

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



KPMG Phoomchai Audit Ltd.
Empire Tower, 50th-51st Floors
195 South Sathorn Road
Bangkok 10120, Thailand

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูเก็ต จำกัด
ชั้น 50-51 เ็มไพร์ทาวเวอร์
195 ถนนสาทรใต้
กรุงเทพฯ 10120
Tel: +66 2677 2000
Fax: +66 2677 2222
www.kpmg.co.th

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงิน

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและการนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติตามตรวจสอบเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการตรวจสอบเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานการสอบบัญชีเกี่ยวกับจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน วิธีการตรวจสอบที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมถึงการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญของงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ในการประเมินความเสี่ยงดังกล่าว ผู้สอบบัญชีพิจารณาการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำและการนำเสนองบการเงินโดยถูกต้องตามที่ควรของกิจการ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกิจการ การตรวจสอบรวมถึงการประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหาร ใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร รวมทั้งการประเมินการนำเสนองบการเงินโดยรวม



ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความคิดเห็นของข้าพเจ้า

เกณฑ์ในการแสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ข้าพเจ้าได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัท เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2555 ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่สามารถเข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นปี ข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในปริมาณสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ได้ ทั้งนี้ขอยกมาต้นงวดของสินค้าคงเหลือมีส่วนในการกำหนดผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท ส่งผลให้ข้าพเจ้าไม่สามารถระบุได้ว่าผลกระทบที่อาจมีขึ้นของรายการปรับปรุงซึ่งอาจจำเป็นสำหรับรายการกำไรสำหรับปีที่ได้รายงานไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและกระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานที่ได้รายงานไว้ในงบกระแสเงินสด

การแสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อผลการดำเนินงานทางการเงินและกระแสเงินสด

ในความเห็นของข้าพเจ้าเห็น ขกเว้นผลกระทบที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเกิดขึ้นตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความคิดเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสดของบริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด แสดงผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การแสดงความคิดเห็นต่อฐานะการเงิน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบแสดงฐานะการเงินได้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2555 โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน



ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

โดยมิได้แสดงความเห็นอย่างเปลี่ยนแปลงไป ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 ซึ่งได้อธิบายถึงผลกระทบต่อกิจการจากการนำนโยบายการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 ตัวเลขเปรียบเทียบที่นำมาแสดงนี้ นำมาจากงบการเงิน ณ วันที่ และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ซึ่งตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น และได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 18 เมษายน 2555 และหลังจากปรับปรุงรายการตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบรายการปรับปรุงตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 และเห็นว่ามีความเหมาะสมและได้ปรับปรุงโดยถูกต้องแล้ว ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่องบการเงินสำหรับปี 2554 มีจำนวนเงินที่ไม่เป็นนัยสำคัญ

(วิระชัย รัตนจรัสกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4323

บริษัท เคทีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

20 พฤษภาคม 2556

บริษัท เอ็กซ์ติค ฟู้ด จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	31 ธันวาคม		1 มกราคม
		2555	2554	2554
			(บาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	14,986,461	10,714,092	17,784,523
ลูกหนี้การค้า	7	33,253,477	34,061,186	24,615,530
ลูกหนี้อื่น	8	38,398,299	635,861	5,631,898
สินค้าคงเหลือ	9	38,286,796	35,654,295	31,377,064
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		8,277,414	6,408,729	11,277,227
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	10	10,790,799	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		143,993,246	87,474,163	90,686,242
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้	11	2,444,931	2,400,303	2,369,964
เงินลงทุนเพื่อขาย	12	-	16,460,010	4,585,105
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	13	110,393,903	103,628,275	105,667,838
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14	6,467,643	4,862,841	274,153
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		1,300,132	1,892,600	427,815
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		120,606,609	129,244,029	113,324,875
รวมสินทรัพย์		264,599,855	216,718,192	204,011,117

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน

		31 ธันวาคม		1 มกราคม
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2555	2554	2554
			(บาท)	
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น				
จากสถาบันการเงิน	15	2,023,597	8,115,150	19,895,200
เจ้าหนี้การค้า	16	41,786,429	47,942,139	41,856,837
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15	3,657,717	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15	3,585,095	4,282,374	4,491,972
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		1,365,471	1,153,332	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	28,422,328	21,919,310	19,106,870
รวมหนี้สินหมุนเวียน		80,840,637	83,412,305	85,350,879
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	15	14,425,374	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	15	2,534,610	1,906,436	5,713,796
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	18	71,401	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		17,031,385	1,906,436	5,713,796
รวมหนี้สิน		97,872,022	85,318,741	91,064,675

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน

		31 ธันวาคม		1 มกราคม
	หมายเหตุ	2555	2554	2554
			(บาท)	
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	19			
ทุนจดทะเบียน		100,000,000	100,000,000	100,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว		100,000,000	100,000,000	100,000,000
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
ทุนสำรองตามกฎหมาย	20	7,203,343	6,743,343	6,743,343
ยังไม่ได้จัดสรร		59,524,490	28,973,325	6,365,910
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	20	-	(4,317,217)	(162,811)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		166,727,833	131,399,451	112,946,442
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		264,599,855	216,718,192	204,011,117

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หมายเหตุ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2555	2554	
	(บาท)		
รายได้			
รายได้จากการขายสินค้า	30	539,293,059	512,821,354
รายได้จากการลงทุน	23	20,135,522	696,897
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ		2,243,179	613,780
รายได้อื่น		4,363,767	5,296,827
รวมรายได้		566,035,527	519,428,858
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนขายสินค้า	9	405,879,608	405,928,429
ค่าใช้จ่ายในการขาย	24	27,597,711	19,856,695
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	25	90,709,475	68,872,438
ต้นทุนทางการเงิน	28	670,038	974,582
รวมค่าใช้จ่าย		524,856,832	495,632,144
กำไรก่อนภาษีเงินได้		41,178,695	23,796,714
ภาษีเงินได้	29	1,427,530	1,189,299
กำไรสำหรับปี		39,751,165	22,607,415
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิของเงินลงทุนเพื่อขาย	21	8,507,639	(6,105,376)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิของเงินลงทุนเพื่อขาย			
ส่วนที่โอนไปกำไรหรือขาดทุน	21	(4,190,422)	1,950,970
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	21	4,317,217	(4,154,406)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		44,068,382	18,453,009
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	31	3.98	2.26
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้			

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น	
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย ยังไม่ได้ จัดสรร (บาท)	ผลต่างจากการ เปลี่ยนแปลง ในมูลค่าสิทธิรรมของ เงินลงทุนต่อขาย ผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554	100,000,000	6,743,343	(162,811)	112,946,442
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	-	-	-	-
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-
การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น	-	-	-	-
เงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	-	-	-	-
รวมการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น	100,000,000	6,743,343	(162,811)	112,946,442
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-
กำไร	-	22,607,415	-	22,607,415
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	(4,154,406)	(4,154,406)
รวมกำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	22,607,415	(4,154,406)	18,453,009
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	100,000,000	6,743,343	(4,317,217)	131,399,451

21

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

	องค์ประกอบอื่น				
	กำไรสะสม	ของส่วนของผู้ถือหุ้น			
		ผลต่างจากการ	เปลี่ยนแปลง	รวมส่วนของ	
		ทุนเรือนหุ้น	ยังไม่ได้	ในมูลค่าสุทธิธรรมของ	ผู้ถือหุ้น
		ที่ออกและ	จัดสรร	เงินลงทุนเคือขาย	
		ชำระแล้ว	(บาท)		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555					
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555	100,000,000	6,743,343	28,973,325	(4,317,217)	131,399,451
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น					
การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น			(8,740,000)	-	(8,740,000)
เงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท			20,233,325	(4,317,217)	122,659,451
รวมการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น	100,000,000	6,743,343			
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี					
กำไร			39,751,165	-	39,751,165
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น				4,317,217	4,317,217
รวมกำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี			39,751,165	4,317,217	44,068,382
โอนไปทุนสำรองตามกฎหมาย		460,000	(460,000)		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	100,000,000	7,203,343	59,524,490		166,727,833

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

งบกระแสเงินสด

	หมายเหตุ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
		2555	2554
(บาท)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรสำหรับปี		39,751,165	22,607,415
รายการปรับปรุง			
ค่าเสื่อมราคา	13	20,306,746	19,120,319
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14	139,023	45,520
ขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุนเพื่อขาย		220,158	-
รายได้จากการลงทุน	23	(20,135,522)	(696,897)
ต้นทุนทางการเงิน	28	670,039	974,582
ค่าเผื่อนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	7	2,616,420	-
ค่าเผื่อ (กลับรายการ) ขาดทุนจากสินค้ามูลค่าลดลง	9	2,623,834	(796,441)
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	18	71,401	-
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		(172,543)	115,007
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		66,262	(301,476)
ภาษีเงินได้	29	1,427,530	1,189,299
		<u>47,584,513</u>	<u>42,257,328</u>
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน			
ลูกหนี้การค้า		(1,589,237)	(9,565,600)
สินค้าคงเหลือ		(5,256,335)	(3,480,790)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(1,259,182)	9,864,535
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		592,468	(1,464,786)
เจ้าหนี้การค้า		(6,155,710)	6,085,301
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร		(977,945)	(12,880,050)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		6,455,298	2,817,378
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		<u>39,393,870</u>	<u>33,633,316</u>
จ่ายภาษีเงินได้		(1,215,392)	(35,966)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		<u>38,178,478</u>	<u>33,597,350</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

งบกระแสเงินสด

	หมายเหตุ	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
		2555	2554
		(บาท)	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้		(44,628)	(30,339)
เงินปันผลรับ	23	807,650	279,147
ดอกเบี้ยรับ	23	106,102	63,598
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(44,979,835)	(17,229,779)
ขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		808,411	450,499
ซื้อตราสารทุน	12	(29,115,347)	(48,595,548)
ขายตราสารทุน		41,803,185	32,920,389
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(1,723,526)	(4,634,207)
เงินสดสุทธิที่ใช้ในกิจกรรมลงทุน		(32,337,988)	(36,776,240)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
จ่ายดอกเบี้ย	28	(670,039)	(974,582)
จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	32	(8,740,000)	-
ทรัพย์สินซื้อ		887,181	-
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน		(5,128,354)	(4,016,959)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		5,000,000	80,900,000
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		(11,000,000)	(79,800,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน		19,000,000	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน		(916,909)	-
เงินสดสุทธิที่ใช้ในกิจกรรมจัดหาเงิน		(1,568,121)	(3,891,541)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		4,272,369	(7,070,431)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม		10,714,092	17,784,523
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	6	14,986,461	10,714,092

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ	สารบัญ
1	เรื่องทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี
4	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
6	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
7	ลูกหนี้การค้า
8	ลูกหนี้อื่น
9	สินค้าคงเหลือ
10	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ถือไว้เพื่อขาย
11	เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้
12	เงินลงทุนเพื่อขาย
13	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
14	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
15	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
16	เจ้าหนี้การค้า
17	หนี้สินหมุนเวียนอื่น
18	ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน
19	ทุนเรือนหุ้น
20	สำรอง
21	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
22	ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน
23	รายได้จากการลงทุน
24	ค่าใช้จ่ายในการขาย
25	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร
26	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน
27	ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
28	ต้นทุนทางการเงิน
29	ภาษีเงินได้
30	สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน
31	กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
32	เงินปันผล

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุ	สารบัญ
33	เครื่องมือทางการเงิน
34	ภาวะผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
35	หนังสือค้ำประกันที่ธนาคารออกให้
36	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
37	มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้
38	การจัดประเภทรายการใหม่

บริษัท เอ็กซ์ติค ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากกรรมการเมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2556

1 เรื่องทั่วไป

บริษัท เอ็กซ์ติค ฟู้ด จำกัด “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่ที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 49/42 หมู่ 5 ตำบลทุ่งสุขลา อำเภอศรีราชา จังหวัดชลบุรี

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในระหว่างปีได้แก่ นายจิตติพร จันทรัช (ถือหุ้นร้อยละ 50) และ นางสาววาสนา จันทรัช (ถือหุ้นร้อยละ 50)

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเป็นผู้ผลิตและส่งออกชอสปรงรส น้ำจิ้มปรงรส น้ำผลไม้ เครื่องกระป๋อง รวมถึงผลิตภัณฑ์จากพืชผักผลไม้

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกและปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่น ๆ ซึ่งมีผลบังคับสำหรับงบการเงินที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป และไม่ได้มีการนำมาใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 37

(ข) เกณฑ์การวัดมูลค่า

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิม ยกเว้นที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชี

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ค) **สกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน**

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(ง) **การประมาณการและใช้วิจารณญาณ**

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณ และข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดคน โขบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึก ในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนและในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ

ข้อมูลเกี่ยวกับการประมาณความไม่แน่นอนและข้อสมมติฐานที่สำคัญในการกำหนดคน โขบายการบัญชี มีผลกระทบต่อรับรู้จำนวนเงิน ในงบการเงินซึ่งประกอบด้วยหมายเหตุประกอบงบการเงินต่อไปนี้

หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 18	การวัดมูลค่าของภาระผูกพันของผลประ โขชน์พนักงานที่กำหนดไว้
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17 และ 35	ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น
หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 33	การตีมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน

3 **การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี**

(ก) **ภาพรวม**

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 บริษัทได้เปลี่ยนมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ ก่อนหน้านั้นงบการเงินจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของบริษัทดังต่อไปนี้

- การนำเสนองบการเงิน
- การบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- การบัญชีเกี่ยวกับผลประ โขชน์ตอบแทนพนักงาน

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายละเอียดของนโยบายการบัญชีใหม่ที่ถือปฏิบัติโดยบริษัทและผลกระทบต่องบการเงินได้กล่าวรวมในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 (ข) ถึง 3 (ง) ดังต่อไปนี้ ส่วนการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นๆ ไม่มีผลกระทบต่อนโยบายบัญชี ฐานะทางการเงิน หรือ ผลประกอบการของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่องบการเงินสำหรับปี 2554 มีจำนวนเงินที่ไม่เป็นนัยสำคัญ ดังนั้นบริษัทจึงไม่ปรับย้อนหลังในงบการเงินสำหรับปี 2554

(ข) การนำเสนองบการเงิน

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 บริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ภายใต้ข้อกำหนดของมาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ งบการเงินประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- งบกระแสเงินสดและ
- หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ทั้งนี้ เป็นผลให้บริษัทแสดงการเปลี่ยนแปลงของส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งหมดในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และแสดงการเปลี่ยนแปลงทั้งหมดที่ไม่ใช่ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยก่อนหน้านี้การเปลี่ยนแปลงทั้งหมดดังกล่าวแสดงในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

ข้อมูลเปรียบเทียบได้มีการนำเสนอใหม่เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานฉบับปรับปรุงใหม่ การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวมีผลกระทบต่อการนำเสนองบการเงินเท่านั้น โดยไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือกำไรต่อหุ้น

(ค) การบัญชีเกี่ยวกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 บริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ในการระบุและบันทึกบัญชีต้นทุนและค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญจากการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 มีผลกระทบต่อบริษัท ดังนี้

- (ก) ต้นทุนการรื้อถอน การขนย้ายและการบูรณะสภาพของสินทรัพย์ ต้องถือเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และอาจมีการคิดค่าเสื่อมราคาประจำปี
- (ข) การกำหนดค่าเสื่อมราคา ต้องพิจารณาแต่ละส่วนแยกต่างหากจากกันเมื่อแต่ละส่วนประกอบนั้นมีสาระสำคัญ
- (ค) มูลค่าคงเหลือของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ต้องมีการประมาณด้วยมูลค่าที่กิจการคาดว่าจะได้รับในปัจจุบันจากสินทรัพย์นั้น หากมีอายุและสภาพที่คาดว่าจะได้รับในปัจจุบันเมื่อสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ นอกจากนี้ต้องมีการสอบทานมูลค่าคงเหลือและอายุการใช้ประโยชน์อย่างน้อยทุกสิ้นปี

การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือปฏิบัติโดยวิธีเปลี่ยนทันทีตามที่กำหนดในวิธีปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานฉบับปรับปรุงใหม่ดังกล่าว ยกเว้นการพิจารณาต้นทุนการรื้อถอน การขนย้ายและบูรณะสถานที่ซึ่งถือปฏิบัติโดยวิธีปรับย้อนหลัง การเปลี่ยนแปลงไม่มีผลกระทบต่อผลกำไรและกำไรต่อหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554

(ง) การบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์พนักงาน

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2555 บริษัทได้ปฏิบัติตามมาตรฐานบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงาน

ภายใต้นโยบายการบัญชีใหม่ หนี้สินของบริษัทเกี่ยวกับผลประโยชน์หลังออกจากงานได้บันทึกในงบการเงิน ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ซึ่งคำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยทุกปี ที่ผ่านมานี้สินเหล่านี้รับรู้เมื่อจะต้องจ่ายชำระ ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต้องบการเงินสำหรับปี 2554 และ 2553 มีจำนวนเงินที่ไม่เป็นนัยสำคัญ ดังนั้นบริษัทจึงไม่ปรับย้อนหลังในงบการเงินสำหรับปี 2554 และ 2553

หนี้สินของบริษัทเกี่ยวกับผลประโยชน์หลังออกจากงาน ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 เป็นจำนวนเงิน 0.05 ล้านบาท บริษัทบันทึกหนี้สินดังกล่าวทั้งหมดเป็นค่าใช้จ่ายในปี 2555 ผลกระทบต่องบการเงิน 2555 มีดังต่อไปนี้

	(พันบาท)
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	
ภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน (เพิ่มขึ้น)	(71)
กำไรสะสม (ลดลง)	(71)

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(พันบาท)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้นส่งผลให้

ต้นทุนขาย (เพิ่มขึ้น)

(65)

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร (เพิ่มขึ้น)

(6)

กำไร (ลดลง)

(71)

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (ลดลง) (บาท)

(0.01)

4 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอคือ ไปได้ถือปฏิบัติ โดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกกรอบระยะเวลาที่รายงาน
 ยกเว้นที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี

(ก) รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตรา
 แลกเปลี่ยน ณ วันนั้น กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าจะบันทึกในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์
 ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

(ข) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด และยอดเงินฝากธนาคารประเภทเผื่อเรียก เงินเบิกเกิน
 บัญชีธนาคารซึ่งจะต้องชำระคืนเมื่อทวงถามถือเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมจัดหาเงิน

(ค) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

(ง) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าคำนวณโดยใช้วิธีเข้าก่อน ออกก่อน ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการคิดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้ารวมการปันส่วนของค่าวัสดุการผลิตอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินการธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

(จ) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิกซึ่งประกอบด้วยสินทรัพย์และหนี้สิน) ที่คาดว่ามูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขายมากกว่ามาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป จัดเป็นประเภทสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย สินทรัพย์ (หรือส่วนประกอบของกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) วัตถุประสงค์ด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ผลขาดทุนจากการซื้อขายสำหรับการลดมูลค่าในครั้งแรกและผลกำไรและขาดทุนจากการขายการวัดมูลค่าในภายหลังรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ผลกำไรรับรู้ไม่เกินยอดผลขาดทุนจากการซื้อขายสะสมที่เคยรับรู้

(ฉ) เงินลงทุน

เงินลงทุนในตราสารทุน

ตราสารทุนซึ่งเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด นอกเหนือจากที่ถือไว้เพื่อค้าหรือตั้งใจถือไว้จนครบกำหนดจัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย ภายหลังการรับรู้มูลค่าในครั้งแรกเงินลงทุนเพื่อขายแสดงในมูลค่ายุติธรรมและการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่ผลขาดทุนจากการซื้อขายและผลต่างจากสกุลเงินตราต่างประเทศของรายการที่เป็นตัวเงิน บันทึกโดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนผลขาดทุนจากการซื้อขายและผลต่างจากการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการตัดจำหน่ายเงินลงทุน จะรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น โดยตรงเข้ากำไรหรือขาดทุน

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ใช่หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดแสดงในราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับหลักทรัพย์เพื่อค่าและหลักทรัพย์เพื่อขายจะใช้ราคาเสนอซื้อ ณ วันที่รายงาน

การจำหน่ายเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชีและรวมถึงกำไรหรือขาดทุนสะสมจากการตีราคาหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องที่เลขบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น จะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ในกรณีที่บริษัทจำหน่ายบางส่วน of เงินลงทุนที่ถืออยู่ การคำนวณต้นทุนสำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายไปและเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถ่วงน้ำหนักปรับใช้กับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ทั้งหมด

(ข) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่า ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์ และถือเป็นที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกและส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท เอ็กโซติก ฟู๊ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สินทรัพย์ที่เช่า

การเช่าซึ่งบริษัทได้รับส่วนใหญ่ของความเสียหายและผลตอบแทนจากการครอบครองทรัพย์สินที่เช่านั้นๆ ให้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ส่วนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ ด้ยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการค้อยค่า ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และ ส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้ให้อัตราคอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึก โดยตรงในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตาม บัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อ เกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้ยราคาทุนของสินทรัพย์ หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานโดยประมาณ ของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	20 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	5 ถึง 10 ปี
เครื่องตกแต่ง ดัดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

บริษัท ไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน และสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการ ให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบ ปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(จ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่บริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัด แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการค้อยค่า

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่เกี่ยวข้องนั้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ไ้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงซึ่ง โดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ของโปรแกรมคอมพิวเตอร์คือ 5 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และ มูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

บริษัทไม่กิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่อยู่ระหว่างติดตั้ง

(ฉ) การค้อยค่า

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการค้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน สำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือ ยังไม่พร้อมใช้งาน จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปี ในช่วงเวลาเดียวกัน

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ขาดทุนจากการซื้อขายรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการซื้อขายบันทึกในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการถัวรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันที่เคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นและมีการซื้อขายในเวลาต่อมา ในกรณีนี้จะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

เมื่อมีการลดลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินเผื่อขาย ซึ่งได้บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น และมีความชัดเจนว่าสินทรัพย์ดังกล่าวมีการซื้อขาย ขอดขาดทุนซึ่งเคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยไม่ต้องปรับกับขอดีสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ขอดขาดทุนที่บันทึกในกำไรหรือขาดทุนเป็นผลต่างระหว่างราคาทุนที่ซื้อกับมูลค่ายุติธรรมในปัจจุบันของสินทรัพย์ หักขาดทุนจากการซื้อขายของสินทรัพย์ทางการเงินนั้นๆ ซึ่งเคยรับรู้แล้วในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ทางการเงินสำหรับหลักทรัพย์เผื่อขาย คำนวณโดยอ้างอิงถึงมูลค่ายุติธรรม

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนร่วมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

การถัวรายการซื้อขาย

ขาดทุนจากการซื้อขายของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกถัวรายการ เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลัง และการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับขาดทุนจากการซื้อขายที่เคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เผื่อขาย การถัวรายการจะถูกรับรู้โดยตรงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ขาดทุนจากการซื้อขายของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่นๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการซื้อขายหรือไม่ ขาดทุนจากการซื้อขายจะถูกถัวรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการซื้อขายจะถูกถัวรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายเหมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการซื้อขายมาก่อน

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(๑) หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกเริ่มแรกในมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการเกิดหนี้สิน ภายหลังจากการบันทึกหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอนจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุการกู้ยืมโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

(๒) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

(๓) ผลประโยชน์ของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

โครงการสมทบเงินเป็น โครงการผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงาน ซึ่งกิจการจ่ายสมทบเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนไปอีกกิจการหนึ่งแยกต่างหาก (กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ) และจะไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพัน โดยอนุมาณที่จะต้องจ่ายสมทบเพิ่มเติม ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็น โครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานนอกเหนือจากโครงการสมทบเงิน ภาระผูกพันสุทธิของบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบันและในงวดก่อน ๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน ทั้งนี้ได้สุทธิจากต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ อัตราคิดลดเป็นอัตรา ณ วันที่รายงานจากพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาของภาระผูกพันของบริษัท และมีสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะจ่าย

การคำนวณนั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาต โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ เมื่อมีการคำนวณผลของผลประโยชน์ของพนักงานของบริษัท การรับรู้เป็นสินทรัพย์จำกัดเพียงขอรวมของต้นทุนในอดีตที่ยังไม่รับรู้และมูลค่าปัจจุบันของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่มีในรูปของการได้รับคืนในอนาคตจากโครงการหรือการหักการสมทบเข้าโครงการในอนาคต ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ มีการพิจารณาถึง

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ความต้องการเงินทุนขั้นต้นสำหรับโครงการต่าง ๆ ของบริษัท ผลประโยชน์เชิงเศรษฐกิจมีให้กับบริษัท ถ้าถูกรับรู้ภายในระยะเวลาของโครงการ หรือ การชำระหนี้สินของโครงการ

เมื่อมีการเพิ่มผลประโยชน์ในโครงการผลประโยชน์ ส่วนที่เพิ่มขึ้นของผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนบริการในอดีตของพนักงานรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาตัวเฉลี่ยจนถึงวันที่ผลประโยชน์นั้นเป็นสิทธิขาด ผลประโยชน์ที่เป็นสิทธิขาดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดที่เกิดขึ้นและค่าใช้จ่ายของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานวัดมูลค่าโดยมิได้คิดลดกระแสเงินสดและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้

หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะชำระสำหรับการจ่ายโบนัสเป็นเงินสดระยะสั้นหรือการปันส่วนกำไร หากบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุমানที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณ ได้อย่างสมเหตุสมผล

(๕) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็คือเมื่อบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(จ) รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

การขายสินค้า

รายได้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้านั้น และไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า

การลงทุน

รายได้จากการลงทุนประกอบด้วยรายได้เงินปันผลและดอกเบี้ยรับจากการลงทุนและเงินฝากธนาคาร

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในวันที่บริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับบันทึกในงบกำไรขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

(ฉ) ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไป และตั้งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงินที่ถือไว้เพื่อขาย ขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน หรือขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์ทางการเงิน (นอกเหนือลูกหนี้การค้า) รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือ การผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ระบุในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ณ) สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นค่าที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

การจำแนกประเภทสัญญาเช่า

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง บริษัทจะพิจารณาว่าข้อตกลงดังกล่าวประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ โดยพิจารณาจากสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง ถ้าการปฏิบัติตามข้อตกลงนั้นขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง และข้อตกลงนั้นจะนำไปสู่สิทธิในการใช้สินทรัพย์ ถ้าทำให้บริษัทมีสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง หรือ มีการประเมินข้อตกลงใหม่ บริษัทแยกค่าตอบแทนสำหรับสัญญาเช่า และส่วนที่เป็นองค์ประกอบอื่น โดยใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการแยก หากบริษัทสรุปว่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน แต่ไม่สามารถแบ่งแยกจำนวนดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ จะรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงนั้น หลังจากนั้นจำนวนหนี้สินจะลดลงตามจำนวนที่จ่าย และต้นทุนทางการเงินตามนัยจากหนี้สินจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท

(ค) ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้จากกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน ซึ่งได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระโดยคำนวณจากกำไรประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน บริษัทคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัท เชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆอาจจะทำให้บริษัทเปลี่ยนแปลงตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อกำไรจ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

(ค) กำไรต่อหุ้น

บริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

5 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หากบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ความสัมพันธ์ที่มีกับผู้บริหารสำคัญและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง /สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผน ตั้งการและควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการ ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของ บริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่)
- นายจิตติพร จันทรัช	ไทย	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และเป็นกรรมการของบริษัท
- นางสาววาสนา จันทรัช	ไทย	เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และเป็นกรรมการของบริษัท
บริษัท เมกาโลคอน จำกัด	ไทย	มีกรรมการร่วมกัน

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
รับบริการ	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ขายสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์อื่น	ราคาตามบัญชี
ขายที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างบนที่ดิน	ราคาลาด

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม สรุปได้ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2555 2554
(พันบาท)

กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน

รับบริการ

1,358 864

ผู้บริหารสำคัญ

ขายสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์อื่น

11,182 -

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

10,416 5,479

รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

10,416 5,479

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

2555 2554
(พันบาท)

ลูกหนี้อื่น – บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

จากการขายสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์อื่น

กรรมการ

11,182 -

รวม

11,182 -

เงินตรรองจ่ายแก่บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กรรมการ

1,026 -

รวม

1,026 -

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

กรรมการ

10,791 -

รวม

10,791 -

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	2555	2554
	(พันบาท)	
เข้าหนี้การค้า - กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท เมกาโลคอน จำกัด	-	144
รวม	-	144
เข้าหนี้อื่น- บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
กรรมการ	1,179	-
รวม	1,179	-
เงินรับล่วงหน้าจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน – จากการขายที่ดิน		
ส่วนปรับปรุงที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบนที่ดิน		
กรรมการ	9,166	-
รวม	9,166	-

สัญญาขายสินทรัพย์

เมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2555 บริษัทได้ทำสัญญาขายสินทรัพย์กับกรรมการ โดยที่บริษัทตกลงที่จะขายสินทรัพย์บางรายการซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 11.18 ล้านบาท ให้แก่กรรมการเป็นจำนวนเงิน 11.18 ล้านบาท ตามข้อกำหนดและเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา

สัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน

เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2555 บริษัท “ผู้ขาย” ได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินกับกรรมการ “ผู้ซื้อ” ซึ่งบริษัทเป็นเจ้าของคามตะเบียนของที่ดินสี่แปลงและสิ่งปลูกสร้างบนที่ดินเหล่านั้นซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 10.79 ล้านบาท ณ วันที่ทำสัญญานับนี้ โดยที่บริษัทตกลงที่จะขายที่ดินจำนวนสี่แปลง พร้อมสิ่งปลูกสร้างบนที่ดินดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 10.82 ล้านบาทตามข้อกำหนดและเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทได้รับเงินรับล่วงหน้าสำหรับการชำระค่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวจำนวน 9.17 ล้านบาท ซึ่งยังอยู่ในระหว่างรอการโอนกรรมสิทธิ์

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 36 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2556 คณะกรรมการมีมติอนุมัติให้เพิ่มราคาของสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินดังกล่าวให้เป็นจำนวนทั้งสิ้น 31.50 ล้านบาท ดังนั้นราคาขายตามสัญญาปรับปรุงล่าสุดดังกล่าวมีมูลค่าใกล้เคียงกับราคาตลาด

6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	2555	2554
	(พันบาท)	
เงินสดในมือ	22	41
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	14,964	10,673
รวม	<u>14,986</u>	<u>10,714</u>

ยอดเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
สกุลเงินบาท	14,964	10,646
สกุลเงินยูโร	22	68
รวม	<u>14,986</u>	<u>10,714</u>

7 อุดหนุนการค้า

	2555	2554
	(พันบาท)	
กิจการอื่น	35,869	34,061
รวม	<u>35,869</u>	<u>34,061</u>
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,616)	-
สุทธิ	<u>33,253</u>	<u>34,061</u>
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี	<u>2,616</u>	<u>-</u>

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้ามีดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
กิจการอื่น		
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	29,265	27,806
เกินกำหนดชำระ		
น้อยกว่า 3 เดือน	4,112	3,687
3 – 6 เดือน	9	-
มากกว่า 12 เดือน	2,483	2,568
	<u>35,869</u>	<u>34,061</u>
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(2,616)	-
สุทธิ	<u>33,253</u>	<u>34,061</u>

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัท มีระยะเวลาตั้งแต่ 18 วันถึง 60 วัน

ยอดลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
สกุลเงินยูโร	29,400	27,986
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	3,155	5,384
สกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิง	-	691
สกุลเงินบาท	698	-
รวม	<u>33,253</u>	<u>34,061</u>

8 ลูกหนี้อื่น

	หมายเหตุ	2555	2554
		(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน			
ลูกหนี้อื่นจากการขายสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์อื่น	5	11,182	-
		<u>11,182</u>	<u>-</u>

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	2555	2554
	(พันบาท)	
กิจการอื่น		
ลูกหนี้อื่นจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย	27,091	-
อื่นๆ	125	636
	<u>27,216</u>	<u>636</u>
รวม	<u>38,398</u>	<u>636</u>

ลูกหนี้อื่นทั้งหมดของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 เป็นสกุลเงินบาท

9 สินค้ำคงเหลือ

	2555	2554
	(พันบาท)	
สินค้าสำเร็จรูป	3,250	3,187
สินค้าระหว่างผลิต	14,281	8,373
วัตถุดิบและวัสดุหีบห่อ	21,404	22,582
วัสดุโรงงาน	1,410	1,512
สินค้าระหว่างทาง	566	-
รวม	<u>40,911</u>	<u>35,654</u>
หัก ค่าเผื่อสินค้ามูลค่าลดลง	(2,624)	-
สุทธิ	<u>38,287</u>	<u>35,654</u>

ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่บันทึกเป็น

ค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขาย

- ต้นทุนขาย	403,256	406,725
- การปรับลดมูลค่าเป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ	2,624	-
- กลับรายการการปรับลดมูลค่า		(797)

สุทธิ	<u>405,880</u>	<u>405,928</u>
-------	----------------	----------------

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

10 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

รายละเอียดของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	หมายเหตุ	2555	2554
		(พันบาท)	
มูลค่าตามบัญชีของ :			
ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน		9,166	-
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร		1,625	-
รวม	5	10,791	-

11 เงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีเงินฝากประจำเป็นเงินจำนวน 2.4 ล้านบาท (2554: 2.4 ล้านบาท) เงินฝากประจำดังกล่าวเป็นหลักประกันในการให้ธนาคารออกหนังสือค้ำประกัน (หมายเหตุ 35)

12 เงินลงทุนเพื่อขาย

	2555	2554
	(พันบาท)	
เงินลงทุนระยะยาวอื่น		
ตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย	-	16,460
รวม	-	16,460

เงินลงทุนเพื่อขายทั้งหมดของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 เป็นสกุลเงินบาท

รายการเคลื่อนไหวในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ของเงินลงทุนเพื่อขายมีดังนี้

	หมายเหตุ	2555	2554
		(พันบาท)	
เงินลงทุนเพื่อขาย			
ณ วันที่ 1 มกราคม		16,460	4,585
ซื้อระหว่างงวด		29,115	48,596
ขายระหว่างงวด		(49,892)	(32,567)
รายการปรับปรุงจากกรณีราคา	21	4,317	(4,154)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		-	16,460

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

13	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องจักร	เครื่องตกแต่ง	สินทรัพย์	รวม
	ปรับปรุงที่ดิน	ปรับปรุงอาคาร	และส่วน	และอุปกรณ์	และเครื่องใช้	ก่อสร้างและ	
				โรงงาน	สำนักงาน	ติดตั้ง	
					(พันบาท)		
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	9,166	47,548		110,001	14,683	30,236	221,033
เพิ่มขึ้น	-	-	-	9,318	1,134	185	17,230
โอน	-	14,599	-	-	-	(14,599)	-
จำหน่าย	-	-	-	(9,841)	-	(250)	(10,091)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554							
และ 1 มกราคม 2555	9,166	62,147		109,478	15,817	30,171	228,172
เพิ่มขึ้น	35,720	-	-	2,671	3,078	8,217	50,039
โอน	(9,166)	(2,402)		1,390	(108)	-	(11,676)
จำหน่าย	-	(11,982)		(6,262)	(8,110)	(3,807)	(30,164)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555							
	35,720	47,763		107,277	10,677	34,581	236,371

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	ที่ดิน และส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคาร และส่วน ปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักร และอุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และเครื่องใช้ สำนักงาน (พันบาท)	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้างและ ติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	-	16,980	73,984	8,935	-	115,365
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี จำหน่าย	-	2,441	11,041	1,713	-	19,120
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554	-	-	(9,691)	-	-	(9,941)
และ 1 มกราคม 2555						
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี โอน	-	3,106	10,365	1,851	-	20,307
จำหน่าย	-	(777)	-	(87)	-	(864)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	-	(1,600)	(6,256)	(6,475)	-	(18,010)
	-	20,150	79,443	5,937	-	125,977
มูลค่าสุทธิทางบัญชี						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	9,166	30,568	36,017	5,748	9,399	91,163
ภายใต้กรรมสิทธิ์ของบริษัท ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	-	-	14,505
	9,166	30,568	36,017	5,748	9,399	105,668

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	ที่ดิน และส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคาร และส่วน ปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักร และอุปกรณ์ โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และเครื่องใช้ สำนักงาน (พันบาท)	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้างและ ติดตั้ง	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 1 มกราคม 2555						
ภายใต้กรรมสิทธิ์ของบริษัท	9,166	42,726	34,144	5,169	1,393	92,930
ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	10,698	-	10,698
	<u>9,166</u>	<u>42,726</u>	<u>34,144</u>	<u>5,169</u>	<u>1,393</u>	<u>103,628</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555						
ภายใต้กรรมสิทธิ์ของบริษัท	35,720	27,613	27,834	4,740	353	96,372
ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	14,022	-	14,022
	<u>35,720</u>	<u>27,613</u>	<u>27,834</u>	<u>4,740</u>	<u>353</u>	<u>110,394</u>

ราคาทรัพย์สินของบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2555 มีจำนวน 63.9 ล้านบาท (2554: 70.2 ล้านบาท)

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ทรัพย์สินของบริษัทมูลค่าตามบัญชีจำนวน 59.0 ล้านบาท (2554: 26.4 ล้านบาท) ได้จดทะเบียนเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมธนาคาร (ดูหมายเหตุ 15)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ระหว่างก่อสร้าง

ระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทได้ซื้อที่ดินมูลค่า 35.7 ล้านบาท โดยมีความตั้งใจที่จะสร้างโรงงานแห่งใหม่บนที่ดินดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทยังไม่ได้เริ่มดำเนินการก่อสร้างโรงงานแห่งใหม่

14 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการ	โปรแกรม		รวม
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	คอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง (พันบาท)	
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	455	-	455
เพิ่มขึ้น	-	4,634	4,634
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 1 มกราคม 2555	455	4,634	5,089
เพิ่มขึ้น	248	1,476	1,724
โอน	305	(197)	108
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	1,008	5,913	6,921
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	181	-	181
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	46	-	46
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 1 มกราคม 2555	227	-	227
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	139	-	139
โอน	87	-	87
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	453	-	453
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2554	274	-	274
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 1 มกราคม 2555	228	4,634	4,862
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555	555	5,913	6,468

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

15 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

	2555	2554
	(พันบาท)	
ส่วนที่หมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร - ส่วนที่มีหลักประกัน	1,137	2,115
ทรัสต์รีซีท - ส่วนที่มีหลักประกัน	886	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน - ส่วนที่มีหลักประกัน	-	6,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี - ส่วนที่มีหลักประกัน	3,658	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3,585	4,282
รวมหนี้สินที่มีดอกเบี้ยระยะสั้น	9,266	12,397
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - ส่วนที่มีหลักประกัน	14,425	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	2,535	1,906
รวมหนี้สินที่มีดอกเบี้ยไม่หมุนเวียน	16,960	1,906
รวมหนี้สินที่มีดอกเบี้ย	26,226	14,303

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยซึ่งไม่รวมหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน แสดงตามระยะเวลาครบกำหนดการจ่ายชำระ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ได้ดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
ครบกำหนดภายในหนึ่งปี	5,681	8,115
ครบกำหนดหลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	14,425	-
รวม	20,106	8,115

บริษัท เอ็กโซติค ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยส่วนที่มีหลักประกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีรายละเอียดของหลักประกันซึ่งเป็นสินทรัพย์ ดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	59,036	26,446
รวม	59,036	26,446

ณ วันที่ 31 ธันวาคม บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและวงเงินสินเชื่ออื่นกับหลายธนาคาร ซึ่งมีภาระดอกเบี้ย ดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	5,000	5,000
วงเงินสินเชื่ออื่น	29,000	10,000
อัตราดอกเบี้ยต่อปี (ร้อยละ)		
- เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	MOR	MOR
- ทรัสต์รีซีท	ร้อยละ 7.0	-
- เงินกู้ยืมระยะสั้น	MOR หักร้อยละ 1.0	MOR หักร้อยละ 1.0
- เงินกู้ยืมระยะยาว	MLR หักร้อยละ 1.5	-

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวจะจกจ่ายนงค้ำประกันโดยอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และที่ดินของบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อซึ่งยังมีได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม 9.1 ล้านบาท (2554: 4.0 ล้านบาท)

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

เมื่อวันที่ 27 กันยายน 2555 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวจากสถาบันการเงิน เพื่อขอวงเงินกู้ยืมระยะยาว จำนวนเงิน 19.0 ล้านบาท เงินกู้ยืมนี้ค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินของบริษัทเป็นจำนวนเงิน 35.72 ล้านบาท เงินกู้ยืมนี้มีอัตราดอกเบี้ย MLR หักร้อยละ 1.5 ต่อปี และมีกำหนดการจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมรายเดือนงวดละ 0.38 ล้านบาท (รวมดอกเบี้ย) เริ่มตั้งแต่เดือนกันยายน 2555 ถึงกันยายน 2560

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีรายละเอียดดังนี้

	2555			2554		
	เงินต้น	ดอกเบี้ย	ยอดชำระ	เงินต้น	ดอกเบี้ย	ยอดชำระ
	(พันบาท)					
ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3,585	217	3,802	4,282	209	4,491
ครบกำหนดชำระหลังจากหนึ่งปี แต่ไม่เกินห้าปี	2,535	100	2,635	1,906	81	1,987
รวม	6,120	317	6,437	6,188	290	6,478

บริษัทได้ทำสัญญาเช่าการเงินสำหรับยานพาหนะ สัญญามีระยะเวลาการเช่า 3 ปี ถึง 4 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดในปี 2556 ถึงปี 2558 และมีกำหนดชำระค่าเช่ารายเดือนเดือนละ 0.5 ล้านบาท ทั้งนี้เมื่อครบกำหนดสัญญา บริษัทสามารถใช้สิทธิขอย้ายยานพาหนะดังกล่าวในราคาที่กำหนดในสัญญา

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
สกุลเงินบาท	25,340	14,303
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	886	-
รวม	26,226	14,303

16 เจ้าหนี้การค้า

	หมายเหตุ	2555	2554
		(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	-	144
กิจการอื่น		41,786	47,798
รวม		41,786	47,942

บริษัท เอ็กซ์ติค ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ยอดเจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
สกุลเงินบาท	41,220	47,942
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	566	-
รวม	<u>41,786</u>	<u>47,942</u>

17 หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	หมายเหตุ	2555	2554
		(พันบาท)	
ค่าส่วนลดการขายค้างจ่าย		9,175	7,507
เงินรับล่วงหน้าจากกรรมการ	5	9,166	-
ค่านายหน้าค้างจ่าย		3,104	4,748
โบนัส และ ค่าตอบแทนพนักงานอื่นค้างจ่าย		2,753	3,219
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพค้างจ่าย		1,046	150
เงินมัดจำรับจากลูกค้า		512	2,415
อื่นๆ		2,666	3,880
รวม		<u>28,422</u>	<u>21,919</u>

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม จัดตามประเภทสกุลเงินตราได้ดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
สกุลเงินยูโร	11,128	12,591
สกุลเงินบาท	15,631	7,249
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	1,663	2,079
รวม	<u>28,422</u>	<u>21,919</u>

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

18 ภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน

	2555	2554
	(พันบาท)	
งบแสดงฐานะการเงิน		
ภาระผูกพันในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับ		
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	71	-
รวม	71	-
	2555	2554
	(พันบาท)	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	71	-
รวม	71	-

บริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์พนักงาน ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554 ผลกระทบต่องบการเงินได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 (ง) ซึ่งผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต่องบการเงินสำหรับปี 2554 และ 2553 มีจำนวนเงินที่ไม่เป็นนัยสำคัญ ดังนั้นบริษัทจึงไม่ปรับย้อนหลังในงบการเงินสำหรับปี 2554 และ 2553 บริษัทรับรู้ทั้งจำนวนของภาระหนี้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 เป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในปี 2555 เป็นเงินรวม 0.05 ล้านบาท

บริษัทจัดการ โครงการบำเหน็จบำนาญพนักงานตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงินมีดังต่อไปนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน	71	-
ภาระผูกพันตามงบแสดงฐานะการเงิน	71	-

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์

2555 2554

(พันบาท)

ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม

53 -

ต้นทุนบริการปัจจุบัน และดอกเบี้ย

18 -

ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม

71 -

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน (หมายเหตุ 26)

2555 2554

(พันบาท)

การรับรู้ภาระผูกพันในช่วงเปลี่ยนแปลง

53 -

ต้นทุนบริการปัจจุบัน

15 -

ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน

3 -

รวม

71 -

ค่าใช้จ่ายดังกล่าวข้างต้นรับรู้ในรายการต่อไปนี้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

2555 2554

(พันบาท)

ต้นทุนขาย

65 -

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

6 -

รวม

71 -

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน (แสดงโดยวิธีตัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก)

2555 2554

(ร้อยละ)

อัตราคิดลด ณ วันที่ 31 ธันวาคม

พนักงานรายวัน

4.12 4.12

พนักงานรายเดือน

4.45 4.45

การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต

พนักงานรายวัน

3.77 3.77

พนักงานรายเดือน

4.02 4.02

ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราระยะในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและจากตารางระยะ

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

19 ทุนเรือนหุ้น

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	2555		2554	
		จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน (พันหุ้น / พันบาท)	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
ทุนจดทะเบียน					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	10	10,000	100,000	10,000	100,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	10	10,000	100,000	10,000	100,000
หุ้นที่ออกและชำระแล้ว					
ณ วันที่ 1 มกราคม					
- หุ้นสามัญ	10	10,000	100,000	10,000	100,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม					
- หุ้นสามัญ	10	10,000	100,000	10,000	100,000

ผู้ถือหุ้นสามัญจะได้รับสิทธิในการรับเงินปันผลจากการประกาศจ่ายเงินปันผลและมีสิทธิออกเสียงลงคะแนนหนึ่งเสียงต่อหนึ่งหุ้นในที่ประชุมของบริษัท

20 ต่ารอง

ต่ารองประกอบด้วย

การจัดสรรกำไร และ/หรือ กำไรสะสม

ต่ารองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ บริษัทจะต้องจัดสรรทุนต่ารอง (“ต่ารองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิ ทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินปันผล จนกว่าต่ารองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินต่ารองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

บริษัทได้จัดสรรทุนต่ารองตามกฎหมายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 เป็นจำนวนเงิน 0.46 ล้านบาท (2554: ไม่มี)

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนซื้อขาย

ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมแสดงในส่วนของเจ้าของประกอบด้วยผลรวมการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินซื้อขายจนกระทั่งมีการตัดรายการหรือเกิดการด้อยค่า

การเคลื่อนไหวในทุนสำรอง

การเคลื่อนไหวในทุนสำรองแสดงรายการในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

21 กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

เงินลงทุนซื้อขาย

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสุทธิของส่วนของผู้ถือหุ้น

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสุทธิของส่วนที่โอนไปกำไรหรือขาดทุน

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวมสำหรับปี

การเปลี่ยนแปลง
มูลค่ายุติธรรมของ
เงินลงทุนซื้อขาย
(พันบาท)

8,507

(4,190)

4,317

การเปลี่ยนแปลง
มูลค่ายุติธรรมของ
เงินลงทุนซื้อขาย
(พันบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554

เงินลงทุนซื้อขาย

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสุทธิของส่วนของผู้ถือหุ้น

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมสุทธิของส่วนที่โอนไปกำไรหรือขาดทุน

กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวมสำหรับปี

(6,105)

1,951

(4,154)

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

22 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานธุรกิจเดียวคือ ผู้ผลิตและจำหน่ายชอตปรุงรส น้ำจิ้มปรุงรส น้ำผลไม้ เครื่องกระป๋อง รวมถึงผลิตภัณฑ์จากพืชผักผลไม้ ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่าบริษัทมีส่วนงานธุรกิจเพียงส่วนเดียว และบริษัทดำเนินธุรกิจส่วนใหญ่ในประเทศไทยเท่านั้น ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่าบริษัทมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์เพียงส่วนเดียว

23 รายได้จากการลงทุน

	2555	2554
	(พันบาท)	
<i>เงินปันผลรับ</i>		
กิจการอื่น	808	279
<i>ดอกเบี้ยรับ</i>		
กิจการอื่น	106	64
<i>รายได้จากการลงทุนอื่น</i>		
กิจการอื่น	19,222	354
รวม	20,136	697

24 ค่าใช้จ่ายในการขาย

	2555	2554
	(พันบาท)	
ค่านายหน้า	12,063	8,821
ค่าขนส่งออก	6,889	6,375
ค่าส่งเสริมการขาย	6,451	2,725
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	2,195	1,936
รวม	27,598	19,857

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

25 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	2555	2554
	(พันบาท)	
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	33,220	26,164
ค่าเดินทาง	12,528	9,520
ค่าบริการ	9,300	6,706
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	6,898	5,584
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	5,200	2,536
หนี้สูญและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	2,616	-
ค่าสาธารณูปโภค	2,531	2,554
ค่าชดเชยสินค้าเสียหาย	2,407	-
ค่าเช่า	2,126	1,491
ค่าประกันภัย	1,192	1,024
อื่นๆ	12,691	13,293
รวม	90,709	68,872

26 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

	หมายเหตุ	2555	2554
		(พันบาท)	
ค่าแรงและเงินเดือน		66,732	57,392
โบนัส		1,916	3,000
กองทุนประกันสังคม		1,208	1,463
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ		494	-
เงินบำเหน็จพนักงาน	18	71	-
เบี้ยประกันชีวิต		2,216	579
อื่นๆ		7,653	6,665
รวม		80,290	69,099

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

รายละเอียดของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 18

บริษัท เอ็กโซติค ฟู้ด จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของบริษัทบนพื้นฐานความสมัครใจของพนักงานในการเป็นสมาชิกของกองทุน โดยพนักงานจ่ายเงินสะสมในอัตราร้อยละ 3 ถึงอัตราร้อยละ 8 ของเงินเดือนทุกเดือน และบริษัทจ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 3 ถึงอัตราร้อยละ 8 ของเงินเดือนของพนักงานทุกเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลังและจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาต

27 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

งบการเงินได้รวมการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ค่าใช้จ่ายตามลักษณะได้เปิดเผยตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับต่าง ๆ ดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท)	
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(4,690)	(3,481)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้ไป	317,722	322,090
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	80,290	69,099
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	20,446	19,166
ค่าสาธารณูปโภค	13,902	11,990
ค่าเดินทาง	12,528	9,520
ค่าโฆษณา	12,063	8,821
ค่าบริการ	9,300	6,706
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	8,049	10,863
ค่าขนส่งออก	6,889	6,375
ค่าส่งเสริมการขาย	6,451	2,725
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	5,938	8,777
ค่าเช่า	5,084	4,238
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	5,200	2,536
ค่าประกันภัย	1,192	1,024
อื่นๆ	23,823	14,209
รวมต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	524,187	494,658

บริษัท เอ็กโซติค ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

28 ต้นทุนทางการเงิน

	2555	2554
	(พันบาท)	
คอกเบี้ยจ่าย		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากธนาคาร	311	500
ต้นทุนทางการเงินอื่น	359	475
รวม	<u>670</u>	<u>975</u>

29 ภาษีเงินได้

	2555	2554
	(พันบาท)	
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		
สำหรับปีปัจจุบัน	1,428	1,189
รวมภาษีเงินได้	<u>1,428</u>	<u>1,189</u>

การลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล

พระราชกฤษฎีกาตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราและยกเว้นรัษฎากร ฉบับที่ 530 พ.ศ. 2554 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2554 ให้ลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิเป็นระยะเวลาสามรอบระยะเวลาบัญชี ได้แก่ปี 2555 2556 และ 2557 จากอัตราร้อยละ 30 เหลืออัตราร้อยละ 23 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี 2555 ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2555 และร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิสำหรับสองรอบระยะเวลาบัญชีถัดมา (2556 และ 2557) ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 และ 2557 ตามลำดับ

ทั้งนี้เป็นที่เชื่อได้ว่ารัฐบาลจะดำเนินการแก้ไขกฎหมายเพื่อให้อัตรากำไรไม่สูงไปกว่าร้อยละ 20 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2558 เป็นต้นไป ทั้งนี้เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2554 ในการเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันของประเทศ

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

จำนวนภาษีเงินได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จน้อยกว่าจำนวนภาษีเงินได้ที่คำนวณโดยการใช้อัตราภาษีเงินได้คูณกับยอดกำไรสุทธิตามบัญชีสำหรับปีเนื่องจาก

(ก) บริษัทมีกำไรสุทธิในจำนวนที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งเกิดจากรูกรวมที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน โดยกำไรสุทธิจากรูกรวมดังกล่าวไม่ต้องเสียภาษีเงินได้

(ข) ความแตกต่างระหว่างการรับรู้ค่าใช้จ่ายทั้งทางบัญชีและทางภาษีบางรายการ โดยเฉพาะอย่างยิ่งในเรื่องเกี่ยวกับค่าเผื่อนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ และค่าเสื่อมราคาสำหรับปี

30 สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน

บริษัทได้รับสิทธิพิเศษจากการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 จำนวน 2 ฉบับ จากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนสำหรับการผลิตซอสปรุงรส น้ำจิ้มปรุงรส น้ำผลไม้ เครื่องกระป๋อง รวมถึงผลิตภัณฑ์จากพืชผักผลไม้ในประเทศไทย ซึ่งสิทธิพิเศษที่ได้รับสำหรับการประกอบกิจการ โดยสังเขปมีดังนี้

- (ก) ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าและภาษีสำหรับเครื่องจักรที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- (ข) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาแปดปี (จนถึงวันที่ 10 มกราคม 2552) นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น ภายใต้บัตรส่งเสริมการลงทุนฉบับแรก
- (ค) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาแปดปี (จนถึงวันที่ 30 กันยายน 2562) นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น ภายใต้บัตรส่งเสริมการลงทุนฉบับที่สอง
- (ง) ให้ได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 สำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาห้าปี นับแต่วันที่สิ้นสุดสิทธิประโยชน์ตามข้อ (ข) และ (ค)
- (จ) ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับเงินปันผลที่ได้รับจากบริษัทอื่นที่ได้รับสิทธิพิเศษจากการส่งเสริมการลงทุนที่คล้ายคลึงกัน

บริษัทได้รับสิทธิพิเศษสำหรับการผลิตสินค้าประมาณ 28,410 ตันต่อปี ดังนั้นบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่าง ๆ ที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริม เช่น การบันทึกการขายและการเก็บรักษาบัญชี รักษาระดับเงินทุนหมุนเวียนและมาตรฐานด้านคุณภาพ เป็นต้น

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน

รายได้ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสรุปได้ดังนี้

	2555			2554		
	กิจการที่ ได้รับการ ส่งเสริม	กิจการที่ ไม่ได้รับ การส่งเสริม	รวม	กิจการที่ ได้รับการ ส่งเสริม	กิจการที่ ไม่ได้รับการ ส่งเสริม	รวม
	(พันบาท)					
ขายต่างประเทศ	444,850	93,244	538,094	394,677	117,981	512,658
ขายในประเทศ	-	1,199	1,199	-	163	163
รวมรายได้	<u>444,850</u>	<u>94,443</u>	<u>539,293</u>	<u>394,677</u>	<u>118,144</u>	<u>512,821</u>

31 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ 2554 คำนวณจากกำไรสำหรับปีที่เป็น
 ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีโดยแสดงการคำนวณดังนี้

	2555	2554
	(พันบาท/พันหุ้น)	
กำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ขั้นพื้นฐาน)	<u>39,751</u>	<u>22,607</u>
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว(ขั้นพื้นฐาน)	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
กำไรต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท)	<u>3.98</u>	<u>2.26</u>

32 เงินปันผล

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2555 คณะกรรมการมีมติอนุมัติการจ่ายกำไรเป็น
 เงินปันผลระหว่างกาลในอัตราหุ้นละ 0.87 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 8.74 ล้านบาท เงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าว
 ได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2555

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

33 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดความสัญญาของคู่สัญญา บริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของบริษัท บริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ผู้บริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการจัดการความเสี่ยง

การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุน ซึ่งบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของเจ้าของรวม ซึ่งไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการค้าดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท บริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยเนื่องจากมีเงินฝากกับธนาคารและเงินกู้ยืม บริษัทมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของหนี้สินทางการเงินที่มีภาวะดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม และระยะที่ครบกำหนดชำระ หรือกำหนดอัตราใหม่มีดังนี้

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	ภายใน 1 ปี	หลังจาก 1 ปี		รวม
			แต่ภายใน 5 ปี	หลังจาก 5 ปี (พันบาท)	
ปี 2555					
หมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	7.48	1,137	-	-	1,137
ทรัสต์รีซีท	7.00	886	-	-	886
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	-	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5.50	3,658	-	-	3,658
ไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	5.50	-	14,425	-	14,425
รวม		5,681	14,425	-	20,106

	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	ภายใน 1 ปี	หลังจาก 1 ปี		รวม
			แต่ภายใน 5 ปี	หลังจาก 5 ปี (พันบาท)	
ปี 2554					
หมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	7.60	2,115	-	-	2,115
ทรัสต์รีซีท	-	-	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	6.60	6,000	-	-	6,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	-	-	-
ไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	-	-	-
รวม		8,115	-	-	8,115

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดจากการซื้อสินค้าและการขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งรายการดังกล่าวจะมีอายุไม่เกินหนึ่งปี เพื่อป้องกันความเสี่ยงของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่รายงานเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับรายการซื้อและขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศในงวดถัดไป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

	หมายเหตุ	2555	2554
		(พันบาท)	
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา			
ลูกหนี้การค้า	7	3,155	5,384
เจ้าหนี้การค้า	16	(566)	-
หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย	15	(886)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	(1,663)	(2,079)
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ		40	3,305
สกุลเงินยูโร			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	22	68
ลูกหนี้การค้า	7	29,400	27,986
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	17	(11,128)	(12,591)
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ		18,294	15,463
สกุลเงินปอนด์สเตอร์ลิง			
ลูกหนี้การค้า	7	-	691
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ		-	691

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สัญญาขายเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนจากการรับชำระหนี้ที่เป็นเงินตราต่างประเทศในอนาคตจากลูกค้า ดังต่อไปนี้

มูลค่าเงินตราต่างประเทศ	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่าเงินบาท ตามสัญญาไว้
	(พันบาท)	
ยูโร	350,000	12,758
		13,467
	12,758	13,467

สัญญาดังกล่าวครบกำหนดตั้งแต่วันที่ 25 มกราคม 2556 ถึงวันที่ 30 มกราคม 2556

ความเสี่ยงด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ คือความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่บริษัท ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

ฝ่ายบริหาร ได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่งๆ ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงิน อย่างไรก็ตามเนื่องจากบริษัท มีฐานลูกค้าจำนวนมาก ฝ่ายบริหารไม่ได้คาดว่าจะเกิดผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัท และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

การกำหนดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยของบริษัท กำหนดให้มีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทั้งทางการเงินและไม่ทางการเงิน มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินกัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนกัน และสามารถต่อรองราคากันได้ อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วัตถุประสงค์ของการวัดมูลค่าและ/หรือการเปิดเผยมูลค่า

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ผู้ถือหุ้นถูกกำหนดโดยวิธีต่อไปนี้ ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับสมมติฐานในการกำหนดมูลค่าผู้ถือหุ้นถูกเปิดเผยในหมายเหตุที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้นๆ

มูลค่าผู้ถือหุ้นของลูกหนี้การค้าและอื่นๆ และเจ้าหนี้การค้าและอื่นๆ มีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่าที่บันทึกในบัญชี เนื่องจากมีกำหนดการรับชำระหรือจ่ายชำระในระยะเวลาอันสั้น

มูลค่าตามบัญชีของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน มีมูลค่าที่ใกล้เคียงกับมูลค่าที่บันทึกในบัญชีเนื่องจากมีกำหนดการรับหรือจ่ายชำระในระยะเวลาอันสั้น

มูลค่าตามบัญชีของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน มีมูลค่าที่ใกล้เคียงกับมูลค่าที่บันทึกในบัญชีเนื่องจากอัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด

มูลค่าผู้ถือหุ้นของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อขาย พิจารณาโดยอ้างอิงกับราคาเสนอซื้อ ณ วันที่ในรายงาน

34 ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	2555	2554
		(พันบาท)
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้		
ภายในหนึ่งปี	1,791	1,830
หลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	5,631	5,353
หลังจากห้าปี	16,553	17,806
รวม	<u>23,975</u>	<u>24,989</u>

บริษัทมีสัญญาเช่าดำเนินงานหลายฉบับครอบคลุมถึงการเช่ายานพาหนะ การเช่าสำนักงานและเช่าที่ดิน โดยมีระยะเวลาเช่าต่างๆกันจนถึงปี 2556 และปี 2558 และปี 2573 ตามลำดับ

บริษัทมีภาระผูกพันกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งจากการทำสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนซึ่งที่ได้กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 33 แล้ว

35 หนังสือค้ำประกันที่ธนาคารออกให้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ธนาคารออกให้เพื่อปฏิบัติบางประการ โดยไม่มีหลักประกัน จำนวนเงิน 2.2 ล้านบาท (2554: 2.2 ล้านบาท)

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

36 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลาที่รายงาน

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 2 มกราคม 2556 คณะกรรมการมีมติอนุมัติการจัดสรรกำไรเป็นเงินปันผลระหว่างกาลในอัตราหุ้นละ 3.11 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 31.1 ล้านบาท เงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 7 มกราคม 2556

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2556 คณะกรรมการมีมติอนุมัติให้เพิ่มราคาขายที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบนที่ดินตามสัญญาจะซื้อจะขายที่ทำกับกรรมการให้เป็นจำนวนทั้งสิ้น 31.50 ล้านบาท ดังนั้นราคาขายปรับปรุงล่าสุดดังกล่าวมีมูลค่าใกล้เคียงกับราคาตลาด

ในการประชุมสามัญประจำปีของผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2556 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจัดสรรกำไรเป็นเงินปันผล ในอัตราหุ้นละ 2.13 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 21.3 ล้านบาท เงินปันผลจำนวนดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 1 พฤษภาคม 2556 และ 10 พฤษภาคม 2556 เป็นจำนวน 10.00 ล้านบาท และ 11.30 ล้านบาท ตามลำดับ

ในการประชุมสามัญประจำปีของผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 29 เมษายน 2556 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 40.00 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญ 4.0 ล้านหุ้น หุ้นละ 10.00 บาท การออกหุ้นใหม่ดังกล่าวได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2556 และได้เรียกชำระและชำระแล้วร้อยละ 25

37 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่ได้ใช้

บริษัทยังไม่ได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังต่อไปนี้ ณ วันที่รายงาน เนื่องจากยังไม่มีผลบังคับใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่กำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม ในปีดังกล่าวต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	เรื่อง	ปีที่มีผลบังคับใช้
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้	2556
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	2556
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน	2556

บริษัท เอ็กโซติค ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ผู้บริหารคาดว่าจะนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่ตามประกาศสภาวิชาชีพบัญชีมาใช้และถือปฏิบัติ โดยผู้บริหารพิจารณาถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากการใช้มาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ดังกล่าวต่องบการเงินของบริษัท ซึ่งมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่ถือปฏิบัติ มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 – ภาษีเงินได้

การเปลี่ยนแปลงหลักการของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 ระบุให้กิจการต้องบันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในงบการเงิน สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคือ จำนวนภาษีเงินได้ที่กิจการต้องจ่ายหรือได้รับในอนาคตตามลำดับ ซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงในงบแสดงฐานะทางการเงินกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินนั้น และขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ ปัจจุบัน บริษัทไม่ได้บันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในงบการเงิน

บริษัท จะถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงจะปรับปรุงย้อนหลังในงบการเงิน และปรากฏในงบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ผู้บริหารประมาณผลกระทบต่องบแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ดังนี้

2555 2554
(พันบาท)

งบแสดงฐานะทางการเงิน

ประมาณการเปลี่ยนแปลงจากการปรับปรุงงบการเงินย้อนหลังเนื่องมาจาก

การนำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 12 – ภาษีเงินได้มาถือปฏิบัติ:

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น (ลดลง)	230	(42)
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น (ลดลง)	230	(42)
รวมส่วนของผูถือหุ้นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	230	(42)

ผลกระทบต่องบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี 2556 และในงวดต่อมาภายหลังยังไม่สามารถทราบได้ในขณะนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 – ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

การเปลี่ยนแปลงหลักการของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 เพื่อเสนอแนวคิดของสกุลเงินต่างๆที่ใช้ในการรายงาน ซึ่งเป็นสกุลเงินที่พิจารณาว่าเป็นสกุลเงินในสถานะแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่กิจการนั้นประกอบกิจการ มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 กำหนดให้กิจการ ระบุสกุลเงินที่ใช้รายงานและแปลงค่ารายการที่เป็นสกุลต่างประเทศให้เป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน และรายงานผลกระทบจากการแปลงค่าดังกล่าวตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 ซึ่งมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 21 ได้ให้คำนิยามสำหรับเงินตราต่างประเทศคือ เงินตราสกุลอื่นนอกเหนือจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการ

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ผู้บริหารกำหนดสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทเป็นสกุลเงินบาท ดังนั้นการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2556 จะไม่ได้รับผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อสินทรัพย์ หนี้สิน และ กำไรสะสมของบริษัท

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 นำเสนอหลักการที่เปลี่ยนไปจากเดิม โดยมีหลักการเปิดเผยส่วนงานดำเนินงานจากข้อมูลภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน การเปลี่ยนนโยบายการบัญชีดังกล่าวกระทบเพียงการเปิดเผยข้อมูลเท่านั้น ไม่มีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัท

38 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบการเงินปี 2554 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอ งบการเงินปี 2555 การจัดประเภทรายการเหล่านี้เป็นไปตามการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี ซึ่งเป็นผลจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะมาถือปฏิบัติ ดังที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 การจัดประเภทรายการอื่นที่มีสาระสำคัญมีดังนี้

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	2554 จัดประเภท ใหม่ (พันบาท)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10,774	(60)	10,714
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	41,106	(41,106)	-
ลูกหนี้การค้า	-	34,061	34,061
ลูกหนี้อื่น	-	636	636
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	6,409	6,409
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น			
จากสถาบันการเงิน	(6,000)	(2,115)	(8,115)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(72,036)	72,036	-
เจ้าหนี้การค้า	-	(47,942)	(47,942)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,933)	(2,349)	(4,282)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	(21,919)	(21,919)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(4,255)	2,349	(1,906)
		<hr/>	
		-	

บริษัท เอ็กโซติก ฟู้ด จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน

	ก่อนจัด ประเภทใหม่	2554 จัดประเภท ใหม่ (พันบาท)	หลังจัด ประเภทใหม่
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ			
รายได้จากการขายสินค้า	(520,167)	7,346	(512,821)
รายได้จากการลงทุน	-	(697)	(697)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ	-	(614)	(614)
รายได้อื่น	(7,404)	2,107	(5,297)
ต้นทุนขายสินค้า	406,725	(797)	405,928
ค่าใช้จ่ายในการขาย	25,266	(5,409)	19,857
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	70,808	(1,936)	68,872
		-	

การจัดประเภทรายการใหม่นี้ เนื่องจากผู้บริหารเห็นว่ามีความเหมาะสมกับธุรกิจของกิจการมากกว่า