

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

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

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นางสาวประภาศรี ลีลาสุภา)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4664

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 12 พฤศจิกายน 2557

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	ณ วันที่	
		30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		46,162	45,822
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-สุทธิ	4	151,167	146,833
สินค้าคงเหลือ	5	343,741	356,293
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		4,267	3,640
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		545,337	552,588
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	6	662,446	347,304
เงินมัดจำค่าเครื่องจักร		-	29,809
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	7	3,360	2,756
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		4,379	3,662
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		670,185	383,531
รวมสินทรัพย์		1,215,522	936,119

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่		
	หมายเหตุ 30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556	
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว	
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>			
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	9	150,492	277,278
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	10	214,053	51,188
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	11	72,000	18,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		4,755	7,274
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		5,379	5,590
รวมหนี้สินหมุนเวียน		446,679	359,330
<u>หนี้สินไม่หมุนเวียน</u>			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	11	183,598	2,916
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		430	368
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		6,440	4,111
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		190,468	7,395
รวมหนี้สิน		637,147	366,725

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	ณ วันที่	
		30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ	ตรวจสอบแล้ว
		สอบทานแล้ว	
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	12		
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 285,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		285,000	285,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 285,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		285,000	285,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		167,321	167,321
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย		18,700	18,700
ยังไม่ได้จัดสรร		107,354	98,373
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		578,375	569,394
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,215,522	936,119

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
รายได้จากการขาย	282,339	301,352	825,024	822,570
ต้นทุนขาย	(234,595)	(258,756)	(704,171)	(695,746)
กำไรขั้นต้น	47,744	42,596	120,853	126,824
รายได้อื่น	1,037	561	1,687	3,533
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(6,612)	(7,094)	(20,852)	(21,898)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	14	(17,324)	(47,590)	(35,429)
ต้นทุนทางการเงิน	(2,362)	(2,844)	(7,190)	(9,429)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	22,483	20,998	46,908	63,601
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	15	(4,508)	(9,428)	(12,887)
กำไรสำหรับงวด	17,975	16,859	37,480	50,714
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	17,975	16,859	37,480	50,714
กำไรต่อหุ้น	16			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (หน่วย : บาท)	0.06	0.06	0.13	0.18

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	ทุน ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม		รวม ส่วนของ ผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	285,000	167,321	15,500	82,137	549,958
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด เงินปันผลจ่าย	13	-	-	(42,748)	(42,748)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	50,714	50,714
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2556	<u>285,000</u>	<u>167,321</u>	<u>15,500</u>	<u>90,103</u>	<u>557,924</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	285,000	167,321	18,700	98,373	569,394
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด เงินปันผลจ่าย	13	-	-	(28,499)	(28,499)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	37,480	37,480
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	<u>285,000</u>	<u>167,321</u>	<u>18,700</u>	<u>107,354</u>	<u>578,375</u>

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

(หน่วย : พันบาท)

	2557	2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	46,908	63,601
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน :-		
หนี้สงสัยจะสูญ(โอนกลับรายการ)	(50)	(346)
ค่าเสื่อมราคา	15,383	14,942
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์/ตัดจำหน่าย	(52)	(315)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	2,569	(31)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	62	58
ดอกเบี้ยรับ	(178)	(131)
ดอกเบี้ยจ่าย	6,862	8,998
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	71,504	86,776
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(4,221)	(33,355)
สินค้าคงเหลือ	12,552	234,002
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(627)	1,266
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(717)	(149)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	160,509	(210,200)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(211)	591
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	2,329	902
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	241,118	79,833
รับดอกเบี้ย	115	91
จ่ายดอกเบี้ย	(7,095)	(9,007)
จ่ายภาษีเงินได้	(12,551)	(12,292)
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	221,587	58,625

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

(หน่วย : พันบาท)

	2557	2556
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์	(297,583)	(13,199)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยซึ่งรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์	(3,966)	-
เงินสดรับจากการจำหน่าย อาคาร และอุปกรณ์	905	357
เงินมัดจำจ่ายค่าเครื่องจักร	-	(29,809)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(300,644)	(42,651)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เพิ่มขึ้น(ลดลง)จากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(126,786)	(1,722)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	234,682	-
จ่ายเงินปันผล	(28,499)	(42,748)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	79,397	(44,470)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)-สุทธิ	340	(28,496)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	45,822	41,817
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	46,162	13,321
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
1. รายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่มีสาระสำคัญในงบการเงิน มีดังนี้		
- โอนเงินมัดจำค่าเครื่องจักรเป็นเครื่องจักรระหว่างติดตั้ง	29,809	-
2. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย		
- เงินสด	20	101
- เงินฝากออมทรัพย์ และกระแสรายวัน	46,142	13,035
- เช็คในมือ	-	185
	46,162	13,321

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

1. ข้อความทั่วไป

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

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

เมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2555 บริษัทฯ ได้เข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ แห่งประเทศไทย และเริ่มทำการซื้อขายหลักทรัพย์แก่ประชาชนทั่วไปในวันดังกล่าว

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทย และจัดทำเป็นภาษาไทย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษได้จัดทำขึ้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย
- 2.2 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

- 2.3 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปี แต่เน้นการให้ข้อมูลที่เป็นกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556
- 2.4 งบการเงินระหว่างกาลนี้แสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท และมีการเปิดเผยเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท เว้นแต่ที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น
- 2.5 บริษัทฯ ได้ใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 เช่นเดียวกับที่ใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556
- 2.6 ในระหว่างงวดบริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ออกและปรับปรุงใหม่หลายฉบับที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 ดังนี้

<u>อ้างอิงมาตรฐาน</u>	<u>เรื่อง</u>
<u>มาตรฐานการบัญชี</u>	
ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	ผลประโยชน์พนักงาน
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2555)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
<u>มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</u>	
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนงานดำเนินงาน

อ้างอิงมาตรฐาน

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอน การบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดถอนการบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการค้ำค่า
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 17	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 15	สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
ฉบับที่ 27	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 32	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์

แนวปฏิบัติทางการบัญชี

แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการบันทึกบัญชีหุ้นปันผล

นอกจากนี้บริษัทฯ ยังได้ปฏิบัติตามกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2557) โดยการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และแนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ มาเริ่มถือปฏิบัติในการจัดทำงบการเงิน ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่เริ่มถือปฏิบัติ

3. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน หรือมีกรรมกรร่วมกัน ยอดคงเหลือและรายการระหว่างกันที่สำคัญระหว่างบริษัทฯ กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

3.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
- เงินมัดจำจ่าย		
บริษัท ไทยซูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	2,143	1,436
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	490	490
รวม	2,633	1,926

(หน่วย : พันบาท)

ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
- เจ้าหนี้การค้า		
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	1,194	1,307
- ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	13	659
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	6,440	4,111

3.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

(หน่วย : พันบาท)

ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2557	2556	2557	2556
- ค่าเช่าที่ดิน				
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	1,353	1,353	4,058	4,058
- ค่าเช่าโกดัง				
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	2,876	1,103	7,639	3,166
- ค่าเช่าไซโล				
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	734	734	2,203	2,203
- ค่าอุ้งบรรจุภัณฑ์				
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	3,266	3,583	9,991	10,127
- ค่าบริการขนส่ง				
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	-	-	6,149	5,344
- ค่าบริการรักษาความปลอดภัย				
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	-	222	370	666
- ค่าใช้จ่ายอื่น				
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	35	3	128	78
- เงินปันผลจ่าย				
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	-	-	19,763	29,645

(หน่วย : พันบาท)

ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	สำหรับงวดสามเดือน		สำหรับงวดเก้าเดือน			
	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	2557	2556	สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	2557	2556
- ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ						
ผลประโยชน์ระยะสั้น	5,483	5,353	16,258	15,732		
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	48	46	138	129		
รวม	5,531	5,399	16,396	15,861		

นโยบายการกำหนดราคา

- ค่าเช่าที่ดินและ โกงดัง บริษัทฯ ได้ทำสัญญากับบริษัทใหญ่และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งมีเงื่อนไขดังนี้
 - 1) สัญญาเช่าที่ดินเพื่อก่อสร้างอาคารสำนักงานและ โรงงานผลิตสินค้า กำหนดอายุการเช่า 30 ปี เริ่มจากวันที่ 1 สิงหาคม 2553 ถึงวันที่ 31 กรกฎาคม 2583 อัตราค่าเช่าปีที่ 1-5 อัตราเดือนละ 350,650 บาท และปรับอัตราค่าเช่าขึ้น ร้อยละ 10 ของอัตราค่าเช่าเดิมทุกๆ 5 ปี โดยบริษัทฯ ตกลงชำระเงินประกันการเช่าเป็นจำนวนเงิน 2 เท่าของอัตราค่าเช่าทุกระยะเวลาการเช่า 5 ปี โดยชำระครั้งแรกเป็นเงิน 701,300 บาท และเมื่อครบกำหนดการเช่า หากบริษัทฯ ต้องการต่อสัญญาเช่า ต้องแจ้งให้ผู้ให้เช่าทราบก่อนครบกำหนดไม่น้อยกว่า 2 ปี โดยผู้ให้เช่ายินยอมให้สิทธิ์แก่ผู้เช่าสามารถเช่าที่ดินดังกล่าวต่อไปอีกไม่เกิน 30 ปี เมื่อสัญญาเช่านี้ถูกยกเลิกไป บริษัทฯ มีหน้าที่ส่งมอบที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง (ถ้ามี) ตามสภาพที่เป็นอยู่ในวันที่ครบกำหนดสัญญาเช่าที่ดิน เว้นแต่จะได้รับความตกลงเกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างในที่ดินที่เช่าเป็นประการอื่น
 - 2) สัญญาเช่าพื้นที่ โกงดัง เพื่อก่อสร้างอาคาร ไซโลและสัญญาเช่า โกงดัง เพื่อเก็บสินค้า กำหนดอายุการเช่า 30 ปี เริ่มจากวันที่ 1 เมษายน 2557 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2587 อัตราค่าเช่าปีที่ 1-5 อัตราเดือนละ 518,500 บาท และปรับอัตราค่าเช่าขึ้น ร้อยละ 15 ของอัตราค่าเช่าเดิมทุกๆ 5 ปี โดยบริษัทฯ ตกลงชำระเงินประกันการเช่าเป็นจำนวนเงิน 2 เท่าของอัตราค่าเช่าทุกระยะเวลาการเช่า 5 ปี โดยชำระครั้งแรกเป็นเงิน 1,037,000 บาท และเมื่อครบกำหนดการเช่า หากบริษัทฯ ต้องการต่อสัญญาเช่าต้องแจ้งให้ผู้ให้เช่าทราบก่อนครบกำหนดไม่น้อยกว่า 2 ปี
 - 3) สัญญาเช่า โกงดัง เพื่อเก็บวัตถุดิบเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาเช่าทั่วไปซึ่งมีอายุระหว่าง 6 ถึง 9 เดือน
- รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นระหว่างกัน เป็นราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่เทียบเคียงกับบุคคลภายนอก ซึ่งเป็นไปตามธุรกิจและเงื่อนไขการค้าในตลาดโดยทั่วไป

3.3 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ประกอบด้วย

รายชื่อบริษัท	ลักษณะความสัมพันธ์	เกี่ยวข้องโดย
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	ถือหุ้นบริษัททางตรง 69.34 %
บริษัท ที เอส จี แอสเซท จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน

4. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-สุทธิ

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
ลูกหนี้การค้า	153,849	151,038
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(5,910)	(5,960)
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	147,939	145,078
ลูกหนี้อื่น	1,271	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,283	1,279
อื่นๆ	674	476
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-สุทธิ	151,167	146,833

ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
ลูกหนี้การค้าในประเทศ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	90,536	85,620
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	56,938	59,057
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 6 เดือน	191	-
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 12 เดือน	-	771
เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือน	6,184	5,590
รวม	153,849	151,038
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(5,910)	(5,960)
สุทธิ	147,939	145,078

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทฯ มีระยะเวลาตั้งแต่ 15 ถึง 60 วัน

บริษัทฯ มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	(5,960)
หัก กลับรายการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	50
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557	<u>(5,910)</u>

5. สินค้ำคงเหลือ

ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
วัตถุดิบ	125,716	109,613
งานระหว่างทำ	10,726	13,013
สินค้าสำเร็จรูป	9,839	8,104
วัสดุสิ้นเปลือง	739	1,006
วัตถุดิบระหว่างทาง	196,721	224,557
รวม	<u>343,741</u>	<u>356,293</u>

ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขาย ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	<u>2557</u>	<u>2556</u>
สำหรับงวดสามเดือน	234,595	258,756
สำหรับงวดเก้าเดือน	704,171	695,746

6. อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 มีรายการเคลื่อนไหวดังต่อไปนี้

	(หน่วย : พันบาท)
ราคาตามบัญชีต้นงวด-สุทธิ	347,304
ซื้อสินทรัพย์	297,583
ดอกเบี้ยจ่ายซึ่งรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์	3,986
โอนเข้า	29,809
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(3,236)
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(15,383)
ค่าเสื่อมราคาสะสม-จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	2,383
ราคาตามบัญชีสิ้นงวด-สุทธิ	662,446

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 อาคาร โรงงานแป้งสาธิต และเครื่องจักร ทั้งหมดราคาตามบัญชีจำนวน 246.07 ล้านบาท และ 257.02 ล้านบาท ตามลำดับ มีข้อผูกพันตามหนังสือ ยืนยัน (Negative pledge) ที่ออกให้กับสถาบันการเงินโดยเฉพาะการไม่ก่อภาระผูกพันในอาคาร โรงงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่มีอยู่ในปัจจุบันและที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 บริษัทฯ ได้รวมต้นทุนการกู้ยืมเข้าเป็น ราคาทุนของงานระหว่างก่อสร้างจำนวน 3.99 ล้านบาท ซึ่งเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดจากเงินกู้ที่กู้มา วัตถุประสงค์เพื่อขยายกำลังการผลิตและก่อสร้างไซโลแห่งใหม่ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 11

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ที่คำนวณค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ โดยมีราคาทุนจำนวน 13.50 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชี 1,028.70 บาท และราคาทุน จำนวน 15.39 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชี 622,264.29 บาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 อาคารและงานระหว่างก่อสร้างอาคาร โรงงานราคาตามบัญชีจำนวน 145.73 ล้านบาท และ 106.92 ล้านบาท ตามลำดับ ก่อสร้างบนที่ดิน ซึ่งเช่า จากบริษัทใหญ่ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3.2

7. สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่	
	<u>30 กันยายน 2557</u>	<u>31 ธันวาคม 2556</u>
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	3,360	2,756
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	-	-
สุทธิ	<u>3,360</u>	<u>2,756</u>

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)		
	ณ วันที่	บันทึกเป็นรายได้หรือ	ณ วันที่
	1 มกราคม 2557	ค่าใช้จ่ายใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (หมายเหตุ 15)	30 กันยายน 2557
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี			
ลูกหนี้การค้า (หนี้สงสัยจะสูญ)	1,192	(10)	1,182
อาคาร และอุปกรณ์	669	135	804
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	73	13	86
หนี้สินไม่หมุนเวียน	822	466	1,288
รวม	<u>2,756</u>	<u>604</u>	<u>3,360</u>

8. สินเชื่อและการค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ ได้รับวงเงินสินเชื่อต่างๆ จากสถาบันการเงินดังนี้ วงเงินเบิกเกินบัญชี วงเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว วงเงินเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อที่ 9 11 และ 18.1 โดยบริษัทฯ ต้องปลดภาระจำนองหลักทรัพย์รวมทั้งทรัพย์สินใดๆ ที่ได้ให้ไว้เป็นหลักประกันแก่ผู้ให้กู้รายอื่น และปรับเงื่อนไขการกู้ยืมเป็น Negative Pledge รวมทั้งมีเงื่อนไขที่สำคัญดังนี้

1. ผู้กู้ต้องรักษาอัตราส่วน Debt Service Coverage Ratio ไม่ต่ำกว่า 1.2 เท่า
2. ผู้กู้ต้องรักษาอัตราส่วนหนี้สินรวมที่มีดอกเบี้ย ต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ไม่เกิน 2.5 เท่า ในปี 2556-2558 และในปีต่อไปไม่เกิน 2 เท่า
3. ผู้กู้จะไม่จ่ายเงินปันผลเกินกว่าร้อยละ 50 ของกำไรสุทธิต่อปี
4. บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) และบริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) จะต้องดำรงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทฯ รวมกันไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมในสัดส่วนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 51

9. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ทั้งจำนวนเป็นเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีทซึ่งกู้ยืมในสกุลเงินบาท โดยมีวงเงินร่วมตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อที่ 18.1 อัตราดอกเบี้ย Fixed Rate ตามภาวะตลาดเงิน ซึ่งใช้เงื่อนไขและการค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8 ภายใต้เงื่อนไขสัญญาทรัสต์รีซีท บริษัทฯ ได้รับสินค้าที่ส่งเข้ามาโดยการให้เครดิตของสถาบันการเงิน ดังนั้นบริษัทฯ จึงมีภาระผูกพันต่อสถาบันการเงินสำหรับค่าสินค้าดังกล่าวทั้งที่เก็บไว้หรือจำหน่ายไป

10. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่

	30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
เจ้าหนี้การค้า		
- เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,194	1,307
- เจ้าหนี้การค้าบุคคลหรือกิจการอื่น	191,768	34,301
รวมเจ้าหนี้การค้า	192,962	35,608
เจ้าหนี้อื่น	1,850	1,053
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	13	659
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการอื่น	13,903	12,490
เงินประกันผลงาน	5,206	1,208
เงินรับล่วงหน้า	119	170
รวม	214,053	51,188

11. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่	
	<u>30 กันยายน 2557</u>	<u>31 ธันวาคม 2556</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	255,598	20,916
<u>หัก</u> ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(72,000)	(18,000)
สุทธิ	<u>183,598</u>	<u>2,916</u>

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)
ราคาตามบัญชีต้นงวด	20,916
กู้เพิ่มระหว่างงวด	234,682
ราคาตามบัญชีปลายงวด	<u>255,598</u>

เงินกู้ยืมระยะยาวข้างต้นมีวงเงิน 550.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง ตามสัญญาลงวันที่ 2 กันยายน 2556 โดยมีเงื่อนไขที่สำคัญและหลักทรัพย์ค้ำประกันดังนี้

- กำหนดชำระคืนเงินต้นส่วนที่หนึ่ง จำนวน 400.00 ล้านบาท เพื่อขยายกำลังการผลิตของบริษัทฯ เป็นรายไตรมาสๆ ละ 18.00 ล้านบาท และเงินต้นส่วนที่สอง จำนวน 150.00 ล้านบาท เพื่อก่อสร้างไซโลแห่งใหม่ เป็นรายไตรมาสๆ ละ 6.80 ล้านบาท โดยชำระภายในวันทำการสุดท้ายของแต่ละไตรมาส เริ่มชำระเงินต้นงวดแรกในวันสุดท้ายของเดือนธันวาคม 2557 และชำระให้ครบถ้วนภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม 2563
- อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR-ส่วนต่าง (MARGIN) 2.375 ต่อปี กำหนดชำระดอกเบี้ยทุกวันสิ้นเดือน
- มีเงื่อนไขการประกันและข้อปฏิบัติอื่นที่สำคัญตามสัญญาตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8

12. ทุนเรือนหุ้น

การเปลี่ยนแปลงของทุนเรือนหุ้นสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 มีดังนี้

	จำนวนหุ้น (หน่วย : พันหุ้น)	จำนวนเงิน (หน่วย : พันบาท)
ทุนจดทะเบียน (มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท)		
หุ้นสามัญต้นงวด	285,000	285,000
เพิ่ม(ลด)ทุนระหว่างงวด	-	-
หุ้นสามัญปลายงวด	285,000	285,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว (มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท)		
หุ้นสามัญต้นงวด	285,000	285,000
เพิ่ม(ลด)ทุนระหว่างงวด	-	-
หุ้นสามัญปลายงวด	285,000	285,000

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ในการบริหารทางการเงินคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม และการรักษาอัตราส่วนทางการเงินไม่ให้เกินข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 งบการเงินแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุน เป็น 1.10 : 1.00 และ 0.64 : 1.00 ตามลำดับ

13. เงินปันผลจ่าย

อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	เงินปันผลจ่าย ต่อหุ้น (บาท)	วันที่จ่าย เงินปันผล	จัดสรรทุนสำรอง ตามกฎหมาย (พันบาท)	
ประกาศจ่ายเงินปันผล จากกำไรของปี 2556	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2556 เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2557	28,499	0.10	20 พ.ค. 57	3,200
ประกาศจ่ายเงินปันผล จากกำไรของปี 2555	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2555 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2556	42,748	0.15	20 พ.ค. 56	4,600

14. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหารส่วนหนึ่งเป็นค่าตอบแทนกรรมการ ซึ่งเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทฯ ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือน และประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการบริหารของบริษัทฯ

(หน่วย : พันบาท)

	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>		<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>	
	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>		<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	
	<u>2557</u>	<u>2556</u>	<u>2557</u>	<u>2556</u>
ค่าตอบแทนกรรมการ	990	990	2,970	2,970

15. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>		<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>	
	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>		<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	
	<u>2557</u>	<u>2556</u>	<u>2557</u>	<u>2556</u>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	4,756	4,223	10,032	12,785
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 7)				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(248)	(84)	(604)	(249)
การลดอัตราภาษีเงินได้	-	-	-	351
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>4,508</u>	<u>4,139</u>	<u>9,428</u>	<u>12,887</u>

16. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>		<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>	
	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>		<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	
	<u>2557</u>	<u>2556</u>	<u>2557</u>	<u>2556</u>
กำไรสำหรับงวด (หน่วย : พันบาท)	17,975	16,859	37,480	50,714
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว (หน่วย : พันหุ้น)	285,000	285,000	285,000	285,000
กำไรต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	0.06	0.06	0.13	0.18

17. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลทางการเงินสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และ 2556 ที่แสดงอยู่เป็นข้อมูลของธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของบริษัทฯ เพียงธุรกิจเดียว นอกจากนี้บริษัทฯ ยังดำเนินธุรกิจในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นรายได้ ผลการดำเนินงาน และสินทรัพย์ ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินของส่วนที่ดำเนินงานอยู่จึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ เดียวตามที่กล่าวไว้ข้างต้น

18. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

18.1 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นกับธนาคารจากการทำสัญญาขอใช้วงเงินต่างๆ ดังนี้

	สกุลเงิน (หน่วย)	ณ วันที่ 30 กันยายน 2557			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556		
		วงเงินทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ	วงเงินทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ
หนังสือค้ำประกัน	พันบาท	25,000	4,848	20,152	25,000	3,484	21,516
เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีท เงินกู้ยืมระยะสั้น และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	พันบาท	4,125,000	545,089	3,579,911	2,700,000	478,322	2,221,678
เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีท เงินกู้ยืมระยะสั้น และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	พันดอลลาร์						
เงินเบิกเกินบัญชี	สหรัฐ	19,000	-	19,000	9,000	442	8,558
เงินเบิกเกินบัญชี	พันบาท	60,000	-	60,000	35,000	-	35,000
เงินกู้ยืมระยะยาว	พันบาท	550,000	255,598	294,402	550,000	20,916	529,084

วงเงินตามภาวะผูกพันข้างต้นใช้เงื่อนไขและการค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน
ข้อที่ 8

18.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาขายสินค้าที่ยังไม่ส่งมอบ
เป็นจำนวน 61.29 ล้านบาท

18.3 ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญา
ซื้อวัตถุดิบจากต่างประเทศที่ยังค้างส่งเป็นจำนวน 2.74 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และ 0.74 ล้านดอลลาร์สหรัฐ
ตามลำดับ

- 18.4 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาก่อสร้างและออกแบบตกแต่งภายในโรงงานและติดตั้งเครื่องจักรสำหรับทุกโครงการดังนี้

	<u>ณ วันที่ 30 กันยายน 2557</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556</u>	
	<u>หน่วยและสกุลเงิน</u>		<u>หน่วยและสกุลเงิน</u>	
	<u>พันดอลลาร์</u>	<u>พันบาท</u>	<u>พันดอลลาร์</u>	<u>พันบาท</u>
	<u>สหรัฐฯ</u>		<u>สหรัฐฯ</u>	
มูลค่างานตามสัญญา	-	284,040	5,000	87,912
ภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญา	-	109,012	4,000	58,504

- 18.5 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่ดินและ โกดัง เพื่อใช้ในการดำเนินงานด้านผู้เช่า ซึ่งจะก่อให้เกิดค่าเช่าในอนาคตสำหรับระยะเวลาแต่ละช่วง ดังนี้

	<u>(หน่วย : พันบาท)</u>	
	<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2557</u>	<u>31 ธันวาคม 2556</u>
ภายในหนึ่งปี	11,842	6,593
1-5 ปี	43,869	19,094
5 ปี ขึ้นไป	359,645	125,475
รวม	<u>415,356</u>	<u>151,162</u>

- 18.6 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานด้านผู้เช่าซึ่งจะก่อให้เกิดค่าเช่าในอนาคตสำหรับระยะเวลาแต่ละช่วงดังนี้

	<u>(หน่วย : พันบาท)</u>	
	<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2557</u>	<u>31 ธันวาคม 2556</u>
ภายในหนึ่งปี	622	-
1-5 ปี	1,502	-
รวม	<u>2,124</u>	<u>-</u>

19. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนของบริษัทฯ ส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการซื้อวัตถุดิบและสินทรัพย์เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 และวันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการชำระหนี้สินในรูปเงินตราต่างประเทศ โดยบริษัทฯ ยังไม่ได้บันทึกหนี้สินทางการเงินดังกล่าวในงบการเงิน ซึ่งวันครบกำหนดชำระเงินของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่เปิดสถานะไว้มีอายุไม่เกิน 6 เดือน โดยมีรายละเอียดดังนี้

	หน่วยและสกุลเงิน	ณ วันที่	
		30 กันยายน 2557	31 ธันวาคม 2556
จำนวนเงินที่ทำสัญญา	พันดอลลาร์สหรัฐฯ	5,343	1,030
จำนวนเงินที่ได้ตามสัญญา	พันบาท	171,624	33,314
มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	พันบาท	173,884	33,866

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคำนวณโดยใช้อัตราที่กำหนดโดยธนาคารคู่สัญญาเหล่านั้น ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

20. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

กรรมการผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้แล้วเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2557