

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นายนิติ เสาวลักษณ์สกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 5369

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 11 พฤษภาคม 2563

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
<u>สินทรัพย์</u>			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	101,489	70,717
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	7	199,160	190,370
สินค้าคงเหลือ	8	369,847	436,528
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	19	1,684	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		761	647
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		672,941	698,262
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคาร และอุปกรณ์	9	628,788	637,154
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4.1 และ 10	222,308	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	11	1,412	1,553
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		282	2,260
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		852,790	640,967
รวมสินทรัพย์		1,525,731	1,339,229

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	13	156,783	251,458
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4.1 และ 14	47,316	41,954
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.1 และ 10	4,610	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		23,951	13,201
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		7,637	7,774
รวมหนี้สินหมุนเวียน		240,297	314,387
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4.1 และ 10	242,318	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	15	2,682	2,579
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	4.1	-	25,191
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		245,000	27,770
รวมหนี้สิน		485,297	342,157

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 399,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		399,000	399,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 398,664,061 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		398,664	398,664
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		337,985	337,985
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย		39,900	39,900
ยังไม่ได้จัดสรร		263,885	220,523
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,040,434	997,072
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,525,731	1,339,229

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	2563	2562
รายได้จากการขาย		371,293	380,912
ต้นทุนขาย		(292,720)	(319,235)
กำไรขั้นต้น		78,573	61,677
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		303	1,521
กำไรจากสัญญาอนุพันธ์		1,707	-
รายได้อื่น		1,697	201
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(7,612)	(8,297)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(17,609)	(21,870)
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน		57,059	33,232
ต้นทุนทางการเงิน		(2,720)	(2,347)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		54,339	30,885
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	16	(10,909)	(6,186)
กำไรสำหรับงวด		43,430	24,699
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		43,430	24,699
กำไรต่อหุ้น	17		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (หน่วย : บาท)		0.11	0.06

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลส์ จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

	ทุน ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม		รวม ส่วนของ ผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	398,664	337,985	38,400	212,435	987,484
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	24,699	24,699
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	24,699	24,699
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562	398,664	337,985	38,400	237,134	1,012,183
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	398,664	337,985	39,900	220,523	997,072
ผลกระทบของการนำมาตรฐานบัญชีใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก	-	-	-	(68)	(68)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ปรับปรุงใหม่	398,664	337,985	39,900	220,455	997,004
กำไรสำหรับงวด	-	-	-	43,430	43,430
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	43,430	43,430
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	398,664	337,985	39,900	263,885	1,040,434

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 สอบทานแล้ว

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

	(หน่วย : พันบาท)	
	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรสำหรับงวด	43,430	24,699
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน :-		
โอนกลับหนี้สงสัยจะสูญ	(141)	(105)
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือ	127	-
ค่าเสื่อมราคา-อาคารและอุปกรณ์	12,186	12,053
ค่าเสื่อมราคา-สินทรัพย์สิทธิการใช้	2,427	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	-	2
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	17	(894)
กำไรจากการปรับปรุงมูลค่าอุตสาหกรรมสัญญาอนุพันธ์	(1,707)	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	103	98
ดอกเบี้ยรับ	(27)	(36)
ดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	1,911	-
ดอกเบี้ยจ่าย	671	2,267
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	10,909	6,186
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	69,906	44,270
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(8,691)	(21,894)
สินค้าคงเหลือ	66,554	34,300
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(114)	143
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	14	(56)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5,141	87,961
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(137)	523
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	910
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	132,673	146,157
รับดอกเบี้ย	7	14
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	132,680	146,171

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(3,762)	(333)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(3,762)</u>	<u>(333)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
ลดลงในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(94,675)	(145,567)
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	(2,946)	-
เงินสดจ่ายในดอกเบี้ยจ่าย	(525)	(2,295)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(98,146)</u>	<u>(147,862)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	30,772	(2,024)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	70,717	78,451
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	<u>101,489</u>	<u>76,427</u>

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

1. ข้อความทั่วไป

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

บริษัทใหญ่ ได้แก่บริษัท ไทยซูการ์ 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 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม บริษัทได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด ในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

- 2.3 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เป็นกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562
- 2.4 งบการเงินระหว่างกาลนี้แสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท และมีการเปิดเผยเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท เว้นแต่ที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น
- 2.5 บริษัทได้ใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 เช่นเดียวกับที่ใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 โดยมีนโยบายการบัญชีใหม่ที่น่าสนใจปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 จากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก ดังนี้
- 2.5.1 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับชำระ โดยรับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน

บริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการลูกหนี้การค้า ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ลูกหนี้การค้าจะถูกจัดกลุ่มตามวันที่ครบกำหนดชำระ อัตราความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะขึ้นอยู่กับประวัติการชำระเงินและข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตซึ่งมีการปรับเพื่อสะท้อนข้อมูลปัจจุบันและการคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่มีผลต่อความสามารถของลูกค้านในการชำระหนี้ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรขาดทุนภายใต้ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ทั้งนี้ บริษัทเลือกที่จะไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น สำหรับงวดระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีเรื่องมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

2.5.2 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจ (Business Model) ของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินตามลักษณะการวัดมูลค่าดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือผ่านกำไรขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

บริษัทต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้เฉพาะเมื่อบริษัทเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เหล่านั้น

ตราสารทุนสามารถจำแนกและไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามประเภทของการวัดมูลค่าได้สองประเภท ได้แก่ การวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) หรือการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องกับได้มาหรือการออกสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้น ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนนั้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับโมเดลทางธุรกิจของบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าตราสารหนี้สามารถทำได้ 3 วิธี โดยขึ้นอยู่กับการจัดประเภทตราสารหนี้ของบริษัท

- ราคาทุนตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงในกำไรหรือขาดทุน
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) – สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสด ซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรับรู้ผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น รายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ยจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยรับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุน รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงในกำไรหรือขาดทุน
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) - สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่า FVPL จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

เงินปันผลที่ได้รับจากเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยแสดงรายการเป็นรายได้อื่นเมื่อบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL จะรับรู้เป็นกำไร/(ขาดทุน) อื่นในงบกำไรขาดทุน รายการขาดทุนจากการด้อยค่า (และการกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า) ของตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI จะไม่แยกแสดงรายการต่างหากจากรายการเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ในมูลค่ายุติธรรม

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินและส่วนของผู้ถือหุ้น

เครื่องมือทางการเงินที่บริษัทเป็นผู้ออกต้องจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุน โดยพิจารณาภาระผูกพันตามสัญญา

- หากบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของบริษัทเองด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ และเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากบริษัทไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกบริษัทต้องวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม บริษัทจัดประเภทรายการหนี้สินทางการเงินทั้งหมดที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินทางการเงินบางรายการ เช่น หนี้สินตามสัญญาอนุพันธ์

การรับรู้รายการและการตัดรายการ

บริษัทต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะเมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น การซื้อหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติต้องรับรู้รายการในวันซื้อขาย ซึ่งเป็นวันที่บริษัทตกลงที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์ สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการเฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อบริษัทโอนสินทรัพย์ทางการเงิน และเป็นการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงิน หนี้สินทางการเงินจะถูกตัดรายการเฉพาะ เมื่อหนี้สินทางการเงินสิ้นสุดลง

การด้อยค่า

บริษัทประเมินข้อมูลคาดการณ์อนาคตประกอบการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและ FVOCI วิธีการประเมินการด้อยค่าที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับความเป็นสาระสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต บริษัทใช้วิธีทั่วไป (General approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า

2.5.3 สัญญาเช่า

สัญญาเช่า – กรณีบริษัทเป็นผู้เช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา บริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลสินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าโดยใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ปรับปรุงด้วยการจ่ายชำระใด ๆ ตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ ที่เกิดขึ้น และประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า หากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ บริษัทต้องใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

- จำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อ หรือสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่านั้น โดยราคาคงกล่าวเป็นค่าเช่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในระยะเวลาต่อสัญญาตามสิทธิเลือกซื้อ และ
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลว่าบริษัทจะยกเลิกสัญญาเช่า

บริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ บริษัทจะคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้วิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน อย่างไรก็ตาม หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่บริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า หรือหากราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่าบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อ บริษัทต้องคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้จากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิง อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้พิจารณาโดยใช้หลักการเดียวกันกับการพิจารณาอายุการใช้ประโยชน์ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภท แล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า ดังต่อไปนี้

ที่ดิน	30 ปี
ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง	30 ปี

หนี้สินตามสัญญาเช่าต้องมีการวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในอนาคต ซึ่งอาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังต่อไปนี้

- การเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราที่ใช้ในการกำหนดการจ่ายชำระเหล่านั้น
- การเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- บริษัทเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิการต่อสัญญา และสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

เมื่อหนี้สินตามสัญญาเช่าถูกวัดมูลค่าใหม่เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า บริษัทต้องรับรู้จำนวนเงินของการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ อย่างไรก็ตาม ถ้ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้มีมูลค่าลดลงจนเป็นศูนย์แล้ว และมีการลดลงเพิ่มเติมจากการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า บริษัทต้องรับรู้จำนวนคงเหลือของการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรหรือขาดทุน

สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ

บริษัทอาจเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น ซึ่งเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ บริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่า – กรณีบริษัทเป็นผู้ให้เช่า

บริษัทพิจารณาเมื่อเริ่มแรกว่าแต่ละสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าเงินทุนหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน ในการจำแนกประเภทสัญญาเช่าแต่ละครั้ง บริษัทต้องประเมินว่าสัญญานั้นโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับว่าสัญญาเช่ามีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือไม่ หากเป็นไปตามนั้นสัญญาเช่าดังกล่าวจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หรือหากไม่เป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่า ผลต่างระหว่างยอดรวมของลูกหนี้เบื้องต้นกับมูลค่าปัจจุบันของลูกหนี้บันทึกเป็นรายได้ทางการเงินค้างรับ รายได้จากสัญญาเช่าระยะยาวรับรู้ตลอดอายุของสัญญาเช่าโดยใช้วิธีเงินลงทุนสุทธิซึ่งสะท้อนอัตราผลตอบแทนคงที่ทุกงวด ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินเริ่มแรกและจะทยอยรับรู้โดยลดจากรายได้ตลอดอายุของสัญญาเช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินใน ส่วนที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกิจการซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

2.5.4 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เป็นสัญญาอนุพันธ์ที่มีไว้เพื่อจุดประสงค์ในการลดความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน ไม่ใช่เพื่อการลงทุนเพื่อหวังผลกำไร อย่างไรก็ตาม หากสัญญาอนุพันธ์นั้นไม่เข้าเงื่อนไขการบัญชีป้องกันความเสี่ยง สัญญาอนุพันธ์นั้นจะถูกจัดประเภทเป็น “เพื่อค้า” บริษัทรับรู้รายการสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าต่อมาในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

2.6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ในระหว่างงวดบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่บางฉบับ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ส่วนใหญ่ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการและเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และสัญญาเช่า ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3

3. ผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก

บริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified retrospective) และไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ ดังนั้น การจัดประเภทรายการใหม่และรายการปรับปรุงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

ผลกระทบของการนำมาตรฐานบัญชีใหม่มาใช้เป็นครั้งแรกที่มีต้องบแสดงฐานะการเงิน เป็นดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	31 ธันวาคม 2562	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 9	มาตรฐาน การรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	190,370	(62)	-	190,308
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	224,735	224,735
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,553	17	-	1,570
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2,260	-	(1,964)	296
รวมสินทรัพย์	194,183	(45)	222,771	416,909
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	4,459	4,459
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	-	23	-	23
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	243,503	243,503
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	25,191	-	(25,191)	-
รวมหนี้สิน	25,191	23	222,771	247,985
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	220,523	(68)	-	220,455
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	220,523	(68)	-	220,455

3.1 ข้อมูลเพิ่มเติมจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

ผลกระทบที่มีต่อกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	220,523
การปรับปรุงกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรจากการนำมาตราฐานการรายงาน ทางการเงินฉบับที่ 9 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	
สัญญาอนุพันธ์	(18)
การเพิ่มขึ้นจากค่าเพื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(50)
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	220,455

การจัดประเภทและการวัดมูลค่า

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (วันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก) ผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินโมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของบริษัท และจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>มูลค่ายุติธรรม-</u> <u>สัญญาอนุพันธ์</u>	<u>ราคาทุนตัดจำหน่าย</u>	<u>รวม</u>
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	70,717	70,717
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	190,370	190,370
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	647	647
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	2,260	2,260
รวม	-	263,994	263,994
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	251,458	251,458
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	41,954	41,954
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	13,201	13,201
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	23	-	23
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	7,774	7,774
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	247,962	247,962
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	25,191	25,191
รวม	23	587,540	587,563

สัญญาอนุพันธ์

บริษัทมีรายการสัญญาอนุพันธ์ดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

หนี้สินหมุนเวียน

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า - เพื่อค้ำ

23

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ลูกหนี้การค้า

บริษัทได้ปฏิบัติตามวิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้าทั้งหมด ด้วยวิธีการดังกล่าว ค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้ามีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ค่าเพื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า

ณ 31 ธันวาคม 2562

2,981

ผลกระทบจากการปรับปรุงยอดยกมาที่มีต่อกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร

62

ค่าเพื่อผลขาดทุน ณ 1 มกราคม 2563

3,043

3.2 ข้อมูลเพิ่มเติมจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องสัญญาเช่า

ในการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาใช้เป็นครั้งแรก บริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยมีมูลค่าเท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่า ปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะทางการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หนี้สินตามสัญญาเช่าดังกล่าววัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทที่นำมาคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ในอัตราร้อยละ 3.10 ต่อปี

		(หน่วย : พันบาท)
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		356,699
<u>บวก</u> เงินประกันสำหรับการเช่าที่ยังไม่ได้ชำระ		1,168
		<u>357,867</u>
<u>หัก</u> ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชี		(109,905)
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		<u>247,962</u>
ประกอบด้วย		
หนี้สินตามสัญญาเช่าหมุนเวียน		4,459
หนี้สินตามสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน		243,503
รวม		<u>247,962</u>

สินทรัพย์สิทธิการใช้แบ่งตามประเภทสินทรัพย์ได้ดังนี้

		(หน่วย : พันบาท)
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		
ที่ดิน		79,295
ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง		145,440
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้		<u>224,735</u>

4. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน หรือมีกรรมกรร่วมกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกัน ระหว่างบริษัทและบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

4.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

		(หน่วย : พันบาท)	
ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	
- สินทรัพย์สิทธิการใช้ – สุทธิ			
บริษัทใหญ่	222,308	-	

	(หน่วย : พันบาท)	
<u>ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท</u>	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
- เงินประกันการเช่า-แสดงรวมในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		
บริษัทใหญ่	-	1,964
- ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย		
บริษัทใหญ่	339	13
- หนี้สินตามสัญญาเช่า		
บริษัทใหญ่		
หนี้สินตามสัญญาเช่าหมุนเวียน	4,610	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	242,318	-
รวม	<u>246,928</u>	<u>-</u>
- ค่าเช่าค้างจ่าย-แสดงรวมในหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		
บริษัทใหญ่	-	25,191

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทรับรู้เงินประกันการเช่าและค่าเช่าค้างจ่าย เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3.2

4.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

	(หน่วย : พันบาท)	
<u>ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท</u>	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>	<u>สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม</u>
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
- ค่าเช่าที่ดิน		
บริษัทใหญ่	-	1,353
- ค่าเช่าโกดัง		
บริษัทใหญ่	-	2,269
- ค่าดูงบรรจุก๊าซ		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	111
- ค่าบริการขนส่ง		
บริษัทใหญ่	650	235

	(หน่วย : พันบาท)	
	สำหรับงวดสามเดือน	
	สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	
<u>ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
- ค่าใช้จ่ายอื่น		
บริษัทใหญ่	73	77
- ค่าเสื่อมสินทรัพย์สิทธิการใช้		
บริษัทใหญ่	2,427	-
- ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า		
บริษัทใหญ่	1,911	-
- ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	8,941	9,570
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	15	95
รวม	8,956	9,665

นโยบายการกำหนดราคา

- สิทธิทรัพย์สินการใช้ในที่ดิน และที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง บริษัทได้ทำสัญญากับบริษัทใหญ่และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งมีเงื่อนไข ดังนี้
 - 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 โดยผู้ให้เช่ายินยอมให้สิทธิ์แก่ผู้เช่าสามารถเช่าที่ดินดังกล่าวต่อไปอีกไม่เกิน 30 ปี เมื่อสัญญาเช่านี้ถูกยกเลิกไป บริษัทมีหน้าที่ส่งมอบที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง (ถ้ามี) ตามสภาพที่เป็นอยู่ในวันที่ครบกำหนดสัญญาเช่าที่ดิน เว้นแต่จะได้รับความตกลงเกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างในที่ดินที่เช่าเป็นประการอื่น

- 2) สัญญาเช่าพื้นที่โกดังเพื่อก่อสร้างอาคาร ไซโลและสัญญาเช่าโกดังเพื่อเก็บสินค้า 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
- สัญญาเช่าไซโลและโกดังเพื่อเก็บวัตถุดิบเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาเช่าทั่วไปซึ่งมีอายุไม่เกิน 12 เดือน
 - รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นระหว่างกัน เป็นราคาและเงื่อนไขทางการค้าเทียบเคียงกับบุคคลภายนอกซึ่งเป็นไปตามธุรกิจและเงื่อนไขการค้าในตลาดโดยทั่วไป
 - ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่าอัตราร้อยละ 3.10 ต่อปี

4.3 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ประกอบด้วย

รายชื่อบริษัท	ลักษณะความสัมพันธ์	เกี่ยวข้องโดย
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	ถือหุ้นบริษัททางตรง 68.86%
บริษัท ที เอส จี เทรคคิง จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน

5. สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

ผู้บริหารของบริษัทได้ประเมิน โมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของบริษัท และจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ดังนี้ (ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1)

(หน่วย : พันบาท)

	31 มีนาคม 2563		
	มูลค่าสุทธิธรรม สัญญาอนุพันธ์	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	101,489	101,489
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	199,160	199,160
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	1,684	-	1,684
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	761	761
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	282	282
รวม	1,684	301,692	303,376
หนี้สินทางการเงิน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	156,783	156,783
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	47,316	47,316
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	23,951	23,951
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	7,637	7,637
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	246,928	246,928
รวม	-	482,615	482,615

6 ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสดและรายการเทียบเท่าเงิน

6.1 รายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่มีสาระสำคัญสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	2563	2562
ซื้ออาคารและอุปกรณ์ซึ่งยังไม่ได้จ่ายชำระ	58	-

6.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินสด	30	30
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	47,736	46,040
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	53,658	24,570
เช็คในมือ	65	77
	101,489	70,717

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้า	201,409	192,310
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,902)	(2,981)
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	198,507	189,329
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	584	963
อื่นๆ	69	78
รวม	199,160	190,370

ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้าในประเทศ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	128,621	119,834
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	69,796	66,787
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 6 เดือน	101	785
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 12 เดือน	-	1,923
เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือน	2,891	2,981
รวม	201,409	192,310
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,902)	(2,981)
สุทธิ	198,507	189,329

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทมีระยะเวลาตั้งแต่ 15 ถึง 60 วัน

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	2563	2562
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	2,981	6,130
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เป็นครั้งแรก (หมายเหตุ 3.1)	62	-
หัก กลับรายการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(141)	(105)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม	2,902	6,025

8. สินค้าคงเหลือ

ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
วัตถุดิบ	327,920	262,971
งานระหว่างทำ	13,847	10,149
สินค้าสำเร็จรูป	10,116	11,230
วัสดุสิ้นเปลือง	1,319	1,317
วัตถุดิบระหว่างทาง	14,290	148,432
อะไหล่และวัสดุโรงงาน	2,482	2,429
รวม	<u>369,974</u>	<u>436,528</u>
<u>หัก</u> ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	(127)	-
สุทธิ	<u>369,847</u>	<u>436,528</u>

รายการเคลื่อนไหวของค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้า สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-
<u>บวก</u> ตั้งค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	(127)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม	<u>(127)</u>	<u>-</u>

9. อาคาร และอุปกรณ์

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 มีรายการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

	(หน่วย : พันบาท)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	637,154
ซื้อสินทรัพย์	3,820
ตัดจำหน่าย	(71)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(12,186)
ค่าเสื่อมราคาสะสม-ตัดจำหน่าย	71
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	<u>628,788</u>

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 อาคารโรงงานแปรงสาธิต และเครื่องจักรทั้งหมดราคาตามบัญชีจำนวน 549.99 ล้านบาท และ 558.97 ล้านบาท ตามลำดับ มีข้อผูกพันตามหนังสือยืนยัน (Negative pledge) ที่ออกให้กับสถาบันการเงิน โดยเฉพาะการไม่ก่อภาระผูกพันในอาคารโรงงานเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่มีอยู่ในปัจจุบันและที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 12

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีสินทรัพย์ที่คำนวณค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยมีราคาทุนจำนวน 36.51 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชี 1.35 ล้านบาท และราคาทุนจำนวน 36.20 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชี 1.35 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคาร และส่วนควบของอาคารราคาตามบัญชีจำนวน 217.65 ล้านบาท และ 220.94 ล้านบาท ตามลำดับ ก่อสร้างบนสินทรัพย์สิทธิการใช้-บริษัทใหญ่ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4.2

10. สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 มีรายการเคลื่อนไหว ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

สินทรัพย์สิทธิการใช้

ราคาตามบัญชีต้นงวด	-
รายการปรับปรุงจากการนำมาตรฐานการรายงานฉบับที่ 16 มาใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (หมายเหตุ 3)	224,735
ค่าเสื่อมราคาสำหรั้งส่วนที่เข้ากำไรขาดทุน	(2,427)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	<u>222,308</u>

งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 มีรายการที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

ค่าเสื่อมราคาสำหรั้งสินทรัพย์สิทธิการใช้	2,427
ต้นทุนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า	1,911
กระแสเงินสดจ่ายตามสัญญาเช่า	2,946

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 มีรายละเอียด ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)
<u>หนี้สินตามสัญญาเช่า</u>	
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	12,170
ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	63,983
ครบกำหนดหลังจาก 5 ปี	278,768
	<hr/>
	354,921
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของสัญญาเช่า	(107,993)
	<hr/>
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า	246,928
	<hr/>

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	4,610
ครบกำหนดเกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	28,581
ครบกำหนดหลังจาก 5 ปี	213,737
	<hr/>
	246,928
	<hr/>

11. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	50,528	6,150
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(49,116)	(4,597)
	<hr/>	<hr/>
สุทธิ	1,412	1,553
	<hr/>	<hr/>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)				
	ณ วันที่	รายการปรับปรุง	ณ วันที่	บันทึกเป็น	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	จากการนำ	1 มกราคม	รายได้หรือ	31 มีนาคม
	2562	มาตรฐานใหม่มา	2563	ค่าใช้จ่ายใน	2563
		ใช้ครั้งแรก		กำไรขาดทุน	
		(หมายเหตุ 3)		(หมายเหตุ 16)	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี					
ลูกหนี้การค้า (หนี้สงสัยจะสูญ)	596	12	608	(28)	580
สินค้าคงเหลือ	-	-	-	26	26
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	516	-	516	21	537
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน	-	5	5	(5)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	49,592	49,592	(207)	49,385
หนี้สินไม่หมุนเวียน	5,038	(5,038)	-	-	-
รวม	6,150	44,571	50,721	(193)	50,528
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี					
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน	-	-	-	(337)	(337)
อาคาร อุปกรณ์	(4,597)	-	(4,597)	(113)	(4,710)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	(44,554)	(44,554)	485	(44,069)
รวม	(4,597)	(44,554)	(49,151)	35	(49,116)
สุทธิ	1,553	17	1,570	(158)	1,412

12. สินเชื่อและการค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้รับวงเงินสินเชื่อต่างๆ จากสถาบันการเงินดังนี้ วงเงินเบิกเกินบัญชี วงเงินกู้ยืมระยะสั้น วงเงินเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 13 และ 20.1 โดยบริษัทต้องปลดภาระจำนองหลักทรัพย์รวมทั้งทรัพย์สินใดๆ ที่ได้ให้ไว้เป็นหลักประกันแก่ผู้ให้กู้รายอื่น และปรับเงื่อนไขการกู้ยืมเป็น Negative Pledge

13. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	30,000
เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	156,783	221,458
รวม	<u>156,783</u>	<u>251,458</u>

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินกู้ยืมในรูปแบบตั๋วสัญญาใช้เงินแบบชำระเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.60-2.00 ต่อปี และ 2.00 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีทเป็นการกู้ยืมในสกุลเงินบาท อัตราดอกเบี้ย Fixed Rate ตามภาวะตลาดเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินมีเงื่อนไขการใช้สินเชื่อและการค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 12

14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
เจ้าหนี้การค้า	15,859	9,003
เจ้าหนี้อื่น	1,274	6,004
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	339	13
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลหรือกิจการอื่น	29,126	26,760
เงินรับล่วงหน้า	672	128
อื่นๆ	46	46
รวม	<u>47,316</u>	<u>41,954</u>

15. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	2,579	1,868
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	82	320
ต้นทุนการให้บริการในอดีต	-	320
ต้นทุนดอกเบี้ย	21	71
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	2,682	2,579

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	
	2563	2562
ต้นทุนขาย	20	19
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	83	79
รวม	103	98

ข้อสมมติฐานหลักที่สำคัญในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 มีดังนี้

อัตราคิดลด	ร้อยละ 2.81
อัตราการขึ้นเงินเดือนเฉลี่ย	ร้อยละ 5.00
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ตามช่วงอายุพนักงาน
อายุเกษียณ	55 ปี

16. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>	
	<u>สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	10,751	6,267
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 11)		
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	158	(81)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>10,909</u>	<u>6,186</u>

17. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดเป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกและรับชำระแล้วในระหว่างงวด

	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>	
	<u>สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
กำไรสำหรับงวด (หน่วย : พันบาท)	43,430	24,699
จำนวนหุ้นสามัญ (หน่วย : พันหุ้น)	398,664	398,664
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.11	0.06

18. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลทางการเงินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 ที่แสดงอยู่เป็นข้อมูลของธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของบริษัทเพียงธุรกิจเดียว นอกจากนี้บริษัทยังดำเนินธุรกิจในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้น รายได้ ผลการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินของส่วนที่ดำเนินงานอยู่จึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวตามที่กล่าวไว้ข้างต้น

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทมีลูกค้านายใหญ่ที่มีมูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายจำนวน 3 ราย มูลค่าการขายรวม 126.60 ล้านบาท และสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 บริษัทมีลูกค้านายใหญ่ที่มีมูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายจำนวน 2 ราย มูลค่าการขายรวม 90.10 ล้านบาท

19. เครื่องมือทางการเงิน

บริษัทมีรายการสัญญาอนุพันธ์ทางการเงินดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563

สินทรัพย์หมุนเวียน

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า - เพื่อค้า 1,684

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคำนวณโดยใช้อัตราที่กำหนดโดยธนาคารคู่สัญญาเหล่านั้น ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมดังกล่าวเป็นข้อมูลระดับ 2 ในลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

20. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

20.1 บริษัทมีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับธนาคารจากการทำสัญญาขอใช้วงเงินต่างๆ ดังนี้

	สกุลเงิน (หน่วย)	31 มีนาคม 2563			31 ธันวาคม 2562		
		วงเงินทั้งสิ้น	วงเงินใช้ไป	คงเหลือ	วงเงินทั้งสิ้น	วงเงินใช้ไป	คงเหลือ
หนังสือค้ำประกัน	พันบาท	25,000	4,024	20,976	25,000	4,024	20,976
เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีพ เงินกู้ยืมระยะสั้น และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	พันบาท	4,625,000	586,540	4,038,460	4,625,000	281,913	4,343,087
เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีพ เงินกู้ยืมระยะสั้น และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	พันดอลลาร์ สหรัฐ	10,000	-	10,000	10,000	-	10,000
เงินเบิกเกินบัญชี	พันบาท	70,000	-	70,000	70,000	-	70,000

วงเงินตามภาระผูกพันข้างต้นใช้เงื่อนไขและการค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน
ข้อที่ 12

20.2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาซื้อ
วัตถุดิบจากต่างประเทศที่ยังค้างส่งเป็นจำนวน 7.42 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และ 5.32 ล้านดอลลาร์สหรัฐ
ตามลำดับ

20.3 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้ทำสัญญาก่อสร้างและออกแบบ ตกแต่งภายในโรงงานและติดตั้งเครื่องจักรสำหรับทุกโครงการดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
มูลค่างานตามสัญญา	1,950	1,950
ภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญา	487	1,212

20.4 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานด้านผู้เช่า ซึ่งจะก่อให้เกิดค่าเช่าในอนาคตสำหรับระยะเวลาแต่ละช่วง ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ภายในหนึ่งปี	-	11,977
1-5 ปี	-	49,791
5 ปี ขึ้นไป	-	294,931
รวม	-	356,699

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดังกล่าว จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.2

21. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2563 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับหุ้นสามัญจำนวน 398.66 ล้านหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.19 บาท โดยในระหว่างปี 2562 บริษัทจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลแล้วในอัตราหุ้นละ 0.08 บาท คงเหลือเงินปันผลที่จะจ่ายเพิ่มอีกหุ้นละ 0.11 บาท เป็นเงิน 43.85 ล้านบาท ซึ่งมีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 28 พฤษภาคม 2563

22. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการตรวจสอบของบริษัทเมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2563