

รายงานการสอบทานงบการเงินโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 ของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่เกี่ยวกับการสอบทาน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามสอบทานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่า งบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัด โดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการ และการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่องบการเงินที่สอบทานได้

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.5.1 บริษัทฯ เปลี่ยนนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์จากราคาที่ตีใหม่เป็นราคาทุน ดังนั้นงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 ที่แสดงเปรียบเทียบได้มีการปรับปรุงย้อนหลังจากผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ทั้งนี้ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงที่มีต่องบการเงินดังกล่าว ข้าพเจ้าเห็นว่ารายการปรับปรุงมีความเหมาะสมและได้นำไปปรับปรุงโดยถูกต้องตามควรแล้ว

ข้าพเจ้าได้เคยตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2554 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ที่นำมาแสดง เปรียบเทียบเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบและแสดงความเห็นไว้แล้วดังกล่าว ข้าพเจ้ามิได้ ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดภายหลังจากวันที่ในรายงานนั้น ยกเว้นการตรวจสอบรายการปรับปรุงจาก ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีตามที่กล่าวในวรรคที่สี่

ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.4 ในระหว่างงวดสามเดือนและ เก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯ ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุง ใหม่ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่ม ในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป เพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงินนี้ งบการเงินสำหรับงวดสามเดือน และเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 และงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ที่นำมา แสดงเปรียบเทียบได้แสดงตามรูปแบบใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับงบการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ทั้งนี้ตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.5.2 บริษัทฯ ได้ ปรับปรุงหนี้สินที่เกิดจากผลประโยชน์ของพนักงานจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 โดยใช้วิธีปรับกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงที่มีต่อ งบการเงินแล้ว และข้าพเจ้าเห็นว่ารายการปรับปรุงมีความเหมาะสมและได้นำไปปรับปรุงโดยถูกต้องตามควร

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นางสาวประภาศรี ลีลาสุภา)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4664

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 10 พฤศจิกายน 2554

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	2554	2553
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
<u>สินทรัพย์</u>		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	32,414	35,609
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	4 110,190	101,778
เงินลงทุนระยะยาวที่ครบกำหนดภายในหนึ่งปี	-	500
สินค้าคงเหลือ	5 463,877	202,056
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,728	3,641
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	610,209	343,584
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	6 356,982	359,612
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,368	2,912
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	360,350	362,524
รวมสินทรัพย์	970,559	706,108

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	2554	2553
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>		
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	8 519,763	230,280
เจ้าหนี้การค้า	9 7,308	62,244
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10 40,000	40,000
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	11,926	11,095
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	9,922	20,463
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7,940	6,785
รวมหนี้สินหมุนเวียน	596,859	370,867
<u>หนี้สินไม่หมุนเวียน</u>		
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	10 40,000	60,000
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	11 2,383	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	42,383	60,000
รวมหนี้สิน	639,242	430,867

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	2554	2553
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	12		
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 285,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		285,000	285,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		200,000	200,000
กำไรสะสม	13		
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย		9,100	9,100
ยังไม่ได้จัดสรร		122,217	66,141
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		331,317	275,241
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		970,559	706,108

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		
	2554	2553	2554	2553	
	(ปรับปรุงใหม่)				
รายได้จากการขาย	230,092	232,063	644,844	657,385	
ต้นทุนขาย	(185,401)	(186,750)	(517,865)	(551,166)	
กำไรขั้นต้น	44,691	45,313	126,979	106,219	
รายได้อื่น	2,140	1,256	12,389	5,025	
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(4,592)	(5,204)	(10,884)	(18,656)	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(7,402)	(11,921)	(20,091)	(22,932)	
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	3.2 และ 16	(4,752)	(3,223)	(11,925)	(8,683)
ต้นทุนทางการเงิน	(5,023)	(3,964)	(14,136)	(8,993)	
กำไรก่อนภาษีเงินได้	25,062	22,257	82,332	51,980	
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(7,184)	(6,545)	(24,448)	(15,310)	
กำไรสำหรับงวดจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	17,878	15,712	57,884	36,670	
กำไรสำหรับงวดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก-สุทธิจากภาษีเงินได้	2.7	-	-	5,633	
กำไรสำหรับงวด	17,878	15,712	57,884	42,303	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	17,878	15,712	57,884	42,303	
กำไรต่อหุ้น	17				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (หน่วย : บาท)	0.09	0.08	0.29	0.19	

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น		กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของ	
		ที่ออกและ ชำระแล้ว	ที่ออกและ ชำระแล้ว	จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
						ผลต่างจากการตีราคา ทรัพย์สิน	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2553 ตามที่รายงานในงวดก่อน		400,000	1,000	99,975	7,531	508,506	
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	2.5.1	-	-	-	(7,531)	(7,531)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2553 ปรับปรุงใหม่		400,000	1,000	99,975	-	500,975	
ลดทุน	12	(200,000)	-	-	-	(200,000)	
เงินปันผลจ่าย	13	-	-	(94,960)	-	(94,960)	
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด ปรับปรุงใหม่		-	-	42,303	-	42,303	
โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย	13	-	5,000	(5,000)	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553		200,000	6,000	42,318	-	248,318	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ตามที่รายงานไว้ในงวดก่อน		200,000	9,100	66,141	-	275,241	
ผลกระทบจากการปรับปรุงหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	2.5.2	-	-	(1,808)	-	(1,808)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ปรับปรุงใหม่		200,000	9,100	64,333	-	273,433	
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		-	-	57,884	-	57,884	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554		200,000	9,100	122,217	-	331,317	

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

(หน่วย : พันบาท)

	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	82,332	60,028
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน :-		
หนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับรายการ)	(1,496)	(357)
ค่าเสื่อมราคา	15,896	21,023
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	21	(6,065)
ดอกเบี้ยรับจากส่วนค้ำมูลค่าพันธบัตร	(10)	(2)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	82	(262)
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	575	-
ดอกเบี้ยจ่าย	13,628	8,478
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	111,028	82,843
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	(6,916)	4,737
สินค้าคงเหลือ	(261,821)	87,605
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(87)	(2,329)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(55,018)	26,673
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	444	490
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,155	(331)
เงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน	(211,215)	199,688
จ่ายดอกเบี้ย	(13,241)	(8,494)
จ่ายภาษีเงินได้	(34,989)	(15,295)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	(259,445)	175,899
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดรับคืนเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	10,000
เงินสดรับจากเงินลงทุนระยะยาว	510	-
ซื้อสินทรัพย์	(11,814)	(372)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	6	9,698
เพิ่มขึ้นในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(1,935)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(13,233)	19,326

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

(หน่วย : พันบาท)

	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เพิ่มขึ้นในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	289,483	33,222
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(2,000)
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการอื่น	-	(45,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ระยะยาว	-	140,000
จ่ายชำระคืนเงินกู้ระยะยาว	(20,000)	(20,000)
จ่ายชำระคืนทุน	-	(200,000)
จ่ายเงินปันผล	-	(94,960)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	269,483	(188,738)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(3,195)	6,487
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	35,609	17,288
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	32,414	23,775
ข้อมูลเพิ่มเติม		
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ส่วนงานจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(259,445)	168,770
ส่วนงานจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	7,129
รวม	(259,445)	175,899
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน		
ส่วนงานจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(13,233)	10,235
ส่วนงานจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	9,091
รวม	(13,233)	19,326
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
1. รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด มีดังนี้		
- โอนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเป็นอาคาร และอุปกรณ์	1,479	-
- ปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวดกับหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	1,808	-
- จัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายจากกำไรสะสม	-	5,000
2. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย		
- เงินสด	20	20
- เงินฝากออมทรัพย์ และกระแสรายวัน	32,394	23,755
	32,414	23,775

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 (ตรวจสอบแล้ว)

1. ข้อความทั่วไป

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

บริษัทใหญ่ ได้แก่บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มินัล จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นในบริษัทร้อยละ 98.82 และบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุด ได้แก่ บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) ซึ่งบริษัททั้งสองแห่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

1.2 ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2553 เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2553 มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ ดำเนินการขายทรัพย์สินที่ไม่เกี่ยวกับธุรกิจโรงงานแป้งสาลีออกจากบริษัทฯ ได้แก่ อาคารคลังสินค้าเทกองและเครื่องจักรระบบลำเลียงและบริษัทฯ ได้ดำเนินการยกเลิกการดำเนินธุรกิจให้เช่าไซโลและคลังสินค้าโดยการจำหน่ายทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานดังกล่าวทั้งหมดให้แก่บริษัทใหญ่และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันในวันที่ 24 พฤษภาคม 2553 ผลกระทบที่เกิดขึ้นได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.7

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องและตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปของประเทศไทย

- 2.2 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปี แต่เน้นการให้ข้อมูลที่เป็นกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553
- 2.3 งบการเงินระหว่างกาลนี้แสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท และมีการเปิดเผยเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท เว้นแต่ที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น
- 2.4 ในระหว่างปี 2554 บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีดังนี้

อ้างอิงมาตรฐาน	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และข้อผิดพลาด
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	รายได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19	ผลประโยชน์ของพนักงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26	การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การค้ำของสินทรัพย์
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)	การรวมธุรกิจ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15	สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31	รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่นั้น มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของบริษัทฯ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนี้ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.5.2

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้น ระหว่างปี 2553 และ 2554 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นๆ ซึ่งมีผลบังคับสำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป และไม่ได้มีการนำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้ ดังนี้

อ้างอิงมาตรฐาน	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ตราค่าใหม่
การตีความมาตรฐานบัญชีฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ผู้บริหารอยู่ระหว่างพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตราฐานเหล่านี้มาถือปฏิบัติ

2.5 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีและผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

2.5.1 ในปี 2554 บริษัทฯ เปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งเดิมบริษัทฯ ใช้ข้อผ่อนปรนวิธีการบันทึกบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 25/2549 เรื่อง การบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่ ต่อมาบริษัทฯ มีความประสงค์ที่จะเปลี่ยนนโยบายการบัญชีมาใช้วิธีการคำนวณนโยบายของบริษัทใหญ่ ซึ่งตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีฉบับที่ 18/2554 เรื่อง การบันทึกบัญชีเมื่อมีการตีราคาใหม่บริษัทฯ เลือกที่จะใช้วิธีปรับย้อนหลังตามที่กำหนดในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด การปรับปรุงดังกล่าวมีผลกระทบต่องบการเงินดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

สำหรับงวดเก้าเดือน

สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น-ผลต่างจากการตีราคาทรัพย์สินลดลง	(7,531)
กำไรสะสมยังไม่จัดสรรลดลง	(7,000)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดเพิ่มขึ้น	7,000

(หน่วย : พันบาท)

สำหรับงวดเก้าเดือน
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สินจากการดำเนินงานที่ยกเลิกเพิ่มขึ้น	7,000
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดเพิ่มขึ้น	7,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานเพิ่มขึ้น (บาท/หุ้น)	0.03

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 เนื่องจากในระหว่างปี 2553 บริษัทฯ ได้ขายสินทรัพย์ที่มีการตีราคาเพิ่มทั้งจำนวนให้กับบริษัทใหญ่ และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

2.5.2 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ข้อสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด และอัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรก บริษัทฯ เลือกที่จะบันทึกหนี้สินผลประโยชน์พนักงานทั้งหมดเป็นรายการปรับลดกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 ลงในงบการเงินจำนวน 1.81 ล้านบาท ตามวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของการนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ครั้งแรก ซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงินดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น	2,383
กำไรสะสม-ยังไม่ได้จัดสรรลดลง	2,383

	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>	<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>
	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554</u>	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554</u>

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ค่าใช้จ่ายพนักงานเพิ่มขึ้น	192	575
กำไรสำหรับงวดลดลง	192	575
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานลดลง (บาท/หุ้น)	0.001	0.003

2.6 รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 ซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินระหว่างกาล ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 การจัดประเภทรายการเหล่านี้เป็นไปตามการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ซึ่งเป็นผลจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.4 และ 2.5 นอกจากนี้มีการจัดประเภทรายการสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นจำนวน 1.48 ล้านบาท เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบ ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดหรือส่วนของเจ้าของตามที่รายงานไปแล้ว

2.7 รายละเอียดการดำเนินงานที่ยกเลิก

รายละเอียดงบกำไรขาดทุนของการดำเนินงานที่ยกเลิก สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)
รายได้จากการบริการ	1,550
ต้นทุนบริการ	(502)
กำไรขั้นต้น	1,048
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	7,000
กำไรก่อนภาษีเงินได้	8,048
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(2,415)
กำไรสำหรับงวด	5,633

ทั้งนี้ข้อมูลรายละเอียดการดำเนินงานที่ยกเลิกเป็นการนำเสนอข้อมูลที่เกิดขึ้นโดยตรงของธุรกิจให้เข้าใจและคลั่งสินค้า โดยไม่มีการนำค่าใช้จ่ายส่วนกลางมาป็นส่วน เนื่องจากจำนวนไม่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งในไตรมาส 2 ปี 2553 บริษัทฯ ได้ยกเลิกส่วนงานดังกล่าว และขายทรัพย์สินที่เกี่ยวข้องให้กับบริษัทใหญ่และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันทั้งจำนวน

3. รายการที่เกิดขึ้นและยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันโดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกันหรือมีการรวมกัน ยอดคงเหลือและรายการระหว่างกันที่สำคัญระหว่างบริษัทฯ กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

3.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	(หน่วย : พันบาท)	
		ณ วันที่	
		30 กันยายน 2554	31 ธันวาคม 2553
- เงินมัดจำจ่าย			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	1,031	1,031
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	490	-
รวม		1,521	1,031
- เจ้าหนี้การค้า			
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	213	1,405
- เงินมัดจำค้างจ่าย			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	-	701
- ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	1	-
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	365	428
รวม		366	428
- เงินกู้ยืมระยะสั้น			
บริษัท ที เอส คลั่งสินค้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน		
ยอดต้นงวด		-	2,000
เงินกู้ยืมจ่ายคืนระหว่างงวด		-	(2,000)
ยอดปลายงวด		-	-

เงินกู้ยืมระยะสั้นระหว่างบริษัทฯ กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเป็นการกู้ยืมตามสัญญากู้เงิน กำหนดจ่ายคืนเงินต้นภายใน 1 ปี และจ่ายชำระดอกเบี้ยทุกๆ 3 เดือน โดยคิดดอกเบี้ยระหว่างกันในอัตราร้อยละของเงินฝากประจำ 3 เดือน บวกร้อยละ 0.75 ต่อปี และพิจารณาอัตราดอกเบี้ยทุกๆ 3 เดือน เมื่อครบกำหนดชำระซึ่งในไตรมาส 1 ปี 2553 ได้จ่ายชำระคืนทั้งจำนวนแล้ว

(หน่วย : พันบาท)

ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
		2554	2553
- มูลค่าการขายทรัพย์สิน			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	-	8,817
บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	881

ในไตรมาส 2 ปี 2553 บริษัทฯ ขายทรัพย์สินให้กับบริษัทใหญ่และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งส่วนใหญ่จำนวน 9.09 ล้านบาท เป็นการขายอาคาร ส่วนปรับปรุงอาคาร และเครื่องจักรในราคาตามบัญชีซึ่งประเมินราคาโดยผู้ประเมินราคาอิสระเมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2551 ส่วนที่เหลือเป็นการขายทรัพย์สินในราคาเทียบเคียงกับราคาตลาด

3.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

(หน่วย : พันบาท)

ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	ความสัมพันธ์	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
		2554	2553
- รายได้ค่าเช่าโกดัง			
บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,550
- กำไรจากการขายทรัพย์สิน			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	-	6,582
บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	789
รวม		-	7,371
- ดอกเบี้ยรับ			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	-	42
- ค่าเช่าที่ดิน			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	3,156	3,498
- ค่าเช่าโกดัง			
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	1,485	4,720

(หน่วย : พันบาท)

สำหรับงวดเก้าเดือน
สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

- ค่าเช่าไซโล	บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	1,958	-
- ค่าถ่วงบรรจุภัณฑ์	บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	6,559	11,097
- ค่าบริการขนส่ง	บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	4,997	6,984
- ค่าบริการรักษาความปลอดภัย	บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	451	432
- ค่าใช้จ่ายอื่น	บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	9	302
- ดอกเบี้ยจ่าย	บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	2
- ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ	ผลประโยชน์ระยะสั้น		11,717	8,683
	ผลประโยชน์หลังออกจากงาน		208	-
	รวม		11,925	8,683

นโยบายการกำหนดราคา

- รายได้ค่าเช่าโกดังเป็นไปตามราคาปกติที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
- ค่าเช่าที่ดินและโกดังบริษัทฯ ได้ทำสัญญากับบริษัทใหญ่ ซึ่งมีเงื่อนไขดังนี้
 - 1) สัญญาเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคารสำนักงานและโรงงานผลิตสินค้า ทำสัญญาเช่าคราวละ 1 ปี โดยจ่ายค่าเช่าในอัตรา 350,650 บาทต่อเดือน ซึ่งสัญญาเช่าดังกล่าวได้สิ้นสุดลงในวันที่ 31 กรกฎาคม 2553 และบริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าฉบับใหม่กำหนดอายุการเช่า 30 ปี เริ่มจากวันที่ 1 สิงหาคม 2553 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2583 อัตราค่าเช่าปีที่ 1-5 อัตราเดือนละ 350,650 บาท และปรับอัตราค่าเช่าขึ้น ร้อยละ 10 ของอัตราค่าเช่าเดิมทุกๆ 5 ปี โดยบริษัทฯ ตกลงชำระเงินประกันการเช่าเป็นจำนวนเงิน 2 เท่าของอัตราค่าเช่าทุกระยะเวลาการเช่า 5 ปี โดยชำระครั้งแรกเป็นเงิน 701,300 บาท และเมื่อครบกำหนดการเช่าหากบริษัทฯ ต้องการต่อสัญญาเช่าต้องแจ้งให้ผู้ให้เช่าทราบก่อนครบกำหนดไม่น้อยกว่า 2 ปี โดยผู้ให้เช่ายินยอมให้สิทธิ์แก่ผู้เช่าเป็นรายแรกในการเช่าและสามารถเช่าที่ดินดังกล่าวต่อไปอีกไม่เกิน 30 ปี เมื่อสัญญาเช่านี้ถูกยกเลิกไป บริษัทฯ มีหน้าที่ส่งมอบที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง (ถ้ามี) ตามสภาพที่เป็นอยู่ในวันที่ครบกำหนดสัญญาเช่าที่ดิน เว้นแต่จะได้รับความตกลงเกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างในที่ดินที่เช่าเป็นประการอื่น

- 2) สัญญาเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคารคลังสินค้า ทำสัญญาคราวละ 3 ปี สัญญาเช่าฉบับล่าสุดมีอายุนับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2551 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2553 เมื่อครบกำหนดการเช่า ผู้ให้เช่าขอให้คำมั่นแก่ผู้เช่าอื่นที่จะให้เช่าที่ดินนี้ต่อไปอีกเป็นระยะเวลา 3 ปี จนกว่าจะครบกำหนดการเช่า 30 ปี และเมื่อสัญญาเช่านี้ถูกยกเลิกไป ผู้เช่ามีหน้าที่ส่งมอบที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง(ถ้ามี) ตามสภาพที่เป็นอยู่ในวันที่ครบกำหนดสัญญาเช่าที่ดิน เว้นแต่คู่สัญญาจะได้อำนาจความตกลงเกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างในที่ดินที่เช่าเป็นประการอื่นโดยบริษัทฯ จ่ายค่าเช่าตามสัญญาในอัตราเดือนละ 68,450 บาท ซึ่งใ้ตรมา 2 ปี 2553 ได้ยกเลิกสัญญาเช่าดังกล่าวเนื่องจากบริษัทฯ ได้ตกลงขายสิ่งปลูกสร้างบนที่ดินที่เช่าให้กับบริษัทใหญ่และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันทั้งจำนวน
- 3) สัญญาเช่าโกดังเพื่อเก็บสินค้าสำเร็จรูป ทำสัญญาเช่าคราวละ 1 ปี สัญญาเช่าฉบับล่าสุดมีอายุนับตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2553 ถึงวันที่ 31 ตุลาคม 2554 เมื่อครบกำหนดการเช่า ผู้ให้เช่าขอให้คำมั่นแก่ผู้เช่าอื่นที่จะให้เช่าที่ดินนี้ต่อไปอีกเป็นระยะเวลา 1 ปี จนกว่าจะครบกำหนดการเช่า 30 ปี และเมื่อสัญญาเช่านี้ถูกยกเลิกไป ผู้เช่ามีหน้าที่ส่งมอบที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง(ถ้ามี) ตามสภาพที่เป็นอยู่ในวันที่ครบกำหนดสัญญาเช่าที่ดิน เว้นแต่คู่สัญญาจะได้อำนาจความตกลงเกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างในที่ดินที่เช่าเป็นประการอื่นโดยบริษัทฯ จ่ายค่าเช่าตามสัญญาในอัตราเดือนละ 165,000 บาท
- 4) สัญญาเช่าโกดังเพื่อเก็บวัตถุดิบ อายุการเช่าแต่ละครั้งนาน 2 เดือน อัตราเช่ารวมเดือนละ 244,800 บาท
- รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นระหว่างกัน เป็นราคาและเงื่อนไขทางการค้าเดียวกันกับบุคคลภายนอก ซึ่งเป็นไปตามธุรกิจและเงื่อนไขการค้าในตลาดโดยทั่วไป

3.3 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ประกอบด้วย

รายชื่อบริษัท	ลักษณะความสัมพันธ์	เกี่ยวข้องโดย
บริษัท ไทยซูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	ถือหุ้นบริษัททางตรง 98.82 %
บริษัท ที เอส จี แอสเซ็ท จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน

4. ลูกหนี้การค้า-สุทธิ

ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2554</u>	<u>31 ธันวาคม 2553</u>
ลูกหนี้การค้าในประเทศ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	79,227	65,664
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	30,048	35,159
เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือน	8,095	9,631
รวม	<u>117,370</u>	<u>110,454</u>
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(7,180)</u>	<u>(8,676)</u>
สุทธิ	<u><u>110,190</u></u>	<u><u>101,778</u></u>

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทฯ มีระยะเวลาเป็นเงินสด ถึง 60 วัน ในระหว่างงวด มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	8,676
<u>หัก</u> กลับรายการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(1,496)</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	<u><u>7,180</u></u>

5. สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2554</u>	<u>31 ธันวาคม 2553</u>
วัตถุดิบ	143,210	126,124
งานระหว่างทำ	9,312	9,751
สินค้าสำเร็จรูป	15,392	5,228
วัสดุสิ้นเปลือง	1,051	1,233
วัตถุดิบระหว่างทาง	294,912	59,720
รวม	<u><u>463,877</u></u>	<u><u>202,056</u></u>

6. อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 มีรายการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

	(หน่วย : พันบาท)
ราคาตามบัญชีต้นงวด-สุทธิ	359,612
ซื้อสินทรัพย์	11,814
โอนเข้า	1,479
จำหน่ายสินทรัพย์	(112)
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในงบกำไรขาดทุน	(15,896)
ค่าเสื่อมราคาสะสมสินทรัพย์ที่จำหน่าย	85
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด-สุทธิ	356,982

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 อาคารโรงงานแปงสาตี และเครื่องจักรทั้งหมดราคาตามบัญชีจำนวน 292.75 ล้านบาท และ 304.23 ล้านบาท ตามลำดับ จดจำนองเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงินตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 7

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 อุปกรณ์ของบริษัทฯ ราคาทุนจำนวน 1.49 ล้านบาท และ 1.43 ล้านบาท ตามลำดับ ได้ตัดจำหน่ายค่าเสื่อมราคาแล้วทั้งจำนวนแต่ยังคงใช้งานอยู่

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 อาคารและงานระหว่างก่อสร้างอาคารโรงงานราคาตามบัญชีจำนวน 74.23 ล้านบาท และ 76.08 ล้านบาท ตามลำดับ ก่อสร้างบนที่ดินซึ่งเช่าจากบริษัทใหญ่ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3.2

เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2554 บริษัทฯ ได้ทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือของอาคารและสิ่งปลูกสร้าง เครื่องจักรและอุปกรณ์(บางส่วน) และยานพาหนะ โดยผู้ประเมินราคาอิสระซึ่งได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้วิธีคิดต้นทุนในการประเมินมูลค่าทรัพย์สินเพื่อหามูลค่าคงเหลือและอายุการใช้งานคงเหลือสุทธิของสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักร นอกจากนี้ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือของยานพาหนะ โดยวิธีเทียบเคียงกับราคาตลาด

จากการประเมินราคาข้างต้น บริษัทฯ เปลี่ยนแปลงประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์ใหม่ และบันทึกการเปลี่ยนแปลงในเรื่องดังกล่าวโดยวิธีเปลี่ยนทันที เป็นผลให้งบการเงินในไตรมาส 3 ปี 2554 มีค่าเสื่อมราคาลดลงจำนวน 5.43 ล้านบาท โดยอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เปลี่ยนแปลงใหม่มีดังนี้

	อัตราเดิม	อัตราใหม่
- อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	5-20 ปี	30 ปี
- เครื่องจักรและอุปกรณ์	5-20 ปี	20-30 ปี
- ยานพาหนะ	5 ปี	7-20 ปี

7. สินเชื่อและการค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ ได้รับวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งดังนี้ เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8, 10 และ 19 ซึ่งใช้หลักประกันนี้ร่วมกับบริษัทใหญ่ ได้แก่ อาคาร โรงงานแป้งสาธิตและเครื่องจักรทั้งหมดกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 6 และที่ดินพร้อมอาคารคลังสินค้ากรรมสิทธิ์ของบริษัทใหญ่ นอกจากนี้บริษัทฯ ต้องโอนสิทธิการเช่าที่ดินที่ตั้งอาคาร โรงงานแป้งข้าวสาธิตดังกล่าวให้ธนาคารผู้ให้กู้พร้อมทั้งทำประกันภัยสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรพร้อมอุปกรณ์ในวงเงินสูงสุดที่บริษัทประกันภัยจะพึงรับได้โดยยกประโยชน์ในสิทธิประกันภัยทรัพย์สินให้แก่ธนาคารผู้ให้กู้เป็นผู้รับผลประโยชน์ และมีบริษัทใหญ่ร่วมค้ำประกันภายในวงเงิน 1,365.00 ล้านบาท

8. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2554	31 ธันวาคม 2553
เงินกู้ยืมระยะสั้นในรูปตัวสัญญาใช้เงิน	140,000	100,000
เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	379,763	130,280
รวม	519,763	230,280

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ ได้กู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน โดยออกตัวสัญญาใช้เงินอายุ 1 เดือน อัตราดอกเบี้ย 4.30-4.62 ต่อปี และ 2.95-3.00 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีทเป็นการกู้ยืมในสกุลเงินบาท ซึ่งมีวงเงินรวมจำนวน 700.00 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด ระยะเวลา 1-4 เดือน อัตราดอกเบี้ย Fixed Rate ตามภาวะตลาดเงิน โดยใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 7

9. เจ้าหนี้การค้า

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2554</u>	<u>31 ธันวาคม 2553</u>
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	212	1,405
บุคคลหรือกิจการอื่นๆ	7,096	60,839
รวม	<u>7,308</u>	<u>62,244</u>

10. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2554</u>	<u>31 ธันวาคม 2553</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	80,000	100,000
<u>หัก</u> ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(40,000)	(40,000)
สุทธิ	<u>40,000</u>	<u>60,000</u>

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืม มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย : พันบาท)
	<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>
	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554</u>
ราคาตามบัญชีต้นงวด	100,000
จ่ายคืนเงินกู้ระหว่างงวด	(20,000)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	<u>80,000</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 เงินกู้ยืมระยะยาววงเงิน 140.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ แห่งหนึ่งตามสัญญาลงวันที่ 26 พฤษภาคม 2553 โดยมีเงื่อนไขที่สำคัญและหลักทรัพย์ค้ำประกันดังนี้

- กำหนดชำระคืนเงินต้นเป็นงวดทุก 6 เดือน โดยชำระในวันทำการสุดท้ายของเดือนมิถุนายน และ ธันวาคมของทุกปี รวม 7 งวดๆ ละ 20.00 ล้านบาท โดยชำระเงินต้นงวดแรกในเดือนมิถุนายน 2553
- อัตราดอกเบี้ยนับแต่วันที่เบิกเงินกู้จากวงเงินกู้ครั้งแรก (วันที่ 27 พฤษภาคม 2553) ถึงวันที่ 11 กันยายน 2553 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR-1.25 ต่อปี และตั้งแต่วันที่ 12 กันยายน 2553 เป็นต้นไป อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ MLR-1.00 ต่อปี กำหนดชำระดอกเบี้ยทุกวันสิ้นเดือน
- บริษัทฯ ต้องดำรงอัตราส่วนหนี้สินเฉพาะหนี้สินระยะยาวต่อส่วนทุนไม่เกิน 1.5 : 1
- บริษัทฯ ต้องดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ไว้ในอัตราไม่ต่ำกว่า 1.2 : 1
- บริษัทฯ ไม่จ่ายเงินปันผล เว้นแต่ผู้ให้กู้เห็นว่าการดำเนินการดังกล่าวไม่กระทบกระเทือนต่อ ความสามารถในการชำระหนี้ของผู้กู้
- หลักทรัพย์ค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 7

11. หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทฯ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ผลกระทบต่องบการเงินได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 2.5.2

บริษัทฯ จ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำนาญ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติ คู่สมรองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตาม สิทธิและอายุงาน

การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินผลประโยชน์พนักงานสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	1,808
ต้นทุนบริการปัจจุบัน และต้นทุนดอกเบี้ย	575
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	2,383

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>	<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	171	515
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	20	60
รวม	<u>191</u>	<u>575</u>

ข้อสมมติฐานหลักที่สำคัญในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงานสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 มีดังนี้

อัตราคิดลด	4.50 %
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5.00 %
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	0-30 %
อายุเกษียณ	55 ปี

12. ทุนเรือนหุ้น

ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2552 เมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2552 มีมติพิเศษอนุมัติลดทุนจดทะเบียน และแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิข้อ 5. (ทุน) จากเดิม 400.00 ล้านบาท (ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 4 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.00 บาท) เป็น 200.00 ล้านบาท (ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 2 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.00 บาท) การลดทุนดังกล่าวไม่ได้ทำให้สัดส่วนการลงทุนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เปลี่ยนแปลงแต่อย่างใด และเมื่อไม่มีเจ้าหนี้รายใดคัดค้าน บริษัทฯ จึงได้จดทะเบียนลดทุนและแก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2553

ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 2/2553 เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2553 มีมติที่สำคัญ ดังนี้

- อนุมัติการแปรสภาพบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด เป็นบริษัทมหาชนจำกัด เพื่อดำเนินการนำบริษัทฯ เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ต่อไป และให้แก้ไขเปลี่ยนชื่อบริษัทฯ จากเดิมชื่อ บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด เป็น บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
- อนุมัติการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัทฯ จากเดิมมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100.00 บาท เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท
- อนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 85.00 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียนเดิม 200.00 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 285.00 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 85 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท

- อนุมัติให้แก้ไขเพิ่มเติมหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทฯ เกี่ยวกับชื่อ วัตถุประสงค์ และทุนจดทะเบียน เพื่อให้สอดคล้องกับการแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด การเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ และการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ
- อนุมัติการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทฯ จำนวน 85 ล้านหุ้น เพื่อเสนอขายให้แก่ประชาชนทั่วไป
- อนุมัติการยกเลิกข้อบังคับฉบับเดิมทั้งหมดให้ใช้ข้อบังคับใหม่แทนให้ยกเลิกตราประทับเดิมและให้ใช้ตราประทับใหม่และให้แก้ไขเพิ่มเติมวัตถุประสงค์จากเดิม 51 ข้อ เป็น 52 ข้อ เพื่อให้สอดคล้องกับการที่บริษัทฯ แปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด

โดยบริษัทฯ ได้ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นและจำนวนหุ้น การเพิ่มทุนจดทะเบียน การแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด และแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2553

13. เงินปันผลจ่ายและสำรองตามกฎหมาย

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2553 อนุมัติให้ประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสมสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 จำนวนเงิน 94,960,000 บาท คิดเป็นเงินปันผลจ่ายหุ้นละ 23.74 บาท และได้จัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 5.00 ล้านบาท ซึ่งรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2553 เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2553 ได้รับทราบมติดังกล่าวแล้ว

14. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ในการบริหารทางการเงินคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 งบการเงินแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 1.93 : 1.00 และ 1.57 : 1.00 ตามลำดับ

15. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

(หน่วย : พันบาท)

	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>		<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>	
	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	<u>2554</u>	<u>2553</u>	<u>2554</u>
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	10,054	7,984	27,338	22,713
ค่าเสื่อมราคา	5,398	6,964	15,896	21,023
ค่าเช่า	2,281	2,821	6,599	8,218
ค่าสาธารณูปโภค	3,656	4,011	9,796	11,292
ค่าใช้จ่ายในการขนส่ง	3,233	3,632	8,039	10,404
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	175,808	174,997	493,011	513,083
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(2,572)	(2,324)	(9,725)	1,746
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่นๆ	4,636	9,136	10,319	13,975
ดอกเบี้ยจ่าย	4,677	3,841	13,628	8,478
รวม	<u>207,170</u>	<u>211,062</u>	<u>574,901</u>	<u>610,932</u>

16. ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหารส่วนหนึ่งเป็นค่าตอบแทนกรรมการ ซึ่งเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทฯ ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือน และประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการบริหารของบริษัทฯ มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>		<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>	
	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	<u>2554</u>	<u>2553</u>	<u>2554</u>
ค่าตอบแทนกรรมการ	1,005	990	2,877	1,105

17. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>		<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>	
	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>
	<u>2554</u>	<u>2553</u>	<u>2554</u>	<u>2553</u>
กำไรสำหรับงวด (หน่วย : พันบาท)	17,878	15,712	57,884	42,303
จำนวนหุ้นสามัญ (หน่วย : พันหุ้น)	200,000	200,000	200,000	223,443
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.09	0.08	0.29	0.19

บริษัทฯ คำนวณกำไรต่อหุ้นสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 โดยการหารกำไรสุทธิด้วยจำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักดังนี้

<u>วันที่</u>	<u>จำนวนหุ้น</u> <u>(พันหุ้น)</u>	<u>ระยะเวลาที่ออก(วัน)</u>		<u>จำนวนหุ้นคิดตามวัน(พันหุ้น)</u>	
		<u>งวดสามเดือน</u>	<u>งวดเก้าเดือน</u>	<u>งวดสามเดือน</u>	<u>งวดเก้าเดือน</u>
1 ม.ค.-1 ก.พ. 53	400,000	-	32	-	12,800,000
2 ก.พ.-30 ก.ย. 53	200,000	92	241	18,400,000	48,200,000
		<u>92</u>	<u>273</u>	<u>18,400,000</u>	<u>61,000,000</u>

จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักสำหรับงวดสามเดือน = $18,400,000/92 = 200,000$ พันหุ้น

จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักสำหรับงวดเก้าเดือน = $61,000,000/273 = 223,443$ พันหุ้น

18. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ ได้นำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจและส่วนงานภูมิศาสตร์ รูปแบบหลักในการรายงานส่วนงานธุรกิจ พิจารณาจากระบบการบริหารจัดการและโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของบริษัทฯ เป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน รายละเอียดข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานตามงบการเงินสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ส่วนงานที่ดำเนินงาน		ส่วนงานที่ยกเลิก		รวม	
	ส่วนงานธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี	2553	ส่วนงานธุรกิจให้เช่าคลังสินค้า	2553	2554	2553
รายได้จากการดำเนินงาน	644,844	657,385	-	1,550	644,844	658,935
กำไรขั้นต้น	126,979	106,219	-	1,048	126,979	107,267
รายได้อื่น	12,389	5,025	-	7,000	12,389	12,025
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	139,368	111,244	-	8,048	139,368	119,292
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	(42,900)	(50,271)	-	-	(42,900)	(50,271)
ต้นทุนทางการเงิน	(14,136)	(8,993)	-	-	(14,136)	(8,993)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(24,448)	(15,310)	-	(2,415)	(24,448)	(17,725)
กำไรสำหรับงวด	57,884	36,670	-	5,633	57,884	42,303
ณ วันที่ 30 กันยายน						
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	110,190	104,492	-	-	110,190	104,492
สินค้าคงเหลือ	463,877	224,869	-	-	463,877	224,869
อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	356,982	362,488	-	-	356,982	362,488
สินทรัพย์ส่วนกลาง					39,510	28,817
สินทรัพย์รวม					970,559	720,666

19. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

19.1 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับธนาคารจากการทำสัญญาขอใช้วงเงินต่างๆ ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่ 30 กันยายน 2554			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553		
	วงเงินทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ	วงเงินทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ
หนังสือค้ำประกัน	5,000	3,484	1,516	5,000	3,484	1,516
เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีพ และเงินกู้ยืมระยะสั้น	700,000	557,617	142,383	700,000	611,866	88,134
เงินเบิกเกินบัญชี	15,000	-	15,000	15,000	-	15,000
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	800,000	-	800,000	800,000	-	800,000

วงเงินตามภาวะผูกพันข้างต้นใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 7

19.2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันค้ำประกันการชำระหนี้ของ บริษัทใหญ่ในวงเงิน 330.00 ล้านบาท และค้ำประกันบริษัทที่เกี่ยวข้องกันร่วมกับบริษัทใหญ่ในวงเงิน 525.00 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด

- 19.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาซื้อเครื่องจักร โดยมีการจ่ายชำระเงินมัดจำแล้ว 30% ของมูลค่าเครื่องจักร และเหลือภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระอีกจำนวน 0.11 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ซึ่งในไตรมาส 3 ปี 2554 ได้จ่ายชำระเรียบร้อยแล้วทั้งจำนวน
- 19.4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาขายสินค้าที่ยังไม่ส่งมอบเป็นจำนวน 31.81 ล้านบาท และ 15.47 ล้านบาท ตามลำดับ
- 19.5 ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาซื้อวัตถุดิบจากต่างประเทศที่ยังค้างส่งเป็นจำนวน 2.68 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และ 9.98 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ตามลำดับ

20. เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงินและความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อและมูลค่ายุติธรรมเป็นลักษณะเดียวกันกับงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคตค่อนข้างต่ำ บริษัทฯ บริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยใช้วิธีการต่างๆ รวมถึงการจัดสรรเงินกู้ยืมที่เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ และลอยตัวให้เหมาะสม และสอดคล้องกับกิจกรรมต่างๆ ของบริษัทฯ ซึ่งส่วนใหญ่มีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554					
อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลง		อัตราดอกเบี้ย	
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ตามราคาตลาด	รวม	(ร้อยละต่อปี)

สินทรัพย์ทางการเงิน

เงินฝากธนาคาร	-	-	-	28,321	28,321	0.750
	-	-	-	28,321	28,321	

หนี้สินทางการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	519,763	-	-	-	519,763	4.30-4.62
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	-	80,000	80,000	MLR-1.00
	519,763	-	-	80,000	599,763	

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553

	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	รวม	อัตรา ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี			
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินฝากธนาคาร	-	-	31,454	31,454	0.250
เงินลงทุนระยะยาวที่ครบกำหนดภายในหนึ่งปี	500	-	-	500	3.875
	500	-	31,454	31,954	
หนี้สินทางการเงิน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	230,280	-	-	230,280	2.95-3.00
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	100,000	100,000	MLR-1.00
	230,280	-	100,000	330,280	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของบริษัทฯ ส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการนำเข้าวัตถุดิบและเครื่องจักร เนื่องจากรายการทางธุรกิจเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และวันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน ดังนี้

หน่วยและสกุลเงิน	หนี้สิน	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2554	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553
พันธบัตรต่างประเทศ	195	1,971

21. การอนุมัติงบการเงิน

กรรมการผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้ เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2554