

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การเน้นข้อมูลและเหตุการณ์

โดยมิได้เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินข้างต้น ข้าพเจ้าให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3 บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบได้ปรับปรุงใหม่ อันเป็นผลจากการใช้มาตรฐานใหม่ดังกล่าว ซึ่งข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงที่เกี่ยวข้องแล้วและเห็นว่ารายการปรับปรุงดังกล่าวเหมาะสมตามควร

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นางสาวประภาศรี ลีลาสุภา)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4664

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2557

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่		
	หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2555	1 มกราคม 2555
		(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	45,821,921	41,816,745	27,619,060
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-สุทธิ	6 146,832,739	125,322,575	103,154,620
สินค้าคงเหลือ	7 356,293,212	523,233,851	308,505,669
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,640,078	5,567,988	2,859,348
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	552,587,950	695,941,159	442,138,697
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ	8 347,303,520	332,024,316	351,660,075
เงินมัดจำค่าเครื่องจักร	29,808,550	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	9 2,756,366	2,698,483	13,456,133
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,662,018	3,525,054	3,061,896
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	383,530,454	338,247,853	368,178,104
รวมสินทรัพย์	936,118,404	1,034,189,012	810,316,801

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย : บาท)

			ณ วันที่		
		หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2555	1 มกราคม 2555	
			(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)	
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>					
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	11	277,277,611	220,161,057	380,493,178	
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	12	51,188,464	251,303,445	28,426,608	
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	13	18,000,000	-	40,000,000	
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		7,274,211	3,730,203	13,749,854	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		5,589,533	5,837,698	4,982,677	
รวมหนี้สินหมุนเวียน		359,329,819	481,032,403	467,652,317	
<u>หนี้สินไม่หมุนเวียน</u>					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	13	2,916,585	-	20,000,000	
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	14	367,644	290,380	2,574,627	
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		4,110,790	2,907,632	1,704,474	
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		7,395,019	3,198,012	24,279,101	
รวมหนี้สิน		366,724,838	484,230,415	491,931,418	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย : บาท)

		ณ วันที่		
		หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2556	31 ธันวาคม 2555 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2555 (ปรับปรุงใหม่)
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	15			
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 285,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		285,000,000	285,000,000	285,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 285,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		285,000,000	285,000,000	-
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		-	-	200,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	16	167,320,594	167,320,594	-
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
ทุนสำรองตามกฎหมาย	18	18,700,000	15,500,000	10,900,000
ยังไม่ได้จัดสรร		98,372,972	82,138,003	107,485,383
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		569,393,566	549,958,597	318,385,383
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		936,118,404	1,034,189,012	810,316,801

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	2556	2555
			(ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากการขาย		1,106,880,816	1,034,244,421
ต้นทุนขาย		(942,940,075)	(867,295,625)
กำไรขั้นต้น		163,940,741	166,948,796
รายได้อื่น		3,132,384	7,020,855
รายได้เงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย		-	25,984,598
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(28,505,429)	(26,067,896)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	20	(49,341,045)	(48,826,647)
ต้นทุนทางการเงิน		(11,265,038)	(20,393,621)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		77,961,613	104,666,085
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	22	(15,778,580)	(25,413,465)
กำไรสำหรับปี		62,183,033	79,252,620
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		62,183,033	79,252,620
กำไรต่อหุ้น	23		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		0.22	0.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ทุน	ส่วนเกิน	กำไรสะสม		รวม
		ที่ออกและ ชำระแล้ว	มูลค่า หุ้นสามัญ	จัดสรรแล้ว ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	ส่วนของ ผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 ตามที่รายงานในงวดก่อน		200,000,000	-	10,900,000	94,029,250	304,929,250
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	3	-	-	-	13,456,133	13,456,133
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 ปรับปรุงใหม่		200,000,000	-	10,900,000	107,485,383	318,385,383
จำหน่ายหุ้นสามัญเพิ่มทุน	15	85,000,000	167,320,594	-	-	252,320,594
เงินปันผลจ่าย	17	-	-	-	(100,000,000)	(100,000,000)
โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย	18	-	-	4,600,000	(4,600,000)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี ปรับปรุงใหม่		-	-	-	79,252,620	79,252,620
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ปรับปรุงใหม่		285,000,000	167,320,594	15,500,000	82,138,003	549,958,597
เงินปันผลจ่าย	17	-	-	-	(42,748,064)	(42,748,064)
โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย	18	-	-	3,200,000	(3,200,000)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	62,183,033	62,183,033
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556		285,000,000	167,320,594	18,700,000	98,372,972	569,393,566

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย : บาท)

	2556	2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	77,961,613	104,666,085
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน :-		
หนี้สงสัยจะสูญ(โอนกลับรายการ)	(93,585)	370,999
ค่าเสื่อมราคา	20,062,031	22,052,580
รายได้เงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย	-	(25,984,598)
กำไรจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	(315,072)	(261,811)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	514,659	(166,366)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	77,264	132,117
กำไรจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	(2,155,405)
ดอกเบี้ยรับ	(172,911)	(133,102)
ดอกเบี้ยจ่าย	10,571,930	19,207,025
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	108,605,929	117,727,524
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(21,415,431)	(22,538,954)
สินค้าคงเหลือ	166,940,639	(214,728,182)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,927,910	(3,402,015)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(136,964)	(463,158)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(200,865,440)	223,167,329
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(248,165)	855,021
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	(260,959)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,203,158	1,203,158
เงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน	56,011,636	101,559,764
รับดอกเบี้ย	171,763	133,102
จ่ายดอกเบี้ย	(10,472,629)	(19,331,151)
จ่ายภาษีเงินได้	(12,292,455)	(24,675,466)
รับเงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย	-	25,984,598
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	33,418,315	83,670,847

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

(หน่วย : บาท)

	2556	2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ซื้ออาคาร และอุปกรณ์	(35,246,823)	(4,367,878)
เงินสดรับจากการจำหน่าย อาคาร และอุปกรณ์	357,159	406,243
เงินมัดจำจ่ายค่าเครื่องจักร	(29,808,550)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(64,698,214)</u>	<u>(3,961,635)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เพิ่มขึ้น(ลดลง)เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	57,116,554	(160,332,121)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	20,916,585	-
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	(60,000,000)
รับเงินจากการจำหน่ายหุ้นเพิ่มทุน	-	263,500,000
จ่ายค่าใช้จ่ายในการเพิ่มทุน	-	(8,679,406)
จ่ายเงินปันผล	(42,748,064)	(100,000,000)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	<u>35,285,075</u>	<u>(65,511,527)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	4,005,176	14,197,685
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	41,816,745	27,619,060
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	<u>45,821,921</u>	<u>41,816,745</u>
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
1. รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด มีดังนี้		
- จัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายจากกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร	3,200,000	4,600,000
- โอนอาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	903,313
2. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย		
- เงินสด	20,000	20,000
- เงินฝากธนาคาร	34,506,271	41,668,445
- เช็คนมือ	11,295,650	128,300
	<u>45,821,921</u>	<u>41,816,745</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

1. ข้อความทั่วไป

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) (บริษัทฯ) จัดทะเบียนเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัท จำกัด 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 งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินรวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งจัดตั้งตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ได้มีมติให้ประกาศใช้แล้ว และตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

การแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.3 ในระหว่างปี 2556 บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่หลายฉบับ ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีดังนี้

<u>อ้างอิงมาตรฐาน</u>	<u>เรื่อง</u>
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้-การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ตราใหม่
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการโอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน	

การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ การตีความมาตรฐานและแนวปฏิบัติทางบัญชีข้างต้นนั้น ทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของบริษัทฯ ซึ่งได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3

นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้น สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐาน ซึ่งยังไม่นำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินนี้ ดังนี้

<u>อ้างอิงมาตรฐาน</u>	<u>เรื่อง</u>	<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
<u>มาตรฐานการบัญชี</u>		
ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2555)	การนำเสนองบการเงิน	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2555)	งบกระแสเงินสด	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2555)	ภาษีเงินได้	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2555)	สัญญาเช่า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2555)	รายได้	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2555)	ผลประโยชน์พนักงาน	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2555)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2555)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2555)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555)	งบการเงินระหว่างกาล	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1 มกราคม 2557

<u>อ้างอิงมาตรฐาน</u>	<u>เรื่อง</u>	<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
<u>มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</u>		
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2555)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2555)	การรวมธุรกิจ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 4	สัญญาประกันภัย	1 มกราคม 2559
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2555)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2555)	ส่วนงานดำเนินงาน	1 มกราคม 2557
<u>การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</u>		
ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอนการบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 12	ข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 13	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 17	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 18	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า	1 มกราคม 2557
<u>การตีความมาตรฐานการบัญชี</u>		
ฉบับที่ 15	สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งสูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 27	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
ฉบับที่ 32	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์	1 มกราคม 2557

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานฉบับที่เกี่ยวข้องกับบริษัทฯ มาเริ่มถือปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินเมื่อมาตรฐานดังกล่าวมีผลบังคับใช้ นอกจากนี้ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินผลกระทบและคาดว่า การนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน ในงวดที่เริ่มถือปฏิบัติ

- 2.4 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์และปัจจัยต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้น ดังนั้นผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อมูลค่าราคาทุนของสินค้าสูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างเน่ว่าบริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาวะ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

การประมาณการในเรื่องอื่นๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้

3. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจากการเริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ซึ่งการเริ่มใช้มาตรฐานดังกล่าวบริษัทฯ ต้องปรับย้อนหลังงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานดังกล่าว ซึ่งแสดงผลกระทบได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนการ ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่ เพิ่ม(ลด)	หลังการ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2555			
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	-	13,456,133	13,456,133
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	94,029,250	13,456,133	107,485,383
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555			
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	-	2,698,483	2,698,483
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	79,439,520	2,698,483	82,138,003
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555			
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น	14,655,815	10,757,650	25,413,465
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จลดลง	90,010,270	(10,757,650)	79,252,620
กำไรต่อหุ้นลดลง (บาท/หุ้น)	0.43	(0.05)	0.38

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

บริษัทฯ มีนโยบายการบัญชีที่สำคัญดังนี้

- 4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ กระแสรายวัน และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีอายุไม่เกิน 3 เดือน และไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้
- 4.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับชำระ โดยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และคาดการณ์เกี่ยวกับการรับชำระหนี้ในอนาคตจากลูกหนี้ แต่ละครายที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระ และลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ
- 4.3 สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ต้นทุนของสินค้าคำนวณโดยใช้วิธีเข้าก่อน-ออกก่อนสุทธิด้วยค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพและเคลื่อนไหวช้า (ถ้ามี) ซึ่งค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพพิจารณาจากสินค้าล้าสมัยและเสื่อมสภาพที่เกิดขึ้นจริง

ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการตัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้ารวมการปันส่วนของค่าโซห่วยการผลิตอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

- 4.4 อาคารและอุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม(ถ้ามี) ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณดังนี้

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

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงานและไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างก่อสร้าง และเครื่องจักรระหว่างติดตั้ง

การตัดรายการ อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

- 4.5 สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้นบริษัทฯ คิดค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ ทราบได้แน่นอนอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น และจะทบทวน ระยะเวลา การตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ ทราบได้แน่นอนทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

- โปรแกรมบัญชี

10 ปี

- 4.6 การด้อยค่าของสินทรัพย์ โดยทุกวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทฯ จะทำการประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ ซึ่งแสดงว่าสินทรัพย์ด้อยค่าหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า บริษัทฯ จะทำการประมาณมูลค่าที่ คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์และหากพบว่าราคาตามบัญชีของสินทรัพย์นั้นมีมูลค่าสูงกว่ามูลค่า ที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทฯ จะบันทึกการลดมูลค่าของสินทรัพย์ลงให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ของสินทรัพย์หมายถึงราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้น แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า)

ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชี ของสินทรัพย์ ซึ่งไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่ง ไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

- 4.7 เจ้าหน้าที่การค้าและเจ้าหน้าที่อื่นแสดงมูลค่าราคาทุน

- 4.8 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ รับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิด รายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทฯ และพนักงาน ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงาน จ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ สมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยก ออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน)

บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลด แต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมิน ภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ ข้อมูลมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการมรณะ และอัตราเงินเฟ้อ

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของ กำไรหรือขาดทุน

- 4.9 ประเมินการหนี้สิน บริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ของการเกิดภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาระผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้สูญเสียทรัพย์สินที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระ ภาระผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ หากคาดว่าจะได้รับคืน รายจ่ายที่จ่ายชำระไปตามประมาณการหนี้สินทั้งหมดหรือบางส่วนอย่างแน่นอน บริษัทฯ จะรับรู้ รายจ่ายที่ได้รับคืนเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากแต่ต้องไม่เกินจำนวนประมาณการหนี้สินที่เกี่ยวข้อง และแสดงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับประมาณการหนี้สินในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยแสดงสุทธิจาก จำนวนรายจ่ายที่จะได้รับคืนที่รับรู้ไว้
- 4.10 รายได้ที่ได้รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีขายอื่นๆ และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า
- 4.10.1 รายได้จากการขายสินค้ารับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อได้โอนความเสี่ยงและ ผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้ รายได้หากฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอน ที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้านั้นหรือไม่อาจวัดมูลค่า ของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ ที่จะต้องรับคืนสินค้า
- 4.10.2 รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลา
- 4.10.3 รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.11 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

- 4.11.1 สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ที่เช่าเป็นของผู้ให้เช่า ได้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่จ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า
- 4.11.2 ต้นทุนทางการเงิน เกิดจากดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายในทำนองเดียวกันบันทึกในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จในงวดที่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่มีการบันทึกเป็นต้นทุนส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ อันเป็นผลมาจากการใช้เวลายาวนานในการจัดหา ก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ดังกล่าวก่อนที่จะนำมาใช้เองหรือเพื่อขาย
- 4.11.3 ค่าใช้จ่ายอื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- 4.12 ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น เช่นเดียวกัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ รับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ จะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกวันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

- 4.13 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่มีอยู่ ณ วันสิ้นปี ในกรณีที่มีการเพิ่มทุนจะคำนวณจำนวนหุ้นสามัญด้วยเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาที่ได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน
- 4.14 รายการที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกโดยแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น ผลกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าดังกล่าวแสดงรวมไว้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี
- 4.15 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะ เป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียง ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารที่สำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวซึ่งมีอำนาจชักจูงหรืออาจชักจูงให้ปฏิบัติตามบุคคลดังกล่าว และกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะโดยทางตรงหรือทางอ้อม
- 4.16 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน เปิดเผยตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทฯ โดยส่วนงานธุรกิจเป็นส่วนธุรกิจที่จัดหาผลิตภัณฑ์หรือให้บริการที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทน ซึ่งแตกต่างไปจากความเสี่ยงและผลตอบแทนของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ให้ของส่วนธุรกิจอื่น
- 4.17 เครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้า ลูกหนี้และเจ้าหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืม นโยบายการบัญชีที่สำคัญ และเกณฑ์การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวได้เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีของรายการที่เกี่ยวข้องแล้ว
- สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นการบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน โดยกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนในอนาคตที่สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะได้รับหรือต้องจ่ายชำระ กำไรหรือขาดทุนจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อมีการปิดสถานะของสัญญาหรือเมื่อสัญญาสิ้นสุดลงตามอายุ

5. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน หรือมีกรรมการร่วมกัน ขอดคงเหลือและรายการระหว่างกันที่สำคัญระหว่างบริษัทฯ กับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

5.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

<u>ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท</u>	(หน่วย : บาท)	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
- เงินมัดจำจ่าย		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	1,436,300	1,031,300
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	489,600	489,600
รวม	<u>1,925,900</u>	<u>1,520,900</u>
- เจ้าหนี้การค้า		
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	1,306,738	824,382
- ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	659,110	6,059
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	4,110,790	2,907,632

5.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

<u>ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท</u>	(หน่วย : บาท)	
	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
- มูลค่าการขายทรัพย์สิน		
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	-	100,000
- ค่าเช่าที่ดิน		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	5,410,958	5,410,958
- ค่าเช่าโกดัง		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	4,268,280	1,980,000

	(หน่วย : บาท)	
	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>	
<u>ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท</u>	<u>2556</u>	<u>2555</u>
- ค่าเช่าไฮโล		
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	2,937,600	2,937,600
- ค่าถ่วงบรรจุภัณฑ์		
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	13,355,450	10,639,550
- ค่าบริการขนส่ง		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	5,989,598	-
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	-	3,793,184
- ค่าบริการรักษาความปลอดภัย		
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	888,000	816,300
- ค่าใช้จ่ายอื่น		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	104,030	142,604
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	-	46,402
รวม	<u>104,030</u>	<u>189,006</u>
- เงินปันผลจ่าย		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	29,644,965	98,816,550
- ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	21,966,044	20,000,220
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	17,197	11,424
รวม	<u>21,983,241</u>	<u>20,011,644</u>

นโยบายการกำหนดราคา

- ค่าเช่าที่ดินและ โกงดั่ง บริษัทฯ ได้ทำสัญญากับบริษัทใหญ่และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งมีเงื่อนไข ดังนี้
 - 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 ต้องการต่อสัญญาเช่าต้องแจ้งให้ผู้ให้เช่าทราบก่อนครบกำหนดไม่น้อยกว่า 2 ปี โดยผู้ให้เช่ายินยอมให้สิทธิ์แก่ผู้เช่าสามารถเช่าที่ดินดังกล่าวต่อไปอีกไม่เกิน 30 ปี เมื่อสัญญาเช่านี้ถูกยกเลิกไป บริษัทฯ มีหน้าที่ส่งมอบที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง (ถ้ามี) ตามสภาพที่เป็นอยู่ในวันที่ครบกำหนดสัญญาเช่าที่ดิน เว้นแต่จะ ได้ทำความตกลงเกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างในที่ดินที่เช่าเป็นประการอื่น
 - 2) สัญญาเช่า โกงดั่งเพื่อเก็บสินค้าสำเร็จรูปและวัตถุดิบเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาเช่าทั่วไป ซึ่งมีอายุระหว่าง 2 เดือน ถึง 3 ปี
- รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นระหว่างกัน เป็นราคาและเงื่อนไขทางการค้าที่ขบเกี่ยวกับบุคคลภายนอก ซึ่งเป็นไปตามธุรกิจและเงื่อนไขการค้าในตลาดโดยทั่วไป

5.3 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ประกอบด้วย

<u>รายชื่อบริษัท</u>	<u>ลักษณะความสัมพันธ์</u>	<u>เกี่ยวข้องโดย</u>
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่	ถือหุ้นบริษัททางตรง 69.34 %
บริษัท ที เอส จี แอสเซ็ท จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส ขนส่งและ โลจิสติกส์ จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	บริษัทใหญ่และผู้บริหารร่วมกัน

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-สุทธิ

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ลูกหนี้การค้า	151,038,209	129,957,517
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(5,959,909)	(6,053,494)
<u>ลูกหนี้การค้า-สุทธิ</u>	145,078,300	123,904,023
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,278,515	1,109,438
อื่น ๆ	475,924	309,114
รวม	<u>146,832,739</u>	<u>125,322,575</u>

ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ลูกหนี้การค้าในประเทศ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	85,619,670	77,828,221
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	59,057,006	46,075,802
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 6 เดือน	-	-
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 12 เดือน	771,290	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือน	5,590,243	6,053,494
รวม	151,038,209	129,957,517
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(5,959,909)	(6,053,494)
สุทธิ	<u>145,078,300</u>	<u>123,904,023</u>

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทฯ มีระยะเวลาตั้งแต่ 15 ถึง 60 วัน

บริษัทฯ มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	6,053,494	5,682,495
<u>บวก</u> ตั้งค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	369,666	682,599
<u>หัก</u> กลับรายการค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	(463,251)	(311,600)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>5,959,909</u>	<u>6,053,494</u>

7. สินค้ำคงเหลือ

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
วัตถุดิบ	109,612,823	269,611,720
งานระหว่างทำ	13,012,712	3,426,670
สินค้าสำเร็จรูป	8,104,562	9,952,497
วัสดุสิ้นเปลือง	1,006,247	795,830
วัตถุดิบระหว่างทาง	224,556,868	239,447,134
สุทธิ	<u>356,293,212</u>	<u>523,233,851</u>

ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีจำนวน 942.94 ล้านบาท และ 867.30 ล้านบาท ตามลำดับ

8. อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)						
	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และอุปกรณ์	ระบบ สาธารณูปโภค	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน :							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	88,686,097	318,838,849	31,947,989	9,049,955	19,754,841	5,442,043	473,719,774
ซื้อเพิ่ม	339,050	1,832,793	-	1,268,122	-	24,600	3,464,565
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(133,000)	-	(650,000)	(438,714)	-	(1,221,714)
โอนออก	-	(903,313)	-	-	-	-	(903,313)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	89,025,147	319,635,329	31,947,989	9,668,077	19,316,127	5,466,643	475,059,312
ซื้อเพิ่ม	-	2,139,632	-	2,430,420	-	30,676,771	35,246,823
ดอกเบี้ยจ่ายซึ่งรวมเป็นต้นทุน ของสินทรัพย์	-	-	-	-	-	136,499	136,499
โอนเข้า	-	36,510	-	-	-	-	36,510
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(155,102)	-	(1,312,339)	-	-	(1,467,441)
โอนออก	-	-	-	-	-	(36,510)	(36,510)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	89,025,147	321,656,369	31,947,989	10,786,158	19,316,127	36,243,403	508,975,193
ค่าเสื่อมราคาสะสม :							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	(21,532,647)	(74,347,089)	(7,358,815)	(7,335,825)	(11,485,323)	-	(122,059,699)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(3,499,628)	(15,475,588)	(1,601,536)	(1,073,044)	(402,784)	-	(22,052,580)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	132,905	-	648,572	295,806	-	1,077,283
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	(25,032,275)	(89,689,772)	(8,960,351)	(7,760,297)	(11,592,301)	-	(143,034,996)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(2,498,040)	(14,455,014)	(1,597,161)	(1,021,288)	(490,528)	-	(20,062,031)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	132,246	-	1,293,108	-	-	1,425,354
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	(27,530,315)	(104,012,540)	(10,557,512)	(7,488,477)	(12,082,829)	-	(161,671,673)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	63,992,872	229,945,557	22,987,638	1,907,780	7,723,826	5,466,643	332,024,316
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	61,494,832	217,643,829	21,390,477	3,297,681	7,233,298	36,243,403	347,303,520

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 อาคาร โรงงานแป้งสาตี และเครื่องจักรราคาตามบัญชีจำนวน 271.64 ล้านบาท จดจำนองเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงินของบริษัทฯ ซึ่งในเดือน ตุลาคม 2556 บริษัทฯ ได้ปลดภาระจำนองหลักทรัพย์รวมทั้งทรัพย์สินใดๆ ที่ได้ให้ไว้เป็นหลักประกันแก่ ผู้ให้กู้รายอื่น และมีข้อผูกพันตามหนังสือยืนยัน (Negative pledge) ที่ออกให้กับสถาบันการเงิน โดยเฉพาะ การไม่ก่อภาระผูกพันในอาคาร โรงงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่มีอยู่ในปัจจุบันและที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 10

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทฯ ได้รวมต้นทุนการกู้ยืมเข้าเป็นราคาทุนของงานระหว่างก่อสร้างจำนวน 0.14 ล้านบาท ซึ่งเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดจากเงินกู้ที่กู้มาวัตถุประสงค์เพื่อขยายกำลังการผลิตและก่อสร้างไซโลแห่งใหม่ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 13

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 อุปกรณ์ของบริษัทฯ ราคาทุนจำนวน 15.39 ล้านบาท และ 12.21 ล้านบาท ตามลำดับ ได้ตัดจำหน่ายค่าเสื่อมราคาแล้วทั้งจำนวนแต่ยังคงใช้งานอยู่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 อาคารและงานระหว่างก่อสร้างอาคารโรงงานราคาตามบัญชีจำนวน 106.92 ล้านบาท และ 79.45 ล้านบาท ตามลำดับ ก่อสร้างบนที่ดินซึ่งเช่าจากบริษัทใหญ่ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 5.2

9. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	2,756,366	2,698,483
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	-
สุทธิ	2,756,366	2,698,483

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555			สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556		
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	บันทึกเป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (หมายเหตุ 22)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	ณ วันที่ 1 มกราคม 2556	บันทึกเป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (หมายเหตุ 22)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ลูกหนี้การค้า (หนี้สงสัยจะสูญ)	1,704,749	(312,445)	1,392,304	1,392,304	(200,322)	1,191,982
สินค้าคงเหลือ	10,075,895	(10,075,895)	-	-	-	-
อาคาร และอุปกรณ์	391,759	178,878	570,637	570,637	98,061	668,698
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	772,388	(705,601)	66,787	66,787	6,741	73,528
หนี้สินไม่หมุนเวียน	511,342	157,413	668,755	668,755	153,403	822,158
รวม	13,456,133	(10,757,650)	2,698,483	2,698,483	57,883	2,756,366

10. สินเชื่อและการค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯ ได้รับวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งดังนี้
 วงเงินเบิกเกินบัญชี วงเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน วงเงินเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต
 และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 11 และ 25.1 ซึ่งค้ำประกัน
 โดยอาคารโรงงานแป้งสาเลและเครื่องจักรทั้งหมดกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน
 ข้อที่ 8 นอกจากนี้บริษัทฯ ต้องโอนสิทธิการเช่าที่ดินที่ตั้งอาคารโรงงานแป้งสาเลดังกล่าวให้ธนาคารผู้ให้กู้
 พร้อมทั้งทำประกันภัยสิ่งปลูกสร้าง และเครื่องจักรพร้อมอุปกรณ์ในวงเงินสูงสุดที่บริษัทประกันภัย
 จะพึงรับได้โดยยกประโยชน์ในสิทธิประกันภัยทรัพย์สินให้แก่ธนาคารผู้ให้กู้เป็นผู้รับผลประโยชน์

ต่อมาในระหว่างปี 2556 บริษัทฯ ได้รับวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินแห่งใหม่สองแห่ง
 ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 11 13 และ 25.1 โดยบริษัทฯ ต้องปลดภาระจำนองหลักทรัพย์รวมทั้ง
 ทรัพย์สินใดๆ ที่ได้ให้ไว้เป็นหลักประกันแก่ผู้ให้กู้รายอื่น ซึ่งในเดือนตุลาคม 2556 บริษัทฯ ได้ดำเนินการ
 เรียบร้อยแล้ว และมีเงื่อนไขที่สำคัญดังนี้

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

นอกจากนี้ในเดือนตุลาคม 2556 สถาบันการเงินเดิมที่ให้ผู้กู้ยืมได้เพิ่มลดวงเงินเลตเตอร์ออฟเครดิต
 ทรัสต์รีซีท เงินกู้ยืมระยะสั้น และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน
 ข้อที่ 11 และ 25.1 และปรับเงื่อนไขการกู้ยืมเป็น Negative Pledge

11. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
เงินกู้ยืมระยะสั้นในรูปตัวสัญญาใช้เงิน	-	95,000,000
เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	277,277,611	125,161,057
รวม	<u>277,277,611</u>	<u>220,161,057</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทฯ ได้กู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน โดยออกตัวสัญญาใช้เงิน อายุ 1 เดือน อัตราดอกเบี้ย 3.65 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีทเป็นการกู้ยืมในสกุลเงินบาท ซึ่งมีวงเงินร่วมตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 25.1 อัตราดอกเบี้ย Fixed Rate ตามภาวะตลาดเงิน โดยใช้เงื่อนไขสินเชื่อและการค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 10 ภายใต้เงื่อนไขสัญญาทรัสต์รีซีท บริษัทฯ ได้รับสินค้าที่ส่งเข้ามาโดยการใช้เครดิตของสถาบันการเงิน ดังนั้นบริษัทฯ จึงมีภาระผูกพันต่อสถาบันการเงินสำหรับค่าสินค้ำดังกล่าวทั้งที่เก็บไว้หรือจำหน่ายไป

12. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
เจ้าหนี้การค้า		
- เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,306,738	824,382
- เจ้าหนี้การค้าบุคคลหรือกิจการอื่น	34,300,999	239,531,347
รวมเจ้าหนี้การค้า	<u>35,607,737</u>	<u>240,355,729</u>
เจ้าหนี้อื่น	1,052,713	903,093
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	659,110	6,059
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,490,518	10,038,564
เงินประกันผลงาน	1,208,086	-
เงินรับล่วงหน้า	170,300	-
รวม	<u>51,188,464</u>	<u>251,303,445</u>

13. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	20,916,585	-
หัก ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(18,000,000)	-
สุทธิ	2,916,585	-

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาว มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555
ราคาตามบัญชีต้นปี	-	60,000,000
กู้เพิ่มระหว่างปี	20,916,585	-
จ่ายคืนเงินกู้ระหว่างปี	-	(60,000,000)
ราคาตามบัญชีปลายปี	20,916,585	-

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 10

14. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทฯ จ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

การเปลี่ยนแปลงในภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานมีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	290,380	2,574,627
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	62,988	110,708
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	14,276	21,409
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	-	(260,959)
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	(2,155,405)
ภาระผูกพันประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>367,644</u>	<u>290,380</u>

ข้อสมมติฐานหลักที่สำคัญในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน มีดังนี้

	<u>2556</u>	<u>2555</u>
อัตราคิดลด	4.04%	4.04%
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5.00%	5.00%
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	1-18%	1-18%
อายุเกษียณ	55 ปี	55 ปี

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตรามรณะในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไป และอัตราดอกเบี้ยคิดลดใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดใกล้เคียงกับกำหนดชำระของหนี้สินค่าตอบแทนพนักงาน

15. ทุนเรือนหุ้น

	2556		2555	
	จำนวนหุ้น (หน่วย : หุ้น)	จำนวนเงิน (หน่วย : บาท)	จำนวนหุ้น (หน่วย : หุ้น)	จำนวนเงิน (หน่วย : บาท)
ทุนจดทะเบียน (มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท)				
หุ้นสามัญต้นปี	285,000,000	285,000,000.00	285,000,000	285,000,000.00
หุ้นสามัญปลายปี	285,000,000	285,000,000.00	285,000,000	285,000,000.00
ทุนที่ออกและชำระแล้ว (มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท)				
หุ้นสามัญต้นปี	285,000,000	285,000,000.00	200,000,000	200,000,000.00
เพิ่มทุนระหว่างปี	-	-	85,000,000	85,000,000.00
หุ้นสามัญปลายปี	285,000,000	285,000,000.00	285,000,000	285,000,000.00

ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2555 มีมติดังนี้

- อนุมัติให้นำบริษัทฯ เข้าจดทะเบียนเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ
- อนุมัติจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 85 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท โดยให้จัดสรรและเสนอขายต่อกลุ่มประชาชนเป็นจำนวนไม่เกิน 59.65 ล้านหุ้น คิดเป็นอัตราไม่เกินร้อยละ 70.18 ของหุ้นเพิ่มทุนทั้งหมด และกลุ่มผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ เป็นจำนวนไม่เกิน 25.35 ล้านหุ้น คิดเป็นอัตราไม่เกินร้อยละ 29.82 ของหุ้นเพิ่มทุนทั้งหมด และให้คณะกรรมการและ/หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการเป็นผู้มีอำนาจพิจารณากำหนดเงื่อนไข และรายละเอียดต่างๆ ที่เกี่ยวกับการเสนอขายหุ้นให้แก่บุคคลข้างต้น เช่น ราคาเสนอขาย ระยะเวลาการเสนอขาย เงื่อนไข และรายละเอียดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดสรรหุ้นตามสมควรต่อไป
- อนุมัติการมอบอำนาจให้คณะกรรมการบริหาร และ/หรือบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากคณะกรรมการบริหารเป็นผู้มีอำนาจในการกำหนดรายละเอียด ราคา ระยะเวลาการจัดสรร และเงื่อนไขต่างๆ ที่จำเป็นหรือเกี่ยวเนื่องกับการเสนอขายหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 85 ล้านหุ้น รวมทั้งมีอำนาจในการลงนามในสัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่าย

เมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน 2555 บริษัทฯ ได้เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อประชาชนจำนวน 85 ล้านหุ้น มูลค่าตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท โดยเสนอขายในราคาหุ้นละ 3.10 บาท รวมเป็นเงิน 253.09 ล้านบาท (สุทธิจากค่าใช้จ่ายในการระดมทุน) ซึ่งเกิดส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญจำนวน 167.32 ล้านบาท

16. ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทฯ เสนอขายหุ้นสามัญสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทฯ ต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

17. เงินปันผลจ่าย

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

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

18. ทุนสำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทฯ จะต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสำหรับปีหลังจากหักขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้ ซึ่งในปี 2556 บริษัทฯ จัดสรรกำไรสำหรับปีเป็นทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 3.20 ล้านบาท

ตามรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี 2555 ครั้งที่ 1/2556 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2556 พิจารณาอนุมัติจัดสรรสำรองตามกฎหมายร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิ เป็นทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 4.60 ล้านบาท

19. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ในการบริหารทางการเงินคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม และการรักษาอัตราส่วนทางการเงินไม่ให้เกินข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 งบการเงินแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 0.64 : 1.00 และ 0.88 : 1.00 ตามลำดับ

20. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ค่าใช้จ่ายในการบริหารส่วนหนึ่งจำนวน 3.96 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี เป็นค่าตอบแทนกรรมการ ซึ่งเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทฯ ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือน และประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการบริหารของบริษัทฯ

21. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	(หน่วย : บาท)	
	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
เงินเดือน ค่าแรง และผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	40,043,815	35,878,343
ค่าเสื่อมราคา	20,062,031	22,052,580
ค่าเช่า	12,886,838	12,848,558
ค่าสาธารณูปโภค	20,552,279	17,212,423
ค่าใช้จ่ายในการขนส่ง	18,753,164	15,766,999
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	889,555,447	804,525,433
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(7,738,107)	5,767,330
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	27,364,190	29,325,098
ดอกเบี้ยจ่าย	10,571,930	19,207,025
รวม	<u>1,032,051,587</u>	<u>962,583,789</u>

22. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	15,836,463	14,655,815
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 9)		
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(409,859)	7,617,885
การลดอัตราภาษีเงินได้	351,976	3,139,765
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>15,778,580</u>	<u>25,413,465</u>

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตรากำไรที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 สามารถแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	77,961,613	104,666,085
อัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล	20%	23%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตรากำไร	15,592,323	24,073,200
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี ดังนี้		
กลับรายการสำรองวัตถุดิบเสื่อมคุณภาพ	-	(7,724,853)
ค่าใช้จ่ายในการระดมทุน	-	(1,996,263)
อื่นๆ	244,140	303,731
รวม	<u>15,836,463</u>	<u>14,655,815</u>
ผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเปลี่ยนแปลงอัตรากำไร	351,976	3,139,765
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	(409,859)	7,617,885
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>15,778,580</u>	<u>25,413,465</u>

พระราชกฤษฎีกาตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร ฉบับที่ 530 พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2554 ให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิ เป็นระยะเวลาสามรอบระยะเวลาบัญชีได้แก่ปี 2555 2556 และ 2557 จากอัตราร้อยละ 30 เหลืออัตราร้อยละ 23 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 2555 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 และร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิสำหรับสองรอบระยะเวลาบัญชีถัดมา (2556 และ 2557) ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 และ 2557 ตามลำดับ ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ถูกวัดมูลค่าใหม่ด้วยอัตราภาษีเงินได้ใหม่ ดังกล่าว

ทั้งนี้เป็นที่เชื่อได้ว่ารัฐบาลจะดำเนินการแก้ไขกฎหมายเพื่อให้อัตรากำไรไม่สูงไปกว่าร้อยละ 20 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามมติ คณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2554 ในการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

23. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวม กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2556	2555
กำไรสำหรับปี (หน่วย : บาท)	62,183,033	79,252,620
จำนวนหุ้นสามัญ (หน่วย : หุ้น)	285,000,000	209,082,192
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	0.22	0.38

บริษัทฯ คำนวณจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ดังนี้

วันที่	จำนวนหุ้น	ระยะเวลาที่ออก (วัน)	จำนวนหุ้นคิดตามวัน (หุ้น)
1 ม.ค.-23 พ.ย. 55	200,000,000	326	65,200,000,000
23 พ.ย.-31 ธ.ค. 55	285,000,000	39	11,115,000,000
			76,315,000,000

$$\text{จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก} = 76,315,000,000 / 365 = 209,082,192 \text{ หุ้น}$$

24. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 ที่แสดงอยู่เป็นข้อมูลของธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของบริษัทฯ เพียงธุรกิจเดียว นอกจากนี้บริษัทฯ ยังดำเนินธุรกิจในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นรายได้ ผลการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินของส่วนที่ดำเนินงานอยู่จึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวตามที่กล่าวไว้ข้างต้น

25. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

25.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับธนาคารจากการทำสัญญาขอใช้วงเงินต่างๆ ดังนี้

	สกุลเงิน (หน่วย)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555		
		วงเงินทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ	วงเงินทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ
หนังสือค้ำประกัน	พันบาท	25,000	3,484	21,516	5,000	3,484	1,516
เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีพ เงินกู้ยืมระยะสั้น และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	พันบาท	2,700,000	478,322	2,221,678	1,500,000	692,589	807,411
เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีพ เงินกู้ยืมระยะสั้น และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	พันดอลลาร์ สหรัฐ	9,000	442	8,558	-	-	-
เงินเบิกเกินบัญชี	พันบาท	35,000	-	35,000	15,000	-	15,000
เงินกู้ยืมระยะยาว	พันบาท	550,000	20,917	529,083	-	-	-

วงเงินตามภาระผูกพันข้างต้นใช้เงื่อนไขและการค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน
ข้อที่ 10

25.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาขายสินค้าที่ยังไม่ส่งมอบเป็นจำนวน 61.29 ล้านบาท และ 75.60 ล้านบาท ตามลำดับ

25.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาซื้อวัตถุดิบจากต่างประเทศที่ยังค้างส่งเป็นจำนวน 0.74 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และ 0.38 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ตามลำดับ

25.4 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาก่อสร้างและออกแบบตกแต่งภายในโรงงานและติดตั้งเครื่องจักรสำหรับทุกโครงการดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	
	พันดอลลาร์สหรัฐ	พันบาท
มูลค่างานตามสัญญา	5,000	87,912
ภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญา	4,000	58,504

25.5 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานด้านผู้เช่าซึ่งจะก่อให้เกิดค่าเช่าในอนาคต สำหรับระยะเวลาแต่ละช่วงดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2556</u>	<u>2555</u>
ภายในหนึ่งปี	6,593	6,458
1-5 ปี	19,094	20,653
5 ปี ขึ้นไป	125,475	130,104
รวม	151,162	157,215

26. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงอันเกี่ยวเนื่องกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในตลาด อัตราการเปลี่ยนแปลงของราคาสินค้าที่เกี่ยวข้อง และจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา ซึ่งบริษัทฯ พิจารณาใช้เครื่องมือทางการเงินที่เหมาะสมเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ไม่มีนโยบายที่จะถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทฯ แต่อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ บริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยใช้วิธีการต่างๆ รวมถึงการจัดสรรเงินกู้ยืมที่เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ และลอยตัวให้เหมาะสม และสอดคล้องกับกิจกรรมต่างๆ ของบริษัทฯ ซึ่งส่วนใหญ่มีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มี อัตรา ดอกเบี้ย	รวม	อัตรา ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินฝากธนาคาร	-	-	-	23,140,910	11,365,361	34,506,271	0-1.10
ลูกหนี้การค้า	-	-	-	-	145,078,300	145,078,300	-
	-	-	-	23,140,910	156,443,661	179,584,571	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	277,277,611	-	-	-	-	277,277,611	3.10-3.5
เจ้าหนี้การค้า	-	-	-	-	35,607,737	35,607,737	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	-	20,916,586	-	20,916,585	MLR-2.375
	277,277,611	-	-	20,916,586	35,607,737	333,801,933	

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มี อัตรา ดอกเบี้ย	รวม	อัตรา ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินฝากธนาคาร	-	-	-	35,903,819	5,764,626	41,668,445	0.625
ลูกหนี้การค้า	-	-	-	-	123,904,023	123,904,023	-
	-	-	-	35,903,819	129,668,649	165,572,468	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	220,161,057	-	-	-	-	220,161,057	3.65
เจ้าหนี้การค้า	-	-	-	-	240,355,729	240,355,729	-
	220,161,057	-	-	-	240,355,729	460,516,786	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของบริษัทฯ ส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการนำเข้าวัตถุดิบและเครื่องจักรเนื่องจากรายการทางธุรกิจเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ โดยบริษัทฯ มีหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน ดังนี้

สกุลเงิน	หนี้สิน	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556	2555
ดอลลาร์สหรัฐ (USD)	-	474,117

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการจ่ายชำระหนี้สินในรูปเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบริษัทฯ ยังไม่ได้บันทึกหนี้สินทางการเงินดังกล่าวในงบการเงิน ซึ่งวันครบกำหนดชำระหนี้ของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่เปิดสถานะไว้มีอายุไม่เกิน 1 เดือน โดยมีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	และสกุลเงิน	2556	2555
จำนวนเงินที่ทำสัญญา	ดอลลาร์สหรัฐ	1,030,126	7,308,560
จำนวนเงินที่ได้ตามสัญญา	บาท	33,313,723	224,888,739
มูลค่ายุติธรรมสุทธิตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	บาท	33,865,915	224,470,345

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากบริษัทฯ มีลูกหนี้หลายรายและมีนโยบายการให้สินเชื่อที่ระมัดระวังรวมทั้งมีการพิจารณาตั้งสำรองหนี้สงสัยจะสูญอย่างเหมาะสม จึงเชื่อว่าบริษัทฯ มีความเสี่ยงจากการที่ลูกหนี้จะไม่ชำระหนี้ที่อยู่ในระดับต่ำ

มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราในตลาด ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ จึงเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

27. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ และพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราที่ขึ้นอยู่กับอายุงานของพนักงาน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้มีสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งเป็นผู้บริหารจัดการกองทุน และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และ 2555 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นจำนวน 0.36 ล้านบาท และ 0.27 ล้านบาท ตามลำดับ

28. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการบริษัทฯ ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินแล้ว เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2557