

บริษัท ไทยโพลีเอคริลิก จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯ เลื่อนนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

1.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างงวด สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 หลักการสำคัญของมาตรฐานดังกล่าวสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 เรื่อง สัญญาก่อสร้าง มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 เรื่อง รายได้ และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง กิจการต้องใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

ปัจจุบัน ฝ่ายบริหารของบริษัทฯอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

1.3 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้น โดยใช้ นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

2. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เหล่านั้นซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดสามเดือน		นโยบายการกำหนดราคา
	สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	2560	
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2561	2560	
ขายสินค้า	-	1	ราคาเทียบเคียงกับราคาตลาด
ซื้อวัตถุดิบ	172	151	ราคาที่ตกลงร่วมกันซึ่งอ้างอิงตามราคาตลาด
ค่าบริการจ่าย	2	2	ราคาตามสัญญาและราคาที่ตกลงร่วมกัน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 และวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	31 มีนาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
		(ตรวจสอบแล้ว)
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 3)		
บริษัทย่อยในกลุ่มบริษัทเดียวกัน	-	2,531
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)		
บริษัทย่อยในกลุ่มบริษัทเดียวกัน	2,624	2,595
บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท		
บริษัท ไทย เอ็มเอ็มเอ จำกัด	232,630	207,960
อื่น ๆ	4,647	2,970
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	239,901	213,525

คำตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทฯมีค่าใช้จ่ายสำหรับผลประโยชน์พนักงานของกรรมการและผู้บริหารเป็นจำนวน 6 ล้านบาท (2560: จำนวน 6 ล้านบาท)

3. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)	
	31 มีนาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
		(ตรวจสอบแล้ว)
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>		
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ		
ค้างชำระ		
ไม่เกิน 3 เดือน	-	2,531
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	2,531
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>		
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	260,359	218,893
ค้างชำระ		
ไม่เกิน 3 เดือน	19,658	41,617
มากกว่า 12 เดือน	6,246	6,639
รวม	286,263	267,149
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(6,248)	(6,496)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	280,015	260,653
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	280,015	263,184
<u>ลูกหนี้อื่น</u>		
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	397	431
อื่น ๆ	300	169
รวมลูกหนี้อื่น	697	600
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	280,712	263,784

4. รายการปรับลดราคาทุนของสินค้างเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีปรับลดราคาทุนของสินค้างเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	12,640
บวก: รายการปรับลดราคาทุนของสินค้างเหลือ เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเพิ่มขึ้นในระหว่างงวด	1,278
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	<u>13,918</u>

5. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	268,956
บวก: ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	1,516
หัก: ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(5,269)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	<u>265,203</u>

6. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)	
	31 มีนาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
		(ตรวจสอบแล้ว)
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	237,277	210,930
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	100,824	70,095
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,624	2,595
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	10,673	11,270
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	26,365	22,901
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	<u>377,763</u>	<u>317,791</u>

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

7. ดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	โครงการเงินรางวัล		รวม
	โครงการ เงินชดเชยพนักงาน เมื่อออกจากงาน	การปฏิบัติงาน ครบกำหนด ระยะเวลา	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	21,904	1,450	23,354
รับรู้เพิ่มระหว่างงวด	966	92	1,058
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างงวด	(576)	-	(576)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561	22,294	1,542	23,836

8. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	2561	2560
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	-	122
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและ การกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(5,289)	482
ค่าใช้จ่าย (ผลประโยชน์) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ	(5,289)	604

9. กำไรต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถั่วเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

10. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ ดำเนินกิจการในส่วนงานทางธุรกิจในการผลิตและจำหน่ายแผ่นพลาสติกอะคริลิก (Acrylic sheets) แผ่นเอบีเอส (Acrylonitrile Butadiene Styrene sheets) แผ่นไฮอิมแพค (High Impact Polystyrene sheets) และแผ่นพลาสติกชนิดอื่น ๆ (other extruded plastic sheets) ผลิตภัณฑ์เหล่านี้แต่ละชนิดถือเป็นส่วนหนึ่งของธุรกิจประเภทเดียวกัน จึงถือเป็นหน่วยงานดำเนินงานส่วนงานเดียว ดังนั้น รายได้กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานและสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานแล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากการขายและรายได้ค่าบริการกำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้าสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ส่วนงานในประเทศไทย	179	162
ส่วนงานในต่างประเทศ	119	115
รวม	<u>298</u>	<u>277</u>

11. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น**11.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการ**

บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าอาคารและสัญญาจ้างบริการต่าง ๆ อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 3 ปี

บริษัทฯ มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	<u>31 มีนาคม 2561</u>	<u>31 ธันวาคม 2560</u>
จ่ายชำระ		
ภายใน 1 ปี	2	2
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 3 ปี	2	2

11.2 หนี้สินค้ำประกัน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 บริษัทฯมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามของบริษัทฯเหลืออยู่เป็นจำนวน 7 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2560: จำนวน 7 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการระงับพันธกิจทางปฏิบัติบางประการตามปกติของบริษัทฯ เพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าและอื่น ๆ

12. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ มียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	2.9	2.7	1.2	1.0	31.2318	32.6809
เหรียญออสเตรเลีย	0.7	0.7	-	-	23.9806	25.4772
เยน	-	-	26.1	18.4	0.2939	0.2898
ยูโร	-	-	0.1	-	38.4394	39.0273

บริษัทฯ มีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561

สกุลเงิน	จำนวนที่ขาย	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา	วันครบกำหนดตามสัญญา
	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.8	31.10680 - 32.44084	22 มิถุนายน 2561 ถึง 20 กรกฎาคม 2561

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

สกุลเงิน	จำนวนที่ขาย	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา	วันครบกำหนดตามสัญญา
	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.3	32.44084	20 เมษายน 2561

13. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2561 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลจากกำไรสะสมให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.3 บาท รวมเป็นเงินปันผลทั้งสิ้น 36.45 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ จะจ่ายและบันทึกเงินปันผลดังกล่าวในไตรมาสที่สองของปีปัจจุบัน

14. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2561