

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

การจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

การตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าพบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้า และมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

(นายบรรจง พิชญประสาธน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7147

บริษัท สยาม ทูธ สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพฯ 11 เมษายน 2563

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด
งบการเงินและรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

บาท

	หมายเหตุ	2562	2561
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	55,199,612	8,584,415
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6	91,205,875	59,587,197
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	13,000,000	-
สินค้าคงเหลือ	7	86,475,729	72,676,524
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	18,135,757	13,420,618
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		264,016,973	154,268,754
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	9	127,542,348	127,076,208
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	2,974,057	3,310,223
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	11	4,528,470	2,820,643
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12	7,528,601	9,992,101
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		142,573,476	143,199,175
รวมสินทรัพย์		406,590,449	297,467,929

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

บาท

	หมายเหตุ	2562	2561
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	13	-	66,000,000
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	14	-	2,502,586
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	4	-	7,972,356
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	15	114,064,471	71,113,270
หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	1,560,320	11,340,608
ประมาณการหนี้สิน	20	2,083,795	2,083,795
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		19,194,158	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	21	29,889,209	4,690,862
รวมหนี้สินหมุนเวียน		166,791,953	165,703,477
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	17	-	28,593,156
หนี้สินระยะยาวภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	18	-	2,758,515
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	19	3,310,528	2,086,527
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		3,310,528	33,438,198
รวมหนี้สิน		170,102,481	199,141,675
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	22		
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 1,500,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท		150,000,000	-
หุ้นสามัญ 1,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท		-	100,000,000
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 1,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		150,000,000	-
หุ้นสามัญ 1,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		-	100,000,000
ลูกหนี้ค่าหุ้นสามัญ		-	(52,500,000)
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		41,618,919	-
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	23	7,082,500	3,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		37,786,549	47,826,254
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		236,487,968	98,326,254
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		406,590,449	297,467,929

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

บาท

	หมายเหตุ	2562	2561
รายได้จากการขาย		476,761,735	327,416,562
ต้นทุนขาย		(227,497,017)	(168,612,505)
กำไรขั้นต้น		249,264,718	158,804,057
รายได้อื่น	25	6,588,133	4,161,503
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(106,897,470)	(90,416,142)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(49,099,108)	(45,078,181)
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		99,856,273	27,471,237
ต้นทุนทางการเงิน	27	(5,125,020)	(9,609,122)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		94,731,253	17,862,115
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	28	(19,078,373)	(257,965)
กำไรสำหรับปี		75,652,880	17,604,150
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน			
กำไรจากการประมาณการตามคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน		49,894	175,777
ภาษีเงินได้ของสำหรับรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน		(9,979)	(35,155)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้		39,915	140,622
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		75,692,795	17,744,772
กำไรต่อหุ้น			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		134	18
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		566,634	1,000,000

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

บาท

หมายเหตุ	ทุนที่ออกและ	ส่วนเกิน	ลูกหนี้ค่าหุ้น	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม
	ชำระแล้ว	มูลค่าหุ้นสามัญ	สามัญ	จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	47,500,000	-	-	3,000,000	30,081,482	80,581,482
รับเงินเพิ่มทุนหุ้นสามัญ	52,500,000	-	(52,500,000)	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	17,744,772	17,744,772
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	100,000,000	-	(52,500,000)	3,000,000	47,826,254	98,326,254
รับเงินเพิ่มทุนหุ้นสามัญ	22 50,000,000	41,618,919	52,500,000	-	-	144,118,919
เงินปันผลจ่าย	24 -	-	-	-	(81,650,000)	(81,650,000)
สำรองตามกฎหมาย	23 -	-	-	4,082,500	(4,082,500)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	-	75,692,795	75,692,795
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	150,000,000	41,618,919	-	7,082,500	37,786,549	236,487,968

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

บาท

	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	94,731,253	17,862,115
ปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดสุทธิ ได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,556,793	8,635,262
หนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)	65,091	(1,379,731)
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง	2,636,832	4,136,402
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	5,199,581	1,480,854
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(46,728)	(1,391,961)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(7,769)	52,077
ขาดทุนจากประมาณการหนี้สิน	-	2,083,795
ขาดทุนจากประมาณการรับคืน	20,453,741	2,783,125
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	1,273,895	942,958
ดอกเบี้ยรับ	(93,034)	(46,910)
ต้นทุนทางการเงิน	5,007,840	8,056,820
กระแสเงินสดก่อนการเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน	136,777,495	43,214,806
การเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน		
เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน	-	331,015
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(31,683,526)	30,987,494
สินค้าคงเหลือ	(16,436,038)	(5,201,665)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(6,276,127)	20,438,814
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(2,551,800)	716,912
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	43,260,635	(56,833,466)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4,744,606	(1,241,076)
เงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน	127,835,245	32,412,834
รับดอกเบี้ย	93,034	46,910
จ่ายภาษีเงินได้	(1,602,022)	(1,303,601)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	126,326,257	31,156,143

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

บาท

	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(13,000,000)	-
ขายอุปกรณ์	46,729	6,119,858
ซื้ออุปกรณ์	(7,091,547)	(26,085,816)
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(595,220)	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(20,640,038)	(19,965,958)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เพิ่มขึ้น(ลดลง)	(66,000,000)	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น เพิ่มขึ้น(ลดลง)	(2,502,585)	(18,558,228)
รับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	6,500,000
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(7,972,356)	(2,000,000)
รับเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	15,914,200
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(38,641,310)	(8,754,470)
จ่ายชำระคืนหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	(2,490,648)	(4,743,623)
เพิ่มทุนหุ้นสามัญ	145,495,625	-
จ่ายเงินปันผล	(81,650,000)	-
จ่ายดอกเบี้ย	(5,309,748)	(8,249,576)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(59,071,022)	(19,891,697)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	46,615,197	(8,701,512)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	8,584,415	17,285,927
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายปี	55,199,612	8,584,415

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด (“บริษัท”) จัดทะเบียนเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและสำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 190/4 หมู่ที่ 8 ตำบลในคลองบางปลากด อำเภอพระสมุทรเจดีย์ จังหวัดสมุทรปราการ และสาขาจำนวน 4 แห่ง ดังนี้

- สาขาที่ 1 ตั้งอยู่เลขที่ 190/71 หมู่ที่ 8 ตำบลในคลองบางปลากด อำเภอพระสมุทรเจดีย์ จังหวัดสมุทรปราการ
- สาขาที่ 2 ตั้งอยู่เลขที่ 190/1 หมู่ที่ 8 ตำบลในคลองบางปลากด อำเภอพระสมุทรเจดีย์ จังหวัดสมุทรปราการ
- สาขาที่ 3 ตั้งอยู่เลขที่ 174, 176, 178 ซอยพระรามที่ 2 ซอย 60 แขวงสามยุค เขตบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร
- สาขาที่ 4 ตั้งอยู่เลขที่ 190/83, 190/84 หมู่ที่ 8 ตำบลในคลองบางปลากด อำเภอพระสมุทรเจดีย์ จังหวัดสมุทรปราการ

บริษัทประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับผลิตและจำหน่ายอาหารเสริมและเครื่องดื่มเพื่อสุขภาพ

งบการเงินได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 11 เมษายน 2563

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (“มาตรฐานการรายงานทางการเงิน”) รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (“สภาวิชาชีพบัญชี”)

งบการเงินจัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทและนำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทยโดยจัดทำเป็นภาษาไทย

การจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ในการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน หากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดนั้น ๆ และจะบันทึกในงวดที่ปรับและงวดในอนาคตหากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ระหว่างปี บริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจน การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินกับผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชี จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจน การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินกับผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน จำนวน 5 ฉบับ และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญของมาตรฐานดังกล่าวสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทรายการ การวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ดังกล่าวข้างต้นนำมาใช้แทนมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชี ดังต่อไปนี้

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101 เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 103 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินของธนาคารและสถาบันการเงินที่คล้ายคลึงกัน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 104 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับการปรับโครงสร้างหนี้ที่มีปัญหา
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 106 เรื่อง การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินธุรกิจเฉพาะด้านการลงทุน
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน
- การตีความมาตรฐานการบัญชี เรื่อง สินทรัพย์ที่ลูกหนี้โอนให้เพื่อชำระหนี้
- แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
- แนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับธุรกิจประกันภัยในการกำหนดให้เครื่องมือทางการเงินเป็นเครื่องมือทางการเงินที่แสดงมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน และการบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนตามหลักการเดิม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้นนำมาใช้แทนมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังต่อไปนี้

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่า
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน – สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เกณฑ์การวัดค่าในการจัดทางการเงิน

นอกจากที่เปิดเผยไว้ในหัวข้ออื่น ๆ ในสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุประกอบงบการเงินอื่น ๆ เกณฑ์ในการจัดทางการเงินใช้ราคาทุนเดิม

รายได้

รายได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมของราคาขายแบบแยกเทศของแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา

รายได้จากสัญญาที่มีหลายองค์ประกอบถูกปันส่วนตามสัดส่วน โดยปันส่วนด้วยมูลค่ายุติธรรมของราคาขายแบบแยกเทศตามภาระที่ต้องปฏิบัติ กรณีที่สัญญามีภาระที่ต้องปฏิบัติ ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง และตลอดช่วงเวลาหนึ่ง ผลต่างจากการรับรู้รายได้และภาระที่ต้องปฏิบัติ ณ วันเริ่มต้นสัญญา รับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามสัญญา และทยอยรับรู้ตลอดระยะเวลาของสัญญา

รายได้จากการขาย

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้ เมื่อโอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้า คือ เมื่อบริษัทส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้า

บริษัทจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้น หรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้า

รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

สำหรับการขายที่ให้สิทธิในการคืนสินค้า บริษัทบันทึกจำนวนที่คาดว่าจะต้องคืนให้แก่ลูกค้าโดยพิจารณาจากความสามารถต่อการส่งคืนสินค้าในอดีตซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดการกลับรายการรายได้ที่รับรู้ไปแล้วอย่างมีสาระสำคัญ เป็นประมาณการหนี้สินจากการรับคืนสินค้า และบันทึกสินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากลูกค้าเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งสินทรัพย์ดังกล่าววัดมูลค่าโดยอ้างอิงกับมูลค่าตามบัญชีเดิมของสินค้าคงเหลือหักด้วยต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในการรับคืนสินค้า รวมถึงการลดลงที่อาจเกิดขึ้นในมูลค่าของสินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืน

รายได้จากการให้บริการ

บริษัทรับรู้รายได้จากการให้บริการตลอดช่วงระยะเวลาของสัญญา โดยรับรู้รายได้ค่าบริการเป็นเส้นตรงตามสัดส่วนของเวลาที่ได้ให้บริการแล้วต่อระยะเวลาที่ต้องให้บริการทั้งสิ้นตามสัญญา

รายได้ค่าเช่า

รายได้ค่าเช่ารับรู้ในงบกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

เงินรับล่วงหน้า

บริษัทรับรู้เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าเป็นหนี้สินหมุนเวียน บริษัทรับรู้รายได้จากเงินรับล่วงหน้าเมื่อโอนการควบคุมในสินค้าให้ลูกค้า หากเงินรับล่วงหน้ามีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ รายการดังกล่าวจะมีดอกเบี้ยจ่ายบันทึกกับหนี้สินตามสัญญาโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง บริษัทใช้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติไม่ปรับปรุงสิ่งตอบแทนด้วยผลกระทบที่เกิดจากการมีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญหาระยะเวลาของการจัดหาเงินน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน

สิ่งตอบแทนที่จ่ายให้กับลูกค้า

บริษัทบันทึกสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้กับลูกค้าหักจากรายได้ที่ได้รับจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าใช้จ่าย

สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในงบกำไรขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ประโยชน์ที่ได้รับตามสัญญาเช่าจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญา ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนในรอบบัญชีที่มีรายการดังกล่าว

ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลาในการแปลงสภาพให้พร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามที่มุ่งประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมนั้น

ดอกเบี้ยซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของค่างวดตามสัญญาเช่าการเงินบันทึกในงบกำไรขาดทุน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานส่วนที่เป็นเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานและส่วนที่บริษัทกำหนดเพิ่มเติมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการทำงาน of พนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับบริษัทตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

เมื่อผลประโยชน์พนักงานมีการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผลประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องกับการทำงานให้กับบริษัทในอดีตของพนักงานจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามวิธีเส้นตรงตามอายุงานคงเหลือ โดยเฉลี่ยจนกระทั่งผลประโยชน์ได้มีการจ่ายจริง

เมื่อข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง บริษัทรับรู้ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทั้งจำนวน

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

บริษัทรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเป็นหนี้สินและค่าใช้จ่าย เมื่อบริษัทยกเลิกการจ้างพนักงานหรือกลุ่มของพนักงานก่อนวันเกษียณตามปกติ

ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นให้รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึก โดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีและและมูลค่าฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

การกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้นและมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้บันทึกภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายและจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐานและอาจเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจทำให้บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้น บริษัทมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ เงินฝากธนาคารที่มีกำหนดระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงโดยไม่รวมเงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินลูกหนี้ไม่ได้

การประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต การวิเคราะห์อายุของหนี้ที่ค้างค้างและภาวะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้น การปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ แสดงในราคาทุนตามวิธีถัวเฉลี่ย หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนสินค้า ประกอบด้วย ต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการตัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้านรวมการปันส่วนของค่าเสียหายการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

บริษัทบันทึกค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงสำหรับสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย สิ้นสมัยและค้างนาน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท

ที่ดิน แสดงในราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง ซึ่งรวมต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่ต่างกัน ต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าซึ่งบริษัทได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่จากการครอบครองสินทรัพย์ที่เช่านั้น ๆ จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่าหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะหักจากหนี้สินตามสัญญาเช่าเพื่อให้อัตราดอกเบี้ยเมื่อเทียบกับยอดหนี้ที่คงเหลืออยู่ในแต่ละงวดมีอัตราคงที่ ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทไปยังอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานจากอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน อสังหาริมทรัพย์นั้นจะถูกจัดประเภทใหม่เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่าตามบัญชี

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วย ราคาทุนของสินทรัพย์หรือมูลค่าอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

	ปี
อาคาร	30
เครื่องจักร	5 - 12
อุปกรณ์สำนักงาน	5
ยานพาหนะ	5

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชี วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าจะเป็นวิธีการเดียวกันกับการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท

บริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างการก่อสร้าง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และมูลค่าคงเหลือได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

มูลค่าคงเหลือคำนวณจากจำนวนเงินที่บริษัทคาดว่าจะได้รับในปัจจุบันจากการจำหน่ายสินทรัพย์หลังจากหักต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการจำหน่ายสินทรัพย์ตามอายุและสภาพที่คาดว่าจะ เป็น ณ วันสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์

บริษัททบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และหากมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แตกต่างไปจากที่ได้ประมาณไว้ ให้ถือว่าการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นนั้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่บริษัทซื้อและมีอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตโดยรวมเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่เกี่ยวข้องนั้น รายจ่ายอื่นรวมถึงค่าความนิยมและตราผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้นภายในรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือมูลค่าอื่นที่ชี้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์

ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงได้ดังนี้

ปี

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

5

บริษัทไม่ได้คิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการพัฒนา

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือ ได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

การด้อยค่า

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ของบริษัทได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน สำหรับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมให้ประโยชน์จะถูกประมาณทุกปีในช่วงเวลาเดียวกัน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันกับที่เคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

เมื่อมีการลดลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขายซึ่งได้บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น และมีความชัดเจนว่าสินทรัพย์ดังกล่าวมีการด้อยค่า ผลขาดทุนซึ่งเคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ถึงแม้ว่าจะยังไม่มีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ผลขาดทุนที่บันทึกในกำไรหรือขาดทุนเป็นผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมในปัจจุบันของสินทรัพย์กับราคาทุนที่ซื้อหักด้วยผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น ๆ ซึ่งเคยรับรู้แล้วในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า การประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ประมาณจากกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์

การกลับรายการด้อยค่า

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกกลับรายการเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลัง และการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยมนจะไม่มีการปรับปรุงกลับรายการ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่น ๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมินในรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ซึ่งหากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่ายสะสม เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

เงินตราต่างประเทศ

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และสกุลเงินที่ใช้ในการรายงาน

งบการเงินของบริษัทแสดงเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งเป็นสกุลเงินในสภาวะแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่ประกอบกิจการ งบการเงินของบริษัทแสดงสกุลเงินที่ใช้ในการรายงานเป็นสกุลเงินบาท เพื่อให้เป็นไปตามกฎระเบียบของหน่วยงานในประเทศไทย

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าดังกล่าวได้รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าอาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอน ไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราคอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนคอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า

สัญญาระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในงบกำไรขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้กับผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

เงินปันผลจ่าย

เงินปันผลจ่ายและเงินปันผลจ่ายระหว่างกาลบันทึกในงบการเงิน ในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัทอนุมัติการจ่ายเงินปันผล

ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อบริษัทมีภาระหนี้สินเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมายหรือภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว โดยจำนวนภาระหนี้สินดังกล่าวสามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ถ้าผลกระทบดังกล่าวเป็นนัยสำคัญ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน

บริษัทมีภาระผูกพันในการรื้อถอนสิ่งตกแต่งและติดตั้ง และปรับปรุงพื้นที่เช่า คืนแก่ผู้ให้เช่าเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า โดยบริษัทจะรับรู้ประมาณการหนี้สินในการรื้อถอนเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะเกิดภาระผูกพันอันเป็นผลเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถประมาณการจำนวนเงินที่ต้องจ่ายได้อย่างสมเหตุสมผล ในการประมาณการหนี้สินในการรื้อถอน ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจในการคาดการณ์เกี่ยวกับต้นทุนรื้อถอนในอนาคต อัตราคิดลด และอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วในระหว่างปี

การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่บริษัทประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

4. รายการบัญชีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีส่วนหนึ่งกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งบุคคลหรือกิจการเหล่านี้เกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน หรือเป็นสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด รายการระหว่างกันกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญที่รวมไว้ในงบการเงินระหว่างกาลใช้ราคาตามปกติธุรกิจ โดยถือตามราคาตลาดทั่วไป หรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญาหากไม่มีราคาตลาดรองรับ

รายการบัญชีและรายการค้าที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

		บาท	
	หมายเหตุ	2562	2561
บริษัท โนวา ออร์แกนิก โฮลดิ้ง จำกัด			
ดอกเบี้ยรับ		26,178	-
คุณนवल จันทร์จุฑามาศ			
ค่าเช่าอาคาร	30.1	900,000	820,000
ดอกเบี้ยจ่าย		81,999	301,908

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2562 มีดังนี้

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
เงินตรองจ่าย		
คุณนवल จันทร์จุฑามาศ	1,223,344	-
คอกเบี้ยค้างรับ		
บริษัท โนวา ออร์แกนิก โฮลดิ้ง จำกัด	26,178	-
เงินตรองรับ		
คุณนवल จันทร์จุฑามาศ	98,884	39,393
คอกเบี้ยค้างจ่าย		
คุณนवल จันทร์จุฑามาศ	-	301,908
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
บริษัท โนวา ออร์แกนิก โฮลดิ้ง จำกัด	13,000,000	-

การเพิ่มขึ้นและลดลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
ยอดยกมา	-	-
เพิ่มขึ้น	13,000,000	-
ลดลง	-	-
ยอดคงเหลือ	13,000,000	-

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยทำสัญญาเงินกู้ยืม กำหนดระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี อ้างอิงอัตราดอกเบี้ยที่ธนาคารพาณิชย์เรียกเก็บจากลูกค้ารายใหญ่ชั้นดี

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
คุณนภาพล จันทร์จุฑามาศ	-	7,972,356

การเพิ่มขึ้นและลดลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
ยอดยกมา	7,972,356	3,472,356
เพิ่มขึ้น	-	6,500,000
ลดลง	(7,972,356)	(2,000,000)
ยอดคงเหลือ	-	7,972,356

บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงินชนิดจ่ายคืนเมื่อทวงถาม อ่างอิงอัตราดอกเบี้ยที่ธนาคารพาณิชย์เรียกเก็บจากลูกค้ารายใหญ่ชั้นดี

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
ผลประโยชน์ระยะสั้น	12,785,763	12,257,067
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,005,879	671,463
รวม	13,791,642	12,928,530

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการเป็นประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการบริษัท โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัท

ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวนเงิน 0.34 ล้านบาท (ปี 2561 : 0.42 ล้านบาท)

ลักษณะความสัมพันธ์

ชื่อบริษัท/บุคคล	ประเทศ/ สัญชาติ	ความสัมพันธ์	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท โนวา ออร์แกนิก โซลคิง จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นบริษัท
คุณนवल จันทร์จุฑามาศ	ไทย	บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท

หลักเกณฑ์ในการคิดรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ค่าเช่าอาคาร	มูลค่าตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ - จ่าย	อ้างอิงอัตราดอกเบี้ยธนาคารพาณิชย์

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	บาท	
	2562	2561
เงินสด	1,974	9,488
เงินฝากธนาคาร	55,197,638	8,574,927
รวม	55,199,612	8,584,415

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	บาท	
	2562	2561
ลูกหนี้การค้า	83,764,924	57,762,891
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,382,514)	(1,171,607)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	82,382,410	56,591,284
ลูกหนี้อื่น	8,823,465	3,141,729
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	(145,816)
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	8,823,465	2,995,913
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	91,205,875	59,587,197

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
ยอดยกมา	1,317,423	2,697,153
บวก (หัก) หนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)	65,091	(1,379,730)
ยอดคงเหลือ	<u>1,382,514</u>	<u>1,317,423</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทนำลูกหนี้การค้า จำนวนเงิน 3.35 ล้านบาท ไปขายลดลูกหนี้แบบโอนสิทธิเรียกร้องการรับเงินให้กับบริษัทแฟคตอริง กรณีบริษัทแฟคตอริงไม่ได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า บริษัทตกลงจะซื้อลูกหนี้การค้า กลับคืนจากบริษัทแฟคตอริง (ดูหมายเหตุ 14)

7. สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
วัตถุดิบ	20,404,287	13,193,111
สินค้าสำเร็จรูป	55,244,095	50,316,545
วัสดุและบรรจุภัณฑ์	18,662,316	14,365,005
รวม	94,310,698	77,874,661
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	(7,834,969)	(5,198,137)
สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	<u>86,475,729</u>	<u>72,676,524</u>

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
ยอดยกมา	5,198,137	1,061,735
บวก ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้า	2,636,832	4,136,402
ยอดคงเหลือ	<u>7,834,969</u>	<u>5,198,137</u>

8. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	บาท	
	2562	2561
เงินมัดจำสินค้า	4,001,632	9,475,276
ภาษีมูลค่าเพิ่มยังไม่ถึงกำหนดและรอเครดิต	823,553	1,260,119
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,973,829	2,650,388
สิทธิในสินค้าที่จะได้รับคืน	10,224,221	-
อื่น ๆ	112,522	34,835
รวม	<u>18,135,757</u>	<u>13,420,618</u>

9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	บาท						รวม
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องจักร	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง	
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	30,818,513	39,424,571	33,104,076	4,637,886	19,073,029	19,924,376	146,982,451
ซื้อ/โอนเข้า	11,180,697	9,015,069	4,731,165	1,035,171	-	123,711	26,085,813
จำหน่าย/โอนออก	-	-	-	-	(7,786,036)	(3,149,300)	(10,935,336)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	41,999,210	48,439,640	37,835,241	5,673,057	11,286,993	16,898,787	162,132,928
ซื้อ/โอนเข้า	-	160,000	2,683,656	1,126,772	50,934	3,315,370	7,336,732
จำหน่าย/โอนออก	-	-	-	-	(350,000)	(245,185)	(595,185)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	41,999,210	48,599,640	40,518,897	6,799,829	10,987,927	19,968,972	168,874,475
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	-	2,982,856	12,761,597	2,619,276	5,868,327	-	24,232,056
ค่าเสื่อมราคา/โอนเข้า	-	1,865,157	3,081,354	835,047	2,000,090	-	7,781,648
จำหน่าย/โอนออก	-	-	-	-	(3,058,142)	-	(3,058,142)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	4,848,013	15,842,951	3,454,323	4,810,275	-	28,955,562
ค่าเสื่อมราคา/โอนเข้า	-	1,766,178	3,107,943	807,449	943,836	-	6,625,406
จำหน่าย/โอนออก	-	-	-	-	(349,999)	-	(349,999)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	6,614,191	18,950,894	4,261,772	5,404,112	-	35,230,969
ค่าเผื่อการด้อยค่า							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	-	-	6,101,158	-	-	2,119,267	8,220,425
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-	-	-	-	-
ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	(2,119,267)	(2,119,267)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	-	6,101,158	-	-	-	6,101,158
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	-	-	-	-	-
ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	6,101,158	-	-	-	6,101,158
มูลค่าสุทธิทางบัญชี							
ภายใต้กรรมสิทธิ์บริษัท	41,999,210	43,591,627	15,102,576	2,218,734	1,387,446	16,898,787	121,198,380
ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	-	788,556	-	5,089,272	-	5,877,828
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	41,999,210	43,591,627	15,891,132	2,218,734	6,476,718	16,898,787	127,076,208
มูลค่าสุทธิทางบัญชี							
ภายใต้กรรมสิทธิ์บริษัท	41,999,210	41,985,449	15,466,845	2,538,057	3,122,680	19,968,972	125,081,213
ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	2,461,135	-	2,461,135
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	41,999,210	41,985,449	15,466,845	2,538,057	5,583,815	19,968,972	127,542,348

	บาท	
	2562	2561
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม		
ตัดค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งาน	<u>6,802,533</u>	<u>7,161,200</u>

	ล้านบาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
	ผู้ให้เช่า	ระยะเวลา	อัตราค่าเช่า ต่อเดือน	หมายเหตุ
สัญญาเช่าอาคารสำนักงาน	บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	3 ปี	0.07	4 และ 30.1

บริษัทจกจกนงที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่มีอยู่แล้วและที่จะมีขึ้นในภายหน้า เพื่อใช้เป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (ดูหมายเหตุ 13 และ 17)

10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	<i>บาท</i>		
	โปรแกรม คอมพิวเตอร์	โปรแกรม คอมพิวเตอร์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	989,194	3,392,110	4,381,304
ซื้อ / โอนเข้า	3,392,110	-	3,392,110
จำหน่าย / โอนออก	-	(3,392,110)	(3,392,110)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	4,381,304	-	4,381,304
ซื้อ / โอนเข้า	595,220	438,000	1,033,220
จำหน่าย / โอนออก	-	(438,000)	(438,000)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	4,976,524	-	4,976,524
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	217,467	-	217,467
ตัดจำหน่าย	853,614	-	853,614
จำหน่าย / โอนออก	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,071,081	-	1,071,081
ตัดจำหน่าย	931,386	-	931,386
จำหน่าย / โอนออก	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	2,002,467	-	2,002,467
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	3,310,223	-	3,310,223
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	2,974,057	-	2,974,057

11. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	บาท	
	2562	2561
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	8,907,690	4,264,126
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(4,379,220)	(1,443,483)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	4,528,470	2,820,643

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี มีดังนี้

	บาท						
	1 มกราคม	กำไร	กำไร(ขาดทุน)	31 ธันวาคม	กำไร	กำไร(ขาดทุน)	31 ธันวาคม
	2561	(ขาดทุน)	เบ็ดเสร็จอื่น	2561	(ขาดทุน)	เบ็ดเสร็จอื่น	2562
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี							
ลูกหนี้การค้า	539,430	(136,885)	-	402,545	(402,545)	-	-
สินค้าคงเหลือ	184,508	858,097	-	1,042,605	529,610	-	1,572,215
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	-	1,307,337	-	1,307,337	126,001	-	1,433,338
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	120,950	-	120,950	54,950	-	175,900
ประมาณการรับคืน	-	556,625	-	556,625	4,090,748	-	4,647,373
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	1,929,169	(1,929,169)	-	-	-	-	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	263,869	188,591	(35,155)	417,305	254,779	(9,979)	662,105
ประมาณการหนี้สิน	-	416,759	-	416,759	-	-	416,759
รวม	2,916,976	1,382,305	(35,155)	4,264,126	4,653,543	(9,979)	8,907,690
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี							
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(667,195)	(763,708)	-	(1,430,903)	(872,138)	-	(2,303,041)
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	(12,580)	-	(12,580)	(18,755)	-	(31,335)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	(2,044,844)	-	(2,044,844)
รวม	(667,195)	(776,288)	-	(1,443,483)	(2,935,737)	-	(4,379,220)

12. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
เงินมัดจำและเงินประกัน	2,735,200	198,700
ภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า	10,194,665	10,194,665
อื่น ๆ	38,355	38,355
รวม	12,968,220	10,431,720
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์	(5,439,619)	(439,619)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	7,528,601	9,992,101

13. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	66,000,000

บริษัทมีวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน รายละเอียดดังนี้

ประเภทสินเชื่อ	<i>ล้านบาท</i>	<i>ร้อยละ</i>
	วงเงิน	อ้างอิง อัตราดอกเบี้ย
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	3.00	MOR
หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องการรับเงิน	30.00	MRR, MOR
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	66.00	MLR

หลักประกัน

บริษัทนำเงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำและจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งสิทธิเรียกร้องตามกรมธรรม์ประกันภัยของสินทรัพย์ดังกล่าว (ดูหมายเหตุ 9)

กรรมการบริษัทจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

กรรมการบริษัทค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน

14. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	หมายเหตุ	บาท	
		2562	2561
บริษัทแฟคตอริง	6	-	2,502,586
บริษัทมีวงเงินแฟคตอริง รายละเอียดดังนี้			
		ล้านบาท	ร้อยละ
			อ้างอิง
		วงเงิน	อัตราดอกเบี้ย
ประเภทสินเชื่อ			
หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องการรับเงิน		30.24	MRR

หลักประกัน

กรรมการบริษัทค้ำประกันวงเงินหนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องการรับเงิน

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	บาท	
	2562	2561
เจ้าหนี้การค้า	75,237,075	58,859,341
เจ้าหนี้อื่น		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	38,827,396	12,253,929
รวม	114,064,471	71,113,270

16. หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	หมายเหตุ	2562	2561
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	17	-	10,048,154
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	18	1,560,320	1,292,454
รวม		1,560,320	11,340,608

17. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	2562	2561
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	38,641,310
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	(10,048,154)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	28,593,156

วงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน มีรายละเอียดดังนี้

สถาบันการเงิน	ล้านบาท		ร้อยละ	
	วงเงิน	ระยะเวลา การจ่ายชำระหนี้	อ้างอิง อัตราดอกเบี้ย	การจ่ายชำระหนี้
ธนาคารพาณิชย์	8.80	30 พ.ย.59 - 30 พ.ย.64	MLR	จำนวน 60 เดือน งวดละ 0.17 ล้านบาท
ธนาคารพาณิชย์	18.00	30 พ.ย.59 - 30 พ.ย.64	MLR	จำนวน 72 เดือน งวดละ 0.29 ล้านบาท
ธนาคารพาณิชย์	5.50	30 พ.ย.59 - 30 พ.ย.64	MLR	จำนวน 72 เดือน งวดละ 0.09 ล้านบาท
ธนาคารพาณิชย์	5.90	30 พ.ย.59 - 30 พ.ย.64	MLR	จำนวน 60 เดือน งวดละ 0.11 ล้านบาท
ธนาคารพาณิชย์	17.10	31 ก.ค.61 - 31 ก.ค.66	MLR	จำนวน 60 เดือน งวดละ 0.33 ล้านบาท

การเพิ่มขึ้นและลดลงของเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	บาท	บาท
	2562	2561
ยอดยกมา	38,641,310	31,481,580
เพิ่มขึ้น	-	15,914,200
ลดลง	(38,641,310)	(8,754,470)
ยอดคงเหลือ	-	38,641,310

หลักประกัน

บริษัทจดทะเบียนที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างรวมทั้งสิทธิเรียกร้องตามกรรมสิทธิ์ประกันภัย (ดูหมายเหตุ 9)

กรรมการบริษัทจดทะเบียนที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

กรรมการบริษัทค้ำประกันวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงื่อนไข

สัญญาเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินกำหนดข้อจำกัดที่สำคัญ ดังต่อไปนี้

- 1) ข้อจำกัดการโอน ขาย ให้เช่า จำหน่าย หรือข้อภาระติดพัน เว้นแต่ในกรณีเป็นทางการค้าปกติ
- 2) การดำรงอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น
- 3) การดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้

18. หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

ปี	2562			2561		
	มูลค่าปัจจุบัน	ดอกเบี้ยรอดับบัญชี	ค่าเช่าขั้นต่ำ	มูลค่าปัจจุบัน	ดอกเบี้ยรอดับบัญชี	ค่าเช่าขั้นต่ำ
1	1,560,320	158,947	1,719,267	1,292,454	217,386	1,509,840
2 - 5	-	-	-	2,758,515	212,609	2,971,124
รวม	1,560,320	158,947	1,719,267	4,050,969	429,995	4,480,964

บริษัททำสัญญาเช่าการเงินเพื่อซื้อยานพาหนะ กำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน ๆ ละ 0.05 ล้านบาท (ปี 2561 : 0.13 ล้านบาท) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวนเงิน 1.56 ล้านบาท (ปี 2561 : 1.29 ล้านบาท) แสดงภายใต้หนี้สินหมุนเวียน

19. ประเมินการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ประเมินการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	บาท	
	2562	2561
โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน	3,310,528	2,086,527
ประเมินการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	3,310,528	2,086,527

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 1 มกราคม	2,086,527	1,319,346
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ:		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,253,680	923,358
ต้นทุนดอกเบี้ย	33,376	32,232
ต้นทุนบริการในอดีต	317,839	160,868
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ประกอบด้วย ส่วนที่เกิดจาก:		
การปรับปรุงจากประสบการณ์	(54,325)	(167,160)
ข้อสมมติด้านการเงิน	311,945	(5,805)
ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(307,514)	(2,812)
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายในปีปัจจุบัน	(331,000)	(173,500)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>3,310,528</u>	<u>2,086,527</u>

บริษัทกำหนด โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นไปตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด เช่น 10 ปีขึ้นไป ได้รับเงินชดเชยไม่น้อยกว่าอัตราเงินเดือนเดือนสุดท้าย 300 วัน

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับแก้ไขได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับแก้ไขนี้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้างสำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไป ให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วันสุดท้าย

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน เป็นผลให้บริษัทมีภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น

บริษัทบันทึกรับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวในต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในกำไรหรือขาดทุนปี 2562

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 (แสดงด้วยค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) มีดังนี้

	<i>ร้อยละ</i>	
	2562	2561
อัตราคิดลด	1.65	2.85
อัตราการขึ้นเงินเดือน	6	6
อัตราการลาออก	0 - 33	0 - 35

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลดประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาลที่ไม่จ่ายคูปอง ณ วันที่ 30 ธันวาคม 2562 และสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราหนี้ในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผลประมาณการจากตารางมรณะปี 2560 และอัตราทุพพลภาพร้อยละ 5 ของอัตราหนี้

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 สรุปได้ดังนี้

	<i>บาท</i>	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(344,941)	393,142
อัตราการขึ้นเงินเดือน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	370,075	(332,755)
อัตราการลาออก (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(367,057)	84,001

20. ประมาณการหนี้สิน

รายการเปลี่ยนแปลงของประมาณการหนี้สินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 สรุปได้ดังนี้

	<i>บาท</i>
	ข้อพิพาท
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	2,083,795
ประมาณการเพิ่มขึ้น	-
รายจ่ายที่เกิดขึ้นและลดประมาณการ	-
กลับประมาณการ	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	2,083,795

บริษัทมีข้อพิพาทกับผู้รับจ้างบริการที่อาจเกิดขึ้นประมาณ จำนวนเงิน 9 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารประเมินผลกระทบจากข้อพิพาทดังกล่าวเป็นประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวนเงิน 2.08 ล้านบาท แสดงภายใต้หนี้สินหมุนเวียน

21. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	บาท	
	2562	2561
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	2,061,665	1,348,422
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	2,022,468	412,344
เงินรับล่วงหน้า	2,423,252	146,972
หนี้สินเงินค้ำ	23,236,865	2,783,124
อื่น ๆ	144,959	-
รวม	<u>29,889,209</u>	<u>4,690,862</u>

22. ทุนเรือนหุ้น

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2562 มีมติให้เรียกชำระค่าหุ้นส่วนที่เหลือจากการออกหุ้นเพิ่มทุนในปี 2560 จำนวน 700,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท โดยเรียกเก็บส่วนที่เหลือสัดส่วนร้อยละ 75 ของมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จำนวนเงิน 52.50 ล้านบาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นส่วนที่เหลือทั้งจำนวนแล้ว

บริษัทดำเนินการจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2562

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2562 มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม จำนวนเงิน 100 ล้านบาท เป็นจำนวนเงิน 150 ล้านบาท โดยออกหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 500,000 หุ้น จัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม จำนวน 385,345 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท และผู้ถือหุ้นใหม่ จำนวน 114,655 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 475 บาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเต็มจำนวนแล้ว

บริษัทดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 24 ธันวาคม 2562

23. สำรองตามกฎหมาย

สำรองตามกฎหมายจัดสรรขึ้นตามบัญญัติของประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ซึ่งกำหนดให้มีการจัดสรรอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรที่ทำมาหาได้เป็นสำรองตามกฎหมายทุกครั้งที่มีการประกาศจ่ายเงินปันผลจนกว่าสำรองนี้มีจำนวนเท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน

24. เงินปันผล

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2562 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาล จำนวน 300,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 114 บาท คิดเป็นเงิน 34.20 ล้านบาท จำนวน 700,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 28.50 บาท คิดเป็นเงิน 19.95 ล้านบาท และจัดสรรสำรองตามกฎหมาย จำนวนเงิน 2.70 ล้านบาท

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 2 ธันวาคม 2562 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาล จำนวน 1,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 27.50 บาท คิดเป็นเงิน 27.50 ล้านบาท และจัดสรรสำรองตามกฎหมาย จำนวนเงิน 1.38 ล้านบาท

25. รายได้อื่น

รายได้อื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
ดอกเบี้ยรับ	119,212	46,910
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	46,728	1,588,724
รายได้ค่าบริการจัดส่งสินค้า	5,754,809	-
กลับรายการหนี้สิน	212,767	-
กลับรายการหนี้สงสัยจะสูญ	-	1,539,308
อื่น ๆ	454,617	986,561
รวม	<u>6,588,133</u>	<u>4,161,503</u>

26. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ	(16,436,037)	(5,201,665)
ซื้อสินค้า	220,615,221	144,143,169
ค่าขนส่งสินค้า	9,422,427	6,296,704
ผลตอบแทนพนักงาน	61,847,327	56,910,602
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,547,072	8,635,262
ค่านายหน้าและค่าส่งเสริมการขาย	19,792,704	47,228,038
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	64,126,618	38,108,360
ค่าสาธารณูปโภค	3,088,188	2,902,866
หนี้สงสัยจะสูญ	637,050	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	-	1,480,854
ขาดทุนจากประมาณการหนี้สิน	-	2,083,795

27. ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
ดอกเบี้ยจ่าย	5,041,215	8,089,053
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	83,805	1,520,069
รวม	<u>5,125,020</u>	<u>9,609,122</u>

28. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 คำนวณขึ้นในอัตราที่กำหนดโดยกรมสรรพากรจากกำไรทางบัญชีหลังปรับปรุงเงื่อนไขบางประการตามที่ระบุในประมวลรัษฎากร บริษัทบันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในแต่ละปีบัญชีและบันทึกภาระส่วนที่ค้างจ่ายเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		
สำหรับปีปัจจุบัน	(20,796,180)	(863,982)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
การเปลี่ยนแปลงผลแตกต่างชั่วคราว	1,717,807	606,017
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>(19,078,373)</u>	<u>(257,965)</u>

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	<i>บาท</i>	
	2562	2561
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	<u>(9,979)</u>	<u>(35,155)</u>

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริง

	2562		2561	
	ร้อยละ		ร้อยละ	
	อัตราภาษี	บาท	อัตราภาษี	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้		94,731,255		17,862,115
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	(18,946,251)	20	(3,572,423)
รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษี		(3,335,547)		(3,701,292)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น		1,485,618		761,317
รายได้ที่ไม่ถือเป็นรายได้ทางภาษี		-		5,559,963
ขาดทุนทางภาษียกมา		-		88,453
ภาษีเงินได้สำหรับปีปัจจุบัน	22	(20,796,180)	-5	(863,982)
การเปลี่ยนแปลงผลแตกต่างชั่วคราว		1,717,807		606,017
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	20	(19,078,373)	-1	(257,965)

29. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานสอดคล้องกับรายงานภายในสำหรับใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงาน และประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานของผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัท คือ กรรมการบริษัท

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายอาหารเสริม และเครื่องดื่มน้ำเพื่อสุขภาพ ดังนั้น ฝ่ายบริหารพิจารณาว่า บริษัทมีส่วนงานธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว

รายได้จากการขายในประเทศและต่างประเทศ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	บาท		
	2562		
	ในประเทศ	ต่างประเทศ	รวม
รายได้จากการขาย	473,284,901	3,476,835	476,761,736

ลูกค้านรายใหญ่

ปี 2562 บริษัทมีรายได้จากลูกค้านรายใหญ่ จำนวน 2 ราย จำนวนเงิน 128.52 ล้านบาท (ปี 2561 : จำนวน 2 ราย จำนวนเงิน 113.63 ล้านบาท)

30. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

- 30.1 สัญญาเช่าอาคารกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดระยะเวลา 3 ปี ตั้งแต่วันที่ 2 มีนาคม 2560 ถึงวันที่ 2 มีนาคม 2563 อัตราค่าเช่าเดือนละ 0.06 ล้านบาท และตั้งแต่วันที่ 5 มีนาคม 2562 ถึงวันที่ 5 มีนาคม 2563 อัตราค่าเช่าเดือนละ 0.01 ล้านบาท
- 30.2 สัญญาจ้างที่ปรึกษากับบุคคลอื่น กำหนดระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 ถึงวันที่ 1 ตุลาคม 2563 อัตราค่าบริการเดือนละ 0.18 ล้านบาท
- 30.3 สัญญาค่าบริการอื่น กำหนดระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 27 ธันวาคม 2562 ถึงวันที่ 27 ธันวาคม 2563 อัตราค่าบริการเดือนละ 0.04 ล้านบาท
- 30.4 สัญญาที่ปรึกษาทางการเงิน มูลค่าส่วนที่เหลือ จำนวนเงิน 0.50 ล้านบาท

31. การเปิดเผยเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

31.1 การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือ การรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการบริษัท ได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนของเงินทุน ซึ่งบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

31.2 นโยบายการบัญชี

รายละเอียดของนโยบายการบัญชีที่สำคัญและวิธีปฏิบัติทางบัญชี การจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรวมถึงการวัดมูลค่า การรับรู้รายได้ และค่าใช้จ่ายได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 3

31.3 นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยและของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในตลาดและจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา บริษัทมีการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว ดังต่อไปนี้

31.3.1 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเนื่องจากมีเงินฝากธนาคาร และเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ซึ่งสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงิน ดังกล่าวส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด โดยบริษัทมิได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงไว้

31.3.2 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนของบริษัท ส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการซื้อและขายสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มีจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญ ดังนี้

สกุลเงิน	2562		2561	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
ดอลลาร์ฮ่องกง	-	-	1,014,552	109,410
ดอลลาร์สิงคโปร์	4,645	13,836	-	-

31.3.3 ความเสี่ยงด้านสินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า

บริษัทมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านสินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า โดยบริษัทมีนโยบายการให้สินเชื่อที่ระมัดระวังและการกำหนดวิธีการชำระเงินจากการขายสินค้าและการให้บริการ ดังนั้น บริษัทจึงคาดว่าจะไม่ได้รับความเสียหายจากการเรียกชำระหนี้จากลูกหนี้เหล่านั้นเกินกว่าจำนวนที่ได้บันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้ว

31.4 มูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงิน โดยส่วนใหญ่เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และหนี้สินทางการเงิน โดยส่วนใหญ่เป็นเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืมจากกิจการอื่น เงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน จึงทำให้ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวไม่แตกต่างกับมูลค่ายุติธรรมอย่างเป็นสาระสำคัญ

32. การจัดประเภทรายการ

บริษัทจัดประเภทรายการในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินปัจจุบันดังนี้

	บาท		
	ก่อน	จัดประเภทรายการ	หลัง
งบแสดงฐานะการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8,502,323	82,092	8,584,415
เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน	82,092	(82,092)	-
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
รายได้จากการขาย	349,964,561	(22,547,999)	327,416,562
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(112,964,141)	22,547,999	(90,416,142)