**บริษัท ไทยเซ็นทรัลเคมี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**

**หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ**

**สำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563**

**“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”**

1. **การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไป**

การประกอบธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ที่สำคัญ สรุปได้ดังนี้

1.1 การดำเนินงานของบริษัท

บริษัท ไทยเซ็นทรัลเคมี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 944 มิตรทาวน์ ออฟฟิศ ทาวเวอร์ ชั้น 8 ห้องเลขที่ 801-806 และ 809-810 ถนนพระราม 4 แขวงวังใหม่ เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

บริษัทประกอบธุรกิจเป็นผู้ผลิต ผู้นำเข้า ผู้ส่งออกและผู้จำหน่ายปุ๋ยเคมีสูตรต่าง ๆ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ประกอบด้วย โซจิทสึ คอร์ปอเรชั่น ถือหุ้นร้อยละ 43.92 และบริษัท ไอเอสทีเอส (ประเทศไทย) จำกัด ถือหุ้นร้อยละ 39.53

1.2 การดำเนินงานของบริษัทย่อย

1.2.1 บริษัท เอ็น.ไอ. เอ็ม. จำกัด จดทะเบียนในประเทศไทย โดยมีสำนักงานตั้งอยู่ที่ 284 หมู่ 1 ตำบลปากคลองบางปลากด อำเภอพระสมุทรเจดีย์ จังหวัดสมุทรปราการ บริษัทประกอบธุรกิจหลักในการบริการให้เช่าถังบรรจุสารเคมี

1.2.2 บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด จดทะเบียนในประเทศไทย โดยมีสำนักงานตั้งอยู่ที่ 581 หมู่ 4 นิคมอุตสาหกรรมบางปู ซอย 12 ถนนสุขุมวิท จังหวัดสมุทรปราการ บริษัทประกอบธุรกิจหลักในการผลิต นำเข้า และจำหน่ายเคมีภัณฑ์

1.2.3 TCCC Myanmar Limited จดทะเบียนในสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาร์ โดยมีสำนักงานตั้งอยู่ที่ Lot No. C-15 และ C-18 Thilawa SEZ zone A เขตย่างกุ้ง สาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาร์ บริษัทประกอบธุรกิจหลักในการผลิต นำเข้า และจำหน่ายปุ๋ยเคมีสูตรต่าง ๆ

**การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019**

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (“COVID-19”) ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมทางธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและ จะประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ

**2. เกณฑ์การจัดทำและการนำเสนองบการเงินระหว่างกาลรวมและงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการ**

2.1 งบการเงินระหว่างกาลรวมและงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นในสกุลเงินบาทและตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นแบบย่อ และมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

2.2 งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562   
ซึ่งนำมาแสดงเปรียบเทียบได้มาจากงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันซึ่งได้ตรวจสอบแล้ว

2.3 ผลการดำเนินงานซึ่งยังไม่ได้ตรวจสอบที่ปรากฏในงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุด  
วันที่ 30 กันยายน 2563 มิใช่เครื่องบ่งชี้และมิใช่การคาดการณ์ถึงผลการดำเนินงานเต็มปี

2.4 ข้อมูลบางประการซึ่งควรจะแสดงอยู่ในงบการเงินประจำปีที่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยมิได้นำมาแสดงไว้ ณ ที่นี่ เนื่องจากมิได้มีการกำหนดให้มีการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวในงบการเงินระหว่างกาล ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและ  
งวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 จึงควรอ่านประกอบกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุด  
วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งได้มีการตรวจสอบแล้ว

2.5 รายการบัญชีระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดบัญชีออกจากงบการเงิน ระหว่างกาลรวมนี้แล้ว งบการเงินระหว่างกาลรวมสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินระหว่างกาลของบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ซึ่งได้สอบทานแล้ว

2.6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวดกลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีนี้และมีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญ มีดังนี้

มาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

|  |  |
| --- | --- |
| **มาตรฐานการบัญชี** |  |
| ฉบับที่ 32 | การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน |
| **มาตรฐานการรายงานทางการเงิน** | |
| ฉบับที่ 7 | การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน |
| ฉบับที่ 9 | เครื่องมือทางการเงิน |
| **การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน** | |
| ฉบับที่ 16 | การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ |
| ฉบับที่ 19 | การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน |

มาตรฐานกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยมีผลกระทบต่อการจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงิน ดังนี้

**หน่วย : พันบาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **(i)** |  | **(ii)** |  | **(iii) = (i)+(ii)** |  |  |
|  | **มูลค่าตามบัญชี**  **ณ วันที่**  **31 ธันวาคม 2562** |  | **จัดประเภทใหม่** |  | **มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่**  **1 มกราคม 2563** |  | **ประเภท** |
| **เงินลงทุนชั่วคราว** |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินฝากประจำครบกำหนด มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี | 2,675,452 |  | (2,675,452) |  | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ -  สัญญาซื้อเงินตรา  ต่างประเทศล่วงหน้า | 196 |  | (196) |  | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น** | |  |  |  |  |  |  |
| เงินฝากประจำครบกำหนด มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี | - |  | 2,675,452 |  | 2,675,452 |  | สินทรัพย์ทางการเงิน ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุน ตัดจำหน่าย |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ -  สัญญาซื้อเงินตรา  ต่างประเทศล่วงหน้า | - |  | 196 |  | 196 |  | สินทรัพย์ทางการเงิน ที่วัดมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือขาดทุน |
| รวม | - |  | 2,675,648 |  | 2,675,648 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **หนี้สินหมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ -  สัญญาซื้อเงินตรา  ต่างประเทศล่วงหน้า | 300 |  | (300) |  | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น** | |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ -  สัญญาซื้อเงินตรา  ต่างประเทศล่วงหน้า | - |  | 300 |  | 300 |  | หนี้สินทางการเงิน ที่วัดมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือขาดทุน |

**หน่วย : พันบาท**

|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **(i)** |  | **(ii)** |  | **(iii) = (i)+(ii)** |  |  |
|  | **มูลค่าตามบัญชี**  **ณ วันที่**  **31 ธันวาคม 2562** |  | **จัดประเภทใหม่** |  | **มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่**  **1 มกราคม 2563** |  | **ประเภท** |
| **เงินลงทุนชั่วคราว** |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินฝากประจำครบกำหนด มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี | 2,500,000 |  | (2,500,000) |  | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ -  สัญญาซื้อเงินตรา  ต่างประเทศล่วงหน้า | 196 |  | (196) |  | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น** | |  |  |  |  |  |  |
| เงินฝากประจำครบกำหนด มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี | - |  | 2,500,000 |  | 2,500,000 |  | สินทรัพย์ทางการเงิน ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ -  สัญญาซื้อเงินตรา  ต่างประเทศล่วงหน้า | - |  | 196 |  | 196 |  | สินทรัพย์ทางการเงิน ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน |
| รวม | - |  | 2,500,196 |  | 2,500,196 |  |  |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เงินลงทุนชั่วคราวจำนวน 3,756.55 ล้านบาท และ 3,600.00 ล้านบาท ได้จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 7)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (“TFRS 16”)

TFRS 16 กำหนดหลักการสำหรับการระบุสัญญาเช่าและวิธีปฏิบัติในงบการเงินทั้งทางด้านผู้เช่าและผู้ให้เช่า ซึ่งนำมาใช้แทนมาตรฐานและการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้องกับเรื่องสัญญาเช่า ได้แก่ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 27 เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

1. ผลกระทบของคำนิยามใหม่ของสัญญาเช่า

การเปลี่ยนแปลงคำนิยามของสัญญาเช่าส่วนมากเกี่ยวข้องกับหลักการควบคุม TFRS 16 กำหนดหลักการว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยลูกค้า  
มีสิทธิ ในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับ  
สิ่งตอบแทน ซึ่งแตกต่างกับหลักการ “ความเสี่ยงและผลตอบแทน” ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า (“TAS 17”) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน   
ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ (“TFRIC 4”)

กลุ่มบริษัทนำคำนิยามของสัญญาเช่าและแนวทางที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติตาม TFRS 16 กับสัญญาเช่าทุกสัญญาที่เข้าทำสัญญาหรือเปลี่ยนแปลงในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 (ไม่ว่าจะเป็นทั้งทางฝั่งผู้ให้เช่าหรือจะเป็นการเช่าตามสัญญาเช่า) ในการนำ TFRS 16 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก กลุ่มบริษัทปฏิบัติตามคำนิยามใหม่ตาม TFRS 16 จะไม่เปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาที่เข้าเงื่อนไขตามคำนิยามของสัญญาเช่าของกลุ่มบริษัทอย่างเป็นสาระสำคัญ

1. ผลกระทบต่อการบัญชีด้านผู้เช่า

สัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

TFRS 16 เปลี่ยนแปลงการบันทึกบัญชีของกลุ่มบริษัท สำหรับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตาม TAS 17 ซึ่งเป็นรายการนอกงบแสดงฐานะการเงิน

การนำ TFRS 16 มาใช้กับทุกสัญญา (ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ ตามที่อธิบายในข้อ ค.) กลุ่มบริษัทปฏิบัติดังนี้

1. รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบแสดงฐานะการเงิน โดยวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในอนาคต สินทรัพย์สิทธิการใช้ปรับปรุงด้วยจำนวนเงินของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายตาม TFRS 16
2. รับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
3. แยกแสดงจำนวนเงินรวมของการจ่ายชำระเงินสดสำหรับส่วนของเงินต้น   
   (จัดประเภทเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน) และดอกเบี้ย (จัดประเภทเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน) ในงบกระแสเงินสด

สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า (เช่น ระยะเวลาปลอดค่าเช่า) รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า แม้ว่าตาม TAS 17 สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าจะรับรู้โดยนำไปลดค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ภายใต้ TFRS 16 สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกทดสอบการด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

1. สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ

สำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่า  
ซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ กลุ่มบริษัทเลือกรับรู้ค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรง ซึ่งได้รับอนุญาตตาม TFRS 16 ค่าเช่านี้แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กลุ่มบริษัทใช้วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติต่อไปนี้ สำหรับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตาม TAS 17

- กลุ่มบริษัทใช้อัตราคิดลดอัตราเดียวสำหรับกลุ่มสัญญาเช่าที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันอย่างสมเหตุสมผล

- กลุ่มบริษัทปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรกด้วยจำนวนของประมาณการหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าที่สร้างภาระซึ่งรับรู้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ในงบแสดงฐานะการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรกเป็นทางเลือกในการทบทวนการด้อยค่า

- กลุ่มบริษัทเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่อายุสัญญาเช่าสิ้นสุดภายใน 12 เดือน นับจากวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

- กลุ่มบริษัทไม่รวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

- กลุ่มบริษัทใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลัง หากสัญญาประกอบด้วยสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน

สำหรับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงินตาม TAS 17 มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินวัดมูลค่าตาม TAS 17 และจัดประเภทรายการใหม่เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าตามลำดับ โดยไม่มีการปรับปรุง เว้นแต่ในกรณีที่กลุ่มบริษัทเลือกใช้การยกเว้นรับรู้สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ

สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าบันทึกตาม TFRS 16 ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

ผลกระทบทางการเงินจากการนำ TFRS 16 มาใช้เป็นครั้งแรก

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติโดยไม่ปรับย้อนหลังข้อมูลเปรียบเทียบและ  
ยังคงนำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า (“TAS 17”) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ (“TFRIC 4”)

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามหลักการ TAS 17 สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยจำนวนเท่ากับหนี้สิน ตามสัญญาเช่า ปรับปรุงด้วยจำนวนเงินของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่นำมาใช้กับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 คือ ร้อยละ 3.56 ต่อปี

ตารางต่อไปนี้แสดงภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงานที่เปิดเผยตาม TAS 17 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

**(หน่วย: พันบาท)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงิน**  **เฉพาะกิจการ** |
| ภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | | |  | 45,865 |  | 36,813 |
| สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ | | |  | (20,108) |  | (11,056) |
| ผลกระทบจากการคิดลดจำนวนเงินข้างต้น | | |  | (1,328) |  | (1,328) |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | | |  | 24,429 |  | 24,429 |

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยจำนวนที่เท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่าจำนวน 24.43 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและจัดประเภทรายการสิทธิการเช่าจำนวน 73.10 ล้านบาท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 (ดูหมายเหตุข้อ 10)

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี 2 ฉบับ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 กลุ่มบริษัทเลือกใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี 1 ฉบับโดยมีรายละเอียดดังนี้

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชี  
เพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้ให้เป็นทางเลือกสำหรับทุกกิจการที่ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่มีส่วนได้เสียสาธารณะ เนื่องจากการจัดทำงบการเงินในช่วงเวลาที่ COVID-19 ยังคงอยู่ในสถานการณ์ความไม่แน่นอนสูง ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อาจเป็นผลให้ฝ่ายบริหารของกิจการต้องใช้ดุลยพินิจอย่างมากในการประมาณการ หรือในการวัดมูลค่าและรับรู้รายการทางบัญชี แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้จึงมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว ทั้งนี้ กิจการสามารถใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีฉบับนี้สำหรับการจัดทำงบการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กลุ่มบริษัทเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราว ดังต่อไปนี้

- เลือกที่จะไม่ต้องนำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้วัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ในกรณีที่กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

2.7 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ   
โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ยกเว้นการปรับปรุงคำนิยามและข้อกำหนดทางการบัญชี ดังต่อไปนี้

คำนิยามของธุรกิจ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ที่ปรับปรุงใหม่ ได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงคำนิยามของธุรกิจ และเพิ่มทางเลือกการทดสอบการกระจุกตัว โดยกลุ่มกิจกรรมและสินทรัพย์ที่ได้มาจะถูกพิจารณาว่าไม่ใช่ธุรกิจหากมูลค่ายุติธรรมส่วนใหญ่ของสินทรัพย์ขั้นต้นที่ได้มานั้นกระจุกตัวอยู่ในสินทรัพย์ที่สามารถระบุตัวตนได้รายการเดียวหรือกลุ่มของสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

คำนิยามของความมีสาระสำคัญ

การปรับปรุงคำนิยามของความมีสาระสำคัญ ทำให้เกิดการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด รวมทั้งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับอื่นที่อ้างอิงถึงความมีสาระสำคัญ โดยการปรับปรุงนี้เพื่อให้คำนิยามเป็นแนวทางเดียวกันกับกรอบแนวคิด โดยให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

เนื่องจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ทำให้มีการปรับปรุงข้อกำหนดของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของกลุ่มบริษัท เมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว   
ที่มีต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

2.8 งบการเงินระหว่างกาลรวมแสดงรายการบัญชีรวมของบริษัทและบริษัทย่อย โดยได้ตัดรายการค้าและยอดคงเหลือระหว่างกันออกแล้ว สัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อยของบริษัทมีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่** | | |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 กันยายน** | | |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2562** |
|  | **สัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ** | | |  | **สัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ** |
| บริษัท เอ็น.ไอ.เอ็ม. จำกัด | 51.00 |  | 51.00 |  | 51.00 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | 99.99 |  | 99.99 |  | 99.99 |
| TCCC Myanmar Limited | 99.99 |  | 99.99 |  | 99.99 |

2.9 งบการเงินระหว่างกาลรวมและงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินระหว่างกาลรวมและงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการตามกฎหมายฉบับภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดกันหรือมีการตีความในสองภาษาที่แตกต่างกันให้ใช้งบการเงินระหว่างกาลรวมและงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

**3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

งบการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์ นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ยกเว้นการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน  
ที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 โดยนโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ มีดังต่อไปนี้

**เครื่องมือทางการเงิน**

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการของกลุ่มบริษัท เมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือ  
ทางการเงิน สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม

**สินทรัพย์ทางการเงิน**

สินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัท คือ เงินฝากประจำครบกำหนดมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี   
ซึ่งวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น

**สัญญาเช่า**

กลุ่มบริษัทนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติโดยไม่ปรับย้อนหลังกับข้อมูลเปรียบเทียบที่แสดงตาม TAS 17 ทั้งนี้รายละเอียดนโยบายการบัญชีตาม TAS 17 และ TFRS 16 มีดังต่อไปนี้

1. นโยบายที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

กลุ่มบริษัทที่เป็นผู้เช่า

กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับทุกข้อตกลงสัญญาเช่า ที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่า ซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ เช่น คอมพิวเตอร์ส่วนบุคคล โดยกลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่า เหล่านี้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนั้น โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ กลุ่มบริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

* การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใดๆ
* การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
* จำนวนเงินที่คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
* ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น
* การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

การวัดมูลค่าภายหลังของหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยการเพิ่มมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนดอกเบี้ย  
จากหนี้สินตามสัญญาเช่า (ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) และลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระ  
ตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วย การวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักสิ่งจูงใจ ตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ และต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิ การใช้โดยใช้ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

สินทรัพย์สิทธิการใช้คิดค่าเสื่อมราคาตลอดช่วงเวลาที่สั้นกว่าของอายุสัญญาเช่าและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงหรือ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สะท้อนว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อ สินทรัพย์สิทธิการใช้ ที่เกี่ยวข้องคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ การคิดค่าเสื่อมราคาเริ่ม ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

สินทรัพย์สิทธิการใช้แยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

กลุ่มบริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ เพื่อประเมินว่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้อยค่าหรือไม่ และบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์”

ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราไม่ถูกรวมในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้ การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่มีเหตุการณ์หรือเงื่อนไข การจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้นและรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติตาม TFRS 16 อนุญาตให้ผู้เช่าไม่แยกส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าและบันทึกสัญญาเช่าและส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าที่เกี่ยวข้องเป็นข้อตกลงเดียวกัน กลุ่มบริษัทใช้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติดังกล่าว

1. นโยบายที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่าบันทึกเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งกลุ่มบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าในมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย ตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดระยะเวลาของสัญญา ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าเสื่อมราคารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

**4. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดเพิ่มเติม**

4.1 รายการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| เจ้าหนี้ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 1 มกราคม | 8,649 |  | 13,054 |  | 5,749 |  | 13,054 |
| บวก ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 97,460 |  | 115,604 |  | 83,199 |  | 102,736 |
| หัก ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ภายใต้ |  |  |  |  |  |  |  |
| สัญญาเช่าการเงิน | - |  | (3,607) |  | - |  | - |
| หัก เงินสดจ่าย | (99,964) |  | (109,219) |  | (82,803) |  | (99,958) |
| เจ้าหนี้ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 30 กันยายน | 6,145 |  | 15,832 |  | 6,145 |  | 15,832 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่รับรู้ตามมาตรฐานการบัญชี |  |  |  |  |  |  |  |
| ฉบับที่ 17 (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 6,820 |  | 9,956 |  | 1,752 |  | 4,307 |
| บวก หนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 |  |  |  |  |  |  |  |
| (ดูหมายเหตุข้อ 2.6) | 24,429 |  | - |  | 24,429 |  | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า |  |  |  |  |  |  |  |
| (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 31,249 |  | 9,956 |  | 26,181 |  | 4,307 |
| บวก หนี้สินตามสัญญาเช่าระหว่างงวด | 47,709 |  | 3,607 |  | 47,710 |  | - |
| หัก เงินสดจ่าย | (13,486) |  | (5,492) |  | (11,357) |  | (2,105) |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า |  |  |  |  |  |  |  |
| (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 30 กันยายน | 65,472 |  | 8,071 |  | 62,534 |  | 2,202 |

4.2 กระแสเงินสดจากเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก |  |  |  |  |  |  |  |
| สถาบันการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม | 90,986 |  | 35,333 |  | - |  | - |
| บวก เงินสดรับสุทธิ | 39,837 |  | 101,156 |  | - |  | - |
| หัก กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา |  |  |  |  |  |  |  |
| ต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่า |  |  |  |  | - |  | - |
| งบการเงิน | 4,325 |  | (2,068) |  | - |  | - |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก |  |  |  |  |  |  |  |
| สถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน | 135,148 |  | 134,421 |  | - |  | - |

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| เงินสดในมือ | 954 |  | 1,076 |  | 560 |  | 560 |
| เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน | 2,866,741 |  | 1,953,136 |  | 2,696,927 |  | 1,848,617 |
| เช็คในมือ | - |  | 2,909 |  | - |  | - |
| เงินฝากประจำธนาคารที่ถึงกำหนดภายใน 3 เดือน |  |  |  |  |  |  |  |
| (อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.55 - 0.75 ต่อปี) | 650,002 |  | 1,550,002 |  | 650,002 |  | 1,550,002 |
|  | 3,517,697 |  | 3,507,123 |  | 3,347,489 |  | 3,399,179 |

**5. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น**

5.1 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | |  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | | **ณ วันที่** | |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |  | | **30 กันยายน** | |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  | **2562** |  | | **2563** | |  | **2562** |
| ลูกหนี้การค้า (ดูหมายเหตุข้อ 5.2) | 866,521 |  | 499,156 |  | | 915,279 | |  | 527,843 |
| ลูกหนี้อื่น | 5,910 |  | 4,563 |  | | 7,243 | |  | 5,563 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 13,789 |  | 43,669 |  | | 7,939 | |  | 36,012 |
| รายได้ค้างรับ | 6,848 |  | 11,518 |  | | 6,617 | |  | 10,383 |
| เงินทดรองจ่าย | 2,191 |  | 220 |  | | 1,809 | |  | - |
|  | 895,259 |  | 559,126 |  | | 938,887 | |  | 579,801 |

5.2 ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 แยกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| จำนวนรายของลูกหนี้การค้าที่ค้างชำระ | 531 |  | 341 |  | 200 |  | 165 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทอื่น |  |  |  |  |  |  |  |
| ยังไม่ถึงกำหนด | 797,996 |  | 452,185 |  | 738,447 |  | 418,391 |
| เกินกำหนดชำระ |  |  |  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า หรือถึง 3 เดือน | 41,828 |  | 48,192 |  | 40,132 |  | 45,617 |
| มากกว่า 3 เดือน ถึง 6 เดือน | - |  | - |  | - |  | - |
| มากกว่า 6 เดือน ถึง 12 เดือน | 4,305 |  | - |  | 4,305 |  | - |
| มากกว่า 12 เดือน | 23,182 |  | 23,317 |  | 22,293 |  | 22,428 |
|  | 867,311 |  | 523,694 |  | 805,177 |  | 486,436 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุ |  |  |  |  |  |  |  |
| ข้อ 22.2.1) |  |  |  |  |  |  |  |
| ยังไม่ถึงกำหนด | 36,599 |  | 4,519 |  | 146,221 |  | 69,574 |
|  | 36,599 |  | 4,519 |  | 146,221 |  | 69,574 |
| รวมลูกหนี้การค้า | 903,910 |  | 528,213 |  | 951,398 |  | 556,010 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้า | (37,389) |  | (29,057) |  | (36,119) |  | (28,167) |
|  | 866,521 |  | 499,156 |  | 915,279 |  | 527,843 |

**6. สินค้าคงเหลือ**

สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| สินค้าคงเหลือ | 1,950,357 |  | 1,756,167 |  | 1,710,467 |  | 1,539,700 |
| หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | (10,155) |  | (612) |  | (10,155) |  | (612) |
|  | 1,940,202 |  | 1,755,555 |  | 1,700,312 |  | 1,539,088 |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 สินค้าคงเหลือในงบการเงินรวมได้รวมสินค้าที่มีภาระผูกพันจากการที่บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งต้องส่งมอบปุ๋ยให้แก่ผู้ถือใบสั่งจ่ายสินค้า (“ตั๋วปุ๋ย”) ของบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งที่ออกให้แก่ลูกค้าจำนวน 292.40 ล้านบาท และ 184.96 ล้านบาท ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 15)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 สินค้าคงเหลือในงบการเงินเฉพาะกิจการได้รวมสินค้าที่มีภาระผูกพันจากการที่บริษัทต้องส่งมอบปุ๋ยให้แก่ผู้ถือตั๋วปุ๋ยของบริษัทที่ออกให้แก่ลูกค้าจำนวน 291.61 ล้านบาท และ 171.77 ล้านบาท ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 15)

**7. เงินลงทุนชั่วคราวและสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น**

7.1 เงินลงทุนชั่วคราวและสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | |  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | | **ณ วันที่** | |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |  | | **30 กันยายน** | |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  | **2562** |  | | **2563** | |  | **2562** |
| **สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  | |  | |  |  |
| เงินฝากประจำ (ดูหมายเหตุข้อ 7.2) | 3,756,549 |  | - |  | | 3,600,000 | |  | - |
| ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขาย | 4,023 |  | - |  | | 3,996 | |  | - |
| เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 3,760,572 |  | - |  | | 3,603,996 | |  | - |
|  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| **เงินลงทุนชั่วคราว** |  |  |  |  | |  | |  |  |
| เงินฝากประจำ (ดูหมายเหตุข้อ 7.2) | - |  | 2,675,452 |  | | - | |  | 2,500,000 |

7.2 เงินฝากประจำ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **วันครบกำหนดชำระ** | | | **อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)** | | | **งบการเงินรวม** | | |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  | **2562** | **2563** |  | **2562** | **2563** |  | **2562** |
| เงินฝากประจำ | ครบกำหนดมากกว่า 3 เดือน | | |  |  |  |  |  |  | |
|  | แต่ไม่เกิน 1 ปี | | | 0.25 - 1 |  | 1 - 1.75 | 3,756,549 |  | 2,675,452 | |
|  |  | | |  | | |  | | |
|  | **วันครบกำหนดชำระ** | | | **อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  | **2562** | **2563** |  | **2562** | **2563** |  | **2562** |
| เงินฝากประจำ | ครบกำหนดมากกว่า 3 เดือน | | |  |  |  |  |  |  | |
|  | แต่ไม่เกิน 1 ปี | | | 0.60 - 0.90 |  | 1.50 - 1.75 | 3,600,000 |  | 2,500,000 | |

**8. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของกลุ่มบริษัทในงบการเงินรวมเป็นที่ดินซึ่งได้รับโอนจากการรับชำระหนี้จากลูกหนี้และจากการซื้อ โดยมีราคาตามบัญชี 29.21 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัทใน  
งบการเงินเฉพาะกิจการเป็นที่ดินที่ถือครองเพื่อรับค่าเช่าและไม่ได้ใช้ดำเนินงานซึ่งได้รับโอนจากการ  
รับชำระหนี้จากลูกหนี้และจากการซื้อ โดยมีราคาตามบัญชี 39.53 ล้านบาท

**9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

รายการเคลื่อนไหวของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 มีดังนี้

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงิน** |
|  |  |  | **เฉพาะกิจการ** |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 1,702,143 |  | 1,453,818 |
| หัก อุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 |  |  |  |
| (ดูหมายเหตุข้อ 10) | (10,381) |  | (2,822) |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 1,691,762 |  | 1,450,996 |
| บวก ซื้อระหว่างงวด | 97,460 |  | 83,199 |
| บวก โอนกลับอุปกรณ์จากสินทรัพย์สิทธิการใช้ (ดูหมายเหตุข้อ 10) | 2,375 |  | 1,809 |
| หัก ตัดจำหน่ายระหว่างงวด | (2,612) |  | (2,109) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | (184,546) |  | (161,898) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ | 8,672 |  | - |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 | 1,613,111 |  | 1,371,997 |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ราคาทุนของสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ มีรายละเอียดดังนี้

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของ |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและอุปกรณ์ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว |  |  |  |  |  |  |  |
| แต่ยังคงใช้งานอยู่ | 2,828,189 |  | 2,804,153 |  | 2,530,882 |  | 2,510,200 |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้นำที่ดิน ส่วนปรับปรุงที่ดินและอาคารบางส่วนซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีสุทธิรวมจำนวน 446.09 ล้านบาท และ 467.12 ล้านบาท ตามลำดับ จำนองเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อกับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง (ดูหมายเหตุข้อ 23.3)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้นำที่ดินและอาคารทั้งหมดซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีสุทธิรวมจำนวน 21.56 ล้านบาท จำนองเป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและวงเงินสินเชื่อกับสถาบันการเงินในประเทศหลายแห่ง (ดูหมายเหตุข้อ 13 และ 23.3)

**10. สิทธิการเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้**

รายการเคลื่อนไหวสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 มีดังนี้

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงิน** |
|  |  |  | **เฉพาะกิจการ** |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | - |  | - |
| บวก สิทธิการเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (ดูหมายเหตุข้อ 2.6) | 73,095 |  | - |
| บวก สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ จากสัญญาเช่าดำเนินงานภายใต้มาตรฐาน |  |  |  |
| การบัญชีฉบับที่ 17 ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (ดูหมายเหตุข้อ 2.6) | 24,429 |  | 24,429 |
| บวก สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ จากอุปกรณ์ตามสัญญาเช่าการเงิน |  |  |  |
| (ดูหมายเหตุข้อ 9) | 10,381 |  | 2,822 |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 107,905 |  | 27,251 |
| บวก เพิ่มระหว่างงวด | 47,709 |  | 47,709 |
| หัก โอนไปอุปกรณ์ (ดูหมายเหตุข้อ 9) | (2,375) |  | (1,809) |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด | (14,790) |  | (11,263) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ | 3,700 |  | - |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 | 142,149 |  | 61,888 |

ณ วันที่ 17 พฤศจิกายน 2559 TCCC Myanmar Limitedได้ทำสัญญาเช่าที่ดินกับบริษัทแห่งหนึ่ง ในสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นสถานที่ตั้งในการดำเนินงาน ซึ่งการเช่าที่ดินดังกล่าวมีราคารวมทั้งสิ้น 2.62 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือเทียบเท่า 93.58 ล้านบาท สิทธิการเช่าดังกล่าว รวมอยู่ในสินทรัพย์สิทธิการใช้ในงบการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และหมดอายุวันที่ 4 มิถุนายน 2607

**11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม**

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยมประกอบด้วย ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า และ ค่าสิทธิการใช้ซอฟต์แวร์ สำหรับค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า บริษัทได้ว่าจ้างผู้ประเมินอิสระ เพื่อประเมินมูลค่ายุติธรรมสำหรับค่าสิทธิในการใช้เครื่องหมายการค้าดังกล่าวข้างต้นเพื่อให้เป็นไป  
ตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ลงวันที่ 30 เมษายน 2547   
เรื่อง ความเห็นเกี่ยวกับการบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามรายงานของผู้ประเมินอิสระลงวันที่ 14 มกราคม 2563 ผลของการประเมินมูลค่ายุติธรรมของค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า ณ วันที่ 2 มกราคม 2563 คำนวณโดยวิธี Relief from Royalty Method ซึ่งแสดงมูลค่ายุติธรรมสูงกว่าราคาตามบัญชี

**12. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้**

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะนำมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต่อเมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้และหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันดังกล่าวนั้นสามารถนำมาหักกลบกันได้ตามกฎหมาย ซึ่งถือเป็นภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังต่อไปนี้

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | |  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** | |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** | |
|  | | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** | |  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** | |
|  | | **2563** |  | **2562** | |  | **2563** |  | **2562** | |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | 44,246 |  | 39,983 | |  | 38,123 |  | 33,623 | |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | 116,609 |  | 116,609 | |  | 109,180 |  | 109,180 | |

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

**งบการเงินรวม**

**ณ วันที่ 30 กันยายน 2563**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **หรือขาดทุน** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  | **30 กันยายน** |
|  | **2563** |  |  |  | **2563** |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้า | 5,811 |  | 1,591 |  | 7,402 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 123 |  | 1,908 |  | 2,031 |
| ประมาณการค่าส่งเสริมการขาย | 1,700 |  | (4) |  | 1,696 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 32,349 |  | 1,567 |  | 33,916 |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | - |  | (799) |  | (799) |
| รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 39,983 |  | 4,263 |  | 44,246 |
|  |  |  |  |  |  |
| กำไรจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในบริษัทย่อย |  |  |  |  |  |
| เป็นบริษัทร่วม | 7,429 |  | - |  | 7,429 |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า | 109,180 |  | - |  | 109,180 |
| รวมหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 116,609 |  | - |  | 116,609 |

**ณ วันที่ 30 กันยายน 2562**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **หรือขาดทุน** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  | **30 กันยายน** |
|  | **2562** |  |  |  | **2562** |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 5,788 |  | 587 |  | 6,375 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 434 |  | (358) |  | 76 |
| ประมาณการค่าส่งเสริมการขาย | 4,161 |  | (3,689) |  | 472 |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 680 |  | (680) |  | - |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 25,499 |  | 2,096 |  | 27,595 |
| รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 36,562 |  | (2,044) |  | 34,518 |
|  |  |  |  |  |  |
| กำไรจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในบริษัทย่อย |  |  |  |  |  |
| เป็นบริษัทร่วม | 7,429 |  | - |  | 7,429 |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า | 109,180 |  | - |  | 109,180 |
| รวมหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 116,609 |  | - |  | 116,609 |

**งบการเงินเฉพาะกิจการ**

**ณ วันที่ 30 กันยายน 2563**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **หรือขาดทุน** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  | **30 กันยายน** |
|  | **2563** |  |  |  | **2563** |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้า | 5,633 |  | 1,591 |  | 7,224 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 123 |  | 1,908 |  | 2,031 |
| ประมาณการค่าส่งเสริมการขาย | 1,700 |  | (4) |  | 1,696 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 26,167 |  | 1,804 |  | 27,971 |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | - |  | (799) |  | (799) |
| รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 33,623 |  | 4,500 |  | 38,123 |
|  |  |  |  |  |  |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า | 109,180 |  | - |  | 109,180 |
| รวมหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 109,180 |  | - |  | 109,180 |

**ณ วันที่ 30 กันยายน 2562**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **หรือขาดทุน** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  | **30 กันยายน** |
|  | **2562** |  |  |  | **2562** |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 5,602 |  | 591 |  | 6,193 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 434 |  | (358) |  | 76 |
| ประมาณการค่าส่งเสริมการขาย | 4,161 |  | (3,689) |  | 472 |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 680 |  | (680) |  | - |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 21,021 |  | 1,157 |  | 22,178 |
| รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 31,898 |  | (2,979) |  | 28,919 |
|  |  |  |  |  |  |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า | 109,180 |  | - |  | 109,180 |
| รวมหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 109,180 |  | - |  | 109,180 |

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

**หน่วย : พันบาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** | |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน | | 353,967 |  | 214,059 |  | 347,205 |  | 205,294 | |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราว | | (4,263) |  | 2,044 |  | (4,500) |  | 2,979 | |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | 349,704 |  | 216,103 |  | 342,705 |  | 208,273 | |

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 สามารถกระทบยอด  
กับกำไรทางบัญชีได้ดังนี้

**หน่วย : พันบาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 1,723,433 |  | 1,035,301 |  | 1,761,153 |  | 1,082,389 |
| ภาษีเงินได้คำนวณในอัตราร้อยละ 20 | 344,687 |  | 207,060 |  | 352,231 |  | 216,478 |
| ผลกระทบทางภาษีสำหรับรายการที่ไม่ถือเป็น |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี | 5,017 |  | 9,043 |  | (9,526) |  | (8,205) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 349,704 |  | 216,103 |  | 342,705 |  | 208,273 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | อัตราร้อยละ |  | อัตราร้อยละ |  | อัตราร้อยละ |  | อัตราร้อยละ |
| อัตราภาษีที่แท้จริง | 20.29 |  | 20.87 |  | 19.46 |  | 19.24 |

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 บริษัทและบริษัทย่อยในประเทศไทยใช้อัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 ในการคำนวณค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 บริษัทย่อยในต่างประเทศใช้อัตราภาษี  
ที่กำหนดในประเทศนั้น ๆ ในการคำนวณค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

**13. เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **ณ วันที่** | |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 กันยายน** | |  | **31 ธันวาคม** |  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** | |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น |  | |  |  |  |  |  |  |
| จากสถาบันการเงิน | 135,148 | |  | 90,986 |  | - |  | - |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาเงินเบิกเกินบัญชีและสินเชื่อประเภทอื่น ๆ ไว้กับสถาบันการเงินในประเทศหลายแห่ง โดยมีอัตราดอกเบี้ยระหว่าง ร้อยละ 1.80 - 2.75 และร้อยละ 2.65 - 2.70 ต่อปี ตามลำดับ และมีการค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินและอาคารทั้งหมด (ดูหมายเหตุข้อ 9)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะสั้น และสินเชื่อประเภทอื่น ๆ ไว้กับสถาบันการเงินต่างประเทศหลายแห่ง โดยมีอัตราดอกเบี้ยระหว่าง ร้อยละ 0.65 - 0.70 และร้อยละ 2.31 - 2.36 ต่อปี ตามลำดับ และค้ำประกันโดยบริษัท (ดูหมายเหตุข้อ 23.5)

**14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น**

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| เจ้าหนี้การค้า | 764,694 |  | 157,153 |  | 671,946 |  | 131,895 |
| เจ้าหนี้อื่น | 81,954 |  | 62,434 |  | 77,483 |  | 58,209 |
| เงินปันผลค้างจ่าย | 2,333 |  | 2,332 |  | 2,333 |  | 2,332 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 136,474 |  | 134,494 |  | 107,615 |  | 106,426 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า (ดูหมายเหตุข้อ 15) | 57,792 |  | 74,217 |  | 57,719 |  | 74,175 |
| รายได้จากการขายตั้งพัก (ดูหมายเหตุข้อ 15) | 234,609 |  | 110,746 |  | 233,888 |  | 97,592 |
|  | 1,277,856 |  | 541,376 |  | 1,150,984 |  | 470,629 |

**15. รายได้จากการขายตั้งพักและเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า**

รายได้จากการขายตั้งพักและเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าเป็นภาระผูกพันของบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง  
ที่ต้องส่งมอบปุ๋ยให้แก่ผู้ถือใบสั่งจ่ายสินค้า (“ตั๋วปุ๋ย”) ของบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งที่ออกให้แก่ลูกค้า

โดยรายได้จากการขายตั้งพักเป็นการออกตั๋วปุ๋ยให้แก่ลูกค้าแล้ว แต่ยังไม่ได้ส่งมอบปุ๋ยและยังไม่ได้รับชำระเงินค่าปุ๋ยตามตั๋ว โดยบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้บันทึกเงินค้างรับและค้างส่งปุ๋ยสำหรับตั๋วปุ๋ยนี้รวมอยู่ในลูกหนี้การค้าในจำนวนเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ในการปฏิบัติทางธุรกิจการค้า ลูกค้าอาจยกเลิกตั๋วปุ๋ยค้างส่งที่ยังไม่ได้จ่ายชำระเงินได้ แต่บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งไม่สามารถขอยกเลิกตั๋วปุ๋ยค้างส่งดังกล่าว

ทั้งนี้ สินค้าคงเหลือในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้รวมสินค้าที่มีภาระผูกพันจากการที่บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งออกตั๋วปุ๋ยให้ลูกค้าแล้วหรือได้รับชำระเงินล่วงหน้าจากลูกค้าแล้วแต่ยังไม่ได้ส่งมอบปุ๋ย (ดูหมายเหตุข้อ 6) ซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งบันทึกรายการดังกล่าวเป็น “รายได้จากการขายตั้งพัก” และ “เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า” ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 14)

**16. หนี้สินตามสัญญาเช่า**

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | |  | | **งบการเงินเฉพาะ** | | | |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | | **ณ วันที่** | |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |  | | **30 กันยายน** | |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  | **2562** |  | | **2563** | |  | **2562** |
| ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ชำระภายในหนึ่งปี | 18,472 |  | 3,810 |  | | 16,876 | |  | 1,177 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 47,000 |  | 3,010 |  | | 45,658 | |  | 575 |
| มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย | 65,472 |  | 6,820 |  | | 62,534 | |  | 1,752 |

**17. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน**

บริษัทและบริษัทย่อยในประเทศไทยมีภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานเมื่อเกษียณอายุตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน ซึ่งจัดเป็นภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

จำนวนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานเมื่อเกษียณอายุดังกล่าวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 8,643 |  | 8,876 |  | 7,703 |  | 4,885 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 1,654 |  | 2,364 |  | 1,319 |  | 1,888 |
|  | 10,297 |  | 11,240 |  | 9,022 |  | 6,773 |

การเปลี่ยนแปลงในประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) | 173,358 |  | 135,928 |  | 142,445 |  | 112,869 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 8,643 |  | 8,876 |  | 7,703 |  | 4,885 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 1,654 |  | 2,364 |  | 1,319 |  | 1,888 |
| ผลประโยชน์ที่จ่าย | (14,070) |  | (9,192) |  | (11,611) |  | (8,754) |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 30 กันยายน (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) | 169,585 |  | 137,976 |  | 139,856 |  | 110,888 |

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **ณ วันที่ 30 กันยายน 2563** |  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** |
|  | **(ร้อยละต่อปี)** |  | **(ร้อยละต่อปี)** |
| อัตราคิดลด | 1.50 |  | 1.50 |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน | 0 - 6 |  | 0 - 6 |
|  | ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน |  | ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้ | 4 - 5 |  | 4 - 5 |
| อัตราเพิ่มขึ้นของราคาทองคำ | 3 |  | 3 |
| อัตราการเสียชีวิต | ตารางอัตราการเสียชีวิตของไทย ปี 2560 |  | ตารางอัตราการเสียชีวิตของไทย ปี 2560 |

**18. รายได้อื่น**

รายได้อื่นสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

**สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| ดอกเบี้ยรับ | 7,625 |  | 13,504 |  | 7,260 |  | 12,883 |
| ค่าเช่ารับ | 1,480 |  | 1,495 |  | 5,036 |  | 4,705 |
| กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | 446 |  | - |  | 353 |  | - |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - สุทธิ | 17,005 |  | 4,284 |  | 14,796 |  | 4,336 |
| อื่น ๆ | 9,043 |  | 3,498 |  | 9,787 |  | 3,578 |
|  | 35,599 |  | 22,781 |  | 37,232 |  | 25,502 |

**สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| ดอกเบี้ยรับ | 39,883 |  | 45,813 |  | 38,381 |  | 43,937 |
| ค่าเช่ารับ | 4,709 |  | 4,081 |  | 15,285 |  | 13,972 |
| กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | 1,676 |  | 599 |  | 1,098 |  | - |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - สุทธิ | 26,520 |  | 6,611 |  | 23,877 |  | 6,973 |
| เงินปันผลรับ | - |  | - |  | 20,531 |  | 21,125 |
| อื่น ๆ | 14,608 |  | 14,655 |  | 16,460 |  | 14,806 |
|  | 87,396 |  | 71,759 |  | 115,632 |  | 100,813 |

**19. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ**

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

**สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน**

**หน่วย : พันบาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ | 160,780 |  | 546,830 |  | 123,342 |  | 405,399 |
| ค่าสินค้าสำเร็จรูปที่ซื้อ | 42,994 |  | 23,473 |  | - |  | - |
| วัตถุดิบที่ใช้ไป | 2,239,661 |  | 1,581,294 |  | 2,178,716 |  | 1,579,385 |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | 126,297 |  | 126,799 |  | 103,979 |  | 101,839 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 68,443 |  | 67,501 |  | 59,461 |  | 55,120 |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ (กลับรายการ) | 8,411 |  | (346) |  | 8,411 |  | (346) |
| โอนกลับหนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ) | (2,134) |  | (5,457) |  | (2,358) |  | (5,450) |

**สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน**

**หน่วย : พันบาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ | (30,015) |  | 113,421 |  | (59,990) |  | 76,179 |
| ค่าสินค้าสำเร็จรูปที่ซื้อ | 107,656 |  | 90,299 |  | - |  | - |
| วัตถุดิบที่ใช้ไป | 5,181,986 |  | 4,951,616 |  | 5,071,780 |  | 4,947,355 |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | 373,435 |  | 375,802 |  | 303,784 |  | 302,776 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 199,863 |  | 190,350 |  | 173,161 |  | 160,564 |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ (กลับรายการ) | 9,542 |  | (1,788) |  | 9,542 |  | (1,788) |
| หนี้สงสัยจะสูญ | 8,333 |  | 2,934 |  | 7,951 |  | 2,953 |

**20. ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ**

ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 2,280,000 |  | 2,280,000 |  | 2,280,000 |  | 2,280,000 |
| ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ | (2,323,570) |  | (2,323,570) |  | (2,323,570) |  | (2,323,570) |
|  | (43,570) |  | (43,570) |  | (43,570) |  | (43,570) |

**21. เงินปันผล**

เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจาก  
การจัดสรรกำไรของปี 2562 ในอัตราหุ้นละ 1.10 บาท เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 643.20 ล้านบาท   
เงินปันผลระหว่างกาลนี้ได้จ่ายแล้วในเดือนเมษายน 2563

เมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2562 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทมีมติให้จ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหุ้นสามัญ  
ในอัตราหุ้นละ 1.50 บาท เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 877.07 ล้านบาท โดยถือเป็นการจัดสรรกำไรของ  
ปี 2561 เงินปันผลนี้ได้จ่ายแล้วในเดือนเมษายน 2562

ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทย่อยได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากการจัดสรรกำไรของปี 2562 ให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทย่อย โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **วันที่ประชุม** | **เงินปันผล** | **เงินปันผลจ่ายแก่** | | |  | **จำนวนเงิน** |
|  | **ผู้ถือหุ้นสามัญ** | **ต่อหุ้น** | **ส่วนของผู้ถือหุ้น** |  | **ส่วนได้เสียที่ไม่มี** |  | **รวม** |
|  |  | **(บาท)** | **บริษัทใหญ่** |  | **อำนาจควบคุม** |  |  |
| บริษัท เอ็น.ไอ. เอ็ม. จำกัด | 23 เม.ย. 2563 | 2.75 | 17,531 |  | 16,844 |  | 34,375 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | 21 เม.ย. 2563 | 6.00 | 3,000 |  | - |  | 3,000 |
|  |  |  | 20,531 |  | 16,844 |  | 37,375 |

ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทย่อยได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากการจัดสรรกำไรของปี 2561 ให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทย่อย โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **วันที่ประชุม** | **เงินปันผล** | **เงินปันผลจ่ายแก่** | | |  | **จำนวนเงิน** |
|  | **ผู้ถือหุ้นสามัญ** | **ต่อหุ้น** | **ส่วนของผู้ถือหุ้น** |  | **ส่วนได้เสียที่ไม่มี** |  | **รวม** |
|  |  | **(บาท)** | **บริษัทใหญ่** |  | **อำนาจควบคุม** |  |  |
| บริษัท เอ็น.ไอ. เอ็ม. จำกัด | 18 เม.ย. 2562 | 3.00 | 19,125 |  | 18,375 |  | 37,500 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | 24 เม.ย. 2562 | 4.00 | 2,000 |  | - |  | 2,000 |
|  |  |  | 21,125 |  | 18,375 |  | 39,500 |

**22. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังต่อไปนี้

22.1 เงินลงทุน

22.1.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

**ณ วันที่ 30 กันยายน 2563**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **ประเภทกิจการ** | **ทุนชำระแล้ว** | **สัดส่วน** | **เงินลงทุน** | | |  | **เงินปันผลรับ** |
|  |  |  | **เงินลงทุน** | **วิธีราคาทุน** |  | **วิธีส่วนได้เสีย** |  |  |
|  |  |  | **ร้อยละ** |  |  |  |  |  |
| บริษัท เซ็นทราปิค (ประเทศไทย) จำกัด | บริการให้เช่าคลังสินค้า | 200,000 | 49.00 | 98,000 |  | 136,758 |  | - |

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **ประเภทกิจการ** | **ทุนชำระแล้ว** | **สัดส่วน** | **เงินลงทุน** | | |  | **เงินปันผลรับ** |
|  |  |  | **เงินลงทุน** | **วิธีราคาทุน** |  | **วิธีส่วนได้เสีย** |  |  |
|  |  |  | **ร้อยละ** |  |  |  |  |  |
| บริษัท เซ็นทราปิค (ประเทศไทย) จำกัด | บริการให้เช่าคลังสินค้า | 200,000 | 49.00 | 98,000 |  | 136,569 |  | - |

ข้อมูลทางการเงินโดยรวมของบริษัทร่วมไม่มีสาระสำคัญ

ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วย

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | 44 |  | 85 |

ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน ประกอบด้วย

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | 189 |  | 236 |

22.1.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **ประเภทกิจการ** | **ทุนชำระแล้ว** | | **สัดส่วนเงินลงทุนร้อยละ** | | | **ราคาทุน** | | | |
|  |  | **ณ วันที่** | **ณ วันที่** | | **ณ วันที่** | **ณ วันที่** | | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  |  | **30 กันยายน** | **31 ธันวาคม** | | **30 กันยายน** | **31 ธันวาคม** | | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  |  | **2563** | **2562** | | **2563** | **2562** | | **2563** |  | **2562** |
| บริษัท เอ็น.ไอ.เอ็ม. จำกัด | บริการให้เช่าถังบรรจุสารเคมี | 125,000 | 125,000 | | 51.00 | 51.00 | | 63,750 |  | 63,750 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | ผลิต นำเข้า และจำหน่าย |  |  | |  |  | |  |  |  |
|  | เคมีภัณฑ์ | 50,000 | 50,000 | | 99.99 | 99.99 | | 49,999 |  | 49,999 |
| TCCC Myanmar Limited | ผลิต นำเข้า และจำหน่าย |  |  | |  |  | |  |  |  |
|  | ปุ๋ยเคมีสูตรต่าง ๆ | 439,106 | 439,106 | | 99.99 | 99.99 | | 439,106 |  | 439,106 |
|  |  |  |  | |  |  | | 552,855 |  | 552,855 |

22.2 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

22.2.1ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท** | **ความสัมพันธ์** | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  |  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  |  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| **ลูกหนี้การค้า** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TCCC Myanmar Limited | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 109,622 |  | 65,055 |
| Atlas fertilizer corporation | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - |  | 4,519 |  | - |  | 4,519 |
| บริษัท ธนเทพทอง จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 14,825 |  | - |  | 14,825 |  | - |
| บริษัท ธนเทพธนูทอง จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 9,044 |  | - |  | 9,044 |  | - |
| บริษัท ธนเทพสารดินไทย จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 12,730 |  | - |  | 12,730 |  | - |
|  |  | 36,599 |  | 4,519 |  | 146,221 |  | 69,574 |
| **ลูกหนี้อื่น** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เอ็น.ไอ.เอ็ม. จำกัด | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 877 |  | 718 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 31 |  | 45 |
| TCCC Myanmar Limited | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 771 |  | 513 |
|  |  | - |  | - |  | 1,679 |  | 1,276 |
| **เจ้าหนี้การค้า** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กลุ่มโซจิทสึ คอร์ปอเรชั่น | ผู้ถือหุ้นใหญ่ | 3,341 |  | 2,883 |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **รายได้จากการขายตั้งพัก** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท ธนเทพทอง จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 13,902 |  | - |  | 13,902 |  | - |
| บริษัท ธนเทพธนูทอง จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 4,836 |  | - |  | 4,836 |  | - |
| บริษัท ธนเทพสารดินไทย จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 9,802 |  | - |  | 9,802 |  | - |
|  |  | 28,540 |  | - |  | 28,540 |  | - |

\* ในระหว่างไตรมาส 3 ของปี 2563 บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารสำคัญที่มีความสัมพันธ์กับกลุ่มบริษัทธนเทพ บริษัทจึงได้เปิดเผยรายการระหว่างกลุ่มบริษัทดังกล่าวที่เกิดขึ้นภายหลังจากมีการเปลี่ยนแปลง

22.2.2 รายการค้ากับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

**สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท** | **ความสัมพันธ์** | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| **รายได้จากการขายและการให้บริการ** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กลุ่มโซจิทสึ คอร์ปอเรชั่น | ผู้ถือหุ้นใหญ่ | - |  | 816 |  | - |  | - |
| TCCC Myanmar Limited | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 26,451 |  | 4,894 |
| บริษัท ธนเทพทอง จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 924 |  | - |  | 924 |  | - |
| บริษัท ธนเทพธนูทอง จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 4,207 |  | - |  | 4,207 |  | - |
| บริษัท ธนเทพสารดินไทย จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 2,928 |  | - |  | 2,928 |  | - |
|  |  | 8,059 |  | 816 |  | 34,510 |  | 4,894 |
| **รายได้อื่น** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เอ็น.ไอ.เอ็ม. จำกัด | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 3,858 |  | 3,527 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 11 |  | 8 |
| TCCC Myanmar Limited | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 1,026 |  | 508 |
|  |  | - |  | - |  | 4,895 |  | 4,043 |
| **ค่าซื้อ** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กลุ่มโซจิทสึ คอร์ปอเรชั่น | ผู้ถือหุ้นใหญ่ | 3,285 |  | 3,249 |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าซื้อสินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เมโทร ซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น |  |  |  |  |  |  |  |  |
| จำกัด (มหาชน) | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - |  | 3,384 |  | - |  | 3,384 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าใช้จ่ายอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เมโทร ซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น |  |  |  |  |  |  |  |  |
| จำกัด (มหาชน) | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 170 |  | 623 |  | 153 |  | 554 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ค่าตอบแทนผู้บริหาร** | กรรมการ | 9,023 |  | 9,470 |  | 9,005 |  | 9,002 |

\* ในระหว่างไตรมาส 3 ของปี 2563 บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารสำคัญที่มีความสัมพันธ์กับกลุ่มบริษัทธนเทพ บริษัทจึงได้เปิดเผยรายการระหว่างกลุ่มบริษัทดังกล่าวที่เกิดขึ้นภายหลังจากมีการเปลี่ยนแปลง

**สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท** | **ความสัมพันธ์** | | | | **งบการเงินรวม** | | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | |  | | | **2563** |  | **2562** |  | | **2563** |  | **2562** |
| **รายได้จากการขายและการให้บริการ** | |  | | |  |  |  |  | |  |  |  |
| กลุ่มโซจิทสึ คอร์ปอเรชั่น | | ผู้ถือหุ้นใหญ่ | | | - |  | 2,973 |  | | - |  | - |
| TCCC Myanmar Limited | | บริษัทย่อย | | | - |  | - |  | | 107,982 |  | 89,955 |
| บริษัท ธนเทพทอง จำกัด\* | | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | | | 924 |  | - |  | | 924 |  | - |
| บริษัท ธนเทพธนูทอง จำกัด\* | | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | | | 4,207 |  | - |  | | 4,207 |  | - |
| บริษัท ธนเทพสารดินไทย จำกัด\* | | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | | | 2,928 |  | - |  | | 2,928 |  | - |
|  | |  | | | 8,059 |  | 2,973 |  | | 116,041 |  | 89,955 |
| **รายได้อื่น** | |  | | |  |  |  |  | |  |  |  |
| บริษัท เอ็น.ไอ.เอ็ม. จำกัด | | บริษัทย่อย | | | - |  | - |  | | 11,514 |  | 10,879 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | | บริษัทย่อย | | | - |  | - |  | | 29 |  | 22 |
| TCCC Myanmar Limited | | บริษัทย่อย | | | - |  | - |  | | 2,797 |  | 1,729 |
|  | |  | | | - |  | - |  | | 14,340 |  | 12,630 |
| **เงินปันผลรับ** | | |  |  | |  |  |  | |  |  |  |
| บริษัท เอ็น.ไอ.เอ็ม. จำกัด | | | บริษัทย่อย | - | |  | - |  | | 17,531 |  | 19,125 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | | | บริษัทย่อย | - | |  | - |  | | 3,000 |  | 2,000 |
|  | | |  | - | |  | - |  | | 20,531 |  | 21,125 |
| **ค่าซื้อ** | | |  |  | |  |  |  | |  |  |  |
| กลุ่มโซจิทสึ คอร์ปอเรชั่น | | | ผู้ถือหุ้นใหญ่ | 3,910 | |  | 9,622 |  | | - |  | - |
|  | | |  |  | |  |  |  | |  |  |  |
| **ค่าซื้อสินทรัพย์** | | |  |  | |  |  |  | |  |  |  |
| บริษัท เมโทร ซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น | | |  |  | |  |  |  | |  |  |  |
| จำกัด (มหาชน) | | | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - | |  | 3,384 |  | | - |  | 3,384 |
|  | | |  |  | |  |  |  | |  |  |  |
| **ค่าใช้จ่ายอื่น** | | |  |  | |  |  |  | |  |  |  |
| บริษัท เมโทร ซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น | | |  |  | |  |  |  | |  |  |  |
| จำกัด (มหาชน) | | | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 1,198 | |  | 1,833 |  | | 1,068 |  | 1,662 |
|  | | |  |  | |  |  |  | |  |  |  |
| **ค่าตอบแทนผู้บริหาร** | | | กรรมการ | 28,085 | |  | 27,554 |  | | 27,581 |  | 27,050 |

\* ในระหว่างไตรมาส 3 ของปี 2563 บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารสำคัญที่มีความสัมพันธ์กับกลุ่มบริษัทธนเทพ บริษัทจึงได้เปิดเผยรายการระหว่างกลุ่มบริษัทดังกล่าวที่เกิดขึ้นภายหลังจากมีการเปลี่ยนแปลง

การซื้อและการขายกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทย่อยและกลุ่ม โซจิทสึ คอร์ปอเรชั่น ราคาและเงื่อนไขเป็นไปตามที่ตกลงกันระหว่างผู้ซื้อกับผู้ขายโดยอ้างอิงตามราคาตลาด

**23. ภาระผูกพันและหนังสือค้ำประกัน**

23.1 บริษัทมีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562   
จำนวน 21.80 ล้านบาท และ 15.21 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 7.25 ล้านบาท (ณ วันที่ 30 กันยายน 2563: ไม่มี)

23.2 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำในงบการเงินระหว่างกาลรวมและในงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการจำนวน 19.42 ล้านบาท และ 7.87 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะสั้นและมีมูลค่าต่ำ  
ในงบการเงินระหว่างกาลรวมและในงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการจำนวน 12.10 ล้านบาท และ 7.55 ล้านบาท ตามลำดับ

23.3 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทได้รับวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินในประเทศหลายแห่ง ประกอบด้วยเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น เลตเตอร์ออฟเครดิต สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและหนังสือค้ำประกัน บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งใช้ที่ดิน ส่วนปรับปรุงที่ดินและอาคาร เป็นหลักประกัน (ดูหมายเหตุข้อ 9)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 วงเงินสินเชื่อคงเหลือที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ประกอบด้วย

**หน่วย : ล้าน**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **สกุลเงิน** | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  |  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| วงเงินสินเชื่อ\* | บาท | 10,911.08 |  | 11,623.62 |  | 10,736.20 |  | 11,426.96 |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | 38.50 |  | 39.50 |  | 30.00 |  | 30.00 |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | บาท | 2,499.57 |  | 2,656.77 |  | 2,482.62 |  | 2,636.77 |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | 157.11 |  | 166.24 |  | 150.88 |  | 159.66 |
| หนังสือค้ำประกัน | บาท | 91.34 |  | 91.34 |  | 91.34 |  | 91.34 |

\* บริษัทสามารถทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับบางธนาคารเท่ากับสินเชื่อสำหรับเลตเตอร์ออฟเครดิตและทรัสต์รีซีทของธนาคารนั้น

23.4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีหนังสือ ค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารซึ่งไม่มีหลักประกัน ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | **หน่วย : พันบาท** | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
|  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |  | **ณ วันที่** |
|  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |  | **30 กันยายน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| หนังสือค้ำประกันไฟฟ้า | 8,831 |  | 8,831 |  | 8,656 |  | 8,656 |

23.5 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีภาระผูกพันจากการเป็นผู้ค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นและวงเงินสินเชื่อของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 12.00 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 381.91 ล้านบาท) และจำนวนเงิน 12.00 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 363.98 ล้านบาท) ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 13)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีภาระผูกพันจากการเป็น  
ผู้ค้ำประกันให้กับบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง เพื่อจัดซื้อวัตถุดิบและปุ๋ยเชิงเดี่ยวเป็นจำนวนเงิน 0.56ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 17.76 ล้านบาท) และจำนวนเงิน 3.09 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 95.07 ล้านบาท) ตามลำดับ

23.6 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีภาระผูกพันจากการให้ธนาคารในประเทศออกเลตเตอร์ออฟเครดิตเป็นจำนวนเงิน 9.50 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 302.26 ล้านบาท) และจำนวนเงิน 6.35 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 192.61 ล้านบาท) ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันจากการให้ธนาคารในประเทศออกเลตเตอร์ออฟเครดิตเป็นจำนวนเงิน 0.10 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 3.07 ล้านบาท) และจำนวนเงิน 0.04 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 1.15 ล้านบาท) ตามลำดับ

**24. การดำเนินงานที่มีลักษณะเป็นฤดูกาล**

บริษัทประกอบธุรกิจหลักในการผลิต นำเข้า ส่งออก และจำหน่ายปุ๋ยเคมีสูตรต่าง ๆ รายได้หลักของบริษัทเกิดขึ้นตามฤดูกาลภายในรอบระยะเวลาทางการเงินโดยเกิดขึ้นมากในช่วงงวดไตรมาสที่สองและสามของแต่ละปี บริษัทรับรู้รายได้หลักดังกล่าวเมื่อเกิดขึ้นจริงในไตรมาสนั้น ๆ เพื่อเป็นข้อมูลทางการเงินเพิ่มเติม รายได้ ต้นทุนขายและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสิบสองเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ได้นำมาแสดงไว้ดังนี้

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| รายได้จากการขาย | 9,375,881 |  | 8,657,000 |  | 8,956,376 |  | 8,244,749 |
| รายได้จากการให้บริการ | 117,595 |  | 133,118 |  | - |  | - |
| ต้นทุนขาย | 7,020,384 |  | 6,983,211 |  | 6,662,868 |  | 6,627,476 |
| ต้นทุนการให้บริการ | 37,267 |  | 55,031 |  | - |  | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม | 1,476,090 |  | 896,775 |  | 1,544,515 |  | 975,795 |

**25. ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานแยกตามส่วนงาน**

บริษัทประกอบธุรกิจหลักในการผลิต นำเข้า ส่งออกและจำหน่ายปุ๋ยเคมีสูตรต่าง ๆ โดยบริษัทย่อยประกอบธุรกิจหลักในการผลิต นำเข้า และจำหน่ายปุ๋ยเคมีสูตรต่าง ๆ สารละลาย เคมีภัณฑ์ บริการให้เช่าและอื่น ๆ ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานแยกตามส่วนงานของบริษัทและบริษัทย่อยสามารถจำแนกได้ตามนี้

**สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **รับรู้ ณ เวลาใด** |  | **รับรู้ตลอด** |  | **รายได้และ** |  | **กำไร (ขาดทุน)** |  | **สินทรัพย์ที่ใช้** |
|  | **เวลาหนึ่ง** |  | **ช่วงเวลา** |  | **รายได้อื่น** |  | **เบ็ดเสร็จรวม** |  | **ในหน่วยงาน** |
| ส่วนงานปุ๋ยเคมีเกษตร |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการขาย | 3,648,530 |  | - |  | 3,648,530 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น | 27,138 |  | 12,301 |  | 39,439 |  |  |  |  |
|  | 3,675,668 |  | 12,301 |  | 3,687,969 |  | 867,290 |  | 12,769,907 |
| ส่วนงานบริการให้เช่า |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการบริการ | - |  | 27,648 |  | 27,648 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น | 166 |  | 361 |  | 527 |  |  |  |  |
|  | 166 |  | 28,009 |  | 28,175 |  | 11,373 |  | 233,852 |
| ส่วนงานอื่น ๆ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการขาย | 53,231 |  | 913 |  | 54,144 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น ๆ | 526 |  | - |  | 526 |  |  |  |  |
|  | 53,757 |  | 913 |  | 54,670 |  | 3,373 |  | 271,406 |
| หัก รายได้ระหว่างส่วนงาน |  |  |  |  | (31,300) |  |  |  |  |
| รวมรายได้ |  |  |  |  | 3,739,514 |  |  |  |  |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | 882,036 |  |  |
| หัก ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | (170,532) |  |  |
| กำไรสำหรับงวด |  |  |  |  |  |  | 711,504 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 13,275,165 |
| หัก สินทรัพย์ระหว่างส่วนงาน |  |  |  |  |  |  |  |  | (641,947) |
| สินทรัพย์รวม |  |  |  |  |  |  |  |  | 12,633,218 |
| หัก ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในกำไร |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม |  |  |  |  |  |  | (4,427) |  |  |
| ผลแตกต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก  การแปลงค่างบการเงินของ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อยในต่างประเทศ |  |  |  |  |  |  | 4,112 |  |  |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของ บริษัทใหญ่ |  |  |  |  |  |  | 711,189 |  |  |
| สินทรัพย์รวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  | 12,633,218 |

**สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **รับรู้ ณ เวลาใด** |  | **รับรู้ตลอด** |  | **รายได้และ** |  | **กำไร (ขาดทุน)** |  | **สินทรัพย์ที่ใช้** |
|  | **เวลาหนึ่ง** |  | **ช่วงเวลา** |  | **รายได้อื่น** |  | **เบ็ดเสร็จรวม** |  | **ในหน่วยงาน** |
| ส่วนงานปุ๋ยเคมีเกษตร |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการขาย | 7,950,600 |  | - |  | 7,950,600 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น | 65,409 |  | 53,677 |  | 119,086 |  |  |  |  |
|  | 8,016,009 |  | 53,677 |  | 8,069,686 |  | 1,690,078 |  | 12,769,907 |
| ส่วนงานบริการให้เช่า |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการบริการ | - |  | 83,785 |  | 83,785 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น | 959 |  | 1,438 |  | 2,397 |  |  |  |  |
|  | 959 |  | 85,223 |  | 86,182 |  | 32,150 |  | 233,852 |
| ส่วนงานอื่น ๆ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการขาย | 160,299 |  | 5,261 |  | 165,560 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น ๆ | 730 |  | 54 |  | 784 |  |  |  |  |
|  | 161,029 |  | 5,315 |  | 166,344 |  | 1,205 |  | 271,406 |
| หัก รายได้ระหว่างส่วนงาน |  |  |  |  | (142,664) |  |  |  |  |
| รวมรายได้ |  |  |  |  | 8,179,548 |  |  |  |  |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | 1,723,433 |  |  |
| หัก ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | (349,704) |  |  |
| กำไรสำหรับงวด |  |  |  |  |  |  | 1,373,729 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 13,275,165 |
| หัก สินทรัพย์ระหว่างส่วนงาน |  |  |  |  |  |  |  |  | (641,947) |
| สินทรัพย์รวม |  |  |  |  |  |  |  |  | 12,633,218 |
| หัก ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในกำไร |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม |  |  |  |  |  |  | (12,596) |  |  |
| ผลแตกต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก  การแปลงค่างบการเงินของ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อยในต่างประเทศ |  |  |  |  |  |  | 8,651 |  |  |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของ บริษัทใหญ่ |  |  |  |  |  |  | 1,369,784 |  |  |
| สินทรัพย์รวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  | 12,633,218 |

**สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **รับรู้ ณ เวลาใด** |  | **รับรู้ตลอด** |  | **รายได้และ** |  | **กำไร (ขาดทุน)** |  | **สินทรัพย์ที่ใช้** |
|  | **เวลาหนึ่ง** |  | **ช่วงเวลา** |  | **รายได้อื่น** |  | **เบ็ดเสร็จรวม** |  | **ในหน่วยงาน** |
| ส่วนงานปุ๋ยเคมีเกษตร |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการขาย | 2,904,335 |  | - |  | 2,904,335 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น | 6,849 |  | 17,591 |  | 24,440 |  |  |  |  |
|  | 2,911,184 |  | 17,591 |  | 2,928,775 |  | 464,347 |  | 11,384,537 |
| ส่วนงานบริการให้เช่า |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการบริการ | - |  | 28,681 |  | 28,681 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น | 1,176 |  | 619 |  | 1,795 |  |  |  |  |
|  | 1,176 |  | 29,300 |  | 30,476 |  | 12,981 |  | 220,951 |
| ส่วนงานอื่น ๆ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการขาย | 51,735 |  | 8,787 |  | 60,522 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น ๆ | 589 |  | - |  | 589 |  |  |  |  |
|  | 52,324 |  | 8,787 |  | 61,111 |  | 3,846 |  | 252,948 |
| หัก รายได้ระหว่างส่วนงาน |  |  |  |  | (8,853) |  |  |  |  |
| รวมรายได้ |  |  |  |  | 3,011,509 |  |  |  |  |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | 481,174 |  |  |
| หัก ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | (101,452) |  |  |
| กำไรสำหรับงวด |  |  |  |  |  |  | 379,722 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 11,858,436 |
| หัก สินทรัพย์ระหว่างส่วนงาน |  |  |  |  |  |  |  |  | (540,477) |
| สินทรัพย์รวม |  |  |  |  |  |  |  |  | 11,317,959 |
| หัก ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในกำไร |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม |  |  |  |  |  |  | (5,088) |  |  |
| ผลแตกต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก  การแปลงค่างบการเงินของ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อยในต่างประเทศ |  |  |  |  |  |  | (2,344) |  |  |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของ บริษัทใหญ่ |  |  |  |  |  |  | 372,290 |  |  |
| สินทรัพย์รวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 |  |  |  |  |  |  |  |  | 11,317,959 |

**สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **รับรู้ ณ เวลาใด** |  | **รับรู้ตลอด** |  | **รายได้และ** |  | **กำไร (ขาดทุน)** |  | **สินทรัพย์ที่ใช้** |
|  | **เวลาหนึ่ง** |  | **ช่วงเวลา** |  | **รายได้อื่น** |  | **เบ็ดเสร็จรวม** |  | **ในหน่วยงาน** |
| ส่วนงานปุ๋ยเคมีเกษตร |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการขาย | 7,200,712 |  | - |  | 7,200,712 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น | 43,154 |  | 57,920 |  | 101,074 |  |  |  |  |
|  | 7,243,866 |  | 57,920 |  | 7,301,786 |  | 996,203 |  | 11,384,537 |
| ส่วนงานบริการให้เช่า |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการบริการ | - |  | 84,060 |  | 84,060 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น | 1,788 |  | 1,844 |  | 3,632 |  |  |  |  |
|  | 1,788 |  | 85,904 |  | 87,692 |  | 30,276 |  | 220,951 |
| ส่วนงานอื่น ๆ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการขาย | 197,164 |  | 21,099 |  | 218,263 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น ๆ | 763 |  | 45 |  | 808 |  |  |  |  |
|  | 197,927 |  | 21,144 |  | 219,071 |  | 8,822 |  | 252,948 |
| หัก รายได้ระหว่างส่วนงาน |  |  |  |  | (123,475) |  |  |  |  |
| รวมรายได้ |  |  |  |  | 7,485,074 |  |  |  |  |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | 1,035,301 |  |  |
| หัก ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | (216,103) |  |  |
| กำไรสำหรับงวด |  |  |  |  |  |  | 819,198 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 11,858,436 |
| หัก สินทรัพย์ระหว่างส่วนงาน |  |  |  |  |  |  |  |  | (540,477) |
| สินทรัพย์รวม |  |  |  |  |  |  |  |  | 11,317,959 |
| หัก ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในกำไร |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม |  |  |  |  |  |  | (11,861) |  |  |
| ผลแตกต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก  การแปลงค่างบการเงินของ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อยในต่างประเทศ |  |  |  |  |  |  | (19,805) |  |  |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของ บริษัทใหญ่ |  |  |  |  |  |  | 787,532 |  |  |
| สินทรัพย์รวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 |  |  |  |  |  |  |  |  | 11,317,959 |

**26. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน**

26.1 สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าหลายสัญญากับสถาบันการเงินในประเทศหลายแห่งเพื่อป้องกันความเสี่ยงบางส่วนของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมและเทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า** | | | | **ระยะเวลา** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ลำดับชั้น** | **เทคนิคการ** |
|  | **สกุลเงิน** | **จำนวนเงิน**  **(พัน)** | **อัตราถัวเฉลี่ยตามสัญญา**  **(บาท)** | **ที่เหลือ (วัน)** | **กำไร (ขาดทุน)**  **(พันบาท)** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ประเมินมูลค่า** |
| **ณ วันที่ 30 กันยายน 2563** | | | | | | | |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 24,689 | 31.3005 | 2 - 185 | 6,816 | ลำดับ 2 | ประมาณการ  กระแสเงินสด  คิดลด\* |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 1,374 | 31.4708 | 44 - 175 | 26 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** | | | | | | | |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 7,002 | 30.2798 | 7 - 185 | (673) | ลำดับ 2 | ประมาณการ  กระแสเงินสด  คิดลด\* |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 917 | 30.3042 | 51 - 186 | (210) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า** | | | | **ระยะเวลา** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ลำดับชั้น** | **เทคนิคการ** |
|  | **สกุลเงิน** | **จำนวนเงิน**  **(พัน)** | **อัตราถัวเฉลี่ยตามสัญญา**  **(บาท)** | **ที่เหลือ (วัน)** | **กำไร (ขาดทุน)**  **(พันบาท)** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ประเมินมูลค่า** |
| **ณ วันที่ 30 กันยายน 2563** | | | | | | | |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 4,392 | 31.1969 | 104 - 366 | (2,820) | ลำดับ 2 | ประมาณการ  กระแสเงินสด  คิดลด\* |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** | | | | | | | |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 2,207 | 30.2875 | 87 - 155 | 869 | ลำดับ 2 | ประมาณการ  กระแสเงินสด  คิดลด\* |

\* กระแสเงินสดในอนาคตประมาณจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่สามารถสังเกตได้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน) และอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามสัญญา ซึ่งคิดลดด้วยอัตราที่สะท้อนถึงความเสี่ยงด้านสินเชื่อของคู่สัญญาต่าง ๆ

26.2 สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งส่วนหนึ่งอยู่ภายใต้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เพื่อบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังต่อไปนี้

**หน่วย : พัน**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **สินทรัพย์เงินตราต่างประเทศ** | |
|  | **สกุลเงิน** | **จำนวนเงิน** |
| **ณ วันที่ 30 กันยายน 2563** |  |  |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 3,823 |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 1,788 |
|  | จ๊าต | 1,450,203 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** |  |  |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 2,428 |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 474 |
|  | จ๊าต | 446,548 |

**หน่วย : พัน**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **หนี้สินเงินตราต่างประเทศ** | |
|  | **สกุลเงิน** | **จำนวนเงิน** |
| **ณ วันที่ 30 กันยายน 2563** |  |  |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 19,084 |
|  | ยูโร | 4 |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 6,821 |
|  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** |  |  |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 3,106 |
|  | ยูโร | 4 |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 3,406 |

**27. การอนุมัติข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล**

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัทเมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2563