 305,113 |

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สภานิติบัญญัติแห่งชาติได้มีมติผ่านร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ และเมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษา โดยจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2562 เป็นต้นไป พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับดังกล่าว กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการจ้าง และมีผลกระทบต่อหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้บริษัทได้บันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินแล้ว

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

14. ทุนเรือนหุ้น

ทุนจดทะเบียนและทุนที่ออกและเรียกชำระหุ้นสามัญ มีการเคลื่อนไหว ดังนี้

| | ราคาตาม | 2562 | | 2561 | |
|------------------------|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | มูลค่าหุ้น | จำนวนหุ้น | มูลค่า | จำนวนหุ้น | มูลค่า |
| | (บาท) | | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | | | |
| หุ้นสามัญต้นปี | 1.00 | 399,000,000 | 399,000,000 | 399,000,000 | 399,000,000 |
| บวก เพิ่มทุน | 1.00 | - | - | - | - |
| หัก ลดทุน | 1.00 | - | - | - | - |
| หุ้นสามัญสิ้นปี | 1.00 | 399,000,000 | 399,000,000 | 399,000,000 | 399,000,000 |
| ทุนที่ออกและเรียกชำระ | | | | | |
| หุ้นสามัญต้นปี | 1.00 | 398,664,061 | 398,664,061 | 344,706,426 | 344,706,426 |
| บวก หุ้นสามัญเพิ่มขึ้น | 1.00 | - | - | 53,957,635 | 53,957,635 |
| หุ้นสามัญสิ้นปี | 1.00 | 398,664,061 | 398,664,061 | 398,664,061 | 398,664,061 |

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้รับเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท TMILL-W1 จำนวน 53,957,635 หุ้น ราคาหุ้นละ 2 บาท ทำให้ทุนที่ออกและเรียกชำระเพิ่มขึ้นจำนวน 53,957,635 บาท ส่วนเกินมูลค่าหุ้น เพิ่มขึ้นจำนวน 53,957,635 บาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจากการใช้สิทธิดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วในเดือนพฤศจิกายน 2561 ทั้งนี้ใบสำคัญแสดงสิทธิ TMILL-W1 ที่ไม่ได้ใช้สิทธิได้หมดอายุไปเป็นจำนวน 335,939 หน่วย

15. ส่วนเกินทุนและสำรองตามกฎหมายส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

ทุนสำรองตามกฎหมาย

ภายใต้พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทต้องจัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังหักขาดทุนสะสมกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท สำรองตามกฎหมายไม่สามารถนำมาจ่ายเงินปันผลได้ ซึ่งในปี 2562 และ 2561 บริษัทจัดสรรกำไรสำหรับปีเป็นทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 1.50 ล้านบาท และจำนวน 5.40 ล้านบาท ตามลำดับ

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

16. เงินปันผลจ่าย

| อนุมัติโดย | | เงินปันผลจ่าย (พันบาท) | เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาท) | วันที่จ่าย เงินปันผล |
|---------------------------------|--|---------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| ประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล | ประชุมกรรมการบริษัท ครั้งที่ 10/2561 | | | |
| จากกำไรของ 1 ม.ค.-30 มิ.ย. 61 | เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2561 | 59,800 | 0.15 | 23 พ.ย. 61 |
| ประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล | ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 10/2562 | | | |
| จากกำไรของ 1 ม.ค. - 30 มิ.ย. 62 | เมื่อวันที่ 31 ตุลาคม 2562 | 31,893 | 0.08 | 29 พ.ย. 62 |
| ประกาศจ่ายเงินปันผลจากกำไร | ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 | | | |
| ของปี 2561 | เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2562 | 59,800 | 0.15 | 24 พ.ค. 62 |
| รวม | | 91,693 | 0.23 | |

17. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารทางการเงินคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม และการรักษาอัตราส่วนทางการเงินไม่ให้เกินข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 งบการเงินแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 0.34 : 1.00 และ 0.60 : 1.00 ตามลำดับ

18. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|---------------|---------------|
| | 2562 | 2561 |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 1,082,063,414 | 985,726,518 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ | 1,946,360 | (2,519,424) |
| เงินเดือน ค่าแรง และผลประโยชน์อื่นของพนักงาน | 87,712,642 | 84,426,435 |
| ค่าเสื่อมราคา | 48,665,162 | 48,835,069 |
| ค่าเช่า | 22,417,205 | 23,310,168 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 32,308,857 | 31,007,104 |
| ค่าใช้จ่ายในการขนส่ง | 40,673,156 | 38,321,902 |
| ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น | 36,344,290 | 48,762,658 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 6,724,095 | 13,067,782 |
| รวม | 1,358,855,181 | 1,270,938,212 |

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)
กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)
กรรมการผู้จัดการใหญ่

19. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีรายละเอียดดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 2562 | 2561 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน | 25,385,997 | 27,757,581 |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 9) | | |
| การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว | 304,968 | 179,063 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | <u>25,690,965</u> | <u>27,936,644</u> |

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|---------------|-----------|
| | 2562 | 2561 |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | - | (208,275) |

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สามารถแสดงได้ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2562 | 2561 |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล | 126,971,833 | 134,532,092 |
| อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล | ร้อยละ 20 | ร้อยละ 20 |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี | 25,394,366 | 26,906,418 |
| ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี ดังนี้ | | |
| ค่าเช่าที่ดินและโกดังจ้างตามสัญญาเช่า | 587,607 | 727,602 |
| ประมาณการหนี้สินจากคดีฟ้องร้อง | - | (241,219) |
| เบี้ยปรับเงินเพิ่ม | 23 | 11,042 |
| เงินบริจาค | 245,000 | 852,870 |
| อื่นๆ | (840,999) | (499,132) |
| รวม | <u>25,385,997</u> | <u>27,757,581</u> |
| การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว | 304,968 | 179,063 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน | <u>25,690,965</u> | <u>27,936,644</u> |

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

20. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

| | <u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u> | |
|-------------------------------|---|-------------|
| | <u>2562</u> | <u>2561</u> |
| กำไรสำหรับปี (หน่วย : บาท) | 101,280,868 | 106,595,448 |
| จำนวนหุ้นสามัญ (หน่วย : หุ้น) | 398,664,061 | 353,724,003 |
| กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น) | 0.25 | 0.30 |

21. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ที่แสดงอยู่เป็นข้อมูลของธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของบริษัทเพียงธุรกิจเดียว นอกจากนี้บริษัทยังดำเนินธุรกิจในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นรายได้ ผลการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินของส่วนที่ดำเนินงานอยู่จึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวตามที่กล่าวไว้ข้างต้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีลูกค้านายใหญ่ที่มีมูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขาย จำนวน 2 ราย มูลค่าการขายรวม 375.29 ล้านบาท และ 1 ราย มูลค่าการขายรวม 179.72 บาท

22. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

22.1 บริษัทมีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับธนาคารจากการทำสัญญาขอใช้วงเงินต่างๆ ดังนี้

| | <u>สกุลเงิน</u> (หน่วย) | <u>31 ธันวาคม 2562</u> | | | <u>31 ธันวาคม 2561</u> | | |
|---|----------------------------|------------------------|--------------------|----------------|------------------------|--------------------|----------------|
| | | <u>วงเงินทั้งสิ้น</u> | <u>วงเงินใช้ไป</u> | <u>คงเหลือ</u> | <u>วงเงินทั้งสิ้น</u> | <u>วงเงินใช้ไป</u> | <u>คงเหลือ</u> |
| หนังสือค้ำประกัน | พันบาท | 25,000 | 4,024 | 20,976 | 25,000 | 3,924 | 21,076 |
| เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีพ เงินกู้ยืมระยะสั้น | | | | | | | |
| และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | พันบาท | 4,625,000 | 281,913 | 4,343,087 | 4,525,000 | 614,881 | 3,910,119 |
| เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีพ เงินกู้ยืมระยะสั้น พันดอลลาร์ | | | | | | | |
| และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | สหรัฐ | 10,000 | - | 10,000 | 18,000 | 1,541 | 16,459 |
| เงินเบิกเกินบัญชี | พันบาท | 70,000 | - | 70,000 | 70,000 | - | 70,000 |

วงเงินตามภาระผูกพันข้างต้นใช้เงื่อนไขและการค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 10

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

22.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาซื้อวัตถุดิบจากต่างประเทศที่ยังค้างส่งเป็นจำนวน 5.32 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และ 2.85 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ตามลำดับ

22.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทได้ทำสัญญาก่อสร้างและออกแบบตกแต่งภายในโรงงานและติดตั้งเครื่องจักรสำหรับทุกโครงการดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

| | <u>2562</u> | <u>2561</u> |
|---------------------------|-------------|-------------|
| มูลค่างานตามสัญญา | 1,950 | 3,445 |
| ภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญา | 1,212 | 740 |

22.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานด้านผู้เช่า ซึ่งจะก่อให้เกิดค่าเช่าในอนาคตสำหรับระยะเวลาแต่ละช่วง ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

| | <u>2562</u> | <u>2561</u> |
|--------------|----------------|----------------|
| ภายในหนึ่งปี | 11,977 | 15,642 |
| 1-5 ปี | 49,791 | 48,717 |
| 5 ปี ขึ้นไป | 294,931 | 307,982 |
| รวม | <u>356,699</u> | <u>372,341</u> |

23. สินทรัพย์ที่อาจจะเกิดขึ้น

บริษัทได้ดำเนินการฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย บริษัทผู้รับเหมาติดตั้งเครื่องจักรรายหนึ่ง จากการไม่สามารถส่งมอบงานให้เป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญา ทั้งนี้เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2562 ศาลได้มีคำพิพากษาให้บริษัทผู้รับเหมา ชำระค่าเสียหายแก่บริษัท จำนวนเงิน 1.28 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี จนกว่าจะชำระเสร็จสิ้น อย่างไรก็ตาม บริษัทยังไม่ได้รับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ เนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนในการบังคับคดีกับลูกหนี้ให้ชำระหนี้ตามคำพิพากษา

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

24. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทมีความเสี่ยงอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในตลาด อัตราการเปลี่ยนแปลงของราคาสินค้าที่เกี่ยวข้อง และจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา ซึ่งบริษัทพิจารณาใช้เครื่องมือทางการเงินที่เหมาะสมเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว อย่างไรก็ตาม บริษัทไม่มีนโยบายที่จะถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท อย่างไรก็ตาม บริษัทบริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยใช้วิธีการต่างๆ รวมถึงการจัดสรรเงินกู้ยืมที่เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ และลอยตัวให้เหมาะสม และสอดคล้องกับกิจกรรมต่างๆ ของบริษัท ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : บาท)

| 31 ธันวาคม 2562 | | | | | | | |
|------------------------------------|--------------------|------------|---------|---------------|-------------|----------------------|--------------------------------|
| | อัตราดอกเบี้ยคงที่ | | | อัตราดอกเบี้ย | ไม่มี | อัตราดอกเบี้ย รวม | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) |
| | ภายใน | มากกว่า | มากกว่า | ปรับขึ้นลง | อัตรา | | |
| | 1 ปี | 1 ถึง 5 ปี | 5 ปี | ตามราคาตลาด | ดอกเบี้ย | | |
| | | | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | - | - | - | 59,470,335 | 11,247,114 | 70,717,449 | 0.10-0.75 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | - | - | - | - | 190,370,193 | 190,370,193 | - |
| | - | - | - | 59,470,335 | 201,617,307 | 261,087,642 | |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 251,458,278 | - | - | - | - | 251,458,278 | 1.60-2.00 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | - | - | - | - | 41,954,306 | 41,954,306 | - |
| | 251,458,278 | - | - | - | 41,954,306 | 293,412,584 | |

(หน่วย : บาท)

| 31 ธันวาคม 2561 | | | | | | | |
|------------------------------------|--------------------|------------|---------|----------------|-------------|--------------------------------|-----------|
| | อัตราดอกเบี้ยคงที่ | | | อัตราดอกเบี้ย | ไม่มี | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | |
| | ภายใน | มากกว่า | มากกว่า | ปรับขึ้นลง | อัตรา | | |
| | 1 ปี | 1 ถึง 5 ปี | 5 ปี | ตามราคาคาดตลาด | ดอกเบี้ย | | |
| | รวม | | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | - | - | - | 60,894,585 | 17,555,985 | 78,450,570 | 0.10-0.75 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | - | - | - | - | 179,144,232 | 179,144,232 | - |
| | - | - | - | 60,894,585 | 196,700,217 | 257,594,802 | |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 423,689,423 | - | - | - | - | 423,689,423 | 2.25-2.60 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | - | - | - | - | 125,000,723 | 125,000,723 | - |
| | 423,689,423 | - | - | - | 125,000,723 | 548,690,146 | |

(นายณรงค์ เจริญพัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนของบริษัทส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการซื้อวัตถุดิบเป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการชำระหนี้สินในรูปเงินตราต่างประเทศ โดยบริษัทไม่ได้รับรู้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศดังกล่าวในงบการเงิน ทั้งนี้วันครบกำหนดชำระเงินของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่เปิดสถานะไว้มีอายุไม่เกิน 12 เดือน โดยมีรายละเอียดดังนี้

| | หน่วย และสกุลเงิน | 31 ธันวาคม 2562 | 2561 |
|---|----------------------|--------------------|------------|
| จำนวนเงินที่ทำสัญญา | ดอลลาร์สหรัฐ | 254,239 | 2,674,094 |
| มูลค่าตามสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | บาท | 7,660,134 | 86,086,857 |
| มูลค่ายุติธรรมตามสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | บาท | 7,637,169 | 86,534,794 |

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคำนวณโดยใช้อัตราที่กำหนดโดยธนาคารคู่สัญญาเหล่านั้น ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น อย่างไรก็ตาม บริษัทมีลูกหนี้หลายรายและมีนโยบายการให้สินเชื่อที่ระมัดระวังรวมทั้งมีการพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอย่างเหมาะสม จึงเชื่อว่าบริษัทมีความเสี่ยงจากการที่ลูกหนี้จะไม่ชำระหนี้อยู่ในระดับต่ำ

มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราในตลาด ฝ่ายบริหารของบริษัทจึงเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

25. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราที่ขึ้นอยู่กับอายุงานของพนักงาน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้มีสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งเป็นผู้บริหารจัดการกองทุน และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นจำนวน 0.49 ล้านบาท และ 0.50 ล้านบาท ตามลำดับ

(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่

26. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีหนี้สินบางรายการที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรมไว้แยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| 2562 | | | | |
|--|---------|---------|---------|--------|
| | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (หมายเหตุ 24) | - | 7,637 | - | 7,637 |
| 2561 | | | | |
| | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (หมายเหตุ 24) | - | 86,535 | - | 86,535 |

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนระหว่างลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

27. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2563 มีมติเห็นชอบให้เสนอต่อที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น ซึ่งจะจัดขึ้นในวันที่ 30 เมษายน 2563 เพื่อขออนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากกำไรของปี 2562 ในอัตราหุ้นละ 0.11 บาท จำนวนเงิน 43.85 ล้านบาท ซึ่งเมื่อรวมกับเงินปันผลระหว่างกาลหุ้นละ 0.08 บาท จำนวนเงิน 31.89 ล้านบาท รวมเป็นเงินปันผลทั้งสิ้นอัตราหุ้นละ 0.19 บาท จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 75.74 ล้านบาท

28. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการบริษัทได้อนุมัติให้ออกงบการเงินแล้ว เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2563

.....
(นายณรงค์ เจนลาภวัฒนกุล)

กรรมการบริหาร

.....
(นางเขาวนุช เดชวิทักษ์)

กรรมการผู้จัดการใหญ่