

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

งบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557

และ

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



KPMG Phoomchai Audit Ltd.

Empire Tower, 50th-51st Floors
195 South Sathorn Road
Bangkok 10120, Thailand

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด

ชั้น 50-51 เอ็มไพร์ทาวเวอร์ Tel: +66 2677 2000
195 ถนนสาทรใต้ Fax: +66 2677 2222
กรุงเทพฯ 10120 www.kpmg.co.th

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 และหมายเหตุประกอบ งบการเงินแบบย่อ (ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล) ของบริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจาก ผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดย ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัด กว่า การตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญ ทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

Vong



ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

บงกช อ่ำรัมย์

(บงกช อ่ำรัมย์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 3684

บริษัท เคทีเอ็มจี ภูมิภาค ไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

12 พฤษภาคม 2557

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

		31 มีนาคม	31 ธันวาคม
สินทรัพย์	หมายเหตุ	2557	2556
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
		(พันบาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		55,118	49,414
ลูกหนี้การค้า	4	59,051	30,436
ลูกหนี้อื่น		5,181	5,147
สินค้าคงเหลือ		53,554	46,288
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		2,913	2,368
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		175,817	133,653
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้	5	2,492	2,486
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	6	96,028	95,429
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		6,836	6,897
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		349	403
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		105,705	105,215
รวมสินทรัพย์		281,522	238,868

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

		31 มีนาคม	31 ธันวาคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2557	2556
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
		(พันบาท)	
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น			
จากสถาบันการเงิน	7	3,184	2,043
เจ้าหนี้การค้า		63,917	34,937
เจ้าหนี้อื่น		23,036	23,161
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7	3,946	3,879
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	7	1,673	1,730
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		366	400
รวมหนี้สินหมุนเวียน		96,122	66,150
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	7	9,531	10,543
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	7	437	805
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		536	496
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		10,504	11,844
รวมหนี้สิน		106,626	77,994

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

		31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	หมายเหตุ	2557	2556
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	
		(พันบาท)	
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น	8		
ทุนจดทะเบียน		175,000	175,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		140,000	140,000
ส่วนเกินทุนจากรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	9	7,487	7,487
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย		10,323	10,323
ยังไม่ได้จัดสรร		17,086	3,064
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		174,896	160,874
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		281,522	238,868

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	หมายเหตุ	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด	
		2557	2556
		(พันบาท)	
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้า		179,174	114,342
รายได้จากการลงทุน		6	8
รายได้อื่น		335	209
รวมรายได้		179,515	114,559
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายสินค้า		119,913	92,252
ค่าใช้จ่ายในการขาย		10,387	5,661
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		26,424	18,211
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		8,544	1,102
ต้นทุนทางการเงิน		225	336
รวมค่าใช้จ่าย		165,493	117,562
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		14,022	(3,003)
ผลประโยชน์ภาษีเงินได้	11	-	(56)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด		14,022	(2,947)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		14,022	(2,947)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	12	0.05	(0.01)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ไม่ได้ตรวจสอบ)

กำไรสะสม

หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกินทุน จากการจ่าย โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (พันบาท)	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
	100,000	-	7,203	59,711	166,914
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2556					
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น					
การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น					
เงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	-	-	-	(31,100)	(31,100)
รวมการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น	100,000	-	7,203	28,611	135,814
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด					
กำไรหรือขาดทุน	-	-	-	(2,947)	(2,947)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	(2,947)	(2,947)
โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย	-	-	1,555	(1,555)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556	100,000	-	8,758	24,109	132,867

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	กำไรสะสม				
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกินทุน จากรายการจ่าย โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย (พันบาท)	ยังไม่ได้ จัดสรร	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
คำรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557	140,000	7,487	10,323	3,064	160,874
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2557	-	-	-	14,022	14,022
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	-	-
กำไรหรือขาดทุน	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	14,022	14,022
โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557	140,000	7,487	10,323	17,086	174,896

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด

วันที่ 31 มีนาคม

2557 2556

(พันบาท)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	14,022	(2,947)
<i>รายการปรับปรุง</i>		
ค่าเสื่อมราคา	4,495	4,747
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	43	34
รายได้จากการลงทุน	(6)	(8)
ต้นทุนทางการเงิน	225	336
(กลับรายการ) ค่าเผื่อผลขาดทุนจากสินค้ามูลค่าลดลง	(1,840)	1,416
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	40	5
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	697	313
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	139	-
ผลประโยชน์ภาษีเงินได้	-	(56)
	<u>17,815</u>	<u>3,840</u>

การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน

ลูกหนี้การค้า	(28,731)	4,935
ลูกหนี้อื่น	(34)	(1,350)
สินค้าคงเหลือ	(5,426)	(19,599)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(545)	493
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	54	(583)
เจ้าหนี้การค้า	28,921	13,997
เจ้าหนี้อื่น	(648)	2,612
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	1,141	(1,015)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(33)	(14)
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>12,514</u>	<u>3,316</u>
จ่ายภาษีเงินได้	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	<u>12,514</u>	<u>3,316</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอ็กซ์ติค ฟู้ด จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม	
	2557	2556
	(พันบาท)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้เพิ่มขึ้น	(6)	(8)
ดอกเบี้ยรับ	6	8
เงินสดจ่ายในการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(5,094)	(2,462)
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย	-	27,091
เงินสดจ่ายในการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(120)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(5,214)	24,629
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
จ่ายดอกเบี้ย	(225)	(336)
จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	13	(31,100)
เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	(886)
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(425)	(1,097)
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(946)	(896)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(1,596)	(34,315)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	5,704	(6,370)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	49,414	14,986
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 มีนาคม	55,118	8,616

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล
3	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
4	ลูกหนี้การค้า
5	เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้
6	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
7	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
8	ทุนเรือนหุ้น
9	รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
10	ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
11	ภาษีเงินได้
12	กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
13	เงินปันผล
14	ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
15	หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
16	การจัดประเภทรายการใหม่

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2557

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่จดทะเบียนไว้ดังนี้

สำนักงานใหญ่ : เลขที่ 49/42 หมู่ 5 ตำบลทุ่งสุขลา อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี

สำนักงานสาขา : เลขที่ 130-132 อาคารสินธร ทาวเวอร์ 2 ชั้นที่ 9 ถนนวิฑู แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

บริษัทจดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดกับกระทรวงพาณิชย์และได้เปลี่ยนชื่อเป็นบริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 6 ธันวาคม 2556

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในระหว่างงวดได้แก่ กลุ่มครอบครัวจันทรัช ซึ่งถือหุ้นรวมร้อยละ 82

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเป็นผู้ผลิตและส่งออกขอสปริงรส น้ำจิ้มปรุงรส น้ำผลไม้ เครื่องกระป๋อง รวมถึงผลิตภัณฑ์จากพืชผักผลไม้

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2555) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”)

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

บริษัท เอ็กซ์ติค ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณที่ใช้ในงบการเงินระหว่างกาลนี้มีความสอดคล้องกับการถือปฏิบัติในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 เว้นแต่กรณีที่บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2557 ทุกฉบับมาถือปฏิบัติ การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่อ นโยบายการบัญชี วิธีการคำนวณ และผลการดำเนินงานหรือฐานะการเงินของบริษัท

(ข) **สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน**

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยเพื่อให้เห็นเป็นหลักพันบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(ค) **การประมาณการและใช้วิจารณญาณ**

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารได้มีการใช้วิจารณญาณอย่างมีนัยสำคัญในการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของบริษัท และแหล่งข้อมูลสำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการซึ่งถือปฏิบัติเช่นเดียวกันในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

การประมาณการ

การวัดมูลค่าหนี้สินโครงการ โครงการผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้

การคำนวณหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้นั้นอ่อนไหวต่อสมมติฐานของอัตราระยะ อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต และอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาล

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่บริษัทคาดว่า จะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าคามบัญชี ณ วันที่รอบระยะเวลาที่รายงาน

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สมมติฐานหลักที่ใช้ในการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของรายการจ่าย โดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

สมมติฐานหลักในการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ คืออัตราต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของเงินทุน (WACC) อัตราการเติบโตหลังช่วงระยะเวลาประมาณการ (Terminal Growth Rate) และอัตราการเติบโตของยอดขายที่คำนวณจากอัตราการเติบโตเฉลี่ย (CAGR) ตามที่กล่าวในหมายเหตุข้อ 9

3 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หากบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน โดยที่บริษัทมีการควบคุมเดียวกันหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกัน การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ความสัมพันธ์ที่มีกับผู้บริหารสำคัญและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง /สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผน สั่งการและควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของบริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่)
- นางสร้อยเพชร จันทรัช	ไทย	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และเป็นกรรมการของบริษัท
- นางสาววาสนา จันทรัช	ไทย	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และเป็นกรรมการของบริษัท
- นายวัฒนา จันทรัช	ไทย	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และเป็นกรรมการของบริษัท
- นายจิตติพร จันทรัช	ไทย	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท เมกาโลคอน จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ทิพยประกันชีวิต จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ไวต้าฟู้ด แพลทอรีส์ (1989) จำกัด	ไทย	เกี่ยวข้องกันกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง /สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท แวนด้า พรีเมียร์ ฟู้ด จำกัด	ไทย	เกี่ยวข้องกับกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท
บริษัท มิสทิก เอเชีย จำกัด	ไทย	เกี่ยวข้องกับกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ขายสินค้า	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ซื้อวัตถุดิบและสินค้า	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ซื้อสัญญาประกันชีวิตแบบกลุ่ม	ราคาตามที่ระบุในสัญญา
ซื้อสัญญาประกันความเสียหายทุกชนิดต่อทรัพย์สิน	ราคาตามที่ระบุในสัญญา
ซื้อสัญญาประกันภัยธุรกิจหยุดชะงัก	ราคาตามที่ระบุในสัญญา

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 2556 สรุปได้ดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	2557	2556
	(พันบาท)	
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
ขายสินค้า	33	306
ซื้อวัตถุดิบและสินค้า	24	280
ซื้อสัญญาประกันชีวิตแบบกลุ่ม	139	69
ซื้อสัญญาประกันความเสียหายทุกชนิดต่อทรัพย์สิน	53	47
ซื้อสัญญาประกันภัยธุรกิจหยุดชะงัก	22	22
ผู้บริหารสำคัญ		
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ		
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	3,324	2,621
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	3,324	2,621

บริษัท เอ็กซ์ติค ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 มีดังนี้

	31 มีนาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
	(พันบาท)	
ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท มิสติก เอเชีย จำกัด	206	411
รวม	206	411
เจ้าหนี้การค้า- บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท แวนด้า พรีเมียร์ ฟู้ด จำกัด	24	-
รวม	24	-
เจ้าหนี้อื่น- บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
กรรมการ	746	134
รวม	746	134

4 ลูกหนี้การค้า

	หมายเหตุ	31 มีนาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
		(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3	206	411
กิจการอื่นๆ		61,461	32,641
รวม		61,667	33,052
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(2,616)	(2,616)
สุทธิ		59,051	30,436
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับ งวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม		-	-

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้ามีดังนี้

	31 มีนาคม 2557	31 ธันวาคม 2556 (พันบาท)
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	33	60
เกินกำหนดชำระ :		
น้อยกว่า 3 เดือน	60	113
3 – 6 เดือน	113	238
	<u>206</u>	<u>411</u>
กิจการอื่นๆ		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	15,857	983
เกินกำหนดชำระ :		
น้อยกว่า 3 เดือน	42,963	28,996
3 – 6 เดือน	46	-
มากกว่า 12 เดือน	2,595	2,662
	<u>61,461</u>	<u>32,641</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,616)	(2,616)
	<u>58,845</u>	<u>30,025</u>
สุทธิ	<u>59,051</u>	<u>30,436</u>

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัท มีระยะเวลาตั้งแต่ 20 วันถึง 60 วัน

5 เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 บริษัทมีเงินฝากประจำจำนวนเงิน 2.5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2556: 2.5 ล้านบาท) ซึ่งใช้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันในการให้ธนาคารออกหนังสือค้ำประกัน (ดูหมายเหตุ 15)

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การซื้อจำหน่าย และ โอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 2556 มีดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	2557		2556	
	การซื้อและ การโอนเข้า - ราคาทุน	การจำหน่าย และการโอน ออก-ราคาตาม บัญชีสุทธิ	การซื้อและ การโอนเข้า - ราคาทุน	การจำหน่าย และการโอน ออก-ราคา ตามบัญชีสุทธิ
	(พันบาท)			
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	-	-	329	-
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	2,757	-	1,949	-
เครื่องตกแต่งติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	813	-	184	-
ยานพาหนะ	-	-	-	-
สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง	3,241	(1,716)	-	-
รวม	6,811	(1,716)	2,462	-

7 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

	31 มีนาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
	(พันบาท)	
ส่วนที่หมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร - ส่วนที่มีหลักประกัน	3,184	2,043
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน		
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี - ส่วนที่มีหลักประกัน	3,946	3,879
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,673	1,730
รวมหนี้สินที่มีดอกเบี้ยระยะสั้น	8,803	7,652

บริษัท เอ็กซ์ติค ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	31 มีนาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
	(พันบาท)	
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - ส่วนที่มีหลักประกัน	9,531	10,543
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	437	805
รวมหนี้สินที่มีดอกเบี้ยไม่หมุนเวียน	9,968	11,348
รวมหนี้สินที่มีดอกเบี้ย	18,771	19,000

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยส่วนที่มีหลักประกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 มีรายละเอียดของหลักประกันซึ่งเป็นสินทรัพย์ดังนี้

	31 มีนาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
	(พันบาท)	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	56,653	57,190
รวม	56,653	57,190

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและวงเงินสินเชื่ออื่นกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ซึ่งมีภาระดอกเบี้ยดังนี้

	31 มีนาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
	(พันบาท)	
วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	5,000	5,000
วงเงินสินเชื่ออื่น	29,000	29,000
อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)		
- เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	MOR	MOR
- เงินกู้ยืมระยะยาว	MLR หักลบร้อยละ 1.5	MLR หักลบร้อยละ 1.5

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวจดจำนองค้ำประกัน โดยอาคารสิ่งปลูกสร้าง และที่ดินของบริษัท

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อซึ่งยังมิได้เบิกใช้จำนวนเงินรวม 10.0 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2556: 10.0 ล้านบาท)

บริษัท เอ็กซ์ติค ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2555 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวจากสถาบันการเงินจำนวนเงิน 19.0 ล้านบาท เงินกู้ยืมนี้มีอัตราดอกเบี้ย MLR หักลบร้อยละ 1.5 ต่อปี และมีกำหนดการจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมรายเดือนงวดละ 0.38 ล้านบาท (รวมดอกเบี้ย) เริ่มตั้งแต่เดือนกันยายน 2555 ถึงกันยายน 2560 เงินกู้ยืมนี้ค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินของบริษัทจำนวนเงิน 35.72 ล้านบาท ภายใต้สัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าว บริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ รวมถึงการดำรงอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to Equity Ratio) ไม่เกิน 2:1 และไม่ต่ำกว่า 0 และอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (Debt Service Coverage Ratio) ไม่น้อยกว่า 1.5:1

8 ทุนเรือนหุ้น

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่

31 มีนาคม

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	2557		2556	
		จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน (พันหุ้น / พันบาท)	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
ทุนจดทะเบียน					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	10	-	-	10,000	100,000
ลดมูลค่าหุ้น					
- จากหุ้นละ 10 บาทเป็นหุ้นละ 0.5 บาท	0.5	-	-	190,000	-
- หุ้นสามัญ	0.5	350,000	175,000	-	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม					
- หุ้นสามัญ	10	-	-	-	-
- หุ้นสามัญ	0.5	350,000	175,000	200,000	100,000
ออกหุ้นใหม่					
ออกหุ้นใหม่	10			4,000	40,000
ลดมูลค่าหุ้น					
- จากหุ้นละ 10 บาทเป็นหุ้นละ 0.5 บาท	0.5			76,000	-
ออกหุ้นใหม่	0.5			70,000	35,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	0.5			350,000	175,000

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่

31 มีนาคม

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	2557		2556	
		จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน (พันหุ้น / พันบาท)	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
หุ้นที่ออกและชำระแล้ว					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	10	-	-	10,000	100,000
ลดมูลค่าหุ้น					
- จากหุ้นละ 10 บาทเป็นหุ้นละ 0.5 บาท	0.5	-	-	190,000	-
- หุ้นสามัญ	0.5	280,000	140,000	-	-
ณ วันที่ 31 มีนาคม					
- หุ้นสามัญ	10	-	-	-	-
- หุ้นสามัญ	0.5	280,000	140,000	200,000	100,000
ออกหุ้นใหม่					
- จากหุ้นละ 10 บาทเป็นหุ้นละ 0.5 บาท	0.5			4,000	40,000
ลดมูลค่าหุ้น					
- จากหุ้นละ 10 บาทเป็นหุ้นละ 0.5 บาท	0.5			76,000	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	0.5			280,000	140,000

ผู้ถือหุ้นสามัญจะได้รับสิทธิในการรับเงินปันผลจากการประกาศจ่ายเงินปันผลและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนหนึ่งเสียงต่อหนึ่งหุ้นในที่ประชุมของบริษัท

การเพิ่มทุนจดทะเบียนและการปรับลดมูลค่าหุ้น

ในการประชุมสามัญประจำปีของผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2556 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 40.0 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียนจำนวน 100.0 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 140.0 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 4.0 ล้านหุ้น ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.0 บาท การออกหุ้นดังกล่าวได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2556 และได้เรียกชำระและชำระเต็มมูลค่าหุ้นแล้ว

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ในการประชุมวิสามัญของผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2556 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้ลดมูลค่าหุ้นของบริษัทจากเดิมมูลค่าหุ้นละ 10.0 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท ซึ่งจะทำให้หุ้นสามัญของบริษัทเปลี่ยนแปลงจากจำนวน 14.0 ล้านหุ้น เป็น 280.0 ล้านหุ้น นอกจากนี้ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวนเงิน 35.0 ล้านบาท จากเดิม 140.0 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียน 175.0 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน 70.0 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท เพื่อการเสนอขายต่อประชาชนเป็นการทั่วไปครั้งแรก (Initial Public Offering) บริษัทได้จดทะเบียนการลดมูลค่าหุ้นและการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 6 ธันวาคม 2556 และอนุมัติให้นำหุ้นสามัญของบริษัทเข้าจดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (MAI) ซึ่งบริษัทอยู่ระหว่างขั้นตอนการขออนุญาตในการเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

9 รายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ในการประชุมสามัญประจำปีของผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2556 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 40.0 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 4.0 ล้านหุ้น ซึ่งมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.0 บาท (ดูหมายเหตุ 8) ทั้งนี้การออกหุ้นบางรายการดังกล่าว เป็นการให้สิทธิซื้อหุ้นแก่ลูกค้า ผู้ให้บริการทางวิชาชีพ และผู้บริหารอาวุโสกลุ่มหนึ่ง ในราคาเทียบเท่ากับราคาหุ้นตามมูลค่าที่ตราไว้ (par value) ทั้งนี้วันที่ให้สิทธิและวันที่ใช้สิทธิเป็นวันเดียวกัน คือวันที่ 29 เมษายน 2556 รายการดังกล่าวถือเป็นรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ดังนั้นบริษัทจึงต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของสิทธิในการซื้อหุ้นให้แก่กลุ่มบุคคลดังกล่าว ณ วันที่ให้สิทธิโดยอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรมของหุ้นที่กำหนดไว้และสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายและบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง พร้อมๆไปกับรับรู้การเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2

การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของหุ้นแต่ละหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิ คำนวณโดยผู้ประเมินอิสระตามวิธีคิดลดกระแสเงินสดในอนาคต (Discounted Cash Flow Approach) ซึ่งไม่มีการนำเงินปันผลที่คาดว่าจะต้องได้รับมารวมในการวัดมูลค่ายุติธรรม โดยมีสมมติฐานทางการเงินที่สำคัญดังนี้ ต้นทุนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของเงินทุน (WACC) อัตราร้อยละ 14.33 ต่อปี อัตราการเติบโตหลังช่วงระยะเวลาประมาณการ (Terminal Growth Rate) อัตราร้อยละ 1 ต่อปี และอัตราการเติบโตของยอดขายที่คำนวณจากอัตราการเติบโตเฉลี่ย (CAGR) ของปริมาณการผลิตของซอสปรุงรส น้ำจิ้มปรุงรส น้ำผลไม้ เครื่องกระป๋อง รวมถึงผลิตภัณฑ์จากพืชผักผลไม้ ในระหว่างปี 2553 ถึง 2556

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

มูลค่ายุติธรรมของหุ้นและราคาใช้สิทธิ ณ วันที่ให้สิทธิและจำนวนหุ้นรวมมีดังนี้

วันที่ให้สิทธิ	มูลค่ายุติธรรม (บาทต่อหุ้น)	ราคาใช้สิทธิ	จำนวนหุ้น (พันหุ้น)
29 เมษายน 2556	0.7655	0.5000	28,200

ในเดือนธันวาคม 2556 บริษัทมีการปรับลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นของบริษัท (ดูหมายเหตุ 8) ดังนั้นบริษัทจึงได้ปรับปรุงมูลค่าหุ้นสามัญใหม่จากเดิม 10.0 บาทต่อหุ้น เป็น 0.5 บาทต่อหุ้น เพื่อใช้ในการคำนวณมูลค่ายุติธรรม โดยถือเสมือนว่าการปรับลดมูลค่าหุ้นดังกล่าวเกิดขึ้นตั้งแต่วันเริ่มรอบระยะเวลาบัญชี

บริษัทได้บันทึกค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องดังกล่าว ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 จำนวนเงิน 0.8 ล้านบาท และจำนวนเงิน 6.7 ล้านบาท ไว้ในบัญชี “ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน และค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์กับลูกค้าและผู้ให้บริการทางวิชาชีพ” ตามลำดับ พร้อมกับรับรู้ส่วนของผู้ถือหุ้นที่เพิ่มขึ้นจาก “ส่วนเกินทุนจากรายการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์” จำนวนเงิน 7.5 ล้านบาท

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

10 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานธุรกิจ

บริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจหลักคือ การผลิตและส่งออกของสดปรุงรส น้ำจิ้มปรุงรส น้ำผลไม้ เครื่องกระป๋อง รวมถึงผลิตภัณฑ์จากพืชผักผลไม้ โดยฝ่ายบริหารพิจารณาว่าบริษัทมีส่วนงานธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว

ส่วนงานภูมิศาสตร์

บริษัทดำเนินการผลิตในประเทศไทย และดำเนินการธุรกิจในธุรกิจจำหน่ายทั้งตลาดภายในประเทศและต่างประเทศ โดยฝ่ายบริหารพิจารณาว่าบริษัทมีข้อมูลทางการเงินเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทจำแนกตามส่วนงานทางภูมิศาสตร์สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 2556 มีดังต่อไปนี้

	ธุรกิจของสดปรุงรส น้ำจิ้มปรุงรส น้ำผลไม้ เครื่องกระป๋อง รวมถึงผลิตภัณฑ์จากพืชผักผลไม้					รวม
	ยุโรป	เอเชีย	อเมริกา	ส่วนงานที่รายงาน	อื่นๆ	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	2557	2556	2557	2556	2557	2556
รายได้จากลูกค้าภายนอก	136,869	85,363	16,331	9,876	10,989	9,842
รายได้รวม	136,869	85,363	16,331	9,876	10,989	9,842
กำไร (ขาดทุน) ตามส่วนงาน	49,857	25,393	5,433	2,403	(213)	(5,351)
				55,077	22,445	4,184
				(355)		
				9,261	14,985	9,261
				179,174	179,174	114,342
				59,261	22,090	22,090

บริษัท เอ็กโซติค ฟู้ด จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	ยุโรป	เอเชีย	อเมริกา	รวมส่วนงานที่รายงาน (พันบาท)	อื่นๆ	รวม
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557	2556	2557	2556	2557	2556	2557
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน						
รายได้						
ค่าใช้จ่ายในการขาย						341
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร						(10,387)
ต้นทุนทางการเงิน						(34,968)
ผลประโยชน์ภาษีเงินได้						(225)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด						56
สินทรัพย์ตามส่วนงานที่รายงาน ณ วันที่ 31 มีนาคม/ 31 ธันวาคม						14,022
						(2,947)
						281,522
						238,868

ลูกค้ำรายใหญ่

รายได้ลูกค้ำ 2 รายจากส่วนงานภูมิภาคสหรัฐยุโรปของบริษัทเป็นเงินประมาณ 76.29 ล้านบาท (31 มีนาคม 2556: 53.08 ล้านบาท) จากรายได้รวมของบริษัท

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

11 ภาษีเงินได้

การรับรู้ภาษีเงินได้ขึ้นอยู่กับการประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับอัตราภาษีเงินได้ประจำปีที่เหมาะสมไว้สำหรับปีทางการเงินเต็มปีที่ใช้กับรายได้ก่อนภาษีของงวดระหว่างกาล บริษัทไม่มีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (31 มีนาคม 2556: ผลประโยชน์ภาษีเงินได้ 0.06 ล้านบาท) เนื่องจากบริษัทมีกำไรสุทธิในจำนวนที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งเกิดจากธุรกรรมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยกำไรสุทธิจากธุรกรรมดังกล่าวไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

12 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 2556 คำนวณจากกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างงวด โดยแสดงการคำนวณดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	2557	2556
	(พันบาท/พันหุ้น)	
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ ของบริษัท (ขั้นพื้นฐาน)	14,022	(2,947)
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม	280,000	10,000
ผลกระทบจากหุ้นที่ลดมูลค่าจากหุ้นละ 10 บาทเป็นหุ้นละ 0.5 บาท	-	190,000
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ย ถ่วงน้ำหนัก (ขั้นพื้นฐาน)	280,000	200,000
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท)	0.05	(0.01)

13 เงินปันผล

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 2 มกราคม 2556 คณะกรรมการมีมติอนุมัติการจ่ายกำไรเป็นเงินปันผลระหว่างกาลในอัตราหุ้นละ 3.11 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 31.1 ล้านบาท เงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 7 มกราคม 2556

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

14 ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	31 มีนาคม 2557	31 ธันวาคม 2556
	(พันบาท)	
ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน		
คำสั่งซื้อที่ยังไม่ได้รับรู้สำหรับ		
เครื่องจักรและอุปกรณ์	235	1,402
รวม	<u>235</u>	<u>1,402</u>
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้		
ภายในหนึ่งปี	1,959	3,027
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	6,421	6,813
หลังจากห้าปี	14,986	15,300
รวม	<u>23,366</u>	<u>25,140</u>

บริษัทมีสัญญาเช่าดำเนินงานหลายฉบับครอบคลุมถึงการเช่ายานพาหนะ สำนักงานและที่ดิน โดยมีระยะเวลาเช่าต่าง ๆ กันจนถึงปี 2559 ปี 2558 และปี 2573 ตามลำดับ

สัญญาขายเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 และ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการรับชำระหนี้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศในอนาคตจากลูกค้า ดังต่อไปนี้

สกุลเงิน	จำนวน (พัน)	วันที่ครบกำหนด	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา (ต่อหนึ่งหน่วยเงินตราต่างประเทศ)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557			
สัญญาขาย			
ยูโร	4,138	11 เมษายน 2557 – 27 มิถุนายน 2557	40.25 – 42.46 บาท
เหรียญสหรัฐอเมริกา	57	30 พฤษภาคม 2557	32.10 บาท

บริษัท เอ็กซ์ติค ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สกุลเงิน	จำนวน (พัน)	วันที่ครบกำหนด	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา (ต่อหนึ่งหน่วยเงินตราต่างประเทศ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556			
สัญญาขาย			
ยูโร	5,808	2 มกราคม 2557 – 24 มีนาคม 2557	38.28 – 42.46 บาท
เหรียญสหรัฐอเมริกา	235	20 มกราคม 2557 – 30 พฤษภาคม 2557	29.23 – 32.10 บาท

สัญญาสำคัญที่ทำกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาซื้อวัตถุดิบ พืชสวน พืชไร่

บริษัทมีสัญญาซื้อวัตถุดิบ พืชสวน พืชไร่ หลายฉบับกับทั้งบุคคลและกับบริษัทในประเทศไทย ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงที่จะซื้อวัตถุดิบ พืชสวน พืชไร่ ตามปริมาณที่บริษัทกำหนดในแต่ละครั้งและตามราคาที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาหลายฉบับดังกล่าวมีผลบังคับใช้เป็นระยะเวลา 1 ปี นับแต่วันทำสัญญาและสามารถต่ออายุสัญญาได้เมื่อสิ้นสุดสัญญาตามข้อตกลงของทั้งสองฝ่าย

สัญญาแต่งตั้งผู้จัดจำหน่ายสินค้า

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2553 บริษัทได้ทำสัญญาแต่งตั้งบริษัทต่างประเทศแห่งหนึ่งให้เป็นผู้จัดจำหน่ายสินค้าให้กับบริษัทภายในเขตประเทศที่กำหนดไว้ ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงที่จะขายสินค้าให้แก่ผู้จัดจำหน่ายสินค้าตามราคาที่บริษัทกำหนด สัญญาฉบับนี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2553 และมีผลบังคับใช้เป็นเวลา 3 ปี นับจากวันที่เริ่มต้นสัญญาและต่ออายุโดยอัตโนมัติเป็นเวลา 1 ปีตามเงื่อนไขและข้อตกลงสัญญาเดิม หากไม่มีฝ่ายใดแจ้งการขอลีกสัญญาดังกล่าวเป็นลายลักษณ์อักษรแก่อีกฝ่ายหนึ่งล่วงหน้าเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 6 เดือนก่อนวันสิ้นสุดสัญญา

สัญญาแต่งตั้งตัวแทน

บริษัทมีสัญญาแต่งตั้งตัวแทนกับบริษัทในต่างประเทศต่างๆ หลายฉบับ ให้เป็นตัวแทนของบริษัทในการติดต่อลูกค้าและประสานงานแก่ลูกค้าของบริษัทรวมถึงแผนการ โฆษณาและส่งเสริมการขาย และการให้การสนับสนุนต่างๆ เพื่อรักษาระดับการสั่งซื้อของลูกค้าที่มีอยู่และเพื่อเพิ่มยอดขายให้กับบริษัท ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงที่จะจ่ายค่าบริการดังกล่าวตามอัตราที่กำหนดในสัญญา สัญญาเหล่านี้มีผลบังคับใช้ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2557 และสามารถขอลีกสัญญาตามข้อตกลงร่วมกันของทั้งสองฝ่ายหรือโดยฝ่ายหนึ่งฝ่ายใด โดยการแจ้งการขอลีกสัญญาดังกล่าวเป็นลายลักษณ์อักษรแก่อีกฝ่ายหนึ่งล่วงหน้าเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 2 ถึง 3 เดือน

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2557 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สัญญาการจัดการไอน้ำ

เมื่อวันที่ 5 กันยายน 2550 บริษัทได้ทำสัญญาการจัดการไอน้ำกับบริษัทในประเทศไทยแห่งหนึ่ง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญา บริษัทตกลงที่จะจ่ายค่าจัดหาไอน้ำในอัตราและจะปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในสัญญา สัญญานี้มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 กันยายน 2550 และมีผลบังคับใช้เป็นเวลา 15 ปีนับจากวันที่เริ่มต้นสัญญาและสามารถบอกเลิกสัญญาตามข้อตกลงของทั้งสองฝ่ายหรือโดยฝ่ายหนึ่งฝ่ายใด ด้วยการแจ้งการขอยกเลิกสัญญาดังกล่าวเป็นลายลักษณ์อักษรแก่อีกฝ่ายหนึ่งทราบล่วงหน้าเป็นระยะเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน

15 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2557 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ธนาคารออกให้เพื่อปฏิบัติบางประการ โดยมีบัญชีเงินฝากประจำเป็นหลักประกันค้ำประกัน จำนวนเงิน 2.5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2556: 2.5 ล้านบาท)

16 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 ซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินระหว่างกาลเพื่อวัตถุประสงค์ในการเปรียบเทียบของงวด 2557 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอในงบการเงินระหว่างกาลปี 2557

	2556		
	ก่อนจัด	จัดประเภท	หลังจัด
	ประเภทใหม่	ใหม่	ประเภทใหม่
		(พันบาท)	
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556			
ต้นทุนขายสินค้า	91,644	608	92,252
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	19,921	(1,710)	18,211
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ	-	1,102	1,102
		<u>-</u>	

การจัดประเภทรายการใหม่นี้ เนื่องจากผู้บริหารเห็นว่ามีความเหมาะสมกับธุรกิจของกิจการมากกว่า