

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่าขเว้นผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อตัวเลขเปรียบเทียบจากเรื่องที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขงบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ผู้สอบบัญชีเดิมไม่สามารถตรวจสอบให้เป็นที่น่าพอใจในปริมาณและต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าคงเหลือต้นปี 2560 ทำให้อาจมีผลกระทบต่อการแสดงผลการดำเนินงานปี 2560 ผู้สอบบัญชีเดิมได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในเรื่งดังกล่าวต้องบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินปีปัจจุบันจึงมีเงื่อนไขในเรื่องนี้ด้วยเนื่องจากอาจมีผลกระทบต่อการเปรียบเทียบตัวเลขปีปัจจุบันกับตัวเลขเปรียบเทียบ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นซึ่งแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขในสินค้าคงเหลือต้นปี 2560 และข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้นเกี่ยวกับ 1) บริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะเป็นครั้งแรกและแก้ไขข้อผิดพลาดทางการบัญชี และ 2) บริษัทผิดอัตราส่วนทางการเงินภายใต้สัญญากู้ยืมเงินจากสถาบันการเงิน ตามรายงานลงวันที่ 18 สิงหาคม 2561

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

การจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อพิจารณาในได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

การตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจจะเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้

ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าพบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีผลกระทบที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้า และมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

(นายบรรจง พิษณุประสาธน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7147

บริษัท สยาม ทูธ สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพฯ 19 เมษายน 2562

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบการเงินและรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

บาท

	หมายเหตุ	2561	2560
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	8,502,323	17,285,927
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6	59,587,197	89,247,038
สินค้าคงเหลือ	7	72,676,524	71,611,260
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8	13,420,618	33,861,200
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		154,186,662	212,005,425
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน		82,092	331,013
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	9	127,076,208	114,529,970
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10	3,310,223	4,163,837
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	11	2,820,643	2,249,781
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12	9,992,101	10,718,446
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		143,281,267	131,993,047
รวมสินทรัพย์		297,467,929	343,998,472

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

บาท

	หมายเหตุ	2561	2560
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	13	66,000,000	66,000,000
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	14	2,502,586	21,060,813
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	4	7,972,356	3,472,356
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	15	71,113,270	128,139,489
หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	16	11,340,608	2,413,789
เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่อาจถูกเรียกชำระคืนก่อนกำหนด	17	-	31,481,580
ประมาณการหนี้สิน	20	2,083,795	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		4,690,862	3,148,816
รวมหนี้สินหมุนเวียน		165,703,477	255,716,843
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	17	28,593,156	-
หนี้สินระยะยาวภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	18	2,758,515	6,380,801
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	19	2,086,527	1,319,346
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		33,438,198	7,700,147
รวมหนี้สิน		199,141,675	263,416,990
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	21		
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 1,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท		100,000,000	100,000,000
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 1,000,000 หุ้น เรียกชำระเต็มมูลค่าแล้ว		100,000,000	47,500,000
ลูกหนี้ค่าหุ้นสามัญ		(52,500,000)	-
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว - ดำรงตามกฎหมาย	22	3,000,000	3,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		47,826,254	30,081,482
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		98,326,254	80,581,482
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		297,467,929	343,998,472

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

บาท

	หมายเหตุ	2561	2560
รายได้จากการขาย		349,964,561	461,065,851
ต้นทุนขาย		(168,612,505)	(248,539,835)
กำไรขั้นต้น		181,352,056	212,526,016
รายได้อื่น	23	4,161,503	2,620,432
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(112,964,141)	(198,856,403)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(45,078,181)	(49,695,575)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		27,471,237	(33,405,530)
ต้นทุนทางการเงิน	25	(9,609,122)	(6,800,823)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้		17,862,115	(40,206,353)
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	26	(257,965)	1,907,841
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี		17,604,150	(38,298,512)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน			
กำไรจากการประมาณการตามคณิตศาสตร์			
ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน		175,777	847,031
ภาษีเงินได้ของสำหรับรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่			
เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน		(35,155)	(169,406)
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้		140,622	677,625
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม		17,744,772	(37,620,887)
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น			
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		18	(123)
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		1,000,000	311,986

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

บาท

หมายเหตุ	ทุนที่ออกและ	ลูกหนี้ค่าหุ้น	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม
	เรียกชำระแล้ว	สามัญ	จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	30,000,000	-	3,000,000	67,702,369	100,702,369
รับเงินเพิ่มทุนหุ้นสามัญ	21 17,500,000	-	-	-	17,500,000
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	(37,620,887)	(37,620,887)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	47,500,000	-	3,000,000	30,081,482	80,581,482
เรียกชำระเงินเพิ่มทุนหุ้นสามัญ	21 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

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

บาท

	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	17,862,115	(40,206,353)
ปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดสุทธิ		
ได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	8,635,262	7,947,453
หนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)	(1,379,731)	3,217,391
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง	4,136,402	1,061,735
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	1,480,854	6,101,158
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	(1,391,961)	(430,250)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	52,077	-
ขาดทุนจากประมาณการหนี้สิน	2,083,795	-
ขาดทุนจากประมาณการรับคืน	2,783,125	-
ดอกเบี้ยรับ	(46,910)	(59,223)
ต้นทุนทางการเงิน	8,056,820	6,489,976
กระแสเงินสดก่อนการเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน	42,271,848	(15,878,113)
การเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน		
เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน	248,923	(331,013)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	30,987,494	(27,600,375)
สินค้าคงเหลือ	(5,201,665)	(17,124,842)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	20,438,814	(13,874,488)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	716,912	(835,800)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(56,833,466)	46,760,524
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(1,241,076)	(401,079)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	942,958	1,077,487
เงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน	32,330,742	(28,207,699)
รับดอกเบี้ย	46,910	59,223
จ่ายภาษีเงินได้	(1,303,601)	(18,458,765)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	31,074,051	(46,607,241)

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

บาท

	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ขายอุปกรณ์	6,119,858	970,000
ซื้ออุปกรณ์	(26,085,816)	(7,729,940)
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(1,021,825)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(19,965,958)	(7,781,765)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เพิ่มขึ้น(ลดลง)	-	24,000,000
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น เพิ่มขึ้น(ลดลง)	(18,558,228)	21,060,813
รับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	6,500,000	34,000,000
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(2,000,000)	(18,500,000)
รับเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	15,914,200	-
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(8,754,470)	(6,639,589)
จ่ายชำระคืนหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	(4,743,623)	(3,426,742)
เพิ่มทุนหุ้นสามัญ	-	17,500,000
จ่ายดอกเบี้ย	(8,249,576)	(5,652,231)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(19,891,697)	62,342,251
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(8,783,604)	7,953,245
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	17,285,927	9,332,682
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายปี	8,502,323	17,285,927

รายการที่ไม่เป็นตัวเงิน มีดังนี้

ปี 2560

บริษัทซื้อยานพาหนะ ราคาทุน จำนวนเงิน 4.31 ล้านบาท โดยทำสัญญาเช่าการเงิน

บริษัท โนวา ออร์แกนิก จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

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

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

บริษัทประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับผลิตและจำหน่ายอาหารเสริมและเครื่องดื่มเพื่อสุขภาพ

งบการเงินได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 19 เมษายน 2562

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

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

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชีให้ใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) และแนวปฏิบัติทางการบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561

บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจน การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินกับผู้ใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

งบการเงินจัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทและนำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทยโดยจัดทำเป็นภาษาไทย

การจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ภายใต้สถานการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวน

สินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างกันไปจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน หากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดนั้น ๆ และจะบันทึกในงวดที่ปรับและงวดในอนาคตหากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ แต่ยังไม่มียกบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชี จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจน การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินกับผู้ใช้งานมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

หลักการสำคัญของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน จำนวน 5 ฉบับ และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มีหลักการสำคัญสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 มีหลักการสำคัญโดยรวมในการรับรู้รายได้ ด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการ โดยรายได้จะรับรู้เมื่อ (หรือ ณ วันที่) กลุ่มบริษัทส่งมอบการควบคุมสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าด้วยมูลค่าของรายได้ที่กิจการคาดว่าจะได้รับ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้นำมาใช้แทนมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ ดังต่อไปนี้

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง รายได้
- การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

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 การวัดมูลค่า เครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น 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 สินทรัพย์ที่ถูกหนี้ออนไลน์เพื่อชำระหนี้
- 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 การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เกณฑ์การวัดค่าในการจัดทํางบการเงิน

นอกจากที่เปิดเผยไว้ในหัวข้ออื่น ๆ ในสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุประกอบงบการเงินอื่น ๆ เกณฑ์ในการจัดทํางบการเงินใช้ราคาทุนเดิม

รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

ขายสินค้า

รายได้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้า และไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือหรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะต้องรับคืนสินค้า

รายได้จากการให้บริการรับรู้รายได้เมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว

รายได้ค่าเช่า

รายได้ค่าเช่ารับรู้ในงบกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าใช้จ่าย

สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ประโยชน์ที่ได้รับตามสัญญาเช่าจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญา ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนในรอบบัญชีที่มีรายการดังกล่าว

ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการแปลงสภาพให้พร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามที่มุ่งประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมนั้น

ดอกเบี้ยซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของค่างวดตามสัญญาเช่าการเงินบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานส่วนที่เป็นเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานและส่วนที่บริษัทกำหนดเพิ่มเติมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการทำงานของพนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับบริษัทตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

เมื่อผลประโยชน์พนักงานมีการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผลประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องกับการทำงานให้กับบริษัทในอดีตของพนักงานจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตามวิธีเส้นตรงตามอายุงานคงเหลือโดยเฉลี่ยจนกระทั่งผลประโยชน์ได้มีการจ่ายจริง

เมื่อข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง บริษัทรับรู้ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทั้งจำนวน

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

บริษัทรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเป็นหนี้สินและค่าใช้จ่าย เมื่อบริษัทยกเลิกการจ้างพนักงานหรือกลุ่มของพนักงานก่อนวันเกษียณตามปกติ

ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นให้รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

การกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้นและมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้บันทึกภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษีและจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐานและอาจเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจทำให้บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้น บริษัทมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอต่อการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ เงินฝากธนาคารที่มีกำหนดระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงโดยไม่รวมเงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินลูกหนี้ไม่ได้

การประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต การวิเคราะห์อายุของหนี้ที่คงค้างและภาวะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ดังนั้น การปรับปรุงค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอาจมีขึ้นได้ในอนาคต

สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ แสดงในราคาทุนตามวิธีถัวเฉลี่ย หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนสินค้า ประกอบด้วย ต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการจัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

บริษัทบันทึกค่าเพื่อมูลค่าสินค้าลดลงสำหรับสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัยและค้างนาน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท

ที่ดิน แสดงในราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

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

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการให้ประโยชน์ที่ต่างกัน ต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากกัน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าซึ่งบริษัทได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่จากการครอบครองสินทรัพย์ที่เช่านั้น ๆ จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่าหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะหักจากหนี้สินตามสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตรดอกเบี้ยเมื่อเทียบกับยอดหนี้ที่คงเหลืออยู่ในแต่ละงวดมีอัตราคงที่ ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทไปยังอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานจากอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน อสังหาริมทรัพย์นั้นจะถูกจัดประเภทใหม่เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยมูลค่าตามบัญชี

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดออกจากบัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากจำนวนที่คิดค่าเสื่อมราคาของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วย ราคาทุนของสินทรัพย์หรือมูลค่าอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคามันถือเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

	ปี
อาคาร	30
เครื่องจักร	5 - 12
อุปกรณ์สำนักงาน	5
ยานพาหนะ	5

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เข้าตามสัญญาเช่าการเงินมันถือเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละงวดบัญชี วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เข้าจะเป็นวิธีการเดียวกันกับการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัท

บริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างการก่อสร้าง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และมูลค่าคงเหลือได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่บริษัทซื้อและมีอายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนแสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตโดยรวมเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่เกี่ยวข้องนั้น รายจ่ายอื่นรวมถึงค่าความนิยมและตราผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้นภายในรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือมูลค่าอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์

ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงได้ดังนี้

	ปี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5

บริษัทไม่ได้คิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการพัฒนา

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

การด้อยค่า

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ของบริษัทได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่ข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน สำหรับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของค่าความนิยมและสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมให้ประโยชน์จะถูกประมาณทุกปี ในช่วงเวลาเดียวกัน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันกับที่เคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

เมื่อมีการลดลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขายซึ่งได้บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น และมีความชัดเจนว่าสินทรัพย์ดังกล่าวมีการด้อยค่า ผลขาดทุนซึ่งเคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ถึงแม้ว่าจะยังไม่มีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ผลขาดทุนที่บันทึกในกำไรหรือขาดทุนเป็นผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมในปัจจุบันของสินทรัพย์กับราคาทุนที่ซื้อหักด้วยผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น ๆ ซึ่งเคยรับรู้แล้วในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า การประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ประมาณจากกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์

การกลับรายการด้อยค่า

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกกลับรายการเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลัง และการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยมจะไม่มีการปรับปรุงกลับรายการ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่น ๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมินในรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ซึ่งหากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่ายสะสม เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

เงินตราต่างประเทศ

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และสกุลเงินที่ใช้ในการรายงาน

งบการเงินของบริษัทแสดงเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งเป็นสกุลเงินในสถานะแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่ประกอบกิจการ งบการเงินของบริษัทแสดงสกุลเงินที่ใช้ในการรายงานเป็นสกุลเงินบาท เพื่อให้เป็นไปตามกฎระเบียบของหน่วยงานในประเทศไทย

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าดังกล่าวได้รวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุน

สัญญาเช่าการเงิน

บริษัทบันทึกสัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนเท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ค่าเช่าที่จ่ายชำระจะเป็นส่วนเป็นส่วนของค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่ไปลดเงินต้น ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะเป็นส่วนไปสู่งวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่า เพื่อให้อัตราดอกเบี้ยเมื่อเทียบกับยอดหนี้ที่คงเหลืออยู่ในแต่ละงวดมีอัตราคงที่

เงินปันผลจ่าย

เงินปันผลจ่ายและเงินปันผลจ่ายระหว่างกาลบันทึกในงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัทอนุมัติการจ่ายเงินปันผล

ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อบริษัทมีภาระหนี้สินเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมายหรือภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว โดยจำนวนภาระหนี้สินดังกล่าวสามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ถ้าผลกระทบดังกล่าวเป็นนัยสำคัญ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน

บริษัทมีภาระผูกพันในการรื้อถอนสิ่งตกแต่งและติดตั้ง และปรับปรุงพื้นที่เช่า คินแก่ผู้ให้เช่าเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า โดยบริษัทจะรับรู้ประมาณการหนี้สินในการรื้อถอนเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่าจะเกิดภาระผูกพันอันเป็นผลเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถประมาณการจำนวนเงินที่ต้องจ่ายได้อย่างสมเหตุสมผล ในการประมาณการหนี้สินในการรื้อถอน ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจในการคาดการณ์เกี่ยวกับต้นทุนรื้อถอนในอนาคต อัตราคิดลด และอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วในระหว่างปี

การวัดมูลค่ายุติธรรม

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

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กลุ่มบริษัทประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

4. รายการบัญชีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีส่วนหนึ่งกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งบุคคลหรือกิจการเหล่านี้เกี่ยวข้องกันโดยการถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกร่วมกัน หรือเป็นสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด รายการระหว่างกันกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญที่รวมไว้ในงบการเงินระหว่างกาลใช้ราคาตามปกติธุรกิจ โดยถือตามราคาตลาดทั่วไป หรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญาหากไม่มีราคาตลาดรองรับ

รายการบัญชีและรายการค้าที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	บาท		
	หมายเหตุ	2561	2560
คุณนवल จันทร์จุฑามาศ			
ค่าเช่าอาคาร	28.1	820,000	600,000
ดอกเบี้ยจ่าย		301,908	632,548

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2561 มีดังนี้

	บาท	
	2561	2560
เงินทอนจ่าย		
คุณนวล จันทรจุฑามาศ	39,393	510,640
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		
คุณนวล จันทรจุฑามาศ	301,908	632,547

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
คุณนวล จันทรจุฑามาศ	7,972,356	3,472,356

การเพิ่มขึ้นและลดลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	บาท	
	2561	2560
ยอดยกมา	3,472,356	-
เพิ่มขึ้น	6,500,000	34,000,000
ลดลง	(2,000,000)	(18,500,000)
หักกลบลบหนี้กับลูกหนี้บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	(12,027,644)
ยอดคงเหลือ	7,972,356	3,472,356

บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงินชนิดจ่ายคืนเมื่อทวงถาม อ้างอิงอัตราดอกเบี้ยที่ธนาคารพาณิชย์เรียกเก็บจากลูกค้ารายใหญ่ชั้นดี

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
ผลประโยชน์ระยะสั้น	12,257,067	18,859,234
ผลประโยชน์หลังออกจากราชการ	671,463	732,729
รวม	12,928,530	19,591,963

ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการเป็นประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการบริษัท โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัท

ค่าตอบแทนกรรมการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวนเงิน 0.42 ล้านบาท (ปี 2560 : 0.55 ล้านบาท)

ลักษณะความสัมพันธ์

ชื่อบริษัท/บุคคล	ประเทศ/ สัญชาติ	ความสัมพันธ์	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท โนวา โบทานิค จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน (จดทะเบียนเลิกบริษัทเมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2559)
คุณนพพล จันทร์จุฑามาศ	ไทย	บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นและกรรมการบริษัท

หลักเกณฑ์ในการคิดรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ค่าเช่าอาคาร	มูลค่าตามสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	อ้างอิงอัตราดอกเบี้ยธนาคารพาณิชย์

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
เงินสด	9,488	36,184
เงินฝากธนาคาร	8,492,835	17,249,743
รวม	8,502,323	17,285,927

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
ลูกหนี้การค้า	57,762,891	91,021,936
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,171,607)	(2,697,153)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	56,591,284	88,324,783
ลูกหนี้อื่น	3,141,729	922,255
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(145,816)	-
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	2,995,913	922,255
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	59,587,197	89,247,038

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	บาท	
	2561	2560
ยอดยกมา	2,697,153	-
บวก (หัก) หนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)	(1,379,730)	2,697,153
ยอดคงเหลือ	1,317,423	2,697,153

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

7. สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
วัตถุดิบ	13,193,111	15,431,503
สินค้ำสำเร็จรูป	50,316,545	43,887,719
วัสดุและบรรจุภัณฑ์	14,365,005	13,353,773
รวม	77,874,661	72,672,995
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำลดลง	(5,198,137)	(1,061,735)
สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	72,676,524	71,611,260

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำลดลงมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	บาท	
	2561	2560
ยอดยกมา	1,061,735	-
บวก ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้ำ	4,136,402	1,061,735
ยอดคงเหลือ	5,198,137	1,061,735

8. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
เงินมัดจำสินค้ำ	9,475,276	28,924,876
ภาษีมูลค่าเพิ่มยังไม่ถึงกำหนดและรอเครดิต	1,260,119	3,826,089
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	2,650,388	1,055,222
อื่น ๆ	34,835	55,013
รวม	13,420,618	33,861,200

9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	สินทรัพย์						
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องจักร	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	ระหว่างก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	30,818,513	39,221,600	25,822,527	3,785,400	16,012,735	19,924,376	135,585,151
ซื้อ/โอนเข้า	-	202,971	7,281,549	852,486	3,707,615	-	12,044,621
จำหน่าย/โอนออก	-	-	-	-	(647,321)	-	(647,321)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	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
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	-	1,842,747	9,422,890	1,800,192	3,447,927	-	16,513,756
ค่าเสื่อมราคา/โอนเข้า	-	1,140,109	3,338,707	819,084	2,527,971	-	7,825,871
จำหน่าย/โอนออก	-	-	-	-	(107,571)	-	(107,571)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	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
ค่าเพื่อการด้อยค่า							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	-	-	-	-	-	2,119,267	2,119,267
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	6,101,158	-	-	-	6,101,158
ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	-	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
มูลค่าสุทธิทางบัญชี							
ภายใต้กรรมสิทธิ์บริษัท	30,818,513	36,441,715	14,241,321	2,018,610	1,648,303	17,805,109	102,973,571
ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	11,556,399	-	11,556,399
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	30,818,513	36,441,715	14,241,321	2,018,610	13,204,702	17,805,109	114,529,970
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

	บาท	
	2561	2560
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม แสดงไว้ใน		
ต้นทุนขาย	4,315,435	4,293,393
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	3,466,213	3,532,478
รวม	7,781,648	7,825,871
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม		
ได้ตัดค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่	7,161,200	5,068,200

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561			
	อัตราค่าเช่า			
	ผู้ให้เช่า	ระยะเวลา	ต่อเดือน	หมายเหตุ
สัญญาเช่าอาคารสำนักงาน	บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	3 ปี	0.07	4 และ 28.1

บริษัทจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่มีอยู่แล้วและที่จะมีขึ้นในภายหน้า เพื่อใช้เป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (ดูหมายเหตุ 13 และ 17)

10. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	บาท		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	676,269	2,683,210	3,359,479
ซื้อ / โอนเข้า	312,925	708,900	1,021,825
จำหน่าย / โอนออก	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	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
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	95,885	-	95,885
ตัดจำหน่าย	121,582	-	121,582
จำหน่าย / โอนออก	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	217,467	-	217,467
ตัดจำหน่าย	853,614	-	853,614
จำหน่าย / โอนออก	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,071,081	-	1,071,081
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	771,727	3,392,110	4,163,837
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	3,310,223	-	3,310,223

	บาท	
	2561	2560
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
แสดงไว้ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร	853,614	121,582

11. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	4,264,126	2,916,976
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(1,443,483)	(667,195)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	2,820,643	2,249,781

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี มีดังนี้

	บาท						
	1 มกราคม 2560	กำไร (ขาดทุน)	กำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2560	กำไร (ขาดทุน)	กำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2561
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี							
ลูกหนี้การค้า	-	539,430	-	539,430	(136,885)	-	402,545
สินค้าคงเหลือ	-	184,508	-	184,508	858,097	-	1,042,605
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	-	-	-	-	1,307,337	-	1,307,337
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	-	-	-	120,950	-	120,950
ประมาณการรับคืน	-	-	-	-	556,625	-	556,625
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	1,731,747	197,422	-	1,929,169	(1,929,169)	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	217,778	215,497	(169,406)	263,869	188,591	(35,155)	417,305
ประมาณการหนี้สิน	-	-	-	-	416,759	-	416,759
รวม	1,949,525	1,136,857	(169,406)	2,916,976	1,382,305	(35,155)	4,264,126
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี							
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1,438,179)	770,984	-	(667,195)	(763,708)	-	(1,430,903)
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	(12,580)	-	(12,580)
รวม	(1,438,179)	770,984	-	(667,195)	(776,288)	-	(1,443,483)

12. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
เงินมัดจำและเงินประกัน	198,700	963,400
ภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า	10,194,665	9,755,046
อื่น ๆ	38,355	-
รวม	10,431,720	10,718,446
หัก ค่าเผื่อจากการด้อยค่าสินทรัพย์	(439,619)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	9,992,101	10,718,446

13. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	66,000,000	66,000,000

บริษัทมีวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน รายละเอียดดังนี้

ประเภทสินเชื่อ	ล้านบาท	ร้อยละ
	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 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

		บาท	
	หมายเหตุ	2561	2560
บริษัทแฟคตอริง	6	2,502,586	21,060,813

บริษัทมีวงเงินแฟคตอริง รายละเอียดดังนี้

ประเภทสินเชื่อ	ล้านบาท	
	วงเงิน	ร้อยละ อ้างอิง อัตราดอกเบี้ย
หนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องการรับเงิน	30.24	MRR

หลักประกัน

กรรมการบริษัทค้ำประกันวงเงินหนี้สินตามสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องการรับเงิน

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า	58,859,341	105,908,376
เจ้าหนี้อื่น		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,253,929	22,231,113
รวม	71,113,270	128,139,489

16. หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

		บาท	
	หมายเหตุ	2561	2560
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	17	10,048,154	-
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	18	1,292,454	2,413,789
รวม		11,340,608	2,413,789

17. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	38,641,310	31,481,580
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(10,048,154)	-
ส่วนที่อาจถูกเรียกชำระคืนก่อนกำหนด	-	(31,481,580)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	28,593,156	-

วงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน มีรายละเอียดดังนี้

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

การเพิ่มขึ้นและลดลงของเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	บาท	
	2561	2560
ยอดยกมา	31,481,580	38,121,169
เพิ่มขึ้น	15,914,200	-
ลดลง	(8,754,470)	(6,639,589)
ยอดคงเหลือ	38,641,310	31,481,580

หลักประกัน

บริษัทจดทะเบียนที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างรวมทั้งสิทธิเรียกร้องตามกรรมสิทธิ์ประกันภัย (ดูหมายเหตุ 9)

กรรมการบริษัทจดทะเบียนที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

กรรมการบริษัทค้ำประกันวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงื่อนไข

สัญญาเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินกำหนดข้อจำกัดที่สำคัญ ดังต่อไปนี้

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

ปี 2560

บริษัทผิดเงื่อนไขตามสัญญาเกี่ยวกับการดำรงอัตราส่วนทางการเงิน ทำให้สถาบันการเงินอาจเรียกให้บริษัทชำระหนี้เงินกู้ยืมส่วนที่เหลือก่อนกำหนดชำระคืน ดังนั้น บริษัทจัดประเภทบัญชีเงินกู้ยืมส่วนที่เหลือเป็นเงินกู้ยืมระยะส่วนที่อาจถูกเรียกชำระคืนก่อนกำหนดแสดงภายใต้หนี้สินหมุนเวียน

18. หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

ปี	2561			2560		
	มูลค่าปัจจุบัน	ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	ค่าเช่าขั้นต่ำ	มูลค่าปัจจุบัน	ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	ค่าเช่าขั้นต่ำ
1	1,292,454	217,386	1,509,840	2,413,789	560,727	2,974,516
2 - 5	2,758,515	212,609	2,971,124	6,380,801	701,710	7,082,511
รวม	4,050,969	429,995	4,480,964	8,794,590	1,262,437	10,057,027

บริษัททำสัญญาเช่าการเงินเพื่อซื้อยานพาหนะ กำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน ๆ ละ 0.13 ล้านบาท (ปี 2560 : 0.26 ล้านบาท) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวนเงิน 1.29 ล้านบาท (ปี 2560 : 2.41 ล้านบาท) แสดงภายใต้หนี้สินหมุนเวียน

19. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน	2,086,527	1,319,346
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	2,086,527	1,319,346

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	บาท	
	2561	2560
โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน		
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	1,319,346	1,088,890
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ:		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	923,358	1,056,582
ต้นทุนดอกเบี้ย	32,232	20,905
ต้นทุนบริการในอดีต	160,868	-
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ประกอบด้วย ส่วนที่เกิดจาก:		
การปรับปรุงจากประสบการณ์	(167,160)	(402,134)
ข้อสมมติด้านการเงิน	(5,805)	(110,270)
ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(2,812)	(334,627)
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายในปีปัจจุบัน	(173,500)	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2,086,527	1,319,346

บริษัทกำหนดโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นไปตามการจ่ายเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานซึ่งให้สิทธิแก่พนักงานที่เกษียณอายุและทำงานครบระยะเวลาที่กำหนด เช่น 10 ปีขึ้นไป ได้รับเงินชดเชยไม่น้อยกว่าอัตราเงินเดือนเดือนสุดท้าย 300 วัน

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 (แสดงด้วยค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) มีดังนี้

	2561	2560
อัตราคิดลด	2.85	2.81
อัตราการขึ้นเงินเดือน	6	6
อัตราการลาออก	0 - 35	0 - 36

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลดประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาลที่ไม่จ่ายคูปอง ณ วันที่ 28 ธันวาคม 2561 และสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตรามรณะในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผลประมาณการจากตารางมรณะปี 2560 (ปี 2560 : ตารางมรณะปี 2551) และอัตราทุพพลภาพร้อยละ 5 ของอัตรามรณะ

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากการดำเนินงานของพนักงานของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(230,675)	264,154
อัตราการเงินเดือน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	252,710	(225,819)
อัตราการลาออก (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(247,091)	67,983

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับแก้ไขได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับแก้ไขนี้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้างสำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไป ให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วันสุดท้าย

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการดำเนินงาน เป็นผลให้บริษัทมีภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น

บริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว โดยบริษัทจะบันทึกรับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวในต้นทุนบริการในอนาคตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในกำไรหรือขาดทุนปี 2562

20. ประมาณการหนี้สิน

รายการเปลี่ยนแปลงของประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	บาท
	ข้อพิพาท
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	-
ประมาณการเพิ่มขึ้น	2,083,795
รายการที่เกิดขึ้นและลดประมาณการ	-
กลับประมาณการ	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	2,083,795

บริษัทมีข้อพิพาทกับผู้รับจ้างบริการที่อาจเกิดขึ้นประมาณ จำนวนเงิน 9 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารประเมินผลกระทบจากข้อพิพาทดังกล่าวเป็นประมาณการหนี้สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวนเงิน 2.08 ล้านบาท แสดงภายใต้หนี้สินหมุนเวียนและบันทึกรับรู้ขาดทุนจากข้อพิพาทในกำไรหรือขาดทุนปี 2561 ทั้งจำนวน

21. ทุนเรือนหุ้น

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 4 สิงหาคม 2560 มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม จำนวนเงิน 30 ล้านบาท เป็นจำนวนเงิน 100 ล้านบาท โดยออกหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 700,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท และมอบหมายให้คณะกรรมการบริษัทเป็นผู้ดำเนินการเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนตามความเหมาะสม

บริษัทดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2560

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2560 มีมติให้เรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจดทะเบียน จำนวนเงิน 70 ล้านบาท สัดส่วนร้อยละ 25 ของมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ จำนวนเงิน 17.50 ล้านบาท และให้เรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจดทะเบียน ส่วนที่เหลือ สัดส่วนร้อยละ 75 ของมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ จำนวนเงิน 52.50 ล้านบาท ภายในเดือนมิถุนายน 2561

เมื่อวันที่ 6 ธันวาคม 2560 บริษัทได้รับชำระเงินเพิ่มทุนหุ้นสามัญจากผู้ถือหุ้นแล้ว จำนวนเงิน 17.50 ล้านบาท

22. ดำรงตามกฎหมาย

ดำรงตามกฎหมายจัดสรรขึ้นตามบัญญัติของประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ซึ่งกำหนดให้มีการจัดสรรอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรที่ทำมาหาได้เป็นสำรองตามกฎหมายทุกครั้งที่มีการประกาศจ่ายเงินปันผลจนกว่าสำรองนี้มีจำนวนเท่ากับ ร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน

23. รายได้อื่น

รายได้อื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
ดอกเบี้ยรับ	46,910	59,223
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์	1,391,961	426,136
กลับรายการหนี้สงสัยจะสูญ	1,379,730	-
รายได้อื่น	1,342,902	2,135,073
รวม	4,161,503	2,620,432

24. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ	(5,201,665)	(17,124,842)
ซื้อสินค้า	144,143,169	239,440,753
ค่าขนส่งสินค้า	6,296,704	4,641,017
ผลตอบแทนพนักงาน	56,910,602	46,744,226
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	8,635,262	7,947,453
ค่านายหน้าและค่าส่งเสริมการขาย	47,228,038	88,857,380
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	38,108,360	96,296,135
ค่าสาธารณูปโภค	2,902,866	2,490,392
หนี้สงสัยจะสูญ	-	3,217,391
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง	4,136,402	1,061,735
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	1,480,854	6,101,158
ขาดทุนจากประมาณการหนี้สิน	2,083,795	-
ขาดทุนจากประมาณการรับคืน	2,783,125	-

25. ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

	บาท	
	2561	2560
ดอกเบี้ยจ่าย	8,089,053	6,510,881
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	1,520,069	289,942
รวม	9,609,122	6,800,823

26. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 คำนวณขึ้นในอัตราที่กำหนดโดยกรมสรรพากรจากกำไรทางบัญชีหลังปรับปรุงเงื่อนไขบางประการตามที่ระบุในประมวลรัษฎากร บริษัทบันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในแต่ละปีบัญชีและบันทึกภาระส่วนที่ค้างจ่ายเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน

รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	2561	2560
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		
สำหรับปีปัจจุบัน	(863,982)	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
การเปลี่ยนแปลงผลแตกต่างชั่วคราว	606,017	1,907,841
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	(257,965)	1,907,841

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

	บาท	
	2561	2560
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(35,155)	(169,406)

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริง

	2561		2560	
	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้		17,862,115		(40,206,353)
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	(3,572,423)	20	8,041,270
รายจ่ายที่ไม่ให้ถือเป็นรายจ่ายทางภาษี		(3,701,292)		(405,000)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น		761,317		-
รายได้ที่ไม่ถือเป็นรายได้ทางภาษี		5,559,963		(5,284,017)
ขาดทุนทางภาษียกมา		88,453		
ผลขาดทุนปีปัจจุบัน		-		(2,352,253)
ภาษีเงินได้สำหรับปีปัจจุบัน	5	(863,982)	0	-
การเปลี่ยนแปลงผลแตกต่างชั่วคราว		606,017		(1,907,841)
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	1	(257,965)	5	(1,907,841)

27. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานสอดคล้องกับรายงานภายในสำหรับใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงาน และประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานของผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัท คือ กรรมการบริษัท

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายอาหารเสริม และเครื่องดื่มน้ำเพื่อสุขภาพ ดังนั้น ฝ่ายบริหารพิจารณาว่า บริษัทมีส่วนงานธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว

รายได้จากการขายในประเทศและต่างประเทศ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ประกอบด้วย

	บาท		
	2561		
	ในประเทศ	ต่างประเทศ	รวม
รายได้จากการขาย	349,736,723	227,838	349,964,561

ลูกค้ารายใหญ่

ปี 2561 บริษัทมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่ จำนวน 2 ราย จำนวนเงิน 113.63 ล้านบาท (ปี 2560 : จำนวน 3 ราย จำนวนเงิน 290 ล้านบาท)

28. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

- 28.1 สัญญาเช่าอาคารกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดระยะเวลา 3 ปี ตั้งแต่วันที่ 2 มีนาคม 2560 ถึงวันที่ 2 มีนาคม 2563 อัตราค่าเช่าเดือนละ 0.06 ล้านบาท และตั้งแต่วันที่ 5 มีนาคม 2561 ถึงวันที่ 5 มีนาคม 2563 อัตราค่าเช่าเดือนละ 0.01 ล้านบาท

บริษัทมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่ายชำระในอนาคต ดังนี้

ระยะเวลา	ล้านบาท
ภายใน 1 ปี	0.84
เกิน 1 ปี แต่ไม่ถึง 2 ปี	0.14
รวม	0.98

- 28.2 สัญญาจ้างที่ปรึกษากับบุคคลอื่น กำหนดระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2561 ถึงวันที่ 1 ตุลาคม 2562 อัตราค่าบริการเดือนละ 0.18 ล้านบาท

- 28.3 สัญญาค่าบริการอื่น กำหนดระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 27 ธันวาคม 2561 ถึงวันที่ 27 ธันวาคม 2562 อัตราค่าบริการเดือนละ 0.04 ล้านบาท

- 28.4 สัญญาที่ปรึกษาทางการเงิน มูลค่าส่วนที่เหลือ จำนวนเงิน 1.10 ล้านบาท

29. การเปิดเผยเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

29.1 การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือ การรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการบริษัทได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนของเงินทุน ซึ่งบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

29.2 นโยบายการบัญชี

รายละเอียดของนโยบายการบัญชีที่สำคัญและวิธีปฏิบัติทางบัญชี การจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรวมถึงการวัดมูลค่า การรับรู้รายได้ และค่าใช้จ่ายได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 3

29.3 นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยและของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในตลาดและจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา บริษัทมีการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว ดังต่อไปนี้

29.3.1 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเนื่องจากมีเงิน

ฝากธนาคาร และเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ซึ่งสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงิน ดังกล่าวส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด โดยบริษัทมิได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงไว้

29.3.2 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนของบริษัท ส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการซื้อและขายสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มีจำนวนเงินเป็นสาระสำคัญ ดังนี้

สกุลเงิน	2561		2560	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
ดอลลาร์ฮ่องกง	1,014,552	109,410	-	-

29.3.3 ความเสี่ยงด้านสินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า

บริษัทมีนโยบายป้องกันความเสี่ยงด้านสินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า โดยบริษัทมีนโยบายการให้สินเชื่อที่ระมัดระวังและการกำหนดวิธีการชำระหนี้จากการขายสินค้าและการให้บริการ ดังนั้น บริษัทจึงคาดว่าจะไม่ได้รับความเสียหายจากการเรียกชำระหนี้จากลูกหนี้เหล่านั้นเกินกว่าจำนวนที่ได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้ว

29.4 มูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินโดยส่วนใหญ่เป็นเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และหนี้สินทางการเงินโดยส่วนใหญ่เป็นเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืมจากกิจการอื่น เงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน จึงทำให้ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวไม่แตกต่างกับมูลค่ายุติธรรมอย่างเป็นสาระสำคัญ

30. การจัดประเภทรายการ

บริษัทจัดประเภทรายการในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการใน งบการเงินปัจจุบันดังนี้

	บาท		
	ก่อน	จัดประเภทใหม่	หลัง
งบแสดงฐานะการเงิน			
ลูกหนี้การค้า	88,324,784	(88,324,784)	-
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	11,732,524	(11,732,524)	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	89,247,038	89,247,038
เงินจ่ายล่วงหน้าสินค้า	28,924,876	(28,924,876)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	3,469,917	30,391,283	33,861,200
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	963,400	9,755,046	10,718,446
เจ้าหนี้การค้า	105,908,376	(105,908,376)	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	87,060,813	(21,060,813)	66,000,000
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	-	21,060,813	21,060,813
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	23,972,085	(23,972,085)	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	128,139,489	128,139,489
หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	2,267,530	146,259	2,413,789
หนี้สินระยะยาวภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	6,115,876	264,925	6,380,801
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,407,842	1,740,974	3,148,816
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
ต้นทุนขาย	(250,459,564)	1,919,729	(248,539,835)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(195,897,192)	(2,959,211)	(198,856,403)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(40,665,617)	(9,029,958)	(49,695,575)
ค่าใช้จ่ายอื่น	(10,380,284)	10,380,284	-
ต้นทุนทางการเงิน	(6,489,976)	(310,847)	(6,800,823)