

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

การรับรู้รายได้

รายได้จากการขายสินค้า ถือเป็นรายการบัญชีที่มีนัยสำคัญของบริษัท เนื่องจากจำนวนรายได้ที่บันทึกในบัญชีจะส่งผลกระทบต่อผลกำไรขาดทุนประจำปีของบริษัท ดังนั้น จึงมีความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าและระยะเวลาในการรับรู้รายได้ ด้วยเหตุนี้ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญเป็นพิเศษกับการรับรู้รายได้ของบริษัท ทั้งนี้เพื่อให้แน่ใจว่ารายได้จากการขายสินค้า ถูกรับรู้ในบัญชีโดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

การตอบสนองความเสี่ยงโดยผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบการรับรู้รายได้ของบริษัท โดยการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายได้ โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่บริษัทออกแบบไว้ สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบรายการขายที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี สอบทานใบลดหนี้ที่บริษัทออกให้แก่ลูกค้าภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี และทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้จากการขายเพื่อพิจารณาความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นของรายการขายตลอดรอบระยะเวลาบัญชี

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามี การแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินการต่อเนื่องวันแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป

ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี รวมถึงการที่ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจ และการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน ซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่อง que สื่ อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นายนิศ เสาวลักษณ์สกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 5369

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2560

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | 2559 | 2558 |
|---------------------------------|----------|---------------|---------------|
| สินทรัพย์ | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 5 | 105,723,887 | 136,396,171 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 6 | 181,297,606 | 199,578,462 |
| สินค้าคงเหลือ | 7 | 532,187,519 | 680,765,494 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | | 486,921 | 407,224 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 819,695,933 | 1,017,147,351 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| อาคาร และอุปกรณ์ | 8 | 742,842,468 | 780,479,531 |
| สินทรัพย์ภายในได้รอกการตัดบัญชี | 9 | 1,989,000 | 1,058,162 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | 2,166,154 | 2,130,437 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 746,997,622 | 783,668,130 |
| รวมสินทรัพย์ | | 1,566,693,555 | 1,800,815,481 |

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีครั้งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560

.....
(นายประภาส ชุตินวรัตน์)

ประธานกรรมการบริหาร

.....
(ดร.ชาญฤช เศษวิทักษ์)

รองประธานกรรมการบริหารและกรรมการผู้จัดการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | 2559 | 2558 |
|---|----------|-------------|---------------|
| <u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u> | | | |
| <u>หนี้สินหมุนเวียน</u> | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 11 | 382,792,923 | 830,656,014 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 12 | 341,523,405 | 70,828,080 |
| ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 13 | - | 72,000,000 |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | | 10,211,364 | 9,784,555 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | | 7,694,954 | 7,985,483 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 742,222,646 | 991,254,132 |
| <u>หนี้สินไม่หมุนเวียน</u> | | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 13 | - | 4,133,536 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 14 | 733,811 | 601,187 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | 4.1 | 14,977,148 | 11,339,137 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 15,710,959 | 16,073,860 |
| รวมหนี้สิน | | 757,933,605 | 1,007,327,992 |

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีครั้งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560

.....
(นายประภาส ชุตินวาร์พันธ์)

ประธานกรรมการบริหาร

.....
(ดร.ชาญฤกษ์ เดชวิทักษ์)

รองประธานกรรมการบริหารและกรรมการผู้จัดการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | 2559 | 2558 |
|--|-----------|---------------|---------------|
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | 15 | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | |
| หุ้นสามัญ 399,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท | | 399,000,000 | 399,000,000 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | |
| หุ้นสามัญ 342,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท | | - | 342,000,000 |
| หุ้นสามัญ 342,246,156 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท | | 342,246,156 | - |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 15 และ 17 | 281,566,750 | 281,320,594 |
| กำไรสะสม | | | |
| จัดสรรแล้ว | | | |
| ทุนสำรองตามกฎหมาย | 17 | 27,700,000 | 24,200,000 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | | 157,247,044 | 145,966,895 |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | 808,759,950 | 793,487,489 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | 1,566,693,555 | 1,800,815,481 |

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีครั้งที่ 1/2560 เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2560

(นายประภาส ชุตินวาร์พันธ์)

ประธานกรรมการบริหาร

(ดร.ชาญกฤช เดชวิทักษ์)

รองประธานกรรมการบริหารและกรรมการผู้จัดการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | 2559 | 2558 |
|---|----------|-----------------|-----------------|
| รายได้จากการขาย | | 1,338,836,006 | 1,273,099,028 |
| ต้นทุนขาย | 7 | (1,140,477,425) | (1,097,909,166) |
| กำไรขั้นต้น | | 198,358,581 | 175,189,862 |
| รายได้อื่น | | 10,688,504 | 13,683,034 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | | (30,988,286) | (30,010,989) |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | | (74,125,699) | (63,474,234) |
| ต้นทุนทางการเงิน | | (16,377,228) | (24,084,556) |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | | 87,555,872 | 71,303,117 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 21 | (18,052,003) | (14,440,323) |
| กำไรสำหรับปี | | 69,503,869 | 56,862,794 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | |
| รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน | | | |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | | - | (27,060) |
| ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 21 | - | 5,412 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษีเงินได้ | | - | (21,648) |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | | 69,503,869 | 56,841,146 |
| กำไรต่อหุ้น | 22 | | |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | 0.20 | 0.19 |
| กำไรต่อหุ้นปรับลด | | 0.19 | 0.19 |

(นายประภาส ชุติมาวพันธ์)

ประธานกรรมการบริหาร

(ดร.ชาญกฤษ เดชวิทักษ์)

รองประธานกรรมการบริหารและกรรมการผู้จัดการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย : บาท)

| | หมายเหตุ | ทุน ที่ออกและ ชำระแล้ว | ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ | กำไรสะสม | | รวม ส่วนของ ผู้ถือหุ้น |
|-------------------------------------|-----------|------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------|------------------------------|
| | | | | จัดสรรแล้ว ทุนสำรองตามกฎหมาย | ยังไม่ได้ จัดสรร | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 | | 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 | 15 | 57,000,000 | 114,000,000 | - | - | 171,000,000 |
| โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย | 17 | - | - | 2,900,000 | (2,900,000) | - |
| เงินปันผลจ่าย | 18 | - | - | - | (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 |
| กำไรสำหรับปี | | - | - | - | 69,503,869 | 69,503,869 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | - | - | - | - | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | | - | - | - | 69,503,869 | 69,503,869 |
| ออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน | 15 และ 16 | 246,156 | 246,156 | - | - | 492,312 |
| โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย | 17 | - | - | 3,500,000 | (3,500,000) | - |
| เงินปันผลจ่าย | 18 | - | - | - | (54,723,720) | (54,723,720) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | | 342,246,156 | 281,566,750 | 27,700,000 | 157,247,044 | 808,759,950 |

(นายประภาส ชุติमारพันธ์)
ประธานกรรมการบริหาร

(ดร.ชาญฤกษ์ เดชวิทักษ์)
รองประธานกรรมการบริหารและกรรมการผู้จัดการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย : บาท)

| | 2559 | 2558 |
|---|--------------|---------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | 87,555,872 | 71,303,117 |
| รายการปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน :- | | |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 1,313,566 | 1,854,030 |
| ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง | 991,614 | - |
| ค่าเสื่อมราคา | 42,971,993 | 35,617,787 |
| กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน | (24,124) | (6,377) |
| (กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น | (43,653) | 528,041 |
| ตัดจำหน่ายทรัพย์สินระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย | - | 32,800 |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | 132,624 | 123,450 |
| ดอกเบี้ยรับ | (360,007) | (352,191) |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 16,065,246 | 23,552,440 |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | 148,603,131 | 132,653,097 |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง | | |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 16,964,628 | (53,656,206) |
| สินค้าคงเหลือ | 147,699,005 | (437,175,993) |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | (79,697) | 307,040 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | (35,717) | 882,215 |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง) | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 273,235,019 | (2,943,032) |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | (290,529) | 2,231,796 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | 3,638,011 | 3,883,464 |
| เงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน | 589,733,851 | (353,817,619) |
| รับดอกเบี้ย | 362,669 | 346,024 |
| จ่ายดอกเบี้ย | (16,268,451) | (23,222,367) |
| จ่ายภาษีเงินได้ | (18,556,032) | (13,986,782) |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน | 555,272,037 | (390,680,744) |

(นายประภาส ชูดีมารพันธ์)

ประธานกรรมการบริหาร

(ดร.ชาญฤกษ์ เดชวิทย์)

รองประธานกรรมการบริหารและกรรมการผู้จัดการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

(หน่วย : บาท)

| หมายเหตุ | 2559 | 2558 |
|---|---------------|---------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | |
| ซื้ออาคาร และอุปกรณ์ | (7,744,222) | (58,576,335) |
| เงินสดจ่ายดอกเบี้ยซึ่งรวมเป็นต้นทุนของสินทรัพย์ | - | (4,668,243) |
| เงินสดรับจากการจำหน่าย อาคาร และอุปกรณ์ | 27,936 | 45,275 |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน | (7,716,286) | (63,199,303) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | |
| เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | (447,863,091) | 709,568,175 |
| เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | - | 51,474,431 |
| จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | (76,133,536) | (345,400,000) |
| เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน | 492,312 | 171,000,000 |
| จ่ายเงินปันผล | (54,723,720) | (22,799,984) |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน | (578,228,035) | 563,842,622 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ | (30,672,284) | 109,962,575 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี | 136,396,171 | 26,433,596 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี | 5 105,723,887 | 136,396,171 |

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด มีดังนี้

| | | |
|--|-----------|---------|
| - โอนเงินมัดจำค่าทรัพย์สินเป็นสินค้าคงเหลือ | 112,644 | - |
| - ซื้ออาคารและอุปกรณ์ซึ่งยังไม่ได้จ่ายชำระ | 368,452 | 124,734 |
| - อาคารและอุปกรณ์ลดลงจากการลดหนี้ค่าปรับงานระหว่างก่อสร้าง | 2,661,288 | - |

(นายประภาส ชุตินวาร์พันธ์)

ประธานกรรมการบริหาร

(ดร.ชาญกฤช เดชวิทักษ์)

รองประธานกรรมการบริหารและกรรมการผู้จัดการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559

1. ข้อความทั่วไป

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

บริษัทใหญ่ ได้แก่บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นในบริษัทฯ ร้อยละ 69.30 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 ได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่ ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 มาถือปฏิบัติ ดังนี้

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 |

อ้างอิงมาตรฐาน

เรื่อง

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

| | |
|----------------------------|--|
| 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) | การร่วมกิจการงาน |
| 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-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการ โฆษณา |
| 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) | งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า |
| ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2558) | ข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2558) | โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า |
| ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2558) | ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2558) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2558) | สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์ |

อ้างอิงมาตรฐานเรื่องการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน(ต่อ)

| | |
|----------------------------|---|
| ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2558) | การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ |
| ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2558) | การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า |
| ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2558) | ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน |
| ฉบับที่ 21 | เงินที่นำส่งรัฐ |

2.3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 บริษัทฯ ไม่ได้นำมาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ซึ่งมีดังต่อไปนี้

อ้างอิงมาตรฐานเรื่องมาตรฐานการบัญชี

| | |
|----------------------------|--|
| ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) | การนำเสนองบการเงิน |
| ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559) | สินค้าคงเหลือ |
| ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559) | งบกระแสเงินสด |
| ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) | นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด |
| ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) | เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน |
| ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559) | สัญญาก่อสร้าง |
| ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) | ภาษีเงินได้ |
| ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2559) | ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559) | สัญญาเช่า |
| ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559) | รายได้ |
| ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) | ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559) | การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล |
| ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559) | ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ |
| ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2559) | ต้นทุนการกู้ยืม |
| ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2559) | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคล หรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2559) | การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน |
| ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2559) | เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า |
| ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) | การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2559) | กำไรต่อหุ้น |
| ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) | การรายงานทางการเงินระหว่างกาล |

อ้างอิงมาตรฐานเรื่องมาตรฐานการบัญชี(ต่อ)

| | |
|-----------------------------|---|
| ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2559) | การด้อยค่าของสินทรัพย์ |
| ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2559) | ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น |
| ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2559) | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |
| ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2559) | อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน |
| ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2559) | เกษตรกรรม |
| ฉบับที่ 104 (ปรับปรุง 2559) | การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา |
| ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) | การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน |
| ฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559) | การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน |

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

| | |
|----------------------------|--|
| ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2559) | การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ |
| ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2559) | การรวมธุรกิจ |
| ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559) | สัญญาประกันภัย |
| ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559) | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก |
| ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2559) | การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ |
| ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2559) | ส่วนงานดำเนินงาน |
| ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) | งบการเงินรวม |
| ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2559) | การร่วมดำเนินงาน |
| ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น |
| ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559) | การวัดมูลค่ายุติธรรม |

การตีความมาตรฐานการบัญชี

| | |
|----------------------------|--|
| ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) | ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน |
| ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559) | สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า |
| ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2559) | ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานะทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น |
| ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2559) | การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่เพิ่มขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย |
| ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) | การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2559) | รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการ โฆษณา |
| ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2559) | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์ |

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

| | |
|---------------------------|---|
| ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) | การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรีดถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน |
| ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2559) | การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ |
| ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2559) | สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรีดถอนการบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม |

อ้างอิงมาตรฐาน

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน(ต่อ)

| | |
|----------------------------|--|
| ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2559) | การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2559) | การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า |
| ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2559) | ข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2559) | โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า |
| ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2559) | ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2559) | สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์ |
| ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2559) | การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ |
| ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2559) | การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า |
| ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2559) | ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน |
| ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2559) | เงินที่นำส่งรัฐ |

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นจะไม่มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างเป็นทางการเมื่อนำมาถือปฏิบัติในงวดที่มีผลบังคับใช้

2.4 บริษัทฯ ได้จัดประเภทรายการบางรายการในงบการเงินที่นำมาแสดงเปรียบเทียบใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีของงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่รายงานไปแล้ว โดยมีรายละเอียดดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | | |
|--|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| | ก่อนการ จัดประเภทใหม่ | จัดประเภทใหม่ เพิ่ม(ลด) | หลังการ จัดประเภทใหม่ |
| งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 | | | |
| สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น | 677,316,713 | 3,448,781 | 680,765,494 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นลดลง | 3,856,005 | (3,448,781) | 407,224 |

2.5 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณการและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์และปัจจัยต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้น ดังนั้นผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทฯ ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อมูลค่าราคาทุนของสินค้าสูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่ หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลา และบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

คดีความ

บริษัทฯ มีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจ ในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้อง และประมาณการความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การประมาณการในเรื่องอื่นๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

- 3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้
- 3.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และคาดการณ์เกี่ยวกับการรับชำระหนี้ในอนาคต จากลูกหนี้แต่ละรายที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระ และลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่า เป็นหนี้สูญ
- 3.3 สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณ โดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน
ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการตัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้ารวมการปันส่วนของค่าใส่หุ้ยการผลิตอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ
มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย
- 3.4 อาคารและอุปกรณ์ แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)
ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม

ส่วนประกอบของรายการอาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน ต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายอาคาร และอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของอาคาร และอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการอาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯ จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงอาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

| | | |
|-----------------------------------|-------|----|
| - อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 30 | ปี |
| - เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 20-30 | ปี |
| - ระบบสาธารณูปโภค | 20 | ปี |
| - เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | 3-10 | ปี |
| - ยานพาหนะ | 7-12 | ปี |

บริษัทฯ ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับงานระหว่างก่อสร้าง และเครื่องจักรระหว่างติดตั้ง

3.5 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยนำราคาทุนของสินทรัพย์หักด้วยมูลค่าคงเหลือ ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ในอนาคต ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงได้ดังนี้

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

- 3.6 การด้อยค่าของสินทรัพย์ ยอดสินทรัพย์คงเหลือตามบัญชีของบริษัทฯ ได้รับการทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน การรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่า จะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึงราคาขายสุทธิของสินทรัพย์ หรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ แล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น ให้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนให้สอดคล้องกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นมีความเกี่ยวข้องด้วย

บริษัทฯ จะกลับรายการบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าเพียงเพื่อให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

- 3.7 เจ้าหน้าที่การค้าและเจ้าหน้าที่อื่นแสดงมูลค่าราคาทุน
- 3.8 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย บันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการเกิดหนี้สิน ภายหลังจากการบันทึกหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอนจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง
- 3.9 สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการขายและเช่ากลับคืนตามสัญญาเช่าการเงิน กำไรจากการขายจะถูกทยอยรับรู้ตามระยะเวลาของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น
- สัญญาเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินทั้งหมดที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

3.10 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯ รับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯ สมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน)

บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ คำนวณหนี้สิน โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาต วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้พิจารณาว่าการบริการในแต่ละงวดก่อให้เกิดสิทธิในการได้รับผลประโยชน์เพิ่มขึ้น และวัดมูลค่าแต่ละหน่วยแยกจากกันเพื่อรวมเป็นภาระผูกพันงวดสุดท้าย ต้นทุนบริการในอดีตรับรู้ตามวิธีเส้นตรงตลอดช่วงอายุงานเฉลี่ยจนกว่าผลประโยชน์ที่ปรับเปลี่ยนนั้นจะตกเป็นสิทธิขาดของพนักงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) รับรู้เป็นรายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

- 3.11 ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อบริษัทฯ มีภาระหนี้สินเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมายหรือภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์จากอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว โดยภาระหนี้สินดังกล่าวสามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ถ้าผลกระทบดังกล่าวเป็นนัยสำคัญ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน

- 3.12 รายได้ที่ได้รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า
- 3.12.1 รายได้จากการขายสินค้ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้อิโณความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้หากฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้านั้นหรือไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะต้องรับคืนสินค้า
- 3.12.2 รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์ตัดส่วนของเวลา
- 3.12.3 รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- 3.13 การรับรู้ค่าใช้จ่าย
- 3.13.1 รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า
- 3.13.2 ต้นทุนทางการเงิน เกิดจากดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายในทำนองเดียวกันบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่มีการบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของสินทรัพย์ อันเป็นผลมาจากการใช้เวลายาวนานในการจัดหา ก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ดังกล่าวก่อนที่จะนำมาใช้เองหรือเพื่อขาย
- 3.13.3 ค่าใช้จ่ายอื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- 3.14 ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นเช่นเดียวกัน

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

3.15 กำไรต่อหุ้น

3.15.1 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและเรียกชำระ ในระหว่างปี

3.15.2 กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกอยู่ในระหว่างงวดกับจำนวนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทอาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่า ได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นปีหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

3.16 รายการที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกโดยแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน แปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น ผลกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าดังกล่าวแสดงรวมไว้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

- 3.17 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือ ถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียง ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารที่สำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวซึ่งมีอำนาจชักจูงหรืออาจชักจูงให้ปฏิบัติตามบุคคลดังกล่าว และกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม
- 3.18 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน เปิดเผยตามส่วนงานทางธุรกิจของบริษัทฯ โดยส่วนงานธุรกิจเป็นส่วนธุรกิจที่จัดหาผลิตภัณฑ์หรือให้บริการที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทน ซึ่งแตกต่างไปจากความเสี่ยงและผลตอบแทนของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ให้ของส่วนธุรกิจอื่น
- 3.19 เครื่องมือทางการเงิน สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้และเจ้าหนี้การค้า ลูกหนี้และเจ้าหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืม นโยบายการบัญชีที่สำคัญ และเกณฑ์การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวได้เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีของรายการที่เกี่ยวข้องแล้ว
- สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นการบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน โดยกำหนดอัตราแลกเปลี่ยนในอนาคตที่สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศจะได้รับหรือต้องจ่ายชำระ ถ้าไรหรือขาดทุนจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการปิดสถานะของสัญญาหรือเมื่อสัญญาสิ้นสุดลงตามอายุ
- 3.20 การวัดมูลค่ายุติธรรม
- มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ ใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มิตตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน
ในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มี
สภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลทางตรง
หรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการ
ประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ จะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่าง
ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มี
การวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

4. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
หรือมีกรรมกรร่วมกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกัน
ระหว่างบริษัทฯ และบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

4.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|---------------|-------------|
| <u>ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท</u> | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| - เงินมัดจำจ่าย | | |
| บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) | 1,738,300 | 1,738,300 |
| - เจ้าหนี้การค้า | | |
| บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด | 1,922,030 | 1,702,819 |
| - ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย | | |
| บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) | 9,878 | - |
| - หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | | |
| บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) | 14,977,148 | 11,339,137 |

4.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

- รายได้และค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|---------------|-------------|
| <u>ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท</u> | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| - ค่าเช่าที่ดิน | | |
| บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) | 5,410,958 | 5,410,958 |
| - ค่าเช่าโกดัง | | |
| บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) | 11,507,632 | 9,077,632 |
| - ค่าเช่าไซโล | | |
| บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด | 864,000 | 122,400 |
| - ค่าถ่วงบรรจุภัณฑ์ | | |
| บริษัท ที เอส ขนส่งและโลจิสติกส์ จำกัด | 14,661,840 | 14,681,580 |
| - ค่าบริการขนส่ง | | |
| บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) | 179,300 | - |
| - ค่าใช้จ่ายอื่น | | |
| บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) | 1,105,339 | 1,323,842 |
| บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด | 16,000 | 10,000 |
| รวม | 1,121,339 | 1,333,842 |
| - เงินปันผลจ่าย | | |
| บริษัท ไทยชูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) | 37,945,555 | 15,810,648 |
| - ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ | | |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 28,869,333 | 23,903,640 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 200,784 | 208,788 |
| รวม | 29,070,117 | 24,112,428 |

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 เว้นแต่จะได้ทำความตกลงเกี่ยวกับสิ่งปลูกสร้างในที่ดินที่เช่าเป็นประการอื่น
 - 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

4.3 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ประกอบด้วย

| รายชื่อบริษัท | ลักษณะความสัมพันธ์ | เกี่ยวข้องโดย |
|---|------------------------|-------------------------------|
| บริษัท ไทยซูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) | บริษัทใหญ่ | ถือหุ้นบริษัททางตรง 69.30% |
| 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 |

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| เงินสด | 20,000 | 20,000 |
| เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ | 58,795,900 | 114,234,692 |
| เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน | 45,921,737 | 21,521,478 |
| เช็คในมือ | 986,250 | 620,001 |
| | <u>105,723,887</u> | <u>136,396,171</u> |

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| ลูกหนี้การค้า | 189,096,126 | 205,371,769 |
| <u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (9,044,072) | (7,730,506) |
| ลูกหนี้การค้า-สุทธิ | 180,052,054 | 197,641,263 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 938,367 | 1,627,932 |
| อื่น ๆ | 307,185 | 309,267 |
| รวม | <u>181,297,606</u> | <u>199,578,462</u> |

ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ได้ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|-----------------------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| ลูกหนี้การค้าในประเทศ | | |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 116,998,853 | 121,413,223 |
| เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน | 62,897,601 | 74,511,706 |
| เกินกำหนดชำระไม่เกิน 6 เดือน | 155,600 | 3,100,948 |
| เกินกำหนดชำระไม่เกิน 12 เดือน | 62,250 | 246,002 |
| เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือน | 8,981,822 | 6,099,890 |
| รวม | 189,096,126 | 205,371,769 |
| <u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (9,044,072) | (7,730,506) |
| สุทธิ | <u>180,052,054</u> | <u>197,641,263</u> |

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทฯ มีระยะเวลาตั้งแต่ 15 ถึง 60 วัน

บริษัทฯ มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|------------------|------------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 7,730,506 | 5,876,476 |
| <u>บวก</u> ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | 2,256,900 | 2,219,611 |
| <u>หัก</u> กลับรายการค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | (943,334) | (365,581) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | <u>9,044,072</u> | <u>7,730,506</u> |

7. สินค้าคงเหลือ

ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|--------------------|--------------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| วัตถุดิบ | 189,162,359 | 408,488,451 |
| งานระหว่างทำ | 11,207,531 | 21,720,109 |
| สินค้าสำเร็จรูป | 10,955,068 | 15,310,731 |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 988,497 | 1,108,782 |
| วัตถุดิบระหว่างทาง | 317,750,355 | 230,688,640 |
| อะไหล่และวัสดุโรงงาน | 3,115,323 | 3,448,781 |
| รวม | <u>533,179,133</u> | <u>680,765,494</u> |
| <u>หัก</u> ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ | (991,614) | - |
| สุทธิ | <u>532,187,519</u> | <u>680,765,494</u> |

บริษัทฯ มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|------------------------------------|----------------|-------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | - | - |
| <u>บวก</u> ตั้งค่าเผื่อการลดมูลค่า | 991,614 | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | <u>991,614</u> | <u>-</u> |

ต้นทุนของสินค้าที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| | 2559 | 2558 |
| ต้นทุนขาย | 1,139,485,811 | 1,097,909,166 |
| ขาดทุนจากการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ | 991,614 | - |
| รวม | 1,140,477,425 | 1,097,909,166 |

8. อาคาร และอุปกรณ์

ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | | | | | | |
|---|-------------------------------|---------------------------|---------------------|-------------------------------------|--------------|------------------------------|---------------|
| | อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร | เครื่องจักร และอุปกรณ์ | ระบบ สาธารณูปโภค | เครื่องตกแต่งและ อุปกรณ์สำนักงาน | ยานพาหนะ | สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง | รวม |
| ราคาทุน :- | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 | 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 |
| ซื้อเพิ่ม | 165,000 | 2,397,710 | 4,150 | 795,400 | 2,112,150 | 2,638,264 | 8,112,674 |
| โอนเข้า | 1,598,000 | 141,688,893 | 9,340 | 166,800 | 93,458 | - | 143,556,491 |
| จำหน่าย/ตัดจำหน่าย | - | (52,500) | - | (158,403) | - | - | (210,903) |
| โอนออก | - | - | - | - | - | (143,669,135) | (143,669,135) |
| ลดลงจากค่าปรับงานระหว่างก่อสร้าง | - | - | - | - | - | (2,661,288) | (2,661,288) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | 198,072,340 | 708,825,001 | 52,824,547 | 14,984,032 | 24,271,217 | 659,401 | 999,636,538 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม :- | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 | (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) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | (6,989,979) | (29,952,203) | (2,717,894) | (1,851,479) | (1,460,438) | - | (42,971,993) |
| จำหน่าย/ตัดจำหน่าย | - | 48,799 | - | 158,292 | - | - | 207,091 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | (42,083,600) | (172,829,619) | (17,286,933) | (11,110,000) | (13,483,918) | - | (256,794,070) |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี :- | | | | | | | |
| 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 2559 | 155,988,740 | 535,995,382 | 35,537,614 | 3,874,032 | 10,787,299 | 659,401 | 742,842,468 |
| ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี | | | | | | | |
| สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 | | | | | | | 35,617,787 |
| สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 | | | | | | | 42,971,993 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 อาคารโรงงานแป้งสาตี และเครื่องจักรทั้งหมดราคาตามบัญชี จำนวน 644.24 ล้านบาท และ 553.57 ล้านบาท ตามลำดับ มีข้อผูกพันตามหนังสือยืนยัน (Negative pledge) ที่ออกให้กับสถาบันการเงินโดยเฉพาะการไม่ก่อภาระผูกพันในอาคาร โรงงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่มี อยู่ในปัจจุบันและที่จะเกิดขึ้นในอนาคต ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 10

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ ได้รวมต้นทุนการกู้ยืมเข้าเป็นราคาทุนของงาน ระหว่างก่อสร้างจำนวน 4.57 ล้านบาท ซึ่งเป็นต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดจากเงินกู้ที่กู้มาวัตถุประสงค์เพื่อขยาย กำลังการผลิตและก่อสร้างไซโล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ที่คำนวณค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ โดยมีราคาทุนจำนวน 13.33 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชี 1,468.46 บาท และราคาทุนจำนวน 12.52 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชี 1,338.32 บาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคาร และส่วนควบของอาคารราคา ตามบัญชีจำนวน 257.50 ล้านบาท และ 208.20 ล้านบาท ตามลำดับ ก่อสร้างบนที่ดินซึ่งเช่าจากบริษัทใหญ่ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4.2

9. สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|----------------------------|------------------|------------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี | 5,375,548 | 4,025,025 |
| หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี | (3,386,548) | (2,966,863) |
| สุทธิ | <u>1,989,000</u> | <u>1,058,162</u> |

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี-สุทธิ ที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

| | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 | | | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 | | | |
|--------------------------------|---------------------------------------|--|---|---------------------------------------|------------------------|--|--------------------------|
| | ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 | บันทึกเป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายใน กำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 21) | บันทึกเป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายใน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (หมายเหตุ 21) | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2558 | ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 | บันทึกเป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายใน กำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 21) | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 |
| สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี | | | | | | | |
| ลูกหนี้การค้า (หนี้สงสัยจะสูญ) | 1,175,295 | 370,806 | - | 1,546,101 | 1,546,101 | 262,713 | 1,808,814 |
| สินค้าคงเหลือ | - | - | - | - | - | 198,323 | 198,323 |
| โปรแกรมระหว่างติดตั้ง | 181,719 | (90,859) | - | 90,860 | 90,860 | (90,860) | - |
| ประมาณการหนี้สินจากคดีฟ้องร้อง | - | - | - | - | - | 226,219 | 226,219 |
| ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 90,136 | 24,689 | 5,412 | 120,237 | 120,237 | 26,525 | 146,762 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | 1,491,134 | 776,693 | - | 2,267,827 | 2,267,827 | 727,603 | 2,995,430 |
| รวม | 2,938,284 | 1,081,329 | 5,412 | 4,025,025 | 4,025,025 | 1,350,523 | 5,375,548 |
| หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี | | | | | | | |
| อาคาร อุปกรณ์ | (2,544,558) | (422,305) | - | (2,966,863) | (2,966,863) | (419,685) | (3,386,548) |
| สุทธิ | 393,726 | 659,024 | 5,412 | 1,058,162 | 1,058,162 | 930,838 | 1,989,000 |

10. สินเชื่อและการค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ ได้รับวงเงินสินเชื่อต่างๆ จากสถาบันการเงิน ดังนี้ วงเงินเบิกเกินบัญชี วงเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว วงเงินเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 11 13 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

11. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | |
|---------------------|--------------------|--------------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| ตั๋วสัญญาใช้เงิน | 215,000,000 | 350,000,000 |
| เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท | 167,792,923 | 480,656,014 |
| รวม | <u>382,792,923</u> | <u>830,656,014</u> |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 เงินกู้ยืมในรูปตั๋วสัญญาใช้เงิน มีอายุ 1 เดือน และแบบชำระเมื่อทางถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.25-2.35 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีทเป็น การกู้ยืมในสกุลเงินบาทและสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ย Fixed Rate ตามภาวะตลาดเงิน ตามลำดับ

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินมีเงื่อนไขการใช้สินเชื่อและการค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 10

12. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|--------------------|-------------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| เจ้าหนี้การค้า | | |
| - เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,922,030 | 1,702,819 |
| - เจ้าหนี้การค้าบุคคลหรือกิจการอื่น | 314,773,745 | 50,244,121 |
| รวมเจ้าหนี้การค้า | <u>316,695,775</u> | <u>51,946,940</u> |
| เจ้าหนี้อื่น | 3,702,680 | 1,017,253 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 9,878 | - |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลหรือกิจการอื่น | 18,637,346 | 12,750,611 |
| เงินประกันผลงาน | 6,000 | 4,572,911 |
| เงินรับล่วงหน้า | 2,471,726 | 540,365 |
| รวม | <u>341,523,405</u> | <u>70,828,080</u> |

13. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|---------------|------------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | - | 76,133,536 |
| หัก ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | - | (72,000,000) |
| สุทธิ | - | <u>4,133,536</u> |

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังต่อไปนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---------------------------------------|---------------|-------------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| เงินกู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 1 มกราคม | 76,133,536 | 370,059,105 |
| กู้เพิ่มระหว่างปี | - | 51,474,431 |
| จ่ายคืนเงินกู้ระหว่างปี | (76,133,536) | (345,400,000) |
| เงินกู้ยืมระยะยาว ณ วันที่ 31 ธันวาคม | - | <u>76,133,536</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 เพื่อก่อสร้างไซโลแห่งใหม่ เป็นรายไตรมาสๆ ละ 6.80 ล้านบาท โดยชำระภายในวันทำการสุดท้ายของแต่ละไตรมาส เริ่มชำระเงินต้นงวดแรกในวันสุดท้ายของเดือนธันวาคม 2557 และชำระให้ครบถ้วนภายในวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม 2563 อย่างไรก็ตาม ในปี 2559 บริษัทฯ ได้จ่ายชำระเงินกู้ยืมครบทั้งจำนวนแล้ว
- อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR-ส่วนต่าง (MARGIN) 2.375 ต่อปี กำหนดชำระดอกเบี้ยทุกวันสิ้นเดือน
- มีเงื่อนไขการประกันและข้อปฏิบัติอื่นที่สำคัญตามสัญญาตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 10

14. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงในภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|----------------|----------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม | 601,187 | 450,677 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 104,197 | 100,161 |
| ต้นทุนดอกเบี้ยจากภาวะผูกพัน | 28,427 | 23,289 |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักนักคณิตศาสตร์ประกันภัย | - | 27,060 |
| ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม | <u>733,811</u> | <u>601,187</u> |

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| <u>รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน</u> | | |
| ต้นทุนขาย | 50,405 | 46,989 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 82,219 | 76,461 |
| รวม | <u>132,624</u> | <u>123,450</u> |

รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

| | | |
|---|---|--------|
| ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | - | 27,060 |
|---|---|--------|

ข้อสมมติฐานหลักที่สำคัญในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย มีดังนี้

| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| อัตราคิดลด | 4.03% | 4.03% |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน | ตามช่วงอายุของพนักงาน | ตามช่วงอายุของพนักงาน |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | 5.00% | 5.00% |
| อายุเกษียณ | 55 ปี | 55 ปี |

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตรารณะในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไป และอัตราดอกเบี้ยคิดลดใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดใกล้เคียงกับกำหนดชำระของหนี้สินค่าตอบแทนพนักงาน

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|---------------|-------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| อัตราคิดลด เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5 | (21,857) | (20,529) |
| อัตราคิดลด ลดลงร้อยละ 0.5 | 23,205 | 21,825 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5 | 30,096 | 24,477 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน ลดลงร้อยละ 0.5 | (28,527) | (23,205) |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน เพิ่มขึ้นร้อยละ 1.0 | (69,105) | (56,208) |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน ลดลงร้อยละ 1.0 | 79,141 | 64,342 |

15. ทุนเรือนหุ้น

ทุนจดทะเบียนและทุนที่ออกและเรียกชำระหุ้นสามัญ มีการเคลื่อนไหว ดังนี้

| | ราคาตาม มูลค่าหุ้น (บาท) | 2559 | | 2558 | |
|-------------------------------|--------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | จำนวนหุ้น | มูลค่า | จำนวนหุ้น | มูลค่า |
| ทุนจดทะเบียน | | | | | |
| หุ้นสามัญต้นงวด | 1.00 | 399,000,000 | 399,000,000 | 285,000,000 | 285,000,000 |
| <u>บวก</u> เพิ่มทุน | 1.00 | - | - | 114,000,000 | 114,000,000 |
| <u>หัก</u> ลดทุน | 1.00 | - | - | - | - |
| หุ้นสามัญสิ้นงวด | 1.00 | <u>399,000,000</u> | <u>399,000,000</u> | <u>399,000,000</u> | <u>399,000,000</u> |
| ทุนที่ออกและเรียกชำระ | | | | | |
| หุ้นสามัญต้นงวด | 1.00 | 342,000,000 | 342,000,000 | 285,000,000 | 285,000,000 |
| <u>บวก</u> หุ้นสามัญเพิ่มขึ้น | 1.00 | 246,156 | 246,156 | 57,000,000 | 57,000,000 |
| หุ้นสามัญสิ้นงวด | 1.00 | <u>342,246,156</u> | <u>342,246,156</u> | <u>342,000,000</u> | <u>342,000,000</u> |

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 57.00 ล้านบาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 114.00 ล้านบาท
 - 3.2 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนใหม่จำนวนไม่เกิน 57,000,000 หุ้น เพื่อรองรับการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ TMILL-W1 ในอัตรา 1 หุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิฯ

ในระหว่างปี 2559 บริษัทได้รับเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท TMILL-W1 จำนวน 246,156 หุ้น ราคาหุ้นละ 2 บาท ทำให้หุ้นที่ออกและเรียกชำระ เพิ่มขึ้นจำนวน 246,156 บาท ส่วนเกินมูลค่าหุ้น เพิ่มขึ้นจำนวน 246,156 บาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจากการใช้สิทธิดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วในเดือนพฤศจิกายน 2559

16. 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 2559 | : 56,753,844 หน่วย |

รายการเคลื่อนไหวของใบสำคัญแสดงสิทธิ TMILL-W1 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 มีรายละเอียดดังนี้

| | (หน่วย : จำนวนหน่วย) |
|---|----------------------|
| ใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559 | 57,000,000 |
| หัก ใช้สิทธิระหว่างงวด | (246,156) |
| ใบสำคัญแสดงสิทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 | <u>56,753,844</u> |

17. ส่วนเกินทุนและสำรองตามกฎหมาย

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

ทุนสำรองตามกฎหมาย

ภายใต้พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทต้องจัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังหักขาดทุนสะสมกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท สำรองตามกฎหมายไม่สามารถนำมาจ่ายเงินปันผลได้ ซึ่งในปี 2559 และ 2558 บริษัทฯ จัดสรรกำไรสำหรับปีเป็นทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 3.50 ล้านบาท และจำนวน 2.90 ล้านบาท ตามลำดับ

18. เงินปันผลจ่าย

| | อนุมัติโดย | เงินปันผลจ่าย (พันบาท) | เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาท) | วันที่จ่าย เงินปันผล |
|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-------------------------------|-------------------------|
| ประกาศจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล | ที่ประชุมกรรมการบริษัทครั้งที่ 8/2559 | | | |
| จากกำไรของ 1 ม.ค. 59-30 มิ.ย. 59 | เมื่อวันที่ 25 สิงหาคม 2559 | 27,364 | 0.08 | 23 ก.ย. 59 |
| ประกาศจ่ายเงินปันผล | ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2558 | | | |
| จากกำไรของปี 2558 | เมื่อวันที่ 28 เมษายน 2559 | 27,360 | 0.08 | 19 พ.ค. 59 |
| รวม | | 54,724 | 0.16 | |
| ประกาศจ่ายเงินปันผล | ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2557 | | | |
| จากกำไรของปี 2557 | เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2558 | 22,800 | 0.08 | 19 พ.ค. 58 |

19. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทฯ ในการบริหารทางการเงินคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม และการรักษาอัตราส่วนทางการเงินไม่ให้เกินข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 งบการเงินแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 0.94 : 1.00 และ 1.27 : 1.00 ตามลำดับ

20. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

| | (หน่วย : บาท) | |
|--|---------------|---------------|
| | 2559 | 2558 |
| เงินเดือน ค่าแรง และผลประโยชน์อื่นของพนักงาน | 70,163,350 | 59,848,563 |
| ค่าเสื่อมราคา | 42,971,993 | 35,617,787 |
| ค่าเช่า | 18,420,382 | 14,610,990 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 29,052,617 | 28,718,072 |
| ค่าใช้จ่ายในการขนส่ง | 39,464,003 | 16,935,882 |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 1,002,274,785 | 1,020,996,708 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ | 14,868,240 | (9,969,888) |
| ขาดทุนจากการปรับลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ | 991,614 | - |
| ค่าใช้จ่ายดำเนินงานอื่น | 27,696,408 | 25,168,391 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 16,065,246 | 23,552,440 |
| รวม | 1,261,968,638 | 1,215,478,945 |

21. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน | 18,982,841 | 15,099,347 |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 9) | | |
| การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว | (930,838) | (659,024) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | <u>18,052,003</u> | <u>14,440,323</u> |

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|---------------|-------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | - | (5,412) |

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 สามารถแสดงได้ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|-------------------|-------------------|
| | <u>2559</u> | <u>2558</u> |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล | 87,555,872 | 71,303,117 |
| อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล | ร้อยละ 20 | ร้อยละ 20 |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี | 17,511,174 | 14,260,623 |
| ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี ดังนี้ | | |
| ค่าเช่าที่ดินและโกดังค้างจ่ายตามสัญญาเช่า | 727,602 | 776,693 |
| ประมาณการหนี้สินจากคดีฟ้องร้อง | 226,219 | - |
| อื่นๆ | 517,846 | 62,031 |
| รวม | <u>18,982,841</u> | <u>15,099,347</u> |
| การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว | (930,838) | (659,024) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรหรือขาดทุน | <u>18,052,003</u> | <u>14,440,323</u> |

22. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยผลรวมของจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกอยู่ในระหว่างงวดกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทอาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นปีหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

กำไรต่อหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 มีรายละเอียดการคำนวณดังนี้

| | บาท/หุ้น | | | | | |
|---|------------|------------|--|-------------|----------------------|------|
| | กำไร | | จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | | กำไรต่อหุ้น (บาท) | |
| | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 | 2559 | 2558 |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | | | | | |
| กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัท | 69,503,869 | 56,862,794 | 342,058,084 | 296,243,836 | 0.20 | 0.19 |
| ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด | | | | | | |
| ใบสำคัญแสดงสิทธิ (TMILL-W1) | - | - | 16,792,718 | - | | |
| กำไรต่อหุ้นปรับลด | | | | | | |
| กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญสมมติว่า มีการแปลงหุ้นสามัญ | 69,503,869 | 56,862,794 | 358,850,802 | 296,243,836 | 0.19 | 0.19 |

23. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 ที่แสดงอยู่เป็นข้อมูลของธุรกิจผลิตและจำหน่ายแป้งสาลี ซึ่งเป็นธุรกิจหลักของบริษัทฯ เพียงธุรกิจเดียว นอกจากนี้บริษัทฯ ยังดำเนินธุรกิจในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นรายได้ ผลการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินของส่วนที่ดำเนินงานอยู่จึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวตามที่กล่าวไว้ข้างต้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ มีลูกค้านายใหญ่ที่มีมูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขาย จำนวน 1 ราย มูลค่าการขายรวม 133.94 ล้านบาท และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2558 บริษัทฯ ไม่มีลูกค้านายใหญ่ที่มีมูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขาย

24. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

24.1 บริษัทฯ มีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับธนาคารจากการทำสัญญาขอใช้วงเงินต่างๆ ดังนี้

| | สกุลเงิน (หน่วย) | 2559 | | | 2558 | | |
|--|---------------------|----------------|-------------|-----------|----------------|-------------|-----------|
| | | วงเงินทั้งสิ้น | วงเงินใช้ไป | คงเหลือ | วงเงินทั้งสิ้น | วงเงินใช้ไป | คงเหลือ |
| หนังสือค้ำประกัน | พันบาท | 25,000 | 3,484 | 21,516 | 25,000 | 3,484 | 21,516 |
| เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีท เงินกู้ยืมระยะสั้น และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | พันบาท | 4,525,000 | 969,917 | 3,555,083 | 4,525,000 | 970,484 | 3,554,516 |
| เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีท เงินกู้ยืมระยะสั้น และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | พันดอลลาร์ สหรัฐ | 18,000 | 536 | 17,464 | 18,000 | 11,485 | 6,515 |
| เงินเบิกเกินบัญชี | พันบาท | 70,000 | - | 70,000 | 70,000 | - | 70,000 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | พันบาท | - | - | - | 550,000 | 446,334 | 103,666 |

วงเงินตามภาระผูกพันข้างต้นใช้เงื่อนไขและการค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน
ข้อที่ 10

24.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับการทำสัญญาซื้อวัตถุดิบจาก
ต่างประเทศที่ยังค้างส่งเป็นจำนวน 10.27 ล้านดอลลาร์สหรัฐ และ 3.38 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ตามลำดับ

24.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาก่อสร้างและออกแบบตกแต่งภายใน
โรงงานและติดตั้งเครื่องจักรสำหรับทุกโครงการดังนี้

| | (หน่วย : พันบาท) | |
|---------------------------|------------------|---------|
| | 2559 | 2558 |
| มูลค่างานตามสัญญา | - | 101,883 |
| ภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญา | - | 9,610 |

24.4 บริษัทฯ มีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานด้านผู้เช่าซึ่งจะก่อให้เกิดค่าเช่าในอนาคต
สำหรับระยะเวลาแต่ละช่วง ดังนี้

| | (หน่วย : พันบาท) | |
|--------------|------------------|---------|
| | 2559 | 2558 |
| ภายในหนึ่งปี | 11,472 | 11,472 |
| 1-5 ปี | 46,728 | 45,954 |
| 5 ปี ขึ้นไป | 332,476 | 344,723 |
| รวม | 390,676 | 402,149 |

25. คดีฟ้องร้อง

บริษัทฯ มีคดีความจากการถูกเจ้าหนี้ฟ้องร้อง เรื่องผิดสัญญาว่าจ้างขนส่งสินค้า โดยให้ชำระค่าเสียหายเป็นเงิน 14.03 ล้านบาท พร้อมคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับแต่วันถัดจากวันฟ้องจนกว่าจะได้ชำระหนี้เสร็จสิ้น

เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2559 ศาลชั้นต้นได้พิพากษาให้บริษัทฯ ชำระเงินแก่เจ้าหนี้เป็นจำนวน 2.00 ล้านบาท บริษัทฯ ดำเนินการยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาศาลชั้นต้น

ต่อมาเมื่อวันที่ 13 กันยายน 2559 ศาลอุทธรณ์ได้พิพากษาให้บริษัทฯ ชำระเงินแก่เจ้าหนี้เป็นจำนวน 1.00 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ยื่นคัดค้านคำพิพากษาศาลอุทธรณ์ต่อศาลฎีกา อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ มีการรับรู้ประมาณการหนี้สินไว้แล้ว ซึ่งฝ่ายบริหารเชื่อว่าจะเพียงพอต่อความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น

26. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในตลาด อัตราการเปลี่ยนแปลงของราคาสินค้าที่เกี่ยวข้อง และจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา ซึ่งบริษัทฯ พิจารณาใช้เครื่องมือทางการเงินที่เหมาะสมเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ไม่มีนโยบายที่จะถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ บริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยใช้วิธีการต่างๆ รวมถึงการจัดสรรเงินกู้ยืมที่เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่และลอยตัวให้เหมาะสม และสอดคล้องกับกิจกรรมต่างๆ ของบริษัทฯ ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : บาท)

| | 31 ธันวาคม 2559 | | | | | | |
|------------------------------------|--------------------|------------|---------------|------------|-------------|---------------|-----------|
| | อัตราดอกเบี้ยคงที่ | | อัตราดอกเบี้ย | ไม่มี | อัตรา | | อัตรา |
| | ภายใน | มากกว่า | ปรับขึ้นลง | อัตรา | รวม | ดอกเบี้ย | |
| | 1 ปี | 1 ถึง 5 ปี | ตามราคาตลาด | ดอกเบี้ย | | (ร้อยละต่อปี) | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | - | - | - | 85,116,796 | 20,607,091 | 105,723,887 | 0.10-0.75 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | - | - | - | - | 181,297,606 | 181,297,606 | - |
| | - | - | - | 85,116,796 | 201,904,697 | 287,021,493 | |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 382,792,923 | - | - | - | - | 382,792,923 | 2.25-2.5 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | - | - | - | - | 341,523,405 | 341,523,405 | - |
| | 382,792,923 | - | - | - | 341,523,405 | 724,316,328 | |

(หน่วย : บาท)

| | 31 ธันวาคม 2558 | | | | | | |
|------------------------------------|--------------------|-----------------------|-----------------|---------------------------|-------------------|-------------|---------------------------|
| | อัตราดอกเบี้ยคงที่ | | | อัตราดอกเบี้ย | ไม่มี | อัตรา | |
| | ภายใน 1 ปี | มากกว่า 1 ถึง 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | ปรับขึ้นลง ตามราคาดลาด | อัตรา ดอกเบี้ย | รวม | ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) |
| 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 | |

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารพาณิชย์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการจ่ายชำระหนี้สินในรูปเงินตราต่างประเทศ โดยมีรายละเอียดดังนี้

| | หน่วย | ณ วันที่ 31 ธันวาคม | |
|---|--------------|---------------------|-------------|
| | และสกุลเงิน | 2559 | 2558 |
| จำนวนเงินที่ทำสัญญา | ดอลลาร์สหรัฐ | 14,336,789 | 10,539,048 |
| มูลค่าตามสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | บาท | 505,233,869 | 373,617,232 |
| มูลค่ายุติธรรมตามสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | บาท | 513,531,221 | 381,556,199 |

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคำนวณโดยใช้อัตราที่กำหนดโดยธนาคารคู่สัญญาเหล่านั้น ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ มีลูกหนี้หลายรายและมีนโยบายการให้สินเชื่อที่ระมัดระวังรวมทั้งมีการพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอย่างเหมาะสม จึงเชื่อว่าบริษัทฯ มีความเสี่ยงจากการที่ลูกหนี้จะไม่ชำระหนี้อยู่ในระดับต่ำ

มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราในตลาด ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ จึงเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

27. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทฯ และพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราที่ขึ้นอยู่กับอายุงานของพนักงาน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้มีสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่งเป็นผู้บริหารจัดการกองทุน และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ ได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนเป็นจำนวน 0.42 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี

28. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 และ 2558 บริษัทฯ มีหนี้สินบางรายการที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรมไว้แยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | <u>2559</u> | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|------------|
| | <u>ระดับ 1</u> | <u>ระดับ 2</u> | <u>ระดับ 3</u> | <u>รวม</u> |
| หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (หมายเหตุ 26) | - | 513,531 | - | 513,531 |
| | | | | |
| | <u>2558</u> | | | |
| | <u>ระดับ 1</u> | <u>ระดับ 2</u> | <u>ระดับ 3</u> | <u>รวม</u> |
| หนี้สินที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (หมายเหตุ 26) | - | 381,556 | - | 381,556 |

29. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 2/2560 เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2560 มีมติเห็นชอบให้เสนอต่อที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น ซึ่งจะจัดขึ้นในวันที่ 27 เมษายน 2560 เพื่อขออนุมัติการจัดสรรกำไรจากการดำเนินงานปี 2559 เป็นสำรองตามกฎหมายจำนวน 3.50 ล้านบาท และให้จ่ายเงินปันผลจากกำไรของปี 2559 ในอัตราหุ้นละ 0.07 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 23.96 ล้านบาท ซึ่งเมื่อรวมกับเงินปันผลระหว่างกาลหุ้นละ 0.08 บาท รวมเป็นเงินปันผลทั้งสิ้นอัตราหุ้นละ 0.15 บาท

30. การอนุมัติงบการเงิน

คณะกรรมการบริษัทฯ ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินแล้ว เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2560

.....
(นายประภาส ชุติมารพันธ์)
ประธานกรรมการบริหาร

.....
(ดร.ชาญกฤษ เดชวิทักษ์)
รองประธานกรรมการบริหารและกรรมการผู้จัดการ