

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของ ข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงิน โดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกัน ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2558

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นายนิริศ เสาวลักษณ์สกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 5369

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2557 (ปรับปรุงใหม่)
<u>สินทรัพย์</u>				
<u>สินทรัพย์หมุนเวียน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	136,396,171	26,433,596	45,821,921
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	7	199,578,462	147,770,119	146,832,739
สินค้าคงเหลือ	8	677,316,713	240,140,720	356,293,212
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		3,856,005	4,163,045	3,640,078
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		<u>1,017,147,351</u>	<u>418,507,480</u>	<u>552,587,950</u>
<u>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</u>				
อาคาร และอุปกรณ์	9	780,479,531	752,898,555	377,112,070
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	10	1,058,162	393,726	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,130,437	3,012,652	3,662,018
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		<u>783,668,130</u>	<u>756,304,933</u>	<u>380,774,088</u>
รวมสินทรัพย์		<u><u>1,800,815,481</u></u>	<u><u>1,174,812,413</u></u>	<u><u>933,362,038</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	1 มกราคม 2557
			(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	12	830,656,014	120,693,277	277,277,611
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	13	70,828,080	73,281,677	51,188,464
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	14	72,000,000	99,200,000	18,000,000
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		9,784,555	8,671,990	7,274,211
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		7,985,483	5,753,687	5,589,533
รวมหนี้สินหมุนเวียน		991,254,132	307,600,631	359,329,819
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	14	4,133,536	270,859,105	2,916,585
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	15	601,187	450,677	367,644
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		-	-	159,679
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	5.1	11,339,137	7,455,673	4,110,790
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		16,073,860	278,765,455	7,554,698
รวมหนี้สิน		1,007,327,992	586,366,086	366,884,517

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)

		หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557	1 มกราคม 2557
			(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	16			
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 399,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		399,000,000	-	-
หุ้นสามัญ 285,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		-	285,000,000	285,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 342,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		342,000,000	-	-
หุ้นสามัญ 285,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		-	285,000,000	285,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	16 และ 18	281,320,594	167,320,594	167,320,594
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
ทุนสำรองตามกฎหมาย	18	24,200,000	21,300,000	18,700,000
ยังไม่ได้จัดสรร		145,966,895	114,825,733	95,456,927
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		793,487,489	588,446,327	566,477,521
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,800,815,481	1,174,812,413	933,362,038

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

	หมายเหตุ	2558	2557
			(หน่วย : บาท)
			(ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากการขาย		1,273,099,028	1,093,928,701
ต้นทุนขาย		(1,097,909,166)	(933,745,223)
กำไรขั้นต้น		175,189,862	160,183,478
รายได้อื่น		13,683,034	3,333,941
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(30,010,989)	(32,687,388)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(63,474,234)	(58,032,563)
ต้นทุนทางการเงิน		(24,084,556)	(8,933,080)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		71,303,117	63,864,388
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	21	(14,440,323)	(13,396,582)
กำไรสำหรับปี		56,862,794	50,467,806
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน			
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		(27,060)	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	21	5,412	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษีเงินได้		(21,648)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		56,841,146	50,467,806
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	22	0.19	0.18

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)

	ทุน ที่ออกและ หมายเหตุ	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม		รวม ส่วนของผู้ ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557 ตามที่รายงานในงวดก่อน	285,000,000	167,320,594	18,700,000	98,372,972	569,393,566
ผลกระทบจากรายการแก้ไขข้อผิดพลาด	3	-	-	(2,916,045)	(2,916,045)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557 ปรับปรุงใหม่	285,000,000	167,320,594	18,700,000	95,456,927	566,477,521
กำไรสำหรับปี ปรับปรุงใหม่	-	-	-	50,467,806	50,467,806
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี ปรับปรุงใหม่	-	-	-	50,467,806	50,467,806
โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย	18	-	2,600,000	(2,600,000)	-
เงินปันผลจ่าย	19	-	-	(28,499,000)	(28,499,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	285,000,000	167,320,594	21,300,000	114,825,733	588,446,327
กำไรสำหรับปี	-	-	-	56,862,794	56,862,794
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	(21,648)	(21,648)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	56,841,146	56,841,146
ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	18	57,000,000	114,000,000	-	171,000,000
โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย	18	-	2,900,000	(2,900,000)	-
เงินปันผลจ่าย	19	-	-	(22,799,984)	(22,799,984)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	342,000,000	281,320,594	24,200,000	145,966,895	793,487,489

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)

	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	71,303,117	63,864,388
รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน :-		
หนี้สงสัยจะสูญ(โอนกลับรายการ)	1,854,030	(83,433)
ค่าเสื่อมราคา	35,617,787	20,690,642
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-	1,362,889
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(6,377)	(52,265)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	528,041	145,281
ตัดจำหน่ายทรัพย์สินระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	32,800	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	123,450	83,033
ดอกเบี้ยรับ	(352,191)	(228,353)
ดอกเบี้ยจ่าย	23,552,440	8,474,006
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	132,653,097	94,256,188
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(53,656,206)	(854,357)
สินค้าคงเหลือ	(437,175,993)	116,152,492
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	307,040	(522,967)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(2,943,032)	22,209,482
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,231,796	164,154
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	3,883,464	3,344,883
เงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน	(354,699,834)	234,749,875
รับดอกเบี้ย	346,024	228,763
จ่ายดอกเบี้ย	(23,222,367)	(8,763,444)
จ่ายภาษีเงินได้	(13,986,782)	(12,552,208)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไป)ในกิจกรรมดำเนินงาน	(391,562,959)	213,662,986

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	2558	2557
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ซื้ออาคาร และอุปกรณ์	(58,576,335)	(389,347,423)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยซึ่งรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์	(4,668,243)	(7,897,778)
เงินสดรับจากการจำหน่าย อาคาร และอุปกรณ์	45,275	905,223
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	882,215	(713,523)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	<u>(62,317,088)</u>	<u>(397,053,501)</u>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	709,568,175	(156,641,330)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	51,474,431	373,942,520
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(345,400,000)	(24,800,000)
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	171,000,000	-
จ่ายเงินปันผล	(22,799,984)	(28,499,000)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>563,842,622</u>	<u>164,002,190</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	109,962,575	(19,388,325)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	26,433,596	45,821,921
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	<u>6</u> <u>136,396,171</u>	<u>26,433,596</u>
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด		
รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด มีดังนี้		
- โอนเงินมัดจำค่าเครื่องจักรเป็นเครื่องจักรระหว่างติดตั้ง	-	29,808,550
- ซื้ออาคารและอุปกรณ์ซึ่งยังไม่ได้จ่ายชำระ	124,734	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558

1. ข้อความทั่วไป

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 ตำบล สำโรงกลาง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ ประเทศไทย บริษัทฯ ประกอบกิจการในประเทศไทย ปัจจุบันดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี

บริษัทใหญ่ ได้แก่บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นในบริษัทฯ ร้อยละ 69.34 ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

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 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

2.3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างปีบริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่ ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 มาถือปฏิบัติ ดังนี้

<u>อ้างอิงมาตรฐาน</u>	<u>เรื่อง</u>
มาตรฐานการบัญชี	
ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2557)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2557)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2557)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2557)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2557)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2557)	การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2557)	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2557)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2557)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2557)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2557)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อ้างอิงมาตรฐานเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2557)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2557)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาประกันภัย
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2557)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2557)	ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 10	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11	การร่วมกิจการงาน
ฉบับที่ 12	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13	การวัดมูลค่ายุติธรรม

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2557)	ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2557)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557)	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2557)	รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2557)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2557)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2557)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2557)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2557)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2557)	งบการเงินระหว่างกาลและการค้อยค่า
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2557)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2557)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 14	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ซื้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2557) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2557)	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2557)	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2557)	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
ฉบับที่ 20	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน

2.3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 บริษัทฯ ไม่ได้ นำมาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ซึ่งมีดังต่อไปนี้

อ้างอิงมาตรฐาน

เรื่อง

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2558)

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	สินค้าคงเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2558)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2558)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2558)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2558)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2558)	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2558)	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2558)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2558)	การด้อยค่าของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2558)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2558)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2558)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ฉบับที่ 41	เกษตรกรรม

อ้างอิงมาตรฐานเรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2558)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2558)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาประกันภัย
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2558)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2558)	ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2558)	การร่วมกิจการ
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	การวัดมูลค่ายุติธรรม

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2558)	ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2558)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558)	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2558)	รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2558)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2558)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2558)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2558)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2558)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2558)	งบการเงินระหว่างกาลและการค้อยค่า
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558)	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

อ้างอิงมาตรฐาน

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน(ต่อ)

ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558)	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558)	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558)	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558)	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
ฉบับที่ 21	เงินที่นำส่งรัฐ

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นจะไม่มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติในงวดที่มีผลบังคับใช้

2.4 บริษัทฯ ได้จัดประเภทรายการบางรายการในงบการเงินที่นำมาแสดงเปรียบเทียบใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่รายงานไปแล้ว โดยมีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนการ จัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่ เพิ่ม(ลด)	หลังการ จัดประเภทใหม่
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557			
ค่าใช้จ่ายในการขายเพิ่มขึ้น	27,271,207	5,416,181	32,687,388
ค่าใช้จ่ายในการบริหารลดลง	63,448,744	(5,416,181)	58,032,563

2.5 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจการประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์และปัจจัยต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้น ดังนั้นผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อมูลค่าราคาทุนของสินค้าสูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่ หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาวะ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

คดีความ

บริษัทฯ มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อว่าจะไม่มีความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญเกิดขึ้นจึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 25

การประมาณการในเรื่องอื่นๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้

3. การแก้ไขข้อผิดพลาด

บริษัทฯ มีการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นในอดีต จากการรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสูงไป และรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต่ำไป บริษัทฯ แก้ไขข้อผิดพลาดโดยการปรับย้อนหลังงบการเงินที่แสดงเปรียบเทียบ ซึ่งแสดงผลกระทบได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	ก่อนการ ปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่ เพิ่ม(ลด)	หลังการ ปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2557			
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีลดลง	2,756,366	(2,756,366)	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	-	159,679	159,679
กำไรสะสมลดลง	98,372,972	(2,916,045)	95,456,927
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557			
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีลดลง	3,787,812	(3,394,086)	393,726
กำไรสะสมลดลง	118,219,819	(3,394,086)	114,825,733
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557			
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น	12,918,541	478,041	13,396,582
กำไรสำหรับปีลดลง	50,945,847	(478,041)	50,467,806

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- 4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้
- 4.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และคาดการณ์เกี่ยวกับการรับชำระหนี้ในอนาคตจากลูกหนี้แต่ละรายที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระ และลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ
- 4.3 สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน
- ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการตัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้านำมาผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้ารวมการปันส่วนของค่าวัสดุการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ
- มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย
- 4.4 อาคารและอุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
- ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งาน ได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม
- ส่วนประกอบของรายการอาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน ต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน
- กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายอาคาร และอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของอาคาร และอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการอาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงอาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

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

บริษัทฯ ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างก่อสร้าง และเครื่องจักรระหว่างติดตั้ง

4.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยนำราคาทุนของสินทรัพย์หักด้วยมูลค่าคงเหลือค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ในอนาคต ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงได้ดังนี้

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

4.6 การด้อยค่าของสินทรัพย์ ยอดสินทรัพย์คงเหลือตามบัญชีของบริษัทฯ ได้รับการทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน การรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่า จะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึงราคาขายสุทธิของสินทรัพย์ หรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ แล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น ให้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนให้สอดคล้องกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นมีความเกี่ยวข้องด้วย

บริษัทฯ จะกลับรายการบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าเพียงเพื่อให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

- 4.7 เจ้าหน้าที่การค้าและเจ้าหน้าที่อื่นแสดงมูลค่าราคาทุน
- 4.8 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย บันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการเกิดหนี้สิน ภายหลังจากการบันทึกหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอนจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืม โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
- 4.9 สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้ให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการขายและเช่ากลับคืนตามสัญญาเช่าการเงิน กำไรจากการขายจะถูกทยอยรับรู้ตามระยะเวลาของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

สัญญาเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินทั้งหมดที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

4.10 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ รับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทฯ และพนักงาน ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ สมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน)

บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ กำหนดหนี้สินโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้พิจารณาว่าการบริการในแต่ละงวดก่อให้เกิดสิทธิในการได้รับผลประโยชน์เพิ่มขึ้น และวัดมูลค่าแต่ละหน่วยแยกจากกันเพื่อรวมเป็นภาระผูกพันงวดสุดท้าย ต้นทุนบริการในอดีตรับรู้ตามวิธีเส้นตรงตลอดช่วงอายุงานเฉลี่ยจนกว่าผลประโยชน์ที่ปรับเปลี่ยนนั้นจะตกเป็นสิทธิขาดของพนักงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) รับรู้เป็นรายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

- 4.11 ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อบริษัทฯ มีภาระหนี้สินเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมายหรือภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์จากอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว โดยภาระหนี้สินดังกล่าวสามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ถ้าผลกระทบดังกล่าวเป็นนัยสำคัญ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน

- 4.12 รายได้ที่ได้รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า
- 4.12.1 รายได้จากการขายสินค้ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้อोनความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้หากฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้านั้นหรือไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะต้องรับคืนสินค้า
- 4.12.2 รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์ตัดส่วนของเวลา
- 4.12.3 รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- 4.13 การรับรู้ค่าใช้จ่าย
- 4.13.1 รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า
- 4.13.2 ต้นทุนทางการเงิน เกิดจากดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายในทำนองเดียวกันบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่มีการบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์ อันเป็นผลมาจากการใช้เวลานานในการจัดหา ก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ดังกล่าวก่อนที่จะนำมาใช้เองหรือเพื่อขาย
- 4.13.3 ค่าใช้จ่ายอื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- 4.14 ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น เช่นเดียวกัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

บริษัทฯ รับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ จะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯ จะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อบริษัทฯ มีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน หรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

- 4.15 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและเรียกชำระในระหว่างปี
- 4.16 รายการที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกโดยแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน แปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น ผลกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าดังกล่าวแสดงรวมไว้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน
- 4.17 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารที่สำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวซึ่งมีอำนาจชักจูงหรืออาจชักจูงให้ปฏิบัติตามบุคคลดังกล่าว และกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

4.18 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน เปิดเผยตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทฯ โดยส่วนงานธุรกิจเป็นส่วนธุรกิจที่จัดหาผลิตภัณฑ์หรือให้บริการที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทน ซึ่งแตกต่างไปจากความเสี่ยงและผลตอบแทนของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ให้ของส่วนธุรกิจอื่น

4.19 เครื่องมือทางการเงิน สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้า ลูกหนี้และเจ้าหนี้อื่นๆ เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืม นโยบายการบัญชีที่สำคัญ และเกณฑ์การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวได้เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีของรายการที่เกี่ยวข้องแล้ว

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นการบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน โดยกำหนดอัตราแลกเปลี่ยน ในอนาคตที่สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะได้รับหรือต้องจ่ายชำระ กำไรหรือขาดทุนจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการปิดสถานะของสัญญาหรือเมื่อสัญญาสิ้นสุดลงตามอายุ

4.20 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้น ในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกันหรือมีกรรมกรร่วมกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทฯ และบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

5.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท	(หน่วย : บาท)	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
- เงินมัดจำจ่าย		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	1,738,300	2,143,300
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	-	489,600
รวม	<u>1,738,300</u>	<u>2,632,900</u>
- เจ้าหนี้การค้า		
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	1,702,819	1,376,288
- ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	-	14,164
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	11,339,137	7,455,673

5.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

	(หน่วย : บาท)	
	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>	
<u>ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท</u>	<u>2558</u>	<u>2557</u>
- ค่าเช่าที่ดิน		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	5,410,958	5,410,958
- ค่าเช่าโกดัง		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	9,077,632	10,516,358
- ค่าเช่าไซโล		
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด	122,400	2,937,600
- ค่าถ่วงบรรจุภัณฑ์		
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	14,681,580	13,643,500
- ค่าบริการขนส่ง		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	-	8,693,789
- ค่าบริการรักษาความปลอดภัย		
บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด	-	370,000
- ค่าใช้จ่ายอื่น		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	1,323,842	195,048
บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด	10,000	-
รวม	<u>1,333,842</u>	<u>195,048</u>
- เงินปันผลจ่าย		
บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	15,810,648	19,673,310
- ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	23,903,640	21,934,180
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	208,788	183,732
รวม	<u>24,112,428</u>	<u>22,117,912</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 เว้นแต่จะได้อำนาจความตกลงเกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างในที่ดินที่เช่าเป็นประการอื่น
 - 2) สัญญาเช่าพื้นที่ โกงดั่งเพื่อก่อสร้างอาคารไซโลและสัญญาเช่า โกงดั่งเพื่อเก็บสินค้า 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 โกงดั่งเพื่อเก็บวัตถุดิบเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาเช่าทั่วไปซึ่งมีอายุระหว่าง 6 ถึง 9 เดือน
- รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่นระหว่างกัน เป็นราคาและเงื่อนไขทางการค้าเทียบเคียงกับบุคคลภายนอก ซึ่งเป็นไปตามธุรกิจและเงื่อนไขการค้าในตลาดโดยทั่วไป

5.3 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ประกอบด้วย

รายชื่อบริษัท	ลักษณะความสัมพันธ์	เกี่ยวข้องโดย
บริษัท ไทยซูการ์ 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

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
เงินสด	20,000	20,000
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	21,511,575	4,354,697
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	114,244,595	20,818,449
เช็คในมือ	620,001	1,240,450
	<u>136,396,171</u>	<u>26,433,596</u>

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
ลูกหนี้การค้า	205,371,769	152,395,084
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(7,730,506)	(5,876,476)
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	197,641,263	146,518,608
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,627,932	824,083
อื่น ๆ	309,267	427,428
รวม	<u>199,578,462</u>	<u>147,770,119</u>

ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
ลูกหนี้การค้าในประเทศ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	121,413,223	90,839,456
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	74,511,706	54,978,069
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 6 เดือน	3,100,948	487,204
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 12 เดือน	246,002	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือน	6,099,890	6,090,355
รวม	205,371,769	152,395,084
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(7,730,506)	(5,876,476)
สุทธิ	<u>197,641,263</u>	<u>146,518,608</u>

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทฯ มีระยะเวลาตั้งแต่ 15 ถึง 60 วัน

บริษัทฯ มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2558	2557
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	5,876,476	5,959,909
<u>บวก</u> ตั้งค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	2,219,611	-
<u>หัก</u> กลับรายการค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	(365,581)	(83,433)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	7,730,506	5,876,476

8. สินค้ำคงเหลือ

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557
วัตถุดิบ	408,488,451	139,776,866
งานระหว่างทำ	21,720,109	11,484,470
สินค้าสำเร็จรูป	15,310,731	15,576,482
วัสดุสิ้นเปลือง	1,108,782	1,058,639
วัตถุดิบระหว่างทาง	230,688,640	72,244,263
รวม	677,316,713	240,140,720

ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีจำนวน 1,097.91 ล้านบาท และ 933.75 ล้านบาท ตามลำดับ

9. อาคาร และอุปกรณ์

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)						
	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และอุปกรณ์	ระบบ สาธารณูปโภค	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน :							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	89,025,147	321,656,369	31,947,989	10,786,158	19,316,127	36,243,403	508,975,193
ซื้อเพิ่ม	-	16,699,011	-	1,319,633	2,112,149	369,216,630	389,347,423
ดอกเบี้ยจ่ายซึ่งรวมเป็นต้นทุน ของสินทรัพย์	-	-	-	-	-	7,982,662	7,982,662
โอนเข้า	93,610	-	-	-	-	29,808,550	29,902,160
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(618,600)	-	(202,791)	(2,470,818)	-	(3,292,209)
โอนออก	-	-	-	(93,610)	-	-	(93,610)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	89,118,757	337,736,780	31,947,989	11,809,390	18,957,458	443,251,245	932,821,619
ซื้อเพิ่ม	514,350	3,593,783	519,000	2,697,682	3,108,151	48,268,103	58,701,069
ดอกเบี้ยจ่ายซึ่งรวมเป็นต้นทุน ของสินทรัพย์	-	-	-	-	-	4,569,392	4,569,392
โอนเข้า	107,356,233	223,676,135	20,344,068	327,944	-	-	351,704,380
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(680,000)	(215,800)	-	(654,781)	-	-	(1,550,581)
โอนออก	-	-	-	-	-	(351,737,180)	(351,737,180)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	196,309,340	564,790,898	52,811,057	14,180,235	22,065,609	144,351,560	994,508,699
ค่าเสื่อมราคาสะสม :							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	(27,530,315)	(104,012,540)	(10,557,512)	(7,488,477)	(12,082,829)	-	(161,671,673)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(2,474,864)	(14,970,729)	(1,597,161)	(1,159,316)	(488,572)	-	(20,690,642)
โอนเข้า	(11,744)	-	-	-	-	-	(11,744)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	392,324	-	201,418	1,845,509	-	2,439,251
โอนออก	-	-	-	11,744	-	-	11,744
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	(30,016,923)	(118,590,945)	(12,154,673)	(8,434,631)	(10,725,892)	-	(179,923,064)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(5,756,698)	(24,538,716)	(2,414,366)	(1,610,419)	(1,297,588)	-	(35,617,787)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	680,000	203,446	-	628,237	-	-	1,511,683
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	(35,093,621)	(142,926,215)	(14,569,039)	(9,416,813)	(12,023,480)	-	(214,029,168)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557	59,101,834	219,145,835	19,793,316	3,374,759	8,231,566	443,251,245	752,898,555
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	161,215,719	421,864,683	38,242,018	4,763,422	10,042,129	144,351,560	780,479,531

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 อาคาร โรงงานแป้งสาตี และเครื่องจักรทั้งหมดราคาตามบัญชี จำนวน 553.57 ล้านบาท และ 242.39 ล้านบาท ตามลำดับ มีข้อผูกพันตามหนังสือยืนยัน (Negative pledge) ที่ออกให้กับสถาบันการเงิน โดยเฉพาะการไม่ก่อภาระผูกพันในอาคาร โรงงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่มี อยู่ในปัจจุบันและที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 11

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ ได้ร่วมต้นทุนการกู้ยืมเข้าเป็นราคาทุนของงานระหว่างก่อสร้างจำนวน 4.57 ล้านบาท และ 7.98 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดจากเงินกู้ที่กู้มาวัตถุประสงค์เพื่อขยายกำลังการผลิตและก่อสร้างไซโล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ที่คำนวณค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ โดยมีราคาทุนจำนวน 12.52 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชี 1,338.32 บาท และราคาทุนจำนวน 13.50 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชี 1,034.15 บาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 อาคารและงานระหว่างก่อสร้างอาคารโรงงานราคาตามบัญชีจำนวน 169.96 ล้านบาท และ 147.99 ล้านบาท ตามลำดับ ก่อสร้างบนที่ดินซึ่งเช่าจากบริษัทใหญ่ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 5.2

10. สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	4,025,025	2,938,284
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	(2,966,863)	(2,544,558)
สุทธิ	1,058,162	393,726

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี-สุทธิ ที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558	
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	บันทึกเป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายใน กำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 21)	ณ วันที่ 1 มกราคม 2558	บันทึกเป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายใน กำไรหรือขาดทุน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (หมายเหตุ 21)
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ลูกหนี้การค้า (หนี้สงสัยจะสูญ)	1,191,982	(16,687)	1,175,295	370,806
โปรแกรมระหว่างติดตั้ง	-	181,719	181,719	(90,859)
การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	73,529	16,607	90,136	24,689
หนี้สินไม่หมุนเวียน	822,158	668,976	1,491,134	776,693
รวม	2,087,669	850,615	2,938,284	1,081,329
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
อาคาร อุปกรณ์	(2,247,348)	(297,210)	(2,544,558)	(422,305)
สุทธิ	(159,679)	553,405	393,726	659,024

11. สินเชื่อกู้และการค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ ได้รับวงเงินสินเชื่อต่างๆ จากสถาบันการเงิน ดังนี้ วงเงินเบิกเกินบัญชี วงเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว วงเงินเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 12 14 และ 24.1 โดยบริษัทฯ ต้องปลดภาระจำนองหลักทรัพย์รวมทั้งทรัพย์สินใดๆ ที่ได้ให้ไว้เป็นหลักประกันแก่ผู้ให้กู้รายอื่น และปรับเงื่อนไขการกู้ยืมเป็น Negative Pledge รวมทั้งมีเงื่อนไขที่สำคัญดังนี้

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) จะต้องดำรงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทฯ รวมกันไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมในสัดส่วนไม่ต่ำกว่าร้อยละ 51

12. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	3,814
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	350,000,000	-
เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	480,656,014	120,689,463
รวม	830,656,014	120,693,277

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 เงินกู้ยืมในรูปตั๋วสัญญาใช้เงิน มีอายุ 1 เดือน และแบบชำระเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.30-2.315 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีทเป็นการกู้ยืมในสกุลเงินบาทและสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ย MOR และอัตราดอกเบี้ย Fixed Rate ตามภาวะตลาดเงิน ตามลำดับ

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินมีเงื่อนไขการใช้สินเชื่อและการค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 11

13. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
เจ้าหนี้การค้า		
- เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,702,819	1,376,288
- เจ้าหนี้การค้าบุคคลหรือกิจการอื่น	50,244,121	48,848,847
รวมเจ้าหนี้การค้า	<u>51,946,940</u>	<u>50,225,135</u>
เจ้าหนี้อื่น	1,017,253	2,930,467
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	14,164
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลหรือกิจการอื่น	12,750,611	11,574,799
เงินประกันผลงาน	4,572,911	8,100,554
เงินรับล่วงหน้า	540,365	436,558
รวม	<u><u>70,828,080</u></u>	<u><u>73,281,677</u></u>

14. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	76,133,536	370,059,105
หัก ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(72,000,000)	(99,200,000)
สุทธิ	<u><u>4,133,536</u></u>	<u><u>270,859,105</u></u>

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาว มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
เงินกู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 1 มกราคม	370,059,105	20,916,585
กู้เพิ่มระหว่างปี	51,474,431	373,942,520
จ่ายคืนเงินกู้ระหว่างปี	(345,400,000)	(24,800,000)
เงินกู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u><u>76,133,536</u></u>	<u><u>370,059,105</u></u>

เงินกู้ยืมระยะยาวข้างต้นมีวงเงิน 550.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง ตามสัญญาลงวันที่ 2 กันยายน 2556 โดยมีเงื่อนไขที่สำคัญและหลักทรัพย์ค้ำประกันดังนี้

- กำหนดชำระคืนเงินต้นส่วนที่หนึ่ง จำนวน 400.00 ล้านบาท เพื่อขยายกำลังการผลิตของบริษัทฯ เป็นรายไตรมาสๆ ละ 18.00 ล้านบาท และเงินต้นส่วนที่สองจำนวน 150.00 ล้านบาท เพื่อก่อสร้าง ไซโลแห่งใหม่ เป็นรายไตรมาสๆ ละ 6.80 ล้านบาท โดยชำระภายในวันทำการสุดท้ายของแต่ละ ไตรมาส เริ่มชำระเงินต้นงวดแรกในวันสุดท้ายของเดือนธันวาคม 2557 และชำระให้ครบถ้วน ภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม 2563
- อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR-ส่วนต่าง (MARGIN) 2.375 ต่อปี กำหนดชำระดอกเบี้ยทุกวันสิ้นเดือน
- มีเงื่อนไขการประกันและข้อปฏิบัติอื่นที่สำคัญตามสัญญาตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 11

15. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	450,677	367,644
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	100,161	51,613
ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	23,289	31,420
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักนักคณิตศาสตร์ประกันภัย	27,060	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>601,187</u>	<u>450,677</u>

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
<u>รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน</u>		
ต้นทุนขาย	46,989	31,420
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	76,461	51,613
รวม	<u>123,450</u>	<u>83,033</u>
<u>รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</u>		
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	27,060	-

ข้อสมมติฐานหลักที่สำคัญในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

	2558	2557
อัตราคิดลด	4.03%	4.04%
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ตามช่วงอายุของพนักงาน	ตามช่วงอายุของพนักงาน
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5.00%	5.00%
อายุเกษียณ	55 ปี	55 ปี

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราภาระ ในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไป และอัตราดอกเบี้ยคิดลดใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดใกล้เคียงกับกำหนดชำระของหนี้สินค่าตอบแทนพนักงาน

16. ทุนเรือนหุ้น

ทุนจดทะเบียนและทุนที่ออกและเรียกชำระหุ้นสามัญ มีการเคลื่อนไหว ดังนี้

ราคาตาม มูลค่าหุ้น (บาท)	2558		2557	
	จำนวนหุ้น	มูลค่า	จำนวนหุ้น	มูลค่า
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญต้นงวด	1.00	285,000,000	285,000,000	285,000,000
<u>บวก</u> เพิ่มทุน	1.00	114,000,000	-	-
<u>หัก</u> ลดทุน	1.00	-	-	-
หุ้นสามัญสิ้นงวด	1.00	399,000,000	285,000,000	285,000,000
ทุนที่ออกและเรียกชำระ				
หุ้นสามัญต้นงวด	1.00	285,000,000	285,000,000	285,000,000
<u>บวก</u> หุ้นสามัญเพิ่มขึ้น	1.00	57,000,000	-	-
หุ้นสามัญสิ้นงวด	1.00	342,000,000	285,000,000	285,000,000

ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 27 สิงหาคม 2558 มีมติที่สำคัญ ดังนี้

1. อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 114,000,000 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 285,000,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 399,000,000 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนใหม่จำนวน 114,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เพื่อเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมและรองรับการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ TMILL-W1 ซึ่งบริษัทฯ ได้ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 10 กันยายน 2558
2. อนุมัติการออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1 TMILL-W1 รวมจำนวนไม่เกิน 57,000,000 หน่วย โดยบริษัทจะจัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทที่ใช้สิทธิจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่เสนอขายแก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้น (Right Offering) โดยไม่คิดมูลค่า
3. อนุมัติการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนใหม่จำนวน 114,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้
 - 3.1 จัดสรรหุ้นเพิ่มทุนใหม่จำนวนไม่เกิน 57,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนจำนวนหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Right Offering) ในอัตราส่วน 5 หุ้นสามัญเดิม ต่อ 1 หุ้นสามัญเพิ่มทุน ราคาจองซื้อ 3 บาทต่อหุ้น ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้รับเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนครบทั้งจำนวน ทำให้ทุนจดทะเบียนเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 342.00 ล้านบาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 281.32 ล้านบาท
 - 3.2 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนใหม่จำนวนไม่เกิน 57,000,000 หุ้น เพื่อรองรับการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ TMILL-W1 ในอัตรา 1 หุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ในการบริหารทางการเงินคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม และการรักษาอัตราส่วนทางการเงินไม่ให้เกินข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 งบการเงินแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 1.27 : 1.00 และ 1.00 : 1.00 ตามลำดับ

17. ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น

ประเภทของใบสำคัญแสดงสิทธิ	:	ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ ครั้งที่ 1 ที่จัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญเดิมของบริษัท (“ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 1” หรือ “TMILL-W1”)
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออกและเสนอขาย	:	57,000,000 หน่วย
อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ	:	3 ปี นับตั้งแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ
วันที่ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิ	:	วันที่ 16 พฤศจิกายน 2558
สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ	:	ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยต่อ 1 หุ้นสามัญใหม่ (โดยราคาการใช้สิทธิและอัตราการใช้สิทธิอาจเปลี่ยนแปลงในภายหลังตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ)
ราคาการใช้สิทธิ	:	เท่ากับ 2.0 บาทต่อหุ้น (มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท)
จำนวนคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558	:	57,000,000 หน่วย

การออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิฯ ของบริษัท มีรายละเอียดดังนี้

ประเภทของใบสำคัญแสดงสิทธิ	วันที่ออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิ	ราคาใช้สิทธิ (บาทต่อหุ้น)	อัตราการใช้สิทธิ ใบสำคัญแสดงสิทธิ ต่อหุ้นสามัญ	จำนวนหุ้นที่ถูกใช้สิทธิ (หุ้น)	จำนวนหุ้นคงเหลือเพื่อรองรับการใช้สิทธิ (หุ้น)	กำหนดการใช้สิทธิครั้งสุดท้าย
TMILL-W1	16 พฤศจิกายน 2558	2.0	1 : 1	-	57,000,000	29 ตุลาคม 2561

18. ส่วนเกินทุนและสำรองตามกฎหมาย

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้ ในปี 2558 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นเพิ่มขึ้นจำนวน 114.00 ล้านบาท จากการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 16

ทุนสำรองตามกฎหมาย

ภายใต้พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทต้องจัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังหักขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท สำรองตามกฎหมายไม่สามารถนำมาจ่ายเงินปันผลได้ ซึ่งในปี 2558 บริษัทฯ จัดสรรกำไรสำหรับปีเป็นทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 2.90 ล้านบาท

ตามรายงานการประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี 2557 เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2558 พิจารณาอนุมัติจัดสรรสำรองตามกฎหมายร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิ เป็นทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 2.60 ล้านบาท

19. เงินปันผลจ่าย

อนุมัติโดย	เงินปันผล จ่าย (พันบาท)	เงินปันผลจ่าย ต่อหุ้น (บาท)	วันที่ จ่าย เงินปันผล	จัดสรรทุนสำรอง ตามกฎหมาย (พันบาท)
ประกาศจ่ายเงินปันผล ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2557 จากกำไรของปี 2557 เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2558	22,800	0.08	19 พ.ค. 58	2,600
ประกาศจ่ายเงินปันผล ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2556 จากกำไรของปี 2556 เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2557	28,499	0.10	20 พ.ค. 57	3,200

20. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	(หน่วย : บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557
เงินเดือน ค่าแรง และผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	59,848,563	49,962,196
ค่าเสื่อมราคา	35,617,787	20,690,642
ค่าเช่า	14,610,990	18,864,916
ค่าสาธารณูปโภค	28,718,072	21,872,072
ค่าใช้จ่ายในการขนส่ง	16,935,882	18,351,443
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	1,020,996,708	876,033,419
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(9,969,888)	(5,943,678)
ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น	25,168,391	25,093,238
ดอกเบี้ยจ่าย	23,552,440	8,474,006
รวม	1,215,478,945	1,033,398,254

21. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2558	2557
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	15,099,347	13,949,987
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 10)		
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(659,024)	(553,405)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	14,440,323	13,396,582

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

	(หน่วย : บาท)	
	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(5,412)	-

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 สามารถแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	71,303,117	63,864,388
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	14,260,623	12,772,878
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือ ค่าใช้จ่ายทางภาษี ดังนี้		
ค่าเช่าที่ดินและ โกดังค้างจ่ายตามสัญญาเช่า	776,693	668,977
อื่นๆ	62,031	508,132
รวม	<u>15,099,347</u>	<u>13,949,987</u>
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	(659,024)	(553,405)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรหรือขาดทุน	<u>14,440,323</u>	<u>13,396,582</u>

22. กำไรต่อหุ้น

บริษัทฯ คำนวณกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) โดยการหารกำไร(ขาดทุน)สำหรับปี ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและชำระแล้วในระหว่างปี ดังนี้

	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2558</u>	<u>2557</u>
กำไรสำหรับปี (หน่วย : บาท)	56,862,794	50,467,806
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกและจำหน่ายแล้ว ณ วันที่ 1 มกราคม (หน่วย : หุ้น)	285,000,000	285,000,000
ผลกระทบจากหุ้นที่ออกและจำหน่ายในระหว่างปี (หน่วย : หุ้น)	11,243,836	-
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หน่วย : หุ้น)	296,243,836	285,000,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	0.19	0.18

23. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 ที่แสดงอยู่เป็นข้อมูลของธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของบริษัทฯ เพียงธุรกิจเดียว นอกจากนี้บริษัทฯ ยังดำเนินธุรกิจในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นรายได้ ผลการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินของส่วนที่ดำเนินงานอยู่จึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวตามที่กล่าวไว้ข้างต้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ ไม่มีลูกค้านายใหญ่ที่มีมูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขาย

24. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

24.1 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับธนาคารจากการทำสัญญาขอใช้วงเงินต่างๆ ดังนี้

	สกุลเงิน (หน่วย)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557		
		วงเงินทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ	วงเงินทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ
หนังสือค้ำประกัน	พันบาท	25,000	3,484	21,516	25,000	3,484	21,516
เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีท เงินกู้ยืมระยะสั้น และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	พันบาท	4,525,000	970,484	3,554,516	4,125,000	700,721	3,424,279
เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีท เงินกู้ยืมระยะสั้น และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	พันดอลลาร์						
	สหรัฐ	18,000	11,485	6,515	18,000	2,500	15,500
เงินเบิกเกินบัญชี	พันบาท	70,000	-	70,000	60,000	4	59,996
เงินกู้ยืมระยะยาว	พันบาท	550,000	446,334	103,666	550,000	370,059	179,941

วงเงินตามภาวะผูกพันข้างต้นใช้เงื่อนไขและการค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 11

24.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาซื้อวัตถุดิบจากต่างประเทศที่ยังค้างส่งเป็นจำนวน 3.38 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และ 8.74 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ตามลำดับ

24.3 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาก่อสร้างและออกแบบตกแต่งภายในโรงงานและติดตั้งเครื่องจักรสำหรับทุกโครงการดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	31 ธันวาคม 2558	31 ธันวาคม 2557
มูลค่างานตามสัญญา	101,883	235,353
ภาวะผูกพันคงเหลือตามสัญญา	9,610	50,932

24.4 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานด้านผู้เช่าซึ่งจะก่อให้เกิดค่าเช่าในอนาคต สำหรับระยะเวลาแต่ละช่วง ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	<u>2558</u>	<u>2557</u>
ภายในหนึ่งปี	11,472	11,127
1-5 ปี	45,954	45,450
5 ปี ขึ้นไป	344,723	357,520
รวม	<u>402,149</u>	<u>414,097</u>

25. คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯ มีคดีความจากการถูกเจ้าหนี้ฟ้องร้อง เรื่องผิดสัญญาว่าจ้างขนส่งสินค้า โดยให้ชำระค่าเสียหายเป็นเงิน 14.03 ล้านบาท พร้อมคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันถัดจากวันฟ้อง จนกว่าจะได้ชำระหนี้เสร็จสิ้น

ต่อมาเมื่อวันที่ 15 มกราคม 2559 ศาลชั้นต้น ได้พิพากษาให้บริษัทฯ ชำระเงินแก่เจ้าหนี้เป็นจำนวน 2.00 ล้านบาท บริษัทฯ อยู่ระหว่างดำเนินการยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาศาลชั้นต้น ทั้งนี้จำนวนเงินค่าเสียหาย ซึ่งถูกเรียกร้อยมายังไม่เป็นที่ยุติ บริษัทฯ จึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินดังกล่าว

26. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงอันเกี่ยวเนื่องกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในตลาด อัตราการเปลี่ยนแปลงของราคาสินค้าที่เกี่ยวข้อง และจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา ซึ่งบริษัทฯ พิจารณาใช้เครื่องมือทางการเงินที่เหมาะสมเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ไม่มีนโยบายที่จะถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

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

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มี อัตรา ดอกเบี้ย	รวม	อัตรา ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	122,246,420	14,149,751	136,396,171	0.10-0.40
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	199,578,462	199,578,462	-
	-	-	-	122,246,420	213,728,213	335,974,633	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	830,656,014	-	-	-	-	830,656,014	0.91-2.60
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	70,828,080	70,828,080	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	-	76,133,536	-	76,133,536	MLR-2.375
	830,656,014	-	-	76,133,536	70,828,080	977,617,630	

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มี อัตรา ดอกเบี้ย	รวม	อัตรา ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี				
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	20,821,921	5,611,675	26,433,596	0.125-1.10
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	147,770,119	147,770,119	-
	-	-	-	20,821,921	153,381,794	174,203,715	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	120,693,277	-	-	-	-	120,693,277	2.1074-7.75
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	73,281,677	73,281,677	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	-	370,059,105	-	370,059,105	MLR-2.375
	120,693,277	-	-	370,059,105	73,281,677	564,034,059	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการจ่ายชำระหนี้สินในรูปเงินตราต่างประเทศ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย และสกุลเงิน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
		2558	2557
จำนวนเงินที่ทำสัญญา	ดอลลาร์สหรัฐ	10,539,048	10,011,603
มูลค่าตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	บาท	373,617,232	330,828,109
มูลค่ายุติธรรมตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	บาท	381,556,199	330,815,718

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคำนวณโดยใช้อัตราที่กำหนดโดยธนาคารคู่สัญญาเหล่านั้น ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น อย่างไรก็ตาม เนื่องจากบริษัทฯ มีลูกหนี้หลายรายและมีนโยบายการให้สินเชื่อที่ระมัดระวังรวมทั้งมีการพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอย่างเหมาะสม จึงเชื่อว่าบริษัทฯ มีความเสี่ยงจากการที่ลูกหนี้จะไม่ชำระหนี้อยู่ในระดับต่ำ

มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราในตลาด ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ จึงเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

27. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ และพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราที่ขึ้นอยู่กับอายุงานของพนักงาน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้มีสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งเป็นผู้บริหารจัดการกองทุน และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 และ 2557 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นจำนวน 0.42 ล้านบาท และ 0.37 ล้านบาท ตามลำดับ

28. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการบริษัทฯ ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินแล้ว เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559
