

เอกสารแนบ 4

งบการเงินของบริษัท สำหรับปี สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

บริษัท โมนาโพลิแตนท์ จำกัด
รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553



รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้น บริษัท โมนาโพลิเตนท์ จำกัด

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท โมนาโพลิเตนท์ จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ที่แสดงเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งได้แสดงความเห็นไว้อย่างมีเงื่อนไข เรื่อง สินค้าคงเหลือ ณ วันต้นงวดปี 2553 เนื่องจากการไม่ได้เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นงวด จำนวน 41.22 ล้านบาท และไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในสินค้าคงเหลือดังกล่าวได้ ตามรายงานลงวันที่ 7 ตุลาคม 2554

ยกเว้นที่กล่าวในวรรคถัดไป ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่นำเสนอในงบการเงินโดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าไม่ได้เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นงวด ปี 2554 จำนวน 73.06 ล้านบาท เนื่องจากในขณะนั้น ข้าพเจ้ายังไม่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในสินค้าคงเหลือดังกล่าวได้

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลของรายการปรับปรุงซึ่งอาจจำเป็นต้องงบการเงิน หากข้าพเจ้าสามารถตรวจสอบให้เป็นที่พอใจในสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นงวด ตามที่กล่าวในวรรคก่อน งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท โมนาโพลิเตนท์ จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2, 3 และ 5 สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 บริษัทฯ ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี และตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554 ซึ่งกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2554 เป็นต้นไป เพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงินนี้ งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบได้แสดงตามรูปแบบใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

(นางสมจินตนา พลหิรัญรัตน์)

(นางสาวสมจินตนา พลหิรัญรัตน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 5599

วันที่ 20 เมษายน 2555

บริษัท โมนาโพลีแตนท์ จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

		(หน่วย: บาท)	
สินทรัพย์	หมายเหตุ	2554	2553
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6.1	105,236,513.11	16,098,664.96
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	7	6,997,606.45	3,329,210.97
สินค้าคงเหลือ	8	92,645,953.72	73,057,909.28
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		204,880,073.28	92,485,785.21
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	9	94,643,138.90	60,544,658.56
สิทธิการเช่า	10	13,261,480.60	14,487,109.00
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	1,357,803.31	723,340.01
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12	38,890,672.65	19,044,714.10
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		148,153,095.46	94,799,821.67
รวมสินทรัพย์		353,033,168.74	187,285,606.88

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2555 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2555

บริษัท โมนาโพลิแตนท์ จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

			(หน่วย: บาท)
	หมายเหตุ	2554	2553
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	13	63,800,108.74	53,045,052.64
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน			
ที่ถึงกำหนดชำระในปี	14	373,500.27	1,428,885.77
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน			
ที่ถึงกำหนดชำระในปี	15	1,016,724.04	1,412,971.37
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		50,317,866.59	12,994,997.77
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>115,508,199.64</u>	<u>68,881,907.55</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	14	815,089.86	2,223,973.53
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	15	6,086,461.39	7,127,015.28
เงินกู้ยืมจากกรรมการ	16,18	954,073.32	64,753,972.48
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	17	987,304.00	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,616,400.00	1,213,702.45
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>10,459,328.57</u>	<u>75,318,663.74</u>
รวมหนี้สิน		<u>125,967,528.21</u>	<u>144,200,571.29</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 550,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	19	<u>55,000,000.00</u>	
หุ้นสามัญ 50,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท			<u>5,000,000.00</u>
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 550,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	19	55,000,000.00	
หุ้นสามัญ 50,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท			5,000,000.00
กำไรสะสม			
ยังไม่ได้จัดสรร		172,065,640.53	38,085,035.59
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>227,065,640.53</u>	<u>43,085,035.59</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>353,033,168.74</u>	<u>187,285,606.88</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โมนาโพลิแดนท์ จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

		(หน่วย: บาท)	
หมายเหตุ	2554	2553	
รายได้จากการขาย	612,075,315.29	359,344,111.60	
ต้นทุนขาย	(175,161,521.77)	(159,052,771.89)	
กำไรขั้นต้น	436,913,793.52	200,291,339.71	
รายได้อื่น			
กำไรจากการขายทรัพย์สิน	50,899.91	781,046.74	
อื่น ๆ	3,187,068.73	788,850.60	
รวมรายได้อื่น	3,237,968.64	1,569,897.34	
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	440,151,762.16	201,861,237.05	
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(168,660,614.38)	(107,360,861.32)	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(72,803,075.42)	(52,182,323.43)	
รวมค่าใช้จ่าย	(241,463,689.80)	(159,543,184.75)	
กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	198,688,072.36	42,318,052.30	
ต้นทุนทางการเงิน	(978,875.83)	(427,288.70)	
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	197,709,196.53	41,890,763.60	
ภาษีเงินได้	(63,485,366.59)	(13,697,497.77)	
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม สำหรับปี	134,223,829.94	28,193,265.83	
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	4.17		
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น	2,153.48	563.87	
จำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญ (หุ้น)	62,329	50,000	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โมนาโพลีแทนท์ จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	ทุนที่ออก	กำไรสะสม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	และชำระแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	5,000,000.00	9,891,769.76	14,891,769.76
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	28,193,265.83	28,193,265.83
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	<u>5,000,000.00</u>	<u>38,085,035.59</u>	<u>43,085,035.59</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 (ก่อนปรับปรุง)	5,000,000.00	38,085,035.59	43,085,035.59
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้	5	(243,225.00)	(243,225.00)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 (หลังปรับปรุง)	5,000,000.00	37,841,810.59	42,841,810.59
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	134,223,829.94	134,223,829.94
เพิ่มทุน - หุ้นสามัญ	19	-	50,000,000.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	<u>55,000,000.00</u>	<u>172,065,640.53</u>	<u>227,065,640.53</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โมนาโพลีแทนท์ จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

(หน่วย: บาท)

	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	197,709,196.53	41,890,763.60
รายการปรับปรุงกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็น		
เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	744,079.00	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	17,346,389.54	16,455,123.34
ขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	784,907.87	2,270,448.93
ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือโอนกลับบัญชี	-	(29,661.86)
กำไรจากการขายทรัพย์สิน	(50,899.91)	(781,046.74)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	1,606,739.54	805,298.23
ดอกเบี้ยจ่าย	978,875.83	427,288.70
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน	<u>219,119,288.40</u>	<u>61,038,214.20</u>
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(3,668,395.48)	35,921,504.97
สินค้าคงเหลือ	(20,372,952.31)	(32,479,070.10)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(19,845,958.55)	(6,838,486.53)
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	<u>(43,887,306.34)</u>	<u>(3,396,051.66)</u>
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(1,932,408.03)	1,184,157.46
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	402,697.55	234,602.45
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)	<u>(1,529,710.48)</u>	<u>1,418,759.91</u>
เงินสดได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	173,702,271.58	59,060,922.45
จ่ายดอกเบี้ย	(978,875.83)	(427,288.70)
จ่ายภาษีเงินได้	(26,162,497.77)	(702,500.00)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>146,560,897.98</u>	<u>57,931,133.75</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โมนาโพลีแตนท์ จำกัด
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

	(หน่วย: บาท)	
	2554	2553
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ซื้ออาคาร และอุปกรณ์	(22,160,652.10)	(16,861,098.69)
เงินรับจากการขายอุปกรณ์	2,624,252.34	2,112,181.99
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(945,680.52)	-
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมการลงทุน	(20,482,080.28)	(14,748,916.70)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	(10,000,000.00)
ชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(2,464,269.17)	(2,246,974.75)
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(1,436,801.22)	(2,732,757.29)
เงินกู้ยืมจากกรรมการลดลง	(33,039,899.16)	(23,179,244.25)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(36,940,969.55)	(38,158,976.29)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	89,137,848.15	5,023,240.76
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	16,098,664.96	11,075,424.20
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดสิ้นงวด	105,236,513.11	16,098,664.96

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โมนาโพลิแดนท์ จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท โมนาโพลิแดนท์ จำกัด (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทจำกัดที่จดทะเบียนในประเทศไทย เมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2543 โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนเลขที่ 10/915 ซอยนวลจันทร์ 34 แขวงนวลจันทร์ เขตบึงกุ่ม กรุงเทพมหานคร ประกอบธุรกิจหลัก คือ การค้าปลีกเครื่องสำอาง

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินและนำเสนองบการเงิน

2.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และแสดงรายการตามประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยกระทรวงพาณิชย์ ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2554

งบการเงินนี้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของรายการในงบการเงิน ยกเว้นรายการที่เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

2.2 การนำเสนองบการเงิน

บริษัทฯ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีที่ปรับปรุงใหม่

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- งบกระแสเงินสด
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

3. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

3.1 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับ ในปี 2553 และ 2554 ซึ่งมีบางฉบับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของบริษัทฯและมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552)
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552)
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552)
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552)
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552)
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552)
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552)
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552)
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552)
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552)
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552)

เรื่อง

การนำเสนองบการเงิน
สินค้าคงเหลือ
งบกระแสเงินสด
นโยบายการบัญชีการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงานที่คืน อาคารและอุปกรณ์
สัญญาเช่า
รายได้
ผลประโยชน์พนักงาน
การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
กำไรต่อหุ้น
งบการเงินระหว่างกาล
การด้อยค่าของสินทรัพย์
ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่นั้น มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของบริษัทฯ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนี้ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

3.2 นอกเหนือจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ฉบับอื่นๆ ซึ่งมีผลบังคับสำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป และไม่ได้มีการนำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินนี้ มีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)

มาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552)
การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21

เรื่อง

ภาษีเงินได้
การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ส่วนงานดำเนินงาน
ความช่วยเหลือจากรัฐบาล กรณีที่ไม่มี ความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เรื่อง

การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25

ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาที่ดีราคาใหม่
ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานะภาพทางภาษี
ของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

ปัจจุบันบริษัทฯ อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่อการเงินในปีที่เริ่มใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าว

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการขาย

รายได้จากการขายสินค้า บริษัทฯ รับรู้รายได้เมื่อมีการส่งมอบและได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว

รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร ตัวแลกเปลี่ยน ซึ่งถึงกำหนดรับคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯ บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุลูกหนี้

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

4.5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทูนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณดังนี้: -

	จำนวนปี
อาคาร	20
เครื่องตกแต่ง	5
เครื่องมือและอุปกรณ์เครื่องใช้สำนักงาน	5
คอมพิวเตอร์	3
ยานพาหนะ	5

บริษัทฯ ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

บริษัทฯ รวมต้นทุนที่ประมาณในเบื้องต้นสำหรับการรื้อถอน การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการ เป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ แต่ละส่วนแยกต่างหากจากกัน เมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของทรัพย์สินนั้น และกำหนดให้กิจการต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์ มูลค่าคงเหลือและวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบบัญชี

4.6 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน คือ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของทรัพย์สิน (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนคำนวณจากราคาทูนของสินทรัพย์ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณ 5 ปี

4.7 สิทธิการเช่า

สิทธิการเช่าแสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่าคำนวณจากราคาทูนของสิทธิการเช่าโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่า 7 ปี และ 10 ปี

4.8 การด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัทฯ พิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์ เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์จะเกิดการด้อยค่า โดยพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์หากมีราคาต่ำกว่าราคาตามบัญชี ถ้าวินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า ซึ่งจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและบริษัทฯ จะบันทึกกลับรายการจากการด้อยค่า ต่อเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าการด้อยค่านั้นไม่มีอยู่อีกต่อไปหรือยังมีอยู่แต่เป็นไปในทางที่ลดลง

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึง ราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่าและจะประมาณจากสินทรัพย์แต่ละรายการ หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแล้วแต่กรณี

4.9 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุม บริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะ เป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.10 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลประโยชน์ส่วนใหญ่จากการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่า บันทึกลงเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าระยะยาวที่เป็นสัญญาเช่ายานพาหนะที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า

4.11 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ บันทึกรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่มีค่าเป็นเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในปี

4.12 ผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทฯ จัดให้มีผลประโยชน์ของพนักงานหลังการเลิกจ้างเพื่อจ่ายให้แก่พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินผลประโยชน์พนักงานได้ถูกรับรู้รายการในงบแสดงฐานะการเงินโดยการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ภายใต้สมมติฐานเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคตที่บริษัทฯ กำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม

สมมติฐานที่ใช้ในการประเมินค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานสุทธิประจำปี ได้รวมถึงอัตราส่วนลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงานและอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานสุทธิในทุกปี บริษัทฯ ได้มีการทบทวนอัตราส่วนลดที่เหมาะสม ซึ่งสะท้อนถึงอัตราดอกเบี้ยที่ควรนำมาใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบัน สุทธิของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะต้องจ่ายให้กับพนักงานในการประเมินอัตราส่วนลดที่เหมาะสม บริษัทฯ จะพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งจ่ายในสกุลเงินที่ได้รับประโยชน์ สมมติฐานทางสถิติที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณสรุปไว้ดังนี้

อัตราคิลลด	ร้อยละ 4.31 ต่อปี สำหรับพนักงานรายเดือน ร้อยละ 4.57 ต่อปี สำหรับพนักงานรายวัน
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	แบ่งตามอายุ ของพนักงานรายเดือน และรายวัน
อัตรการมรณะ	ร้อยละ 50 ของอัตรการมรณะจากตารางมรณะ ไทย พ.ศ. 2551 สำหรับพนักงานรายเดือน ร้อยละ 100 ของอัตรการมรณะจากตารางมรณะ ไทย พ.ศ. 2551 สำหรับพนักงานรายวัน

4.13 ภาษีเงินได้

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะต้องจ่ายในแต่ละปีเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดในปี โดยคำนวณภาษีเงินได้ ตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

4.14 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า หนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้าและเงินกู้ยืม ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน เงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะ สำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

4.15 ประมาณการทางบัญชี

การจัดทำงบการเงินเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ในบางกรณีฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประมาณ การและตั้งข้อสมมติฐานบางประการ ซึ่งอาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงไว้ในงบการเงินและการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงภายหลังอาจแตกต่างจากจำนวนเงินที่ประมาณไว้

บริษัทฯ ได้ตั้งประมาณการและข้อสมมติฐานต่อเหตุการณ์ในอนาคต เป็นผลให้ประมาณการทางบัญชีอาจจะ ไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการและข้อสมมติฐานที่อาจมีความเสี่ยงต่อการปรับปรุงบัญชีในปีถัดไป ต่อมูลค่าสินทรัพย์ยกไป ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ได้แก่ ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ ค่าเผื่อ การด้อยค่าของสินทรัพย์ การประมาณการในเรื่องต่างๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุ ประกอบงบการเงินแล้ว

4.16 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของการเกิดภาวะผูกพันในปัจจุบัน ตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาวะผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาวะผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ หากบริษัทฯ คาดว่าจะได้รับคืนรายจ่ายที่จ่ายชำระไปตามประมาณการหนี้สินทั้งหมดหรือบางส่วน อย่างแน่นอน บริษัทฯ จะรับรู้รายจ่ายที่ได้รับคืนเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากแต่ต้องไม่เกินจำนวนประมาณการหนี้สินที่เกี่ยวข้อง

4.17 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น ที่แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เป็นกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน ซึ่งคำนวณโดยการหารยอดกำไร(ขาดทุน) สำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายและเรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 แสดงการคำนวณดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2554	2553
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	134,223,829.94	28,193,265.83
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม	50,000.00	50,000.00
ผลกระทบจากการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	12,329.00	-
จำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญ (หุ้น)	62,329.00	50,000.00
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	2,153.48	563.87

5. ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการบัญชีมาใช้ครั้งแรก

ผลประโยชน์ของพนักงาน

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงาน ภายใต้นโยบายการบัญชีใหม่ ภาวะผูกพันของบริษัทฯ เกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน ได้บันทึกในงบการเงินด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ซึ่งคำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งเดิมบริษัทฯ รับรู้ภาวะผูกพันเมื่อเกิดรายการ

บริษัทฯ บันทึกหนี้สินภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานในช่วงเปลี่ยนแปลง โดยปรับกับกำไรสะสม ต้นงวดปี 2554 ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดมาตรฐานการบัญชีดังกล่าว

ผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

กำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 (ก่อนปรับปรุง)	38,085,035.59
การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(243,225.00)
กำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 (หลังปรับปรุง)	<u>37,841,810.59</u>

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

6.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

	2554	2553
เงินสด	2,889,012.00	2,242,385.22
เงินฝากกระแสรายวัน	12,919,115.32	12,121,198.23
เงินฝากออมทรัพย์	48,978,757.79	1,386,236.01
เงินฝากประจำ	10,000,000.00	-
ตั๋วแลกเงิน	30,000,000.00	-
สลิปบัตรเครดิตที่ยังไม่ขึ้นเงิน	449,628.00	348,845.50
รวม	<u>105,236,513.11</u>	<u>16,098,664.96</u>

6.2 รายการไม่กระทบเงินสด

ในปี 2554 บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจำนวน 50 ล้านบาท ได้รับชำระค่าหุ้นโดยการรับโอนที่ดินที่บริษัทฯ ตั้งอยู่จากกรรมการในราคาประเมิน จำนวน 19.24 ล้านบาท และบริษัทฯ จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจากกรรมการเป็นเช็คจำนวน 30.76 ล้านบาท และกรรมการได้โอนสติกหลังเช็คดังกล่าวกลับมาให้บริษัทฯ เพื่อชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนตามหมายเหตุ 18 และ 19

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

	2554	2553
ลูกหนี้การค้า		
ลูกหนี้การค้าแฟรนไชส์	1,689,226.97	1,019,255.50
ลูกหนี้การค้าพนักงาน	213,744.00	119,875.60
รวมลูกหนี้การค้า	<u>1,902,970.97</u>	<u>1,139,131.10</u>

	(หน่วย: บาท)	
	2554	2553
ลูกหนี้อื่น		
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,161,963.26	374,803.22
รายได้ค้างรับ	259,625.55	-
เงินมัดจำค่าสินค้า	1,317,123.98	998,538.60
ลูกหนี้พนักงาน	1,085,994.00	-
อื่นๆ	1,269,928.69	816,738.05
รวมลูกหนี้อื่น	<u>5,094,635.48</u>	<u>2,190,079.87</u>
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	<u>6,997,606.45</u>	<u>3,329,210.97</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ลูกหนี้การค้าคงเหลือแยกตามอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2554	2553
ลูกหนี้การค้าที่ไม่เกินกำหนดชำระ	1,810,230.07	266,400.54
ลูกหนี้การค้าเกินกำหนดชำระ		
- ไม่เกิน 3 เดือน	91,725.70	870,232.64
- มากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 6 เดือน	1,015.20	2,497.92
รวมลูกหนี้การค้า	<u>1,902,970.97</u>	<u>1,139,131.10</u>

8. สินค้าคงเหลือ

สินค้านำคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ประกอบด้วย

	(หน่วย: บาท)	
	2554	2553
สินค้าสำเร็จรูป	55,002,756.25	54,983,659.23
บรรจุภัณฑ์	39,083,514.23	18,810,477.44
วัสดุสิ้นเปลือง	2,337,087.45	2,256,268.95
รวม	<u>96,423,357.93</u>	<u>76,050,405.62</u>
หัก: ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้านำคงเหลือ	<u>(3,777,404.21)</u>	<u>(2,992,496.34)</u>
สุทธิ	<u>92,645,953.72</u>	<u>73,057,909.28</u>

9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ประกอบด้วย

	(หน่วย: บาท)							
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องตกแต่ง	เครื่องมือและ อุปกรณ์สำนักงาน	คอมพิวเตอร์	ยานพาหนะ	ทรัพย์สิน ระหว่างก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน:								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	-	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)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	-	22,785,256.36	53,790,280.23	9,231,843.54	6,945,081.91	11,401,869.16	617,810.00	104,772,141.20
ซื้อเพิ่ม	19,240,000.00	-	22,098,330.84	3,957,348.20	1,740,589.76	1,653,000.00	5,398,847.43	54,088,116.23
จำหน่าย	-	-	-	-	-	(8,428,500.00)	-	(8,428,500.00)
ตัดจ่าย	-	-	(11,905,143.81)	(2,647,448.81)	(2,269,770.28)	-	-	(16,822,362.90)
โอนเข้า(ออก)	-	6,016,657.43	-	-	-	-	(6,016,657.43)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	19,240,000.00	28,801,913.79	63,983,467.26	10,541,742.93	6,415,901.39	4,626,369.16	-	133,609,394.53
ค่าเสื่อมราคาสะสม:								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552	-	(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)
ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย	-	-	-	-	-	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)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	-	(5,100,656.26)	(22,718,297.78)	(5,504,879.03)	(4,530,789.19)	(6,372,860.38)	-	(44,227,482.64)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(1,159,043.40)	(9,667,707.03)	(1,510,675.71)	(1,518,049.84)	(1,954,570.00)	-	(15,810,045.98)
ค่าเสื่อมราคาส่วนที่จำหน่าย	-	-	-	-	-	5,855,147.57	-	5,855,147.57
ตัดจ่าย	-	-	10,378,900.69	2,318,801.11	2,201,662.20	-	-	14,899,364.00
ปรับปรุง	-	(3,120.88)	322,291.28	3,553.47	(3,304.58)	(2,657.87)	-	316,761.42

(หน่วย: บาท)

	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องตกแต่ง	เครื่องมือและ อุปกรณ์สำนักงาน	คอมพิวเตอร์	ยานพาหนะ	ทรัพย์สิน ระหว่างก่อสร้าง	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	-	(6,262,820.54)	(21,684,812.84)	(4,693,200.16)	(3,850,481.41)	(2,474,940.68)	-	(38,966,255.63)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี:								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	-	17,684,600.10	31,071,982.45	3,726,964.51	2,414,292.72	5,029,008.78	617,810.00	60,544,658.56
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	19,240,000.00	22,539,093.25	42,298,654.42	5,848,542.77	2,565,419.98	2,151,428.48	-	94,643,138.90
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี:								
2553								14,970,657.54
2554								15,810,045.98

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทฯ มีทรัพย์สินถาวรที่คิดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ราคาทุนจำนวนเงิน 11.05 ล้านบาท และ 13.57 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทฯ มียานพาหนะที่เข้าตามสัญญาเช่าทางการเงิน มูลค่าตามบัญชี 1.78 ล้านบาท และ 4.30 ล้านบาท ตามลำดับ

10. สิทธิการเช่า

	(หน่วย: บาท)	
	2554	2553
ราคาทุน:		
ณ วันที่ 1 มกราคม	20,408,980.80	20,408,980.80
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	20,408,980.80	20,408,980.80
ค่าตัดจำหน่ายสะสม:		
ณ วันที่ 1 มกราคม	5,921,871.80	4,696,243.40
ค่าตัดจำหน่าย	1,225,628.40	1,225,628.40
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	7,147,500.20	5,921,871.80
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	13,261,480.60	14,487,109.00
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,225,628.40	1,225,628.40

บริษัทฯ ได้นำสิทธิการเช่า มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 จำนวน 13.26 ล้านบาท และ 14.49 ล้านบาท ตามลำดับ ไปค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุข้อ 15

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	(หน่วย: บาท)	
	2554	2553
โปรแกรมคอมพิวเตอร์		
ราคาทุน:		
ณ วันที่ 1 มกราคม	1,401,575.00	1,401,575.00
ซื้อ	945,680.52	-
จำหน่าย	(210,100.00)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2,137,155.52	1,401,575.00
ค่าตัดจำหน่ายสะสม:		
ณ วันที่ 1 มกราคม	678,234.99	419,397.59
ค่าตัดจำหน่าย	310,715.16	258,837.40
จำหน่าย	(209,597.94)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	779,352.21	678,234.99
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	1,357,803.31	723,340.01
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	310,715.16	258,837.40

12. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ประกอบด้วย

	(หน่วย: บาท)	
	2554	2553
เงินมัดจำการเช่าและบริการ	38,083,030.44	18,565,327.05
อื่นๆ	807,642.21	479,387.05
รวม	<u>38,890,672.65</u>	<u>19,044,714.10</u>

13. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ประกอบด้วย

	(หน่วย: บาท)	
	2554	2553
เจ้าหนี้การค้า		
เจ้าหนี้การค้า	31,105,942.54	24,160,128.47
ตั๋วเงินจ่าย	2,969,307.71	4,338,822.27
รวมเจ้าหนี้การค้า	<u>34,075,250.25</u>	<u>28,498,950.74</u>
เจ้าหนี้อื่น		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,669,238.65	12,821,760.77
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	4,158,454.75	2,878,047.11
เจ้าหนี้ค่าทรัพย์สิน	12,687,464.13	8,303,611.05
อื่นๆ	209,700.96	542,682.37
รวมเจ้าหนี้อื่น	<u>29,724,858.49</u>	<u>24,546,101.30</u>
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	<u>63,800,108.74</u>	<u>53,045,052.64</u>

14. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินระยะยาวจะครบกำหนดชำระตามสัญญาเช่าดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2554	2553
ภายใน 1 ปี	419,568.00	1,651,692.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	870,681.00	2,355,498.00
รวม	1,290,249.00	4,007,190.00
หัก: ดอกเบี้ยรอตัดจำหน่าย	(101,658.87)	(354,330.70)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องชำระตามสัญญา	1,188,590.13	3,652,859.30
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(373,500.27)	(1,428,885.77)
สุทธิ	815,089.86	2,223,973.53

15. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

	(หน่วย :บาท)	
	2554	2553
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร		
วงเงินที่ 1	-	476,820.73
วงเงินที่ 2	7,103,185.43	8,063,165.92
รวม	7,103,185.43	8,539,986.65
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,016,724.04)	(1,412,971.37)
สุทธิ	6,086,461.39	7,127,015.28

วงเงินที่ (1) เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2549 บริษัทฯ กู้ยืมเงินสกุลเงินบาทจากธนาคารในประเทศวงเงิน 6.86 ล้านบาท (เบิกใช้แล้วทั้งจำนวน) เพื่อนำไปชำระค่าสิทธิการเช่าและอื่นๆที่เกี่ยวข้อง อัตราดอกเบี้ยเท่ากับ MLR - 1 กำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยไม่ต่ำกว่าเดือนละ 0.14 ล้านบาท เริ่มเดือนกรกฎาคม 2549 ทั้งนี้ จะต้องชำระคืนเงินกู้ทั้งหมดภายในเดือนมิถุนายน 2554 อย่างไรก็ตามบริษัทฯ ได้จ่ายชำระคืนเงินกู้ดังกล่าวครบตามสัญญาเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2554 แล้ว

เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยมอบสัญญาสิทธิการเช่าตามหมายเหตุข้อ 10 รวมทั้งการยกผลประโยชน์ในกรรมธรรม์ประกันภัยของทรัพย์สินดังกล่าวให้แก่ผู้ให้กู้และค้ำประกัน โดยกรรมการของบริษัทฯ

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 ทั้งนี้จะต้องชำระคืนเงินกู้ทั้งหมดภายในเดือนกันยายน 2560

เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยมอบสัญญาสิทธิการเช่าตามหมายเหตุข้อ 10 รวมทั้งการยกผลประโยชน์ในกรรมธรรม์ประกันภัยของทรัพย์สินดังกล่าวให้แก่ผู้ให้กู้และค้ำประกัน โดยกรรมการของบริษัทฯ

16. เงินกู้ยืมจากกรรมการ

บริษัทฯ กู้ยืมเงินจากกรรมการเพื่อใช้เป็นทุนหมุนเวียนภายในกิจการ โดยไม่มีการทำสัญญาและไม่มีการคดดอกเบี้ย

17. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานโดยปรับกับกำไรสะสมต้นงวด(ตามหมายเหตุข้อ 5)	243,225.00
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน และดอกเบี้ย	744,079.00
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	<u>987,304.00</u>

18. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

<u>รายชื่อบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>	<u>ลักษณะความสัมพันธ์</u>
1. บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย:-	
นายสุวิน ไกรภูเบศ	กรรมการ
นางธัญญาภรณ์ ไกรภูเบศ	กรรมการ
นางทุเรียน ศรียงค์	ญาติกรรมการ
นางรัศมี คำดำ	ญาติกรรมการ
นางสาวท ขกบัตร	ญาติกรรมการ
นางสายชล ขอเจริญ	ญาติกรรมการ
นายวสันต์ ขอเจริญ	ญาติกรรมการ
2. คณะบุคคล ประกอบด้วย:-	
คณะบุคคลนั้นทร	ญาติกรรมการ
คณะบุคคลฐากร	ญาติกรรมการ
คณะบุคคลฐานิสร	กรรมการ และญาติกรรมการ
คณะบุคคลธนกร	ญาติกรรมการ
คณะบุคคลธนพนธ์	ญาติกรรมการ
คณะบุคคลเอกพงษ์	ญาติกรรมการ
คณะบุคคลเอกพล	ญาติกรรมการ
คณะบุคคลเอกอุดม	ญาติกรรมการ

รายชื่อบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
คณะบุคคลชนภูมิ

ลักษณะความสัมพันธ์
กรรมการ และญาติกรรมการ

- | | |
|-----------------------------------|------------------------|
| 3. ห้างหุ้นส่วนสามัญ ประกอบด้วย:- | |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์รัศมี | ญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์วรรณ | ญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์สวัสดิ์ | ญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์กรณ | กรรมการ และญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์ฐกรณ | กรรมการ และญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์.เอกพงษ์ | ญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์นันท์ | ญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์พาพงษ์ | ญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์ญพงษ์ | กรรมการ และญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์ญกรณ | กรรมการ และญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์ญพงษ์ | ญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์.ชญาณ์ | ญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์.เอกพงษ์ | ญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์พงษ์รัศมี | ญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์พงษ์สวัสดิ์ | ญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์พงษ์สุวรรณ | ญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์ภกรณ | กรรมการ และญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์ภัทรกรณ | กรรมการ และญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์ภูมิกรณ | กรรมการ และญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์ส.เอกพงษ์ | ญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์.บุญพงษ์ | ญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์เอกชล | ญาติกรรมการ |
| ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์เอกรัศมี | ญาติกรรมการ |
| . ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ์เอกสุวรรณ | ญาติกรรมการ |

รายการระหว่างกัน	นโยบายการกำหนดราคา
ขายสินค้า	กำหนดราคาขายโดยเฉลี่ยบวกร้อยละ 8.5 ของต้นทุน
ค่าเช่าที่ดิน	ตามข้อตกลงในสัญญา
ซื้อที่ดิน	มูลค่ายุติธรรมจากการประเมินราคาโดยผู้ประเมินอิสระ

18.1 รายการระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

(หน่วย: บาท)

สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	2554	2553
รายได้จากการขายสินค้า		
1. กลุ่มบุคคลธรรมดา	-	12,744,961.22
2. กลุ่มคณะบุคคล	-	7,511,107.65
3. กลุ่มห้างหุ้นส่วนสามัญ	-	35,660,764.70
รวม	-	55,916,833.57
ค่าเช่าที่ดิน		
คณะบุคคลชนภูมิ	944,516.13	960,000.00
ซื้อที่ดิน		
นายสุวิน ไกรภูเบศ และ นางธัญญาภรณ์ ไกรภูเบศ (หมายเหตุข้อ 19)	19,240,000.00	-

18.2 ยอดคงเหลือกับกิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

รายการบัญชี	2554	2553
ค่าเช่าที่ดินค้างจ่าย		
คณะบุคคลชนภูมิ	-	4,179,364.13
เงินกู้ยืมกรรมการ		
นายสุวิน ไกรภูเบศ และ นางธัญญาภรณ์ ไกรภูเบศ (หมายเหตุข้อ 18.2.1)	954,073.32	64,753,972.48

18.2.1 เงินกู้ยืมจากกรรมการ

เงินกู้ยืมจากกรรมการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 มีดังนี้

	(หน่วย:บาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553	64,753,972.48
ลดลงจากการจ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน (หมายเหตุ 6.2,19)	(30,760,000.00)
เพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ ในระหว่างปี	(33,039,899.16)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	<u>954,073.32</u>

18.3 การค้ำประกัน

นางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ เป็นกรรมการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ได้ค้ำประกันโดยไม่มีค่าตอบแทน ดังนี้:-

ค้ำประกันสัญญาเช่าการเงิน (หมายเหตุ 14)

ค้ำประกันสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาว (หมายเหตุ 15)

19. ทุนจดทะเบียน

ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2554 เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2554 มีมติดังนี้

1. มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากเดิม 5 ล้านบาท เป็น 55 ล้านบาท โดยออกหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท เป็นจำนวนเงิน 50 ล้านบาท โดยจัดสรรให้กับผู้ถือหุ้นเดิม
2. มีมติอนุมัติชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนบางส่วนด้วยทรัพย์สินอื่นนอกจากตัวเงินเป็นที่ดินกรรมสิทธิ์ของนายสุวิน ไกรภูเบศ และนางรัชฎาภรณ์ ไกรภูเบศ ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมจากการประเมินราคาโดยผู้ประเมินอิสระเท่ากับ 19.24 ล้านบาท และโดยการรับโอนเงินกลับมาจากการจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจากกรรมการ จำนวน 30.76 ล้านบาท

บริษัทฯ ได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2554

20. ค่าตอบแทนกรรมการและค่าตอบแทนผู้บริหาร

20.1 ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้กับกรรมการของบริษัทฯ ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติ บริษัทมหาชนจำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการในฐานะผู้บริหาร

20.2 ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหารนี้เป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ เงินเดือน ค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่นให้แก่กรรมการ เฉพาะในฐานะผู้บริหารและให้แก่ผู้บริหารตามนิยามในประกาศของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ อันได้แก่ ผู้จัดการหรือผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่รายแรกต่อจากผู้จัดการ ลงมาและผู้ซึ่งดำรงตำแหน่งเทียบเท่าระดับบริหารรายที่สี่ทุกรายและให้หมายความรวมถึงผู้ดำรงตำแหน่ง ระดับบริหารในสายงานบัญชีหรือการเงินที่เป็นระดับผู้จัดการฝ่ายขึ้นไปหรือเทียบเท่า

21. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ที่สำคัญมีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	2554	2553
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	(19,097.02)	(23,435,040.03)
ซื้อสินค้า	193,782,414.97	187,789,514.27
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	84,169,872.68	59,388,702.62
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	13,316,775.90	7,222,846.22
ค่าตอบแทนกรรมการ	50,000.00	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	17,346,389.54	16,455,123.34
ค่าเช่าและค่าบริการ	74,837,045.90	41,419,248.07
ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	784,907.87	2,270,448.93
ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือโอนกลับบัญชี	-	(29,661.86)

22. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจหลัก คือ ค้าปลีกเครื่องสำอางเพียงธุรกิจเดียว และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลัก ในประเทศไทย จึงไม่แสดงข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

23. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

23.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการทำสัญญาก่อสร้างอาคารคลังสินค้ากับบริษัทแห่งหนึ่ง จำนวนเงิน 4.16 ล้านบาท

23.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญา

23.2.1 ในเดือนกรกฎาคม 2548 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าที่ดินจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นที่ตั้งอาคารสำนักงานและอาคารคลังสินค้าของบริษัทฯ โดยมีระยะเวลาการเช่า 30 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในเดือนมิถุนายน 2578 บริษัทฯ มีภาระผูกพันในอนาคตตามสัญญากำหนดว่า ต้องจ่ายค่าเช่าเป็นรายปี และภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2554	2553
จ่ายชำระภายใน		
1 ปี	-	1,080,000.00
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	4,800,000.00
เกิน 5 ปีขึ้นไป	-	31,320,000.00
รวม	-	37,200,000.00

ในปี 2554 บริษัทฯ ได้รับโอนที่ดินดังกล่าวจากกรรมการ เพื่อชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนตามหมายเหตุข้อ 19

23.2.2 บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าพื้นที่และสัญญาบริการของสาขาของบริษัทฯ โดยมีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปี ถึง 3 ปี บริษัทฯ มีภาระผูกพันในการชำระค่าเช่าและค่าบริการคงเหลือตามสัญญา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 ดังนี้

	(หน่วย:บาท)	
	2554	2553
จ่ายชำระภายใน		
1 ปี	78,949,311.50	58,068,373.67
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี	78,835,367.08	42,475,397.39
รวม	157,784,678.58	100,543,771.06

24. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทฯ ไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมเครื่องมือทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงิน ที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

24.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯ ตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้เจ้าหนี้การค้า เงินกู้ยืมระยะสั้น หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน และเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทฯ มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯ จึงไม่คาดว่าจะได้รับความ

เสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯ มีจำนวนไม่เป็นสาระสำคัญและบริษัทฯ มีกลุ่มลูกหนี้ที่ให้สินเชื่อจำนวนน้อยราย เนื่องจากนโยบายการขายเป็นการขายเงินสด จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้ที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาว อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯ จึงอยู่ในระดับต่ำ ข้อมูลเกี่ยวกับดอกเบี้ยและวันครบกำหนดของเงินกู้ยืมได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอยู่ในระดับต่ำเนื่องจากรายการค้าโดยส่วนใหญ่เป็นสกุลเงินบาท

24.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯ จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

25. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 บริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนสรุปได้ดังนี้

	2554	2553
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	0.55	3.35

26. การจัดประเภทบัญชีใหม่

งบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบได้จัดประเภทบัญชีใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ซึ่งไม่มีผลกระทบต่องบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไปแล้ว

การจัดประเภทรายการในงบการเงินปี 2553 ใหม่ มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)		
	ก่อน	รายการ	หลัง
	จัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	15,749,819.46	348,845.50	16,098,664.96
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	3,329,210.97	3,329,210.97
ลูกหนี้การค้า	1,487,976.60	(1,487,976.60)	-
สินค้าคงเหลือ	70,801,640.33	2,256,268.95	73,057,909.28
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น			
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	374,803.22	(374,803.22)	-
อื่นๆ	4,071,545.60	(4,071,545.60)	-
รวม	<u>92,485,785.21</u>	<u>-</u>	<u>92,485,785.21</u>
หนี้สิน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	53,045,052.64	53,045,052.64
เจ้าหนี้การค้าและตัวเงินจ่าย	28,498,950.74	(28,498,950.74)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น			
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	21,173,034.29	(21,173,034.29)	-
อื่นๆ	3,373,067.61	(3,373,067.61)	-
รวม	<u>53,045,052.64</u>	<u>-</u>	<u>53,045,052.64</u>
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
ค่าใช้จ่ายในการขาย	56,177,890.60	51,182,970.72	107,360,861.32
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	102,117,952.54	(49,935,629.11)	52,182,323.43
ต้นทุนทางการเงิน	1,674,630.31	(1,247,341.61)	427,288.70
รวม	<u>159,970,473.45</u>	<u>-</u>	<u>159,970,473.45</u>

27. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2555