

เอกสารแนบ 4

งบการเงินรวมของบริษัทและกลุ่มบริษัท สำหรับปี
สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553

บริษัท โมนาโพลีแตนท์ จำกัด
รายงานของผู้สอบบัญชี และงบกำไรขาดทุน;
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553





รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท โมนาโพลิแดนท์ จำกัด

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบ งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ของบริษัท โมนาโพลิแดนท์ จำกัด และกลุ่มของบริษัท และของเฉพาะบริษัท โมนาโพลิแดนท์ จำกัด ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่องบกำไรขาดทุนดังกล่าวจากผลการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ยกเว้นที่กล่าวในวรรคถัดไปข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างมีเหตุผลว่า งบกำไรขาดทุนแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การตรวจสอบรวมถึงการใช้วิธีการทดสอบหลักฐานประกอบรายการ ทั้งที่เป็นจำนวนเงินและการเปิดเผยข้อมูลในงบกำไรขาดทุน การประเมินความเหมาะสมของหลักการบัญชีที่กิจการใช้ และประมาณการเกี่ยวกับรายการทางการเงินที่เป็นสาระสำคัญ ซึ่งผู้บริหารเป็นผู้จัดทำขึ้น ตลอดจนการประเมินถึงความเหมาะสมของการแสดงรายการที่น่าเสนอในงบกำไรขาดทุน โดยรวม ข้าพเจ้าเชื่อว่าการตรวจสอบดังกล่าวให้ข้อสรุปที่เป็นเกณฑ์อย่างเหมาะสมในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าไม่ได้เข้าร่วมสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันคั่นงวดปี 2553 ในงบดุลรวม และงบดุลเฉพาะกิจการ จำนวนเงิน 46.25 ล้านบาทและ 41.22 ล้านบาท ตามลำดับ และ ณ วันปลายงวดปี 2553 จำนวนเงิน 73.06 ล้านบาท และ 73.06 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากในขณะนั้นข้าพเจ้ายังไม่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ และกลุ่มของบริษัท และข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในสินค้าคงเหลือดังกล่าวได้

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนข้อ 2.4.1 สินค้าคงเหลือคั่นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2553 และ ณ วันที่โอนกิจการของกลุ่มบริษัท จำนวน 38 แห่ง คำนวณโดยใช้ปริมาณสินค้าคงเหลือของแต่ละแห่ง คูณด้วยราคาทุนต่อหน่วยที่ประมาณอย่างดีที่สุดของผู้บริหารโดยใช้ราคาซื้อล่าสุด ซึ่งข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบให้เป็นที่พอใจในราคาทุนของสินค้าคงเหลือดังกล่าวได้

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนข้อ 2.4.2 และ 2.4.3 กลุ่มของบริษัทได้รวบรวมค่าใช้จ่าย โดยมีค่าใช้จ่ายในการขายของกลุ่มบริษัท จำนวน 32.86 ล้านบาท แต่ไม่มีค่าใช้จ่ายในการบริหารของกลุ่มบริษัท ซึ่งข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีตรวจสอบให้เป็นที่พอใจในค่าใช้จ่ายดังกล่าวว่าได้ถูกบันทึกครบถ้วนแล้วในงบกำไรขาดทุนของกลุ่มบริษัทได้

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลของรายการปรับปรุงซึ่งอาจจำเป็นต้องงบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ หากข้าพเจ้าสามารถตรวจสอบให้เป็นที่พอใจในปริมาณสินค้าคงเหลือตามที่กล่าวในวรรคที่ 3 และสามารถตรวจสอบให้เป็นที่พอใจในราคาทุนต่อหน่วยของสินค้าคงเหลือ ตามที่กล่าวในวรรคที่ 4 และสามารถตรวจสอบให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เพียงพอเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนรวม ตามที่กล่าวในวรรคที่ 5 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ ข้างต้นนี้แสดงผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ของบริษัท โมนาโพลีแดนท์ จำกัด และกลุ่มของบริษัท และของเฉพาะบริษัท โมนาโพลีแดนท์ จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามเกณฑ์ในการจัดทำงบกำไรขาดทุน เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงผลการดำเนินงาน และเป็นไปตามเกณฑ์ที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนข้อ 2

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุนข้อ 2.2 เกี่ยวกับการจัดทำงบกำไรขาดทุนรวมเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะในการแสดงผลการดำเนินงานรวมของบริษัทฯ และกลุ่มของบริษัท ก่อนโอนกิจการสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 เพื่อประกอบการพิจารณาของฝ่ายที่เกี่ยวข้องในการใช้วิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อเป็นข้อมูลนำเสนอบริษัทฯ เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท สออบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

(สมทบงาม พลหิรัญรัตน์)

(นางสาวสมจินตนา พลหิรัญรัตน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 5599

วันที่ 10 กรกฎาคม 2555

บริษัท โมนาโพลีแดนท์ จำกัด และกลุ่มของบริษัท

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
รายได้จากการขาย	502,532,419.28	359,344,111.60
ต้นทุนขาย	(164,078,713.80)	(159,052,771.89)
กำไรขั้นต้น	338,453,705.48	200,291,339.71
รายได้อื่น		
กำไรจากการขายทรัพย์สิน	781,046.74	781,046.74
อื่น ๆ	788,850.60	788,850.60
รวมรายได้อื่น	1,569,897.34	1,569,897.34
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	340,023,602.82	201,861,237.05
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(140,221,609.83)	(107,360,861.32)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(52,182,323.43)	(52,182,323.43)
รวมค่าใช้จ่าย	(192,403,933.26)	(159,543,184.75)
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	147,619,669.56	42,318,052.30
ต้นทุนทางการเงิน	(427,288.70)	(427,288.70)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	147,192,380.86	41,890,763.60
ภาษีเงินได้	(45,287,982.95)	(13,697,497.77)
กำไรสุทธิสำหรับปี	101,904,397.91	28,193,265.83
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		
กำไรต่อหุ้น	2,038.09	563.87
จำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญ (หุ้น)	50,000	50,000

บริษัท โมนาโพลิแตนท์ จำกัด และกลุ่มของบริษัท

หมายเหตุประกอบงบกำไรขาดทุน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

1. ข้อมูลทั่วไป

- 1.1 บริษัท โมนาโพลิแตนท์ จำกัด (“บริษัทฯ”) จัดทะเบียนในประเทศไทยประเภทบริษัทจำกัด เมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2543 โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนเลขที่ 10/915 ซอยนวลจันทร์ 34 แขวงนวลจันทร์ เขตบึงกุ่ม กรุงเทพมหานคร
- 1.2 “กลุ่มของบริษัท” ประกอบด้วย ร้านค้าปลีกเครื่องสำอาง จำนวน 38 แห่ง ซึ่งประกอบกิจการโดยเสียภาษีเงินได้แบบบุคคลธรรมดา โดยจัดตั้งเป็นห้างหุ้นส่วนสามัญ กลุ่มคณะบุคคลและบุคคลธรรมดา ซึ่งบริหารโดยกลุ่มผู้บริหารเดียวกับบริษัทฯ
- 1.3 บริษัทฯ และกลุ่มของบริษัท ประกอบธุรกิจหลัก คือ การค้าปลีกเครื่องสำอาง หลังรวม กิจการมี 97 สาขา
- 1.4 ตั้งแต่ต้นปี 2553 กลุ่มผู้บริหารของบริษัทฯ มีนโยบายที่จะโอนกิจการของกลุ่มของบริษัท ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหารกลุ่มเดียวกัน ตามที่ระบุในหมายเหตุข้อ 2.2 จึงได้ทยอยโอนกิจการของแต่ละแห่ง ซึ่งประกอบธุรกิจเสียภาษีเงินได้ในนามบุคคลธรรมดา ประกอบด้วย ห้างหุ้นส่วนสามัญ 24 แห่ง คณะบุคคล 8 แห่ง และบุคคลธรรมดา 6 แห่ง รวม 38 แห่ง โดยได้ทยอยโอนกิจการแต่ละแห่งให้อยู่ภายใต้การบริหารของบริษัทฯ ตั้งแต่วันที่ 27 มีนาคม 2553 และได้โอนเสร็จสิ้นแห่งสุดท้ายในวันที่ 23 พฤศจิกายน 2553 ในการโอนกิจการนั้นได้โอนธุรกิจค้าปลีก และสินค้าคงเหลือ ณ วันโอนของแต่ละแห่งให้บริษัทฯ และได้ปิดกิจการหลังวันที่โอน และเริ่มขายสินค้าในนามของบริษัทฯตั้งแต่วันที่รับโอนกิจการ

2. เหน้ที่ในการจัดทำงบกำไรขาดทุน

- 2.1 งบกำไรขาดทุนรวมนี้ได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และแสดงรายการตามประกาศของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยกระทรวงพาณิชย์ ลงวันที่ 30 มกราคม 2552 เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน พ.ศ. 2552 ยกเว้นงบกำไรขาดทุนของกลุ่มของบริษัท จำนวน 38 แห่ง ไม่ได้จัดทำงบกำไรขาดทุนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 เนื่องจากประกอบธุรกิจและเสียภาษีเงินได้ในนามบุคคลธรรมดา โดยกลุ่มของบริษัท เป็นผู้มีหน้าที่เสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาตามประมวลรัษฎากร เงินได้พึงประเมินประเภท 40 (8) ซึ่งในการเสียภาษีเงินได้บุคคลธรรมดาสามารถหักค่าใช้จ่ายเป็นการเหมาได้ จึงให้จัดทำเพียงเงินสดรับ-จ่าย ดังนั้นกลุ่มของบริษัทแต่ละแห่งจึงจัดทำเพียงรายงานการขายประจำวัน (จากระบบ POS) ซึ่งสามารถรวบรวมเป็นยอดขายประจำเดือนและแสดงปริมาณสินค้าคงเหลือ ณ สิ้นเดือน

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบกำไรขาดทุนรวม

งบกำไรขาดทุนรวมนี้จัดทำเพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะในการแสดงผลการดำเนินงานรวมของบริษัทฯ และกลุ่มของบริษัทก่อนโอนกิจการสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 เพื่อประกอบการพิจารณาของฝ่ายที่เกี่ยวข้องในการใช้วิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อเป็นข้อมูลนำเสนอบริษัทฯ เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

งบกำไรขาดทุนรวมนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบกำไรขาดทุนของ บริษัท โมนาโพลีแดนท์ จำกัด และงบกำไรขาดทุนของกลุ่มของบริษัท ของบริษัท โมนาโพลีแดนท์ จำกัด สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 เนื่องจากกรรมการของบริษัทฯ มีอำนาจในการกำหนดนโยบายการเงินและการบริหารอย่างเป็นสาระสำคัญในกลุ่มของบริษัทจึงถือเป็นการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกันตั้งแต่ต้นปีจนถึงวันที่โอนกิจการให้กับบริษัทฯ

กลุ่มของบริษัทที่นำมารวมจัดทำงบกำไรขาดทุนรวมประกอบด้วย

ชื่อ	ลักษณะความสัมพันธ์	วันที่โอนกิจการ	ผลการดำเนินงานตั้งแต่ - ถึงวันที่
1. ห้างหุ้นส่วนสามัญ ประกอบด้วย:-			
ห้างหุ้นส่วนสามัญชฎานรัศมี	ญาติสนิทกรรมการ	12 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 12 พ.ย. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญชฎานวรรณ	ญาติสนิทกรรมการ	16 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 16 พ.ย. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญชฎานสวัสดิ์	ญาติสนิทกรรมการ	31 ต.ค. 53	1 ม.ค. 53 - 31 ต.ค. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญชฎาภรณ์	กรรมการ และญาติสนิท กรรมการ	31 ต.ค. 53	1 ม.ค. 53 - 31 ต.ค. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญชฎาภรณ์	กรรมการ และญาติสนิท กรรมการ	31 ต.ค. 53	1 ม.ค. 53 - 31 ต.ค. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญท.เอกพงษ์	ญาติสนิทกรรมการ	23 ก.ค. 53	1 ม.ค. 53 - 23 ก.ค. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญธนานันท์	ญาติสนิทกรรมการ	23 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 23 พ.ย. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญธนาพงษ์	ญาติสนิทกรรมการ	16 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 16 พ.ย. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญชฎาภรณ์	กรรมการ และญาติสนิท กรรมการ	30 ก.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 30 ก.ย. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญชฎาภรณ์	กรรมการ และญาติสนิท กรรมการ	15 ต.ค. 53	1 ม.ค. 53 - 15 ต.ค. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญบุญพงษ์	ญาติสนิทกรรมการ	11 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 11 พ.ย. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญป.ชฎานันท์	ญาติสนิทกรรมการ	15 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 15 พ.ย. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญป.เอกพงษ์	ญาติสนิทกรรมการ	31 ต.ค. 53	1 ม.ค. 53 - 31 ต.ค. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญพงษ์รัศมี	ญาติสนิทกรรมการ	21 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 21 พ.ย. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญพงษ์สวัสดิ์	ญาติสนิทกรรมการ	21 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 21 พ.ย. 53

ชื่อ	ลักษณะความสัมพันธ์	วันที่โอน กิจการ	ผลการดำเนินงาน ตั้งแต่ -ถึงวันที่
ห้างหุ้นส่วนสามัญพวงษ์สุวรรณ	ญาติสนิทกรรมการ	23 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 23 พ.ย. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญภคภรณ์	กรรมการ และญาติสนิท กรรมการ	23 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 23 พ.ย. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญภัทรภรณ์	กรรมการ และญาติสนิท กรรมการ	15 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 15 พ.ย. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญภูมิภรณ์	กรรมการ และญาติสนิท กรรมการ	23 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 23 พ.ย. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญส.เอกพงษ์	ญาติสนิทกรรมการ	21 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 21 พ.ย. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญอ.บุญพงษ์	ญาติสนิทกรรมการ	16 ธ.ค. 53	1 ม.ค. 53 - 16 ธ.ค. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญเอกชล	ญาติสนิทกรรมการ	31 ต.ค. 53	1 ม.ค. 53 - 31 ต.ค. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญเอกรัศมี	ญาติสนิทกรรมการ	16 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 16 พ.ย. 53
ห้างหุ้นส่วนสามัญเอกสุวรรณ	ญาติสนิทกรรมการ	15 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 15 พ.ย. 53
2. คณะบุคคล ประกอบด้วย:-			
คณะบุคคลฉันทกร	ญาติสนิทกรรมการ	11 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 11 พ.ย. 53
คณะบุคคลฐากร	ญาติสนิทกรรมการ	15 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 15 พ.ย. 53
คณะบุคคลฐานิศร	กรรมการ และญาติสนิท กรรมการ	1 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 1 พ.ย. 53
คณะบุคคลชนกร	ญาติสนิทกรรมการ	26 มี.ค.53	1 ม.ค. 53 - 26 มี.ค.53
คณะบุคคลชนพนธ์	ญาติสนิทกรรมการ	14 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 14 พ.ย. 53
คณะบุคคลเอกพงษ์	ญาติสนิทกรรมการ	11 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 11 พ.ย. 53
คณะบุคคลเอกพล	ญาติสนิทกรรมการ	11 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 11 พ.ย. 53
คณะบุคคลเอกอุดม	ญาติสนิทกรรมการ	11 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 11 พ.ย. 53
3. บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย:-			
นางรัชฎษาภรณ์ ไกรภูเบศ	กรรมการ	11 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 11 พ.ย. 53
นางทุเรียน ศรียงค์	ญาติสนิทกรรมการ	1 มี.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 1 มี.ย. 53
นางรัศมี คำดำ	ญาติสนิทกรรมการ	16 ต.ค. 53	1 ม.ค. 53 - 16 ต.ค. 53
นางสาวท ขกกระบัตร	ญาติสนิทกรรมการ	23 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 23 พ.ย. 53
นางสายชล ขอเจริญ	ญาติสนิทกรรมการ	11 พ.ย. 53	1 ม.ค. 53 - 11 พ.ย. 53
นายวสันต์ ขอเจริญ	ญาติสนิทกรรมการ	31 ต.ค. 53	1 ม.ค. 53 - 31 ต.ค. 53

2.3 รายการระหว่างกันที่มีสาระสำคัญระหว่างบริษัทฯ และกลุ่มของบริษัทได้ตัดออกจากงบกำไรขาดทุนรวมนี้แล้ว

2.4 เกณฑ์ในการจัดทำงบกำไรขาดทุนของกลุ่มบริษัทเพื่อนำมาจัดทำงบกำไรขาดทุนรวม โดยค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 นั้นเป็นการรวบรวมของฝ่ายบริหาร โดยใช้วิธีการรวบรวมอย่างดีที่สุด ซึ่งบางส่วนได้มาจากการประมาณการ เนื่องจากกลุ่มของบริษัทจำนวน 38 แห่งไม่ได้จัดทำงบกำไรขาดทุนตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 2.1 ดังนั้นข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายที่ต้องนำมาจัดทำงบกำไรขาดทุนฝ่ายบริหารจึงได้รวบรวมและบางส่วนได้ประมาณการขึ้นมาจากข้อมูลที่มีอยู่ ซึ่งฝ่ายบริหารถือว่าถูกต้องตามที่ควรดังนี้

2.4.1 ต้นทุนขาย

สินค้าคงเหลือยกมาต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม 2553 และสินค้าคงเหลือ ณ วันที่โอนกิจการ(ตามวันที่ที่ระบุในหมายเหตุข้อ 2.2) จำนวน 5.03 ล้านบาท และ 7.04 ล้านบาท ตามลำดับ โดยปริมาณสินค้าคงเหลือได้มาจากรายงานสินค้าคงเหลือ(จากระบบ POS) ส่วนราคาต้นทุนต่อหน่วยของสินค้าแต่ละชนิดที่ใช้ในการคำนวณ ใช้ราคาที่ผู้บริหารรวบรวมขึ้น โดยใช้ราคาซื้อครั้งล่าสุดของสินค้าแต่ละชนิดในปี 2553

2.4.2 ค่าใช้จ่ายในการขาย

กลุ่มของบริษัทจำนวน 38 แห่งมีรายการค่าใช้จ่ายในการขายจำนวนเงิน 32.86 ล้านบาท โดยผู้บริหารของกลุ่มของบริษัทได้บันทึก เฉพาะค่าใช้จ่ายทางตรง ที่มีการจ่ายจริงโดยกลุ่มของบริษัท เช่น ค่าเช่า ค่าบริการ และค่าสาธารณูปโภค ส่วนค่าธรรมเนียมธนาคาร ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายบัตรเครดิตเป็นการประมาณขึ้นตามยอดขายที่ใช้บัตรเครดิตในอัตราร้อยละ 2.5 ส่วนค่าใช้จ่ายอื่น เช่น ค่าใช้จ่ายพนักงานขาย ค่าเสื่อมราคา ค่าตัดจำหน่าย และค่าโฆษณาประชาสัมพันธ์ไม่มีเนื่องจากการดำเนินธุรกิจ บริษัทฯเป็นผู้รับผิดชอบ

2.4.3 ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

กลุ่มของบริษัท ไม่มีค่าใช้จ่ายในการบริหาร เนื่องจากบริหารงานโดยบริษัทฯ

2.4.4 การคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคล

กลุ่มของบริษัทเสียภาษีเงินได้แบบบุคคลธรรมดา ซึ่งคำนวณตามอัตราก้าวหน้า แต่ในการจัดทำงบกำไรขาดทุนรวมได้คำนวณภาษีเงินได้ตามเกณฑ์เดียวกับของบริษัทฯ

3. นโยบายการบัญชี

3.1 การรับรู้รายได้

รายได้จากการขาย

รายได้จากการขายสินค้า บริษัทฯ รับรู้รายได้เมื่อมีการส่งมอบและได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้แก่ผู้ซื้อแล้ว

รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.3 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

บริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคลที่จะต้องจ่ายในแต่ละปี เป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดในปี โดยคำนวณภาษีเงินได้ตามที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร ส่วนกลุ่มของบริษัทบันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคล ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 2.4.4

3.4 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุม บริษัทฯ หรือถูกควบคุมโดยบริษัทฯ ไม่ว่าจะโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญกับบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

3.5 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลประโยชน์ส่วนใหญ่จากการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่า บันทึกเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

3.6 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้น ที่แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุน เป็นกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน ซึ่งคำนวณโดยการหารยอดกำไรสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายและเรียกชำระแล้วถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเฉพาะของบริษัทฯ

4. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ

ลักษณะความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

<u>รายชื่อบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>	<u>รายการ</u>	<u>ลักษณะความสัมพันธ์</u>
1. บุคคลธรรมดา ประกอบด้วย:-		
นางรัชฎษาภรณ์ ไกรภูเบศ	ขายสินค้า	กรรมการ
นางทุเรียน ศรียงค์	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
นางรัศมี คำคำ	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
นางสาวท ขกกระบัตร	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
นางสายชล ขอเจริญ	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
นายวสันต์ ขอเจริญ	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
2. คณะบุคคล ประกอบด้วย:-		
คณะบุคคลนันทกร	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
คณะบุคคลฐากร	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
คณะบุคคลฐานิสร	ขายสินค้า	กรรมการ และญาติสนิทกรรมการ
คณะบุคคลธนกร	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
คณะบุคคลธนพนธ์	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
คณะบุคคลเอกพงษ์	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
คณะบุคคลเอกพล	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
คณะบุคคลเอกอุดม	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
คณะบุคคลธนภูมิ	ค่าเช่าที่ดิน	กรรมการ และญาติสนิทกรรมการ
3. ห้างหุ้นส่วนสามัญ ประกอบด้วย:-		
ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณรัศมี	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณวัชรณ	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณส์สวัสดิ์	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณภรณ์	ขายสินค้า	กรรมการ และญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณัฐภรณ์	ขายสินค้า	กรรมการ และญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาท.เอกพงษ์	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณานันท์	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณาพงษ์	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณัญญาพงษ์	ขายสินค้า	กรรมการ และญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณัญญาภรณ์	ขายสินค้า	กรรมการ และญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณัญญาพงษ์	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ.ชญาณ	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญชญาณ.เอกพงษ์	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ

<u>รายชื่อบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>	<u>รายการ</u>	<u>ลักษณะความสัมพันธ์</u>
ห้างหุ้นส่วนสามัญพณิชย์ศรีศรี	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญพณิชย์สวัสดิ์	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญพณิชย์สุวรรณ	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญพณิชย์กกรณ์	ขายสินค้า	กรรมการ และญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญพณิชย์ภทรกรณ์	ขายสินค้า	กรรมการ และญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญพณิชย์ภูมิภรณ์	ขายสินค้า	กรรมการ และญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญพณิชย์.เอกพงษ์	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญพณิชย์.บุญพงษ์	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญพณิชย์เอกชล	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญพณิชย์เอกรัศมี	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ
ห้างหุ้นส่วนสามัญพณิชย์เอกสุวรรณ	ขายสินค้า	ญาติสนิทกรรมการ

<u>รายการระหว่างกัน</u>	<u>นโยบายการกำหนดราคา</u>
ขายสินค้า	กำหนดราคาขายโดยเฉลี่ยบวกร้อยละ 8.5 ของต้นทุน
ค่าเช่าที่ดิน	ตามข้อตกลงในสัญญา

รายการระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ ดังนี้

(หน่วย: บาท)

สำหรับปี สิ้นสุด
วันที่ 31 ธันวาคม 2553

	<u>งบการเงิน</u>	
	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>เฉพาะกิจการ</u>
รายได้จากการขายสินค้า		
1. กลุ่มห้างหุ้นส่วนสามัญ	-	30,832,106.30
2. กลุ่มคณะบุคคล	-	6,568,002.26
3. กลุ่มบุคคลธรรมดา	-	11,474,872.01
รวม	-	48,874,980.57
ค่าเช่าที่ดิน		
คณะบุคคลชนภูมิ	960,000.00	960,000.00

5. กำไรขาดทุน

งบกำไรขาดทุนรวมแยกแสดงเฉพาะของบริษัทฯ และกลุ่มของบริษัท สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 แสดงได้ ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงิน		รวม	การตัดรายการ	
	เฉพาะกิจการ	กลุ่มของบริษัท		ระหว่างกัน	งบการเงินรวม
รายได้จากการขาย	359,344	192,063	551,407	(48,875)	502,532
ต้นทุนขาย	(159,053)	(53,901)	(212,954)	48,875	(164,079)
กำไรขั้นต้น	200,291	138,162	338,453		338,453
รายได้อื่น	1,569	-	1,569		1,569
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(107,361)	(32,861)	(140,222)		(140,222)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(52,182)	-	(52,182)		(52,182)
ต้นทุนทางการเงิน	(427)	-	(427)		(427)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	41,890	105,301	147,191		147,191
ภาษีเงินได้	(13,697)	(31,590)	(45,287)		(45,287)
กำไรสุทธิสำหรับปี	28,193	73,711	101,904		101,904

6. ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ประกอบด้วย

(หน่วย: บาท)

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ค่าเช่าและค่าบริการ	69,560,804.09	40,459,248.07
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	9,416,812.73	9,416,812.73
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	38,676,215.16	38,676,215.16
ค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์	7,053,474.96	7,053,474.96
อื่นๆ	15,514,302.89	11,755,110.40
รวม	140,221,609.83	107,360,861.32

7. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ประกอบด้วย

	(หน่วย:บาท)	
	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ค่าเช่า	960,000.00	960,000.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	7,038,310.61	7,038,310.61
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	20,712,487.46	20,712,487.46
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	7,222,846.22	7,222,846.22
อื่นๆ	16,248,679.14	16,248,679.14
รวม	52,182,323.43	52,182,323.43

8. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ที่สำคัญมีดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ซื้อสินค้า	187,789,514.27	187,789,514.27
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	59,388,702.62	59,388,702.62
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	7,222,846.22	7,222,846.22
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	16,455,123.34	16,455,123.34
ค่าเช่าและค่าบริการ	70,520,804.09	41,419,248.07
ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	2,270,448.93	2,270,448.93

9. การอนุมัติงบกำไรขาดทุน

งบกำไรขาดทุนนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2555