

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการ บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของบริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด (“บริษัท”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

(นายบรรจง พิชญประสารณ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7147

บริษัท สยาม ทูธ สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพฯ 13 พฤษภาคม 2564

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบการเงินระหว่างกาล

และรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
สำหรับไตรมาส 1 สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564

พันบาท

| | | 31 มีนาคม 2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|---------------------------------|----------|---------------------|------------------|
| | หมายเหตุ | "ยังไม่"ได้ตรวจสอบ" | |
| สินทรัพย์ | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 5 | 328,947 | 333,844 |
| เงินลงทุนระยะสั้น | 6 | 20,020 | 20,000 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 4, 7 | 64,481 | 182,021 |
| สินค้าคงเหลือ | 8 | 145,007 | 127,699 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 9 | 51,435 | 39,975 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 609,890 | 703,539 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน | 10 | 66,000 | 66,000 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 11 | 332,332 | 344,283 |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | 4, 12 | 8,006 | 8,764 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 13 | 2,919 | 3,032 |
| สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี | 22 | 13,533 | 12,460 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | 12,155 | 13,208 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 434,945 | 447,747 |
| รวมสินทรัพย์ | | 1,044,835 | 1,151,286 |

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564

พันบาท

| | | 31 มีนาคม 2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
|--|----------|---------------------|------------------|
| | หมายเหตุ | "ยังไม่"ได้ตรวจสอบ" | |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 4, 15 | 84,688 | 253,495 |
| หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 12 | 3,981 | 3,905 |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | | 215,319 | 200,923 |
| ประมาณการหนี้สิน | 16 | 2,084 | 2,084 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 17 | 52,051 | 73,029 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 358,123 | 533,436 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว | 4, 12 | 19,098 | 20,038 |
| ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน | 18 | 8,511 | 7,895 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 27,609 | 27,933 |
| รวมหนี้สิน | | 385,732 | 561,369 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | | | |
| หุ้นสามัญ | 21 | 225,000 | 225,000 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | | 41,619 | 41,619 |
| กำไรสะสม | | | |
| จัดสรรแล้ว - ดำรงตามกฎหมาย | | 15,000 | 15,000 |
| ยังไม่"ได้จัดสรร | | 377,484 | 308,298 |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | 659,103 | 589,917 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | 1,044,835 | 1,151,286 |

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

พันบาท

| | หมายเหตุ | 2564 | 2563 |
|---|----------|-----------|-----------|
| รายได้จากการขาย | 19, 20 | 370,216 | 197,183 |
| ต้นทุนขาย | 8 | (114,649) | (75,352) |
| กำไรขั้นต้น | | 255,567 | 121,831 |
| รายได้อื่น | 19 | 9,281 | 750 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | | (152,576) | (34,726) |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | | (29,954) | (14,509) |
| กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน | | 82,318 | 73,346 |
| ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | 7 | 818 | 155 |
| ต้นทุนทางการเงิน | | (626) | (211) |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | | 82,510 | 73,290 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 22 | (13,324) | (14,989) |
| กำไรสำหรับงวด | | 69,186 | 58,301 |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้ | | - | - |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวม | | 69,186 | 58,301 |
| กำไรต่อหุ้น | | | |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | 31 | 39 |
| จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น) | | 2,250,000 | 1,500,000 |

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

พันบาท

| | ทุนที่ออก และชำระแล้ว | ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ | กำไรสะสม | | รวม |
|------------------------------------|--------------------------|-----------------------------|------------------------------|-----------------|---------|
| | | | จัดสรรแล้ว สำรองตามกฎหมาย | ยังไม่ได้จัดสรร | |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 225,000 | 41,619 | 15,000 | 308,298 | 589,917 |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวม | - | - | - | 69,186 | 69,186 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 | 225,000 | 41,619 | 15,000 | 377,484 | 659,103 |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 150,000 | 41,619 | 7,083 | 37,787 | 236,489 |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวม | - | - | - | 58,301 | 58,301 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 | 150,000 | 41,619 | 7,083 | 96,088 | 294,790 |

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบกระแสเงินสด

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

พันบาท

| | 2564 | 2563 |
|--|-----------|----------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | 82,510 | 73,290 |
| ปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดสุทธิ | | |
| ได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน | | |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 4,746 | 1,926 |
| (กลับรายการ)ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/หนี้สงสัยจะสูญ | 818 | (1,324) |
| ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง | 7,110 | 336 |
| ขาดทุน(กำไร)จากการจำหน่ายสินทรัพย์ | (7,969) | 240 |
| ดอกเบี้ยรับ | (58) | (170) |
| ต้นทุนทางการเงิน | 399 | 172 |
| กระแสเงินสดก่อนการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | 87,556 | 74,470 |
| การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | | |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 116,759 | 12,159 |
| สินค้าคงเหลือ | (24,419) | (2,365) |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | (11,460) | 8,933 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 1,052 | 2,150 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | (168,807) | (37,462) |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | (20,978) | (16,696) |
| ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน | 616 | 444 |
| เงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน | (19,681) | 41,633 |
| รับดอกเบี้ย | 20 | - |
| เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน | (19,661) | 41,633 |

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบกระแสเงินสด

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

พันบาท

| | 2564 | 2563 |
|---|----------------|-----------------|
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | |
| เงินลงทุนระยะสั้น เพิ่มขึ้น | (20) | - |
| ขายอาคารและอุปกรณ์ | 36,000 | 1,355 |
| ซื้ออุปกรณ์ | (19,814) | (17,263) |
| ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (140) | - |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน | 16,026 | (15,908) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | |
| จ่ายชำระหนี้คืนหนี้สินตามสัญญาเช่า | (863) | (1,637) |
| จ่ายดอกเบี้ย | (399) | (172) |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน | (1,262) | (1,809) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ | (4,897) | 23,916 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด | 333,844 | 55,200 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด | 328,947 | 79,116 |

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด (“บริษัท”) เป็นนิติบุคคลซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและสำนักงานจดทะเบียน ตั้งอยู่เลขที่ 190/4 หมู่ที่ 8 ตำบลในคลองบางปลากด อำเภอพระสมุทรเจดีย์ จังหวัดสมุทรปราการ และบริษัทมีสาขาในกรุงเทพและต่างจังหวัดรวม 4 สาขา

งบการเงินระหว่างกาล ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2564

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19) เป็นโรคติดต่ออันตราย โดยสถานการณ์มีแนวโน้มลุกลามและส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ส่งผลให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ สถานการณ์ดังกล่าวอาจทำให้เกิดความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของบริษัท ได้ติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวเพื่อประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ หากสถานการณ์เปลี่ยนแปลง ฝ่ายบริหารจะทบทวนดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินระหว่างกาลไม่ได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้น การอ่านงบการเงินระหว่างกาลจึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

งบการเงินระหว่างกาลจัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นสกุลเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินใช้ในการดำเนินงานของบริษัทและนำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทยโดยจัดทำเป็นภาษาไทย

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน หากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดนั้น ๆ และจะบันทึกในงวดที่ปรับและงวดในอนาคตหากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินเริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ระหว่างงวด บริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชี จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจน การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลกับผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ฉบับปรับปรุง ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 กำหนดข้อยกเว้นชั่วคราวซึ่งเกิดในทางปฏิบัติสำหรับผู้เช่าที่ได้รับผลกระทบจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงตามเงื่อนไขที่กำหนด

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เกณฑ์การวัดค่าการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้น โดยใช้หลักเกณฑ์ นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

4. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทและบริษัทย่อยหรือถูกบริษัทและบริษัทย่อยควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งมีอิทธิพลต่อบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลและกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลไม่ว่าโดยตรงหรือทางอ้อม

รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

| | พันบาท | |
|---|---------------|--------|
| | 2564 | 2563 |
| ขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง | | |
| บริษัท โนวา ออร์แกนิก โซลคิง จำกัด | 36,000 | - |
| ซื้อวัตถุดิบ | | |
| บริษัท คอสมิก คอนคอร์ค คอร์ปอเรชั่น จำกัด | 38,396 | 12,589 |
| ดอกเบี้ยรับ | | |
| บริษัท โนวา ออร์แกนิก โซลคิง จำกัด | - | 170 |
| ค่าตัดจำหน่าย - สินทรัพย์สิทธิการใช้ | | |
| คุณนवल จันทร์จุฑามาศ | 164 | - |
| ค่าเช่า | | |
| คุณนवल จันทร์จุฑามาศ | - | 180 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | | |
| คุณนवल จันทร์จุฑามาศ | 21 | - |

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

| | พันบาท | |
|-------------------------|---------------|--------------|
| | 2564 | 2563 |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 7,133 | 5,431 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 440 | 343 |
| รวม | <u>7,573</u> | <u>5,774</u> |

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการเป็นประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการบริษัท โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัท

ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 2563 จำนวนเงิน 0.53 ล้านบาท และ 0.02 ล้านบาท ตามลำดับ

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

| | พันบาท | |
|--|-------------------|--------------------|
| | 31 มีนาคม 2564 | 31 ธันวาคม 2562 |
| เงินมัดจำสินค้า | | |
| บริษัท คอสมิก คอนคอร์ด์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด | 765 | 1,182 |
| เงินทรองรับ | | |
| คุณนวพล จันทร์จุฑามาศ | - | 170 |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | | |
| คุณนวพล จันทร์จุฑามาศ | 1,472 | 1,636 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | | |
| คุณนวพล จันทร์จุฑามาศ | 1,502 | 1,661 |

สัญญาสำคัญ

บริษัททำสัญญาเช่าอาคารกับคุณนวพล จันทร์จุฑามาศ กำหนดระยะเวลา 3 ปี ตั้งแต่วันที่ 5 มีนาคม 2563 ถึงวันที่ 5 กันยายน 2566 อัตราค่าเช่าเดือนละ 60,000 บาท

เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2564 บริษัททำสัญญาขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างให้แก่บริษัท โนวา ออร์แกนิก โฮลดิ้ง จำกัด มูลค่าตามสัญญา จำนวนเงิน 36 ล้านบาท บริษัทรับรู้กำไรจากการขายสินทรัพย์ จำนวนเงิน 7.97 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 16 เมษายน 2564 และวันที่ 5 พฤษภาคม 2564 บริษัททำสัญญาโอนสิทธิการเช่ายานพาหนะและหนี้สินตามสัญญาเช่าให้แก่บริษัท โนวา ออร์แกนิก โฮลดิ้ง จำกัด มูลค่าตามสัญญา จำนวนเงิน 11.97 ล้านบาท ตามจำนวนเงินงวดและมูลค่าซากซึ่งบริษัทจ่ายชำระเงินตามสัญญาเช่า บริษัทรับรู้กำไรจากการโอนสัญญาเช่า จำนวนเงิน 0.19 ล้านบาท

การค้าประกันหนี้สินระหว่างกัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีการค้าประกันหนี้สินระหว่างกัน ดังนี้

กรรมการบริษัทจดทะเบียนที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างเพื่อค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน (ดูหมายเหตุ 14)

ลักษณะความสัมพันธ์

| ชื่อ | ประเทศ/สัญชาติ | ความสัมพันธ์ | ลักษณะความสัมพันธ์ |
|--|----------------|------------------------|-----------------------------|
| บริษัท โนวา ออร์แกนิก โซลคิง จำกัด | ไทย | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน |
| บริษัท คอสมิก คอนคอร์ด์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด | ไทย | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | ผู้ถือหุ้นทางตรง |
| คุณนवल จันทร์จุฑามาศ | ไทย | บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท |

หลักเกณฑ์ในการคิดรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

| | นโยบายการกำหนดราคา |
|-----------------------------------|-----------------------------------|
| มูลค่าขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง | อ้างอิงรายงานผู้ประเมินราคาอิสระ |
| มูลค่าการซื้อ | อ้างอิงราคาตลาด |
| ค่าเช่าอาคาร | อ้างอิงราคาตลาด |
| ดอกเบี้ยรับ - จ่าย | อ้างอิงอัตราดอกเบี้ยธนาคารพาณิชย์ |

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

| | พันบาท | |
|---------------|-------------------|--------------------|
| | 31 มีนาคม 2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
| เงินสด | 157 | 17 |
| เงินฝากธนาคาร | 328,790 | 333,827 |
| รวม | 328,947 | 333,844 |

6. เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

| | พันบาท | |
|---|-------------------|--------------------|
| | 31 มีนาคม 2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
| เงินลงทุนวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย | | |
| เงินฝากประจำอายุมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี | 20,020 | 20,000 |

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

| | <i>พันบาท</i> | |
|---|-------------------|--------------------|
| | 31 มีนาคม 2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
| ลูกหนี้การค้า | 63,088 | 156,898 |
| ลูกหนี้อื่น | 2,327 | 26,875 |
| รวม | 65,415 | 183,773 |
| หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (934) | (1,752) |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ | 64,481 | 182,021 |

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

| | <i>พันบาท</i> |
|---|---------------|
| ยอดยกมา | 1,752 |
| หัก กลับรายการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (818) |
| ยอดคงเหลือ | 934 |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมียอดลูกหนี้การค้า โดยแยกตามจำนวนเดือนค้างชำระได้ดังนี้

| | <i>บาท</i> | |
|----------------------------------|-------------------|--------------------|
| | 31 มีนาคม 2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 40,687 | 119,428 |
| เกินกำหนดชำระ | | |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 21,784 | 36,956 |
| มากกว่า 3 เดือน ไม่เกิน 6 เดือน | 108 | 161 |
| มากกว่า 6 เดือน ไม่เกิน 12 เดือน | 13 | 70 |
| มากกว่า 12 เดือน | 496 | 283 |
| รวม | 63,088 | 156,898 |

8. สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

| | พันบาท | |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม |
| | 2564 | 2563 |
| วัตถุดิบ | 57,089 | 51,173 |
| สินค้ำระหว่างทาง | 655 | 4,177 |
| สินค้ำสำเร็จรูป | 83,660 | 60,546 |
| สิทธิการได้รับคืนสินค้ำ | 9,799 | 10,453 |
| วัสดุและบรรจุภัณฑ์ | 29,008 | 29,444 |
| รวม | 180,211 | 155,793 |
| หัก ค่าเผื่อการลดมูลค้ำสินค้ำ | (35,204) | (28,094) |
| สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ | 145,007 | 127,699 |

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 2563 ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือบันทึกรวมในบัญชีต้นทุนขาย

| | พันบาท | |
|--------------------------------------|----------------|---------------|
| | 2564 | 2563 |
| | ต้นทุนขาย | 107,539 |
| การปรับปรุงค่าเผื่อการลดมูลค้ำสินค้ำ | 7,110 | 336 |
| รวม | 114,649 | 75,352 |

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 ค่าเผื่อการลดมูลค้ำสินค้ำมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

| | พันบาท | |
|--------------------------------|---------------|--------|
| | | |
| | ยอดยกมา | 28,094 |
| บวก ขาดทุนจากการลดมูลค้ำสินค้ำ | 7,110 | |
| ยอดคงเหลือ | 35,204 | |

9. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

| | พันบาท | |
|---|-------------------|--------------------|
| | 31 มีนาคม 2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
| เงินมัดจำค่าสินค้า | 16,333 | 15,700 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มรอใบกำกับภาษีและรอเครดิต | 9,181 | 6,681 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 25,775 | 17,258 |
| อื่น ๆ | 146 | 336 |
| รวม | 51,435 | 39,975 |

10. เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน

เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

| | พันบาท | | หมายเหตุ | หลักประกัน |
|----------------------|-------------------|--------------------|----------|------------------------|
| | 31 มีนาคม 2564 | 31 ธันวาคม 2563 | | |
| เงินฝากธนาคาร | 2564 | 2563 | | |
| ประจำ | 66,000 | 66,000 | 23 | วงเงินหนังสือค้ำประกัน |

11. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 สรุปได้ดังนี้

| | พันบาท |
|--------------------------------|----------------|
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 344,283 |
| ซื้อ / โอนเข้า | 20,373 |
| จำหน่าย / โอนออก | (28,590) |
| ค่าเสื่อมราคา | (3,734) |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 | 332,332 |

พันบาท

มูลค่าสุทธิทางบัญชี

ภายใต้กรรมสิทธิ์บริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

318,906

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564

307,586

ภายใต้สัญญาเช่า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

25,377

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564

24,746

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งรับรู้เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 สรุปได้ดังนี้

พันบาท

มูลค่าสุทธิทางบัญชี

ณ วันที่ 1 มกราคม 2564

25,377

หัก ค่าตัดจำหน่าย

(631)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564

24,746

บริษัททำสัญญาเช่ายานพาหนะกับกิจการอื่นหลายแห่ง บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ตามสัญญาเช่าเป็นส่วนหนึ่งของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

บริษัทจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง เพื่อใช้เป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (ดูหมายเหตุ 14) มูลค่าสุทธิทางบัญชีดังนี้

พันบาท

ที่ดิน

27,670

อาคาร

28,486

รวม

56,156

12. สัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 สรุปได้ดังนี้

| | พันบาท |
|-------------------------|--------------|
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 8,764 |
| หัก ค่าตัดจำหน่าย | (758) |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 | <u>8,006</u> |

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

| | พันบาท | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | 31 มีนาคม 2564 | 31 มีนาคม 2563 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 27,118 | 28,380 |
| หัก ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี | (4,039) | (4,437) |
| สุทธิ | 23,079 | 23,943 |
| หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (3,981) | (3,905) |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว | <u>19,098</u> | <u>20,038</u> |

รายการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 แสดงได้ดังนี้

| | พันบาท |
|--------------------|---------------|
| ยอดยกมา | 23,943 |
| ดอกเบี้ยตัดจำหน่าย | 399 |
| จ่ายชำระหนี้ | (1,263) |
| ยอดคงเหลือ | <u>23,079</u> |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 นี้ สิ้นตามสัญญาเช่าแสดงตามระยะเวลาครบกำหนดการจ่ายชำระหนี้ มีดังนี้

| กำหนดการจ่ายชำระหนี้ | พันธภาพ | | |
|---------------------------|----------------|---------------------------|----------------|
| | มูลค่าปัจจุบัน | ดอกเบี้ยร่อ ตัดจำหน่าย | ค่าเช่าขั้นต่ำ |
| ภายใน 1 ปี | 3,981 | 1,502 | 5,483 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 19,098 | 2,537 | 21,635 |
| รวม | 23,079 | 4,039 | 27,118 |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 บริษัทมีจำนวนเงินขั้นต่ำต้องจ่ายในอนาคตภายใต้สัญญาเช่าระยะสั้น สำหรับสินทรัพย์อ้างอิงมูลค่าต่ำ และสัญญาบริการบอกเลิกไม่ได้ นอกเหนือจากหนี้สิ้นตามสัญญาเช่า ดังนี้

| กำหนดจ่ายชำระ | พันธภาพ |
|---------------|---------|
| ภายใน 1 ปี | 608 |

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 สรุปได้ดังนี้

| พันธภาพ | |
|----------------------------|--------------|
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 3,032 |
| ค่าตัดจำหน่าย | (113) |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 | 2,919 |

14. เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

บริษัทมีวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 ดังนี้

| ประเภทสินเชื่อ | ล้านบาท | | ร้อยละ | |
|-------------------------|---------|------|----------------------|----------|
| | วงเงิน | | อ้างอิงอัตราดอกเบี้ย | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | 3 | 3 | MOR | MOR |
| ตั๋วสัญญาใช้เงิน | 55 | 66 | MLR | MLR |
| หนังสือค้ำประกัน | 66 | 66 | Fixed | Fixed |
| แฟลคเตอร์িং | 30 | 30 | MRR, MOR | MRR, MOR |

หลักประกัน

บริษัทจดทะเบียนที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง รวมทั้งสิทธิเรียกร้องตามกรรมกรรมประกันภัยของสินทรัพย์ดังกล่าว (ดูหมายเหตุ 11)

กรรมการบริษัทจดทะเบียนที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

บริษัทใช้เงินฝากธนาคารประเภทฝากประจำ (ดูหมายเหตุ 10)

กรรมการบริษัทค้ำประกันวงเงินกู้ยืม

สัญญาเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินกำหนดข้อปฏิบัติและข้อจำกัด ดังนี้

- ก) ข้อจำกัดการ โอน ขาย ให้เช่า จำหน่าย หรือซื้อภาระติดพัน เว้นแต่ในกรณีเป็นทางการค้าปกติ
- ข) การดำรงอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น
- ค) การดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

| | พันบาท | |
|--------------------|------------------|----------------|
| | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม |
| | หมายเหตุ 2564 | 2563 |
| เจ้าหนี้การค้า | 26,960 | 103,872 |
| เจ้าหนี้อื่น | | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 57,299 | 149,065 |
| เงินทดรองรับ | 4 | 170 |
| อื่น ๆ | 429 | 388 |
| รวม | 84,688 | 253,495 |

16. ประมวลการหนี้สิน

รายการเปลี่ยนแปลงของประมวลการหนี้สินสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 สรุปได้ดังนี้

| | พันบาท |
|--------------------------------|---------------|
| | ข้อพิพาท |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 2,084 |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 | 2,084 |

คดีความฟ้องร้อง

พนักงานอัยการเป็น โจทก์ฟ้องร้องดำเนินคดีกับบริษัทและผู้บริหารเป็นจำเลยกระทำความผิดร่วมกัน โฆษณา คุณประโยชน์ คุณภาพหรือสรรพคุณของอาหารอันเป็นเท็จหรือหลอกลวงให้เกิดความหลงเชื่อโดยไม่สมควร และ ร่วมกันโฆษณาคุณประโยชน์ คุณภาพหรือสรรพคุณของอาหารโดยไม่ได้รับอนุญาต

เมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2564 ศาลชั้นต้นพิพากษาให้บริษัทและผู้บริหารจ่ายค่าปรับ รวมเป็นจำนวนเงิน 150,000 บาท และโทษจำคุกผู้บริหารให้รอการลงโทษคนละ 1 ปี ทั้งนี้ บริษัทและผู้บริหารไม่อุทธรณ์ คดีถึงที่สุด

ข้อพิพาท

บริษัทมีข้อพิพาทกับผู้รับจ้างบริการที่อาจเกิดขึ้นประมาณ จำนวนเงิน 9 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารประเมินผล กระทบจากข้อพิพาทดังกล่าวเป็นประมวลการหนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวนเงิน 2.08 ล้านบาท แสดงภายใต้ หนี้สินหมุนเวียน

17. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

| | พันบาท | |
|----------------------------------|-------------------|--------------------|
| | 31 มีนาคม 2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มรอจัดส่ง | - | 15,446 |
| ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอจัดส่ง | 2,474 | 3,823 |
| เงินรับล่วงหน้า | 1,233 | 4,106 |
| หนี้สินเงินคืน | 32,785 | 32,694 |
| ประมาณการส่วนลดราคา | 15,350 | 16,667 |
| อื่น ๆ | 209 | 293 |
| รวม | 52,051 | 73,029 |

18. ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

| | พันบาท | |
|--|-------------------|--------------------|
| | 31 มีนาคม 2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | | |
| มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน | 8,511 | 7,895 |
| ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน | 8,511 | 7,895 |

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 มีดังนี้

| | พันบาท |
|---------------------------------------|---------------|
| โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน | |
| มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สิน | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 7,895 |
| ส่วนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน: | |
| ต้นทุนบริการ | 588 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 28 |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 | 8,511 |

19. รายได้จากสัญญาทำกับลูกค้า

การจำแนกรายได้

| | พันบาท | |
|----------------------------------|-------------------------|----------------|
| | สำหรับงวดสามเดือน | |
| | สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | |
| | 2564 | 2563 |
| ประเภทของสินค้าหรือบริการ | | |
| รายได้จากการขาย | 370,216 | 197,183 |
| ดอกเบี้ยรับ | 58 | 170 |
| กำไรจากการขายสินทรัพย์ | 7,969 | - |
| รายได้อื่น | 1,254 | 580 |
| รวม | 9,281 | 750 |
| รวมทั้งหมด | 379,497 | 197,933 |
| ช่วงเวลาการรับรู้รายได้ | | |
| ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง | 379,439 | 197,763 |
| ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง | 58 | 170 |
| รวม | 379,497 | 197,933 |

20. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานสอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทสำหรับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานตามส่วนงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน คือ คณะกรรมการบริษัท

ส่วนงานธุรกิจ

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายอาหารเสริม และเครื่องดื่มน้ำเพื่อสุขภาพ

ส่วนงานภูมิศาสตร์

รายได้จากการขายในประเทศและต่างประเทศ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

| | <i>พันบาท</i> | |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| | 2564 | 2563 |
| รายได้ตามสถานที่ตั้งของลูกค้า | | |
| ราชอาณาจักรไทย | 367,686 | 196,590 |
| ทวีปเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ | 2,314 | 74 |
| ฮ่องกง | 216 | 519 |
| รวม | 370,216 | 197,183 |

ลูกค้ารายใหญ่

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จากแต่ละส่วนงาน ดังนี้

| | <i>ราย</i> | | <i>พันบาท</i> | |
|------------------------------|---------------|------|---------------|--------|
| | ลูกค้ารายใหญ่ | | รายได้ | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| จำหน่ายอาหารเสริม | | | | |
| และเครื่องดื่มน้ำเพื่อสุขภาพ | 1 | 1 | 55,675 | 36,060 |

21. ทุนเรือหุ้น

รายการเคลื่อนไหวของทุนเรือหุ้นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

| | บาท | | พันบาท | | |
|-----------------------------|-------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | มูลค่าหุ้น ที่ตราไว้ | 2564 | | 2563 | |
| | | จำนวนหุ้น | จำนวนเงิน | จำนวนหุ้น | จำนวนเงิน |
| ทุนจดทะเบียน | | | | | |
| หุ้นสามัญ | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 100 | 2,250,000 | 225,000 | 1,500,000 | 150,000 |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม | 100 | 2,250,000 | 225,000 | 1,500,000 | 150,000 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | | | |
| หุ้นสามัญ | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 100 | 2,250,000 | 225,000 | 1,500,000 | 150,000 |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม | 100 | 2,250,000 | 225,000 | 1,500,000 | 150,000 |

ผู้ถือหุ้นสามัญได้รับสิทธิรับเงินปันผลจากการประกาศจ่ายเงินปันผลและสิทธิออกเสียงลงคะแนนหนึ่งหุ้นต่อหนึ่งเสียง สำหรับการประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

22. ภาษีเงินได้

บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 2563 ด้วยประมาณการที่ดีที่สุด โดยอัตราภาษีเงินได้ที่ใช้ในการคำนวณเป็นอัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักทั้งปีที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของรอบปีบัญชีนั้น บริษัทอาจปรับปรุงจำนวนภาษีเงินได้ค้างจ่ายในงวดระหว่างกาลต่อมาของรอบปีบัญชีเดียวกัน หากการประมาณการของอัตราภาษีเงินได้ประจำปีเปลี่ยนแปลงไป

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

| | พันบาท | |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| | 2564 | 2563 |
| ภาษีเงินได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน | | |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน | | |
| สำหรับงวดปัจจุบัน | (14,396) | (13,419) |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | |
| การเปลี่ยนแปลงผลต่างชั่วคราว | 1,072 | (1,570) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | (13,324) | (14,989) |

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

| | พันบาท | |
|---|-------------------|--------------------|
| | 31 มีนาคม 2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 20,913 | 19,927 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (7,380) | (7,467) |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ | 13,533 | 12,460 |

23. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

ก) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันในนามบริษัทเกี่ยวกับภาระผูกพันตามสัญญา ดังนี้

| | พันบาท | |
|---------------------------------------|-------------------|--------------------|
| | 31 มีนาคม 2564 | 31 ธันวาคม 2563 |
| หนังสือค้ำประกันการปฏิบัติงานตามสัญญา | 60,000 | 60,000 |

ข) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญา มีดังนี้

| | พันบาท | |
|----------------------------|-----------|------------|
| | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม |
| | 2564 | 2563 |
| สัญญาก่อสร้างอาคาร | 13,864 | 8,805 |
| ค่าบำรุงรักษาและบริการอื่น | 19,723 | 8,969 |
| ค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์ | 49,700 | 68,692 |

24. เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงิน หมายถึง สัญญาที่ทำให้สินทรัพย์ทางการเงินของกิจการหนึ่ง และหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนของอีกกิจการหนึ่งเพิ่มขึ้น

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินลงทุน ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืมจากกิจการอื่น และหนี้สินตามสัญญาเช่า

มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้น มูลค่ายุติธรรมประมาณขึ้นซึ่งเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลจึงไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณแตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมประมาณขึ้น

การแสดงผลมูลค่ายุติธรรมไม่รวมมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล