

เอกสารแนบ 4

งบการเงินของบริษัท สำหรับปี สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553

บริษัท โมนาโพลิตแทนท์ จำกัด
รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้น บริษัท โมนาโพลิแดนท์ จำกัด


ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบดุล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 งบกำไรขาดทุน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงใน ส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท โมนาโพลิแดนท์ จำกัด ซึ่งผู้บริหาร ของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้ รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า งบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ก่อนปรับปรุงใหม่ ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งได้แสดงความเห็นไว้อย่างไม่มี เงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 10 กันยายน 2553

ยกเว้นที่กล่าวในวรรคถัดไป ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรอง ทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดง ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบ รายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่ กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการ ประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบ ดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าไม่ได้เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นงวด ของงบการเงินปี 2553 จำนวน 41.22 ล้านบาท เนื่องจากในขณะนั้น ข้าพเจ้ายังไม่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และ ข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในสินค้าคงเหลือดังกล่าวได้

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลของรายการปรับปรุงซึ่งอาจจำเป็นต้องงบการเงิน หากข้าพเจ้าสามารถ ตรวจสอบ ให้เป็นที่พอใจใน สินค้าคงเหลือ ณ วันต้นงวด ตามที่กล่าวในวรรคก่อน งบการเงินข้างต้นนี้แสดง ฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของ บริษัท โมนาโพลิแดนท์ จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

สำนักงาน เอ ที เอส



(นางจันทนา ท่วมสุข)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 2846

วันที่ 7 ตุลาคม 2554

		<u>2553</u>	<u>2552</u>
			(หน่วย: บาท)
			<u>2552</u>
			(ปรับปรุงใหม่)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	15,749,819.46	11,075,424.20
ลูกหนี้การค้า	6	1,487,976.60	1,102,377.55
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	7	70,801,640.33	41,219,511.35
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า		374,803.22	423,487.68
รายได้ค้างรับ		-	35,818,480.16
อื่น ๆ		4,071,545.60	3,506,485.45
		<u>92,485,785.21</u>	<u>93,145,766.39</u>
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	8	60,544,658.56	57,929,315.81
สิทธิการเช่า - สุทธิ	9	14,487,109.00	15,712,737.40
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	10	723,340.01	982,177.41
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น			
เงินมัดจำการเช่า		18,565,327.05	11,927,132.22
อื่น ๆ		479,387.05	279,095.35
		<u>94,799,821.67</u>	<u>86,830,458.19</u>
		<u>187,285,606.88</u>	<u>179,976,224.58</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

	()		
	31	2553	2552
		<u>2553</u>	<u>2552</u>
			(หน่วย: บาท)
			(ปรับปรุงใหม่)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	11	-	10,000,000.00
เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย		28,498,950.74	29,678,229.27
ส่วนของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน			
ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	12	1,428,885.77	1,927,088.99
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน			
ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	13	1,412,971.37	3,222,000.00
หนี้สินหมุนเวียนอื่น			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		21,173,034.29	16,520,384.85
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		12,994,997.77	-
อื่น ๆ		3,373,067.61	2,800,945.98
		<u>68,881,907.55</u>	<u>64,148,649.09</u>
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	12	2,223,973.53	3,972,745.06
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ	13	7,127,015.28	8,050,743.94
เงินกู้ยืมจากกรรมการ	14	64,753,972.48	87,933,216.73
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,213,702.45	979,100.00
		<u>75,318,663.74</u>	<u>100,935,805.73</u>
		<u>144,200,571.29</u>	<u>165,084,454.82</u>
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 50,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		5,000,000.00	5,000,000.00
ทุนออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 50,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		5,000,000.00	5,000,000.00
กำไรสะสม			
ยังไม่ได้จัดสรร		38,085,035.59	9,891,769.76
		<u>43,085,035.59</u>	<u>14,891,769.76</u>
		<u>187,285,606.88</u>	<u>179,976,224.58</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

	<u>2553</u>	<u>2552</u>
		(หน่วย: บาท)
		<u>2552</u>
		(ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากการขาย	359,344,111.60	185,402,560.65
ต้นทุนขาย	(159,052,771.89)	(110,930,213.07)
	<u>200,291,339.71</u>	<u>74,472,347.58</u>
รายได้อื่น		
กำไรจากการขายทรัพย์สิน	781,046.74	-
อื่น ๆ	788,850.60	35,828,060.02
	<u>1,569,897.34</u>	<u>35,828,060.02</u>
	<u>201,861,237.05</u>	<u>110,300,407.60</u>
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(56,177,890.60)	(51,322,348.33)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(102,117,952.54)	(59,803,369.36)
	<u>(158,295,843.14)</u>	<u>(111,125,717.69)</u>
()	43,565,393.91	(825,310.09)
ต้นทุนทางการเงิน	(1,674,630.31)	(2,059,144.48)
()	41,890,763.60	(2,884,454.57)
ภาษีเงินได้	(13,697,497.77)	(1,776,710.08)
()	<u>28,193,265.83</u>	<u>(4,661,164.65)</u>
	4.16	
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น	563.87	(93.22)
จำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญ (หุ้น)	50,000	50,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

31 2553 2552

(หน่วย: บาท)

		ทุนที่ออก	กำไรสะสม	
		และชำระแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
31	2551	5,000,000.00	14,552,934.41	19,552,934.41
()	()	-	(4,661,164.65)	(4,661,164.65)
31	2552	5,000,000.00	9,891,769.76	14,891,769.76
31	2552	5,000,000.00	15,706,924.47	20,706,924.47
		-	(5,815,154.71)	(5,815,154.71)
31	2552	5,000,000.00	9,891,769.76	14,891,769.76
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ		-	28,193,265.83	28,193,265.83
31	2553	5,000,000.00	38,085,035.59	43,085,035.59

22

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

	(หน่วย: บาท)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	41,890,763.60
รายการปรับปรุงกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็น	
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน	
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	16,455,123.34
ขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	2,270,448.93
ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ โอนกลับบัญชี	(29,661.86)
กำไรจากการขายทรัพย์สิน	(781,046.74)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	805,298.23
ดอกเบี้ยจ่าย	1,674,630.31
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน	
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	62,285,555.81
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	
ลูกหนี้การค้า	(385,599.05)
สินค้าคงเหลือ	(31,822,916.05)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	35,302,104.47
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(6,838,486.53)
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(3,744,897.16)
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	
เจ้าหนี้การค้า	(1,179,278.53)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5,224,771.07
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	234,602.45
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	4,280,094.99
เงินสดได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	62,820,753.64
จ่ายดอกเบี้ย	(1,674,630.31)
จ่ายภาษีเงินได้	(702,500.00)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	60,443,623.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(หน่วย: บาท)

ซื้ออาคารและอุปกรณ์	(19,722,433.77)
เงินรับจากการขายอุปกรณ์	2,112,181.99
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมการลงทุน	<u>(17,610,251.78)</u>
ชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(10,000,000.00)
ชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(2,246,974.75)
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(2,732,757.29)
เงินกู้ยืมจากกรรมการลดลง	<u>(23,179,244.25)</u>
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(38,158,976.29)</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	4,674,395.26
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	11,075,424.20
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	<u><u>15,749,819.46</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

1.

บริษัท โมนาโพลีแดนท์ จำกัด (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนในประเทศไทย เมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2543 โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนเลขที่ 10/915 หมู่ 11 แขวงคลองกุ่ม เขตบึงกุ่ม กรุงเทพมหานคร

ประกอบธุรกิจหลัก คือ การค้าปลีกเครื่องสำอาง

2.

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และแสดงรายการตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าโดยกระทรวงพาณิชย์ ลงวันที่ 30 มกราคม 2552 เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินของบริษัทจำกัด พ.ศ. 2552

งบกระแสเงินสดสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2552 ไม่ได้นำมาแสดงเปรียบเทียบเนื่องจากต้นทุนในการจัดทำไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของรายการในงบการเงินยกเว้นรายการที่เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

จากการที่สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศยกเว้นการบังคับใช้มาตรฐานการบัญชี 8 ฉบับ กับธุรกิจที่มีไม่บริษัทมหาชน จำกัด ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 21/2550 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม 2550 บริษัทฯ ได้เลือกที่จะไม่ใช้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ฉบับ 47 เดิม)

3.

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ฉบับที่ 17/2553 ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2553 และฉบับที่ 50/2553 ถึง 55/2553 ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษา เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2553 ในเรื่องมาตรฐานการบัญชี (ปรับปรุง 2552) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ปรับปรุง 2552) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จำนวน 32 ฉบับ โดยแบ่งเป็น 25 ฉบับ ซึ่งใช้แทนฉบับเดิม โดยมีการจัดเรียงเลขระบุฉบับใหม่ให้ตรงกับมาตรฐานการบัญชีระหว่างประเทศ ซึ่งบางฉบับไม่มีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญและบางฉบับมีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญบางส่วน และอีก 7 ฉบับ เป็นการประกาศใช้ใหม่ รายละเอียดดังนี้

3.1 มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ที่ใช้แทนฉบับเดิม

<u>มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</u>		<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
แม่บทการบัญชี (ปรับปรุง 2552)		26 พฤษภาคม 2553
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)	การนำเสนองบการเงิน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)	สินค้าคงเหลือ	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)	งบกระแสเงินสด	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและ ข้อผิดพลาด	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา รายงาน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาก่อสร้าง	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)	สัญญาเช่า	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)	รายได้	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจาก รัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูล เกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล	1 มกราคม 2556
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ต่างประเทศ	1 มกราคม 2556
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552)	ต้นทุนการกู้ยืม	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ กิจการ	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552)	เงินลงทุนในบริษัทร่วม	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552)	ส่วนได้เสียในการร่วมค้า	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)	กำไรต่อหุ้น	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)	งบการเงินระหว่างกาล	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)	การด้อยค่าของสินทรัพย์	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจ เกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1 มกราคม 2554

<u>มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</u>		<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552)	การรวมธุรกิจ	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก	1 มกราคม 2554
3.2 มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกาศใช้ใหม่		
<u>มาตรฐานการบัญชี/มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</u>		<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้	1 มกราคม 2556
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19	ผลประโยชน์พนักงาน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26	การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	1 มกราคม 2554
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่	1 มกราคม 2554
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15	สัญญาก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์	1 มกราคม 2554

บริษัทฯ จะเริ่มนำมาถือปฏิบัติในวันที่มีผลบังคับใช้ โดยปัจจุบันฝ่ายบริหารอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินในปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าว

4.สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

4.1.1 รายได้จากการขาย

รายได้จากการขายสินค้า รับรู้รายได้เมื่อมีการส่งมอบ และได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว

4.1.2 รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร ซึ่งถึงกำหนดรับคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3

ลูกหนี้การค้าแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุน โดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

4.4

สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

4.5

อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณดังนี้: -

อาคาร	20 ปี
เครื่องตกแต่ง	5 ปี
เครื่องมือและอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
คอมพิวเตอร์	3 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

4.6

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของทรัพย์สิน (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณ 5 ปี

4.7

สิทธิการเช่าแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่าคำนวณจากราคาทุนของสิทธิการเช่าโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า 7 ปี และ 10 ปี

4.8

บริษัทฯ ประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สิทธิประโยชน์อื่น เมื่อมีเหตุการณ์หรือมีการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์ที่ทำให้เกิดข้อสงสัยว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสิทธิประโยชน์มีจำนวนต่ำกว่ามูลค่าที่บันทึกไว้ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนสำหรับสิทธิประโยชน์ที่บันทึกในราคาทุน หรือถือเป็นรายการหักจากส่วนเกินทุนจากตีราคาใหม่ ในกรณีที่สิทธิประโยชน์นั้นแสดงด้วยราคาที่ตีใหม่ โดยขาดทุนจากการด้อยค่าที่นำมาหักนั้นต้องไม่เกินจำนวนที่บันทึกอยู่ในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสิทธิประโยชน์สำหรับสิทธิประโยชน์รายการเดียวกัน บริษัทฯ จะบันทึกกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสิทธิประโยชน์เป็นรายได้หรือถือเป็นรายการเพิ่มส่วนเกินทุนจากการตีราคาใหม่ เมื่อมีข้อสงสัยเกี่ยวกับการด้อยค่าของสิทธิประโยชน์ ไม่มีอยู่อีกต่อไปหรือขาดทุนจากการด้อยค่ามีจำนวนลดลง จำนวนเงินที่กลับรายการจะต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชี (สุทธิจากค่าเสื่อมราคาหรือรายจ่ายตัดบัญชี) ที่ควรเป็นหากบริษัทฯ ไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสิทธิประโยชน์นั้นๆ ในงวดก่อนๆ

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสิทธิประโยชน์ หมายถึง ราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้สิทธิประโยชน์ แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่าและจะประมาณจากสิทธิประโยชน์แต่ละรายการ หรือหน่วยสิทธิประโยชน์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแล้วแต่กรณี

4.9

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลประโยชน์ส่วนใหญ่จากการเป็นเจ้าของสิทธิประโยชน์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่า บันทึกเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าระยะยาวที่เป็นสัญญาเช่ายานพาหนะที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิทธิประโยชน์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุสัญญาเช่า สิทธิประโยชน์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสิทธิประโยชน์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า

4.10

บริษัทฯ บันทึกรายการสิทธิประโยชน์และหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบดุลแปลงค่าเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงวด

4.11

4.11.1 บริษัทฯ รับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

4.11.2 สำรองเงินบำเหน็จ

ข้อผูกพันตามนโยบายการจ่ายเงินบำเหน็จพนักงานเมื่อครบเกษียณอายุ ซึ่งเงินผลประโยชน์ที่จะให้แก่พนักงานเมื่อครบเกษียณอายุตามกฎหมายแรงงานกำหนด บริษัทฯ จะบันทึกในงวดบัญชีที่พนักงานครบเกษียณอายุ

4.12

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะต้องจ่ายในแต่ละงวดเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดในงวด โดยคำนวณภาษีเงินได้ตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

4.13

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบดุลประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า หนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบดุลประกอบด้วย เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

4.14

การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ในบางกรณีฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประมาณการและตั้งข้อสมมติฐานบางประการ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงไว้ในงบการเงิน และการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงภายหลังอาจแตกต่างไปจากจำนวนเงินที่ประมาณไว้

บริษัทฯ ได้ตั้งประมาณการและข้อสมมติฐานต่อเหตุการณ์ในอนาคต เป็นผลให้ประมาณการทางบัญชีอาจจะไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการและข้อสมมติฐานที่อาจมีความเสี่ยงต่อการปรับปรุงบัญชีในปีถัดไป ต่อมูลค่าสินทรัพย์ยกไป ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ได้แก่ ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ การประมาณการในเรื่องต่างๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุประกอบงบการเงินแล้ว

4.15

บริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของการเกิดภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาระผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ หากบริษัทฯ คาดว่าจะได้รับคืนรายจ่ายที่จ่ายชำระไปตามประมาณการหนี้สินทั้งหมดหรือบางส่วน อย่างแน่นอน บริษัทฯ จะรับรู้รายจ่ายที่ได้รับคืนเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากแต่ต้องไม่เกินจำนวนประมาณการหนี้สินที่เกี่ยวข้อง

4.16

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น ที่แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุน เป็นกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน ซึ่งคำนวณโดยการหารยอดกำไร(ขาดทุน) สำหรับงวดด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายและเรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

5.

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
เงินสด	2,242,385.22	266,186.20
เงินฝากกระแสรายวัน	12,121,198.23	8,982,219.99
เงินฝากออมทรัพย์	1,386,236.01	1,827,018.01
รวม	<u>15,749,819.46</u>	<u>11,075,424.20</u>

6.

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
ลูกหนี้การค้าแฟรนไชส์	1,019,555.50	1,054,119.15
ลูกหนี้บัตรเครดิต	348,845.50	-
ลูกหนี้พนักงาน	119,575.60	48,258.40
รวม	<u>1,487,976.60</u>	<u>1,102,377.55</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 บริษัทฯ มีลูกหนี้การค้า – แฟรนไชส์ และลูกหนี้บัตรเครดิตคงเหลือตามบัญชีเป็นลูกหนี้ไม่เกินกำหนดชำระ ส่วนลูกหนี้พนักงานมีนโยบายให้ผ่อนชำระโดยหักจากเงินเดือน

7.

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
สินค้าสำเร็จรูป	54,983,659.23	31,548,619.20
บรรจุภัณฑ์และวัสดุสิ้นเปลือง	18,810,477.44	10,422,601.42
รวม	<u>73,794,136.67</u>	<u>41,971,220.62</u>
หัก: ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	<u>(2,992,496.34)</u>	<u>(751,709.27)</u>
สุทธิ	<u>70,801,640.33</u>	<u>41,219,511.35</u>

8.

-

(หน่วย: บาท)

	อาคาร	เครื่องตกแต่ง	เครื่องมือและ อุปกรณ์สำนักงาน	คอมพิวเตอร์	ยานพาหนะ	ทรัพย์สิน ระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน:							
31 ธันวาคม 2552							
(ปรับปรุงใหม่)	22,785,256.36	38,504,948.47	7,964,282.73	5,395,673.62	15,091,500.00	-	89,741,661.18
ซื้อเพิ่ม	-	15,746,678.89	1,298,564.62	1,564,011.10	495,369.16	617,810.00	19,722,433.77
จำหน่าย	-	-	-	-	(4,185,000.00)	-	(4,185,000.00)
ตัดจ่าย	-	(461,347.13)	(31,003.81)	(14,602.81)	-	-	(506,953.75)
31 ธันวาคม 2553	<u>22,785,256.36</u>	<u>53,790,280.23</u>	<u>9,231,843.54</u>	<u>6,945,081.91</u>	<u>11,401,869.16</u>	<u>617,810.00</u>	<u>104,772,141.20</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม:							
31 ธันวาคม 2552							
(ปรับปรุงใหม่)	(3,987,522.84)	(14,291,102.73)	(3,998,153.03)	(3,241,833.07)	(6,293,733.70)	-	(31,812,345.37)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(1,139,262.61)	(8,092,454.53)	(1,513,822.46)	(1,292,126.51)	(2,932,991.43)	-	(14,970,657.54)
ค่าเสื่อมราคาส่วนที่							
จำหน่าย	-	-	-	-	2,853,864.75	-	2,853,864.75
ตัดจ่าย	-	48,536.25	3,666.98	3,170.39	-	-	55,373.62
ปรับปรุง	26,129.19	(383,276.77)	3,429.48	-	-	-	(353,718.10)
31 ธันวาคม 2553	<u>(5,100,656.26)</u>	<u>(22,718,297.78)</u>	<u>(5,504,879.03)</u>	<u>(4,530,789.19)</u>	<u>(6,372,860.38)</u>	<u>-</u>	<u>(44,227,482.64)</u>
มูลค่าสุทธิตามบัญชี:							
31 ธันวาคม 2552	<u>18,797,733.52</u>	<u>24,213,845.74</u>	<u>3,966,129.70</u>	<u>2,153,840.55</u>	<u>8,797,766.30</u>	<u>-</u>	<u>57,929,315.81</u>
31 ธันวาคม 2553	<u>17,684,600.10</u>	<u>31,071,982.45</u>	<u>3,726,964.51</u>	<u>2,414,292.72</u>	<u>5,029,008.78</u>	<u>617,810.00</u>	<u>60,544,658.56</u>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี:							
2552							<u>11,253,378.96</u>
2553							<u>14,970,657.54</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 บริษัทฯ มีอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่
ราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 13.57 ล้านบาท และ 5.26 ล้านบาท ตามลำดับ

9.

-

(หน่วย: บาท)

:	
31 ธันวาคม 2552	<u>20,408,980.80</u>
31 ธันวาคม 2553	<u>20,408,980.80</u>
:	
31 ธันวาคม 2552	4,696,243.40
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	<u>1,225,628.40</u>
31 ธันวาคม 2553	<u>5,921,871.80</u>
:	
31 ธันวาคม 2552	<u>15,712,737.40</u>
31 ธันวาคม 2553	<u>14,487,109.00</u>
:	
2552	<u>1,225,628.40</u>
2553	<u>1,225,628.40</u>

บริษัทฯ ได้นำสิทธิการเช่า มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 จำนวน 14.49 ล้านบาท และ 15.71 ล้านบาท ตามลำดับ ไปค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุข้อ 13

10.

-

(หน่วย: บาท)

:	
31 ธันวาคม 2552	<u>1,401,575.00</u>
31 ธันวาคม 2553	<u>1,401,575.00</u>
:	
31 ธันวาคม 2552	419,397.59
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	<u>258,837.40</u>
31 ธันวาคม 2553	<u>678,234.99</u>
:	
31 ธันวาคม 2552	<u>982,177.41</u>
31 ธันวาคม 2553	<u>723,340.01</u>
:	
2552	<u>151,208.37</u>
2553	<u>258,837.40</u>

11.

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 บริษัทฯ มีวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร จำนวน 6 ล้านบาท (ปี 2552 มีวงเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง จำนวน 10 ล้านบาท) ค่าประกัน โดยทรัพย์สินส่วนตัวกรรมการ

12.

-

เจ้าหน้าที่ตามสัญญาเช่าทางการเงินระยะยาวจะครบกำหนดชำระตามสัญญาเช่าดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
	(ปรับปรุงใหม่)	
ภายใน 1 ปี	1,651,692.00	2,343,440.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	2,355,498.00	4,332,783.00
รวม	4,007,190.00	6,676,223.00
หัก: ดอกเบี้ยรอดตัดจำหน่าย	(354,330.70)	(776,388.95)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องชำระตามสัญญา	3,652,859.30	5,899,834.05
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,428,885.77)	(1,927,088.99)
สุทธิ	<u>2,223,973.53</u>	<u>3,972,745.06</u>

13.

-

	(หน่วย :บาท)	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน		
วงเงินที่ 1	476,820.73	2,079,986.24
วงเงินที่ 2	8,063,165.92	9,192,757.70
รวม	8,539,986.65	11,272,743.94
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,412,971.37)	(3,222,000.00)
สุทธิ	<u>7,127,015.28</u>	<u>8,050,743.94</u>

วงเงินที่ (1) เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2549 บริษัทฯ กู้ยืมเงินสกุลเงินบาทจากธนาคารในประเทศวงเงิน 6.86 ล้านบาท (เบิกใช้แล้วทั้งจำนวนเพื่อนำไปชำระค่าสิทธิการเช่าและอื่นๆที่เกี่ยวข้องอัตราดอกเบี้ยเท่ากับ MLR - 1 กำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยไม่ต่ำกว่าเดือนละ 0.14 ล้านบาท เริ่มเดือนกรกฎาคม 2549 ทั้งนี้ จะต้องชำระคืนเงินกู้ทั้งหมดภายในเดือนมิถุนายน 2554

เงินกู้ยืมดังกล่าวค่าประกันโดยมอบสัญญาสิทธิการเช่าตามหมายเหตุข้อ 9 รวมทั้งการยกผลประโยชน์ในกรรมธรรม์ประกันภัยของทรัพย์สินดังกล่าวให้แก่ผู้ให้กู้และค่าประกันโดยกรรมการบริษัท

วงเงินที่ (2) เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2552 บริษัทฯ กู้ยืมเงินสกุลบาทจากธนาคารในประเทศวงเงิน 9.46 ล้านบาท (เบิกใช้แล้วทั้งจำนวน) เพื่อนำไปชำระค่าสิทธิการเช่าและอื่นๆที่เกี่ยวข้อง อัตราดอกเบี้ย 3 ปีแรก เท่ากับ MLR - 1.5 ปีถัดไปจนถึงสิ้นสุดสัญญาเท่ากับ MLR - 1 กำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยไม่ต่ำกว่าเดือนละ 0.13 ล้านบาท เริ่มเดือนตุลาคม 2552 ทั้งนี้จะต้องชำระคืนเงินกู้ทั้งหมดภายในเดือน กันยายน 2560

เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกัน โดยมอบสัญญาสิทธิการเช่า รวมทั้งการยกผลประโยชน์ในกรรมกรรม ประกันภัยของทรัพย์สินดังกล่าวให้แก่ผู้ให้กู้และค้ำประกันโดยกรรมการบริษัท

14.

บริษัทฯ กู้ยืมเงินจากกรรมการเพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนภายในกิจการ โดยไม่มีการทำสัญญาและไม่มีการคิดดอกเบี้ย

15.

สำรองตามกฎหมายจัดสรรขึ้นให้เป็นไปตามข้อกำหนดแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ซึ่งกำหนดให้มีการจัดสรรอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรทุกคราวที่มีการประกาศจ่ายเงินปันผล เป็นสำรองตามกฎหมายจนกว่าสำรองนี้มีจำนวนเท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองดังกล่าวนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

16.

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 ที่สำคัญมีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
		(ปรับปรุงใหม่)
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	(23,435,040.03)	(16,185,416.84)
ซื้อสินค้า	187,789,514.27	120,100,356.12
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	65,531,566.84	40,693,358.42
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	16,455,123.34	12,630,215.73
ค่าเช่าและค่าบริการ	41,419,248.07	23,022,390.02
ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	2,270,448.93	751,709.27
ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ โอนกลับบัญชี	(29,661.86)	-

17.

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจหลัก คือ ค้าปลีกเครื่องสำอางเพียงธุรกิจเดียว และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย จึงไม่แสดงข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

18.

18.1

31

2553

บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการทำสัญญาก่อสร้างอาคารคลังสินค้ากับบริษัทแห่งหนึ่ง จำนวนเงิน 4.16 ล้านบาท

18.2

18.2.1 ในเดือนกรกฎาคม 2548 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าที่ดินจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นที่ตั้งอาคารสำนักงานและอาคารคลังสินค้าของบริษัทฯ โดยมีระยะเวลาการเช่า 30 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในเดือนมิถุนายน 2578 บริษัทฯ มีภาระผูกพันในอนาคตตามสัญญากำหนดว่า ต้องจ่ายค่าเช่าเป็นรายปี และภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
จ่ายชำระภายใน		
1 ปี	1,080,000.00	960,000.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	4,800,000.00	4,680,000.00
เกิน 5 ปีขึ้นไป	31,320,000.00	32,520,000.00
รวม	<u>37,200,000.00</u>	<u>38,160,000.00</u>

18.2.2 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าพื้นที่และสัญญาบริการของสาขาของบริษัทฯ โดยระยะเวลา 1 ปี ถึง 3 ปี บริษัทฯ มีภาระผูกพันในการชำระค่าเช่าและค่าบริการคงเหลือตามสัญญา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	<u>2553</u>	<u>2552</u>
จ่ายชำระภายใน		
1 ปี	58,068,373.67	26,423,372.41
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	42,475,397.39	28,125,529.89
รวม	<u>100,543,771.06</u>	<u>54,548,902.30</u>

19.

19.1

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ ตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน (ฉบับ 48 เดิม) ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ เจ้าหนี้การค้า เงินกู้ยืมระยะสั้น หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน และเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทฯ มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯ จึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯ มีจำนวนไม่เป็นสาระสำคัญ และบริษัทฯ มีกลุ่มลูกหนี้ที่ให้สินเชื่อจำนวนน้อยราย เนื่องจากนโยบายการขายเป็นการขายเงินสด จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้ที่แสดงอยู่ในงบดุล

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาว อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ จึงอยู่ในระดับต่ำ ข้อมูลเกี่ยวกับดอกเบี้ยและวันครบกำหนดของเงินกู้ยืมได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอยู่ในระดับต่ำเนื่องจากรายการค้าโดยส่วนใหญ่เป็นสกุลเงินบาท

19.2

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบดุลมูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

20.

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2552 บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนสรุปได้ดังนี้

	<u>2553</u>	<u>2552</u>
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	3.35	11.09

21.

งบการเงินปี 2552 บริษัทฯ ได้จัดประเภทบัญชีใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินปี 2553 รายละเอียดที่สาระสำคัญดังนี้

- 21.1 จัดประเภทสิทธิการเช่าเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน จำนวนเงิน 15.71 ล้านบาท จากเดิมแสดงรวมในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น
- 21.2 จัดประเภทเงินมัดจำค่าสินค้าแสดงรวมในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น จำนวนเงิน 1.13 ล้านบาท จากเดิมแสดงรวมในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น
- 21.3 จัดประเภทขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือเป็นต้นทุนขาย จำนวนเงิน 0.75 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการขาย จำนวนเงิน 29.46 ล้านบาท จากเดิมแสดงรวมในค่าใช้จ่ายในการบริหาร
- 21.4 จัดประเภทค่าสินค้าตัวอย่างเป็นค่าใช้จ่ายในการขาย จำนวน 1.21 ล้านบาท จากเดิมแสดงรวมในต้นทุนขาย

22.

- 22.1 บริษัทฯ บันทึกค่าใช้จ่ายในการขาย จำนวน 3.03 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายในการบริหาร จำนวน 0.47 ล้านบาท ซึ่งเป็นของปี 2552 แต่นำมาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2553 ทำให้กำไรสุทธิปี 2553 ต่ำไปและกำไรสุทธิปี 2552 สูงไปจำนวนรวม 3.50 ล้านบาท ตามลำดับ
- 22.2 ปี 2552 บริษัทฯ บันทึกราคาทุนค่าตกแต่งในบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต่ำไป จำนวน 9.97 ล้านบาท ค่าเสื่อมราคาสะสมต่ำไป จำนวน 2.53 ล้านบาท ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายต่ำไปจำนวน 7.88 ล้านบาท เงินกู้ยืมจากกรรมการต่ำไป จำนวน 1.88 ล้านบาท บันทึกค่าเสื่อมราคาต่ำไป จำนวน 1.64 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายอื่นต่ำไป จำนวน 0.68 ล้านบาท

ผลกระทบจากการปรับปรุงผลสะสมของข้อผิดพลาดย้อนหลังงบการเงินปี 2552 มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

	(หน่วย:ล้านบาท)		
	ก่อนปรับปรุง (หลังจัดประเภทบัญชีใหม่)	หลังปรับปรุง	ผลต่างเพิ่ม (ลด)
อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	50,485,253.99	57,929,315.81	7,444,061.82
สินทรัพย์รวม	172,532,162.76	179,976,224.58	7,444,061.82
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	5,140,053.86	16,520,384.85	11,380,330.99
เงินกู้ยืมกรรมการ	86,054,331.19	87,933,216.73	1,878,885.54
หนี้สินรวม	151,825,238.29	165,084,454.82	13,259,216.53
ค่าใช้จ่ายในการขาย	51,107,395.06	51,322,348.33	(214,953.27)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	53,773,261.38	59,803,369.36	6,030,107.98
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	1,153,990.06	(4,661,164.65)	5,815,154.71
กำไร(ขาดทุน)สะสม	15,706,924.47	9,891,769.76	(5,815,154.71)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิต่อหุ้น (บาท)	23.08	(93.22)	116.30

23.

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2554