**บริษัท ไทยเซ็นทรัลเคมี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**

**หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563**

**1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไป**

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

การประกอบธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ที่สำคัญ สรุปได้ดังนี้

1.2 การดำเนินงานของบริษัทย่อย

1.2.1 บริษัท เอ็น.ไอ. เอ็ม. จำกัด จดทะเบียนในประเทศไทย โดยมีสำนักงานตั้งอยู่ที่ 284 หมู่ 1 ตำบลปากคลองบางปลากด อำเภอพระสมุทรเจดีย์ จังหวัดสมุทรปราการ 10290 บริษัทประกอบธุรกิจหลักในการบริการให้เช่าถังบรรจุสารเคมี

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

1.2.3 TCCC Myanmar Limited จดทะเบียนในสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาร์ โดยมีสำนักงานตั้งอยู่ที่ Lot No. C-15 และ C-18 Thilawa SEZ zone A เขตย่างกุ้ง สาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาร์ บริษัทประกอบธุรกิจผลิต นำเข้าและจัดจำหน่ายปุ๋ยเคมีชนิดต่างๆ

**การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019**

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

**2. เกณฑ์การจัดทำและการนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ**

2.1 กลุ่มบริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

2.2 งบการเงินของกลุ่มบริษัทได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นต้นไป และตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2560 เรื่อง “การจัดทำและส่งงบการเงินและรายการเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน พ.ศ. 2560” และตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง “กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562” ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562

2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างปีกลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี 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 : ล้านบาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **(i)** |  | **(ii)** |  | **(iii) = (i)+(ii)** |  |  |
|  | **มูลค่าตามบัญชี**  **ณ วันที่**  **31 ธันวาคม 2562** |  | **จัดประเภท ใหม่** |  | **มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่**  **1 มกราคม 2563** |  | **ประเภท** |
| **เงินลงทุนชั่วคราว** |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินฝากประจำครบกำหนด มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี | 2,675.45 |  | (2,675.45) |  | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ -  สัญญาซื้อเงินตรา  ต่างประเทศล่วงหน้า | 0.20 |  | (0.20) |  | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น** | |  |  |  |  |  |  |
| เงินฝากประจำครบกำหนด มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี | - |  | 2,675.45 |  | 2,675.45 |  | สินทรัพย์ทางการเงิน ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุน ตัดจำหน่าย |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ -  สัญญาซื้อเงินตรา  ต่างประเทศล่วงหน้า | - |  | 0.20 |  | 0.20 |  | สินทรัพย์ทางการเงิน ที่วัดมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือขาดทุน |
| รวม | - |  | 2,675.65 |  | 2,675.65 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **หนี้สินหมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ -  สัญญาซื้อเงินตรา  ต่างประเทศล่วงหน้า | 0.30 |  | (0.30) |  | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น** | |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ -  สัญญาซื้อเงินตรา  ต่างประเทศล่วงหน้า | - |  | 0.30 |  | 0.30 |  | หนี้สินทางการเงิน ที่วัดมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือขาดทุน |

**หน่วย : ล้านบาท**

|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **(i)** |  | **(ii)** |  | **(iii) = (i)+(ii)** |  |  |
|  | **มูลค่าตามบัญชี**  **ณ วันที่**  **31 ธันวาคม 2562** |  | **จัดประเภท ใหม่** |  | **มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่**  **1 มกราคม 2563** |  | **ประเภท** |
| **เงินลงทุนชั่วคราว** |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินฝากประจำครบกำหนด มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี | 2,500.00 |  | (2,500.00) |  | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ -  สัญญาซื้อเงินตรา  ต่างประเทศล่วงหน้า | 0.20 |  | (0.20) |  | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น** | |  |  |  |  |  |  |
| เงินฝากประจำครบกำหนด มากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี | - |  | 2,500.00 |  | 2,500.00 |  | สินทรัพย์ทางการเงิน ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ -  สัญญาซื้อเงินตรา  ต่างประเทศล่วงหน้า | - |  | 0.20 |  | 0.20 |  | สินทรัพย์ทางการเงิน ที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน |
| รวม | - |  | 2,500.20 |  | 2,500.20 |  |  |

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: ล้านบาท)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงิน**  **เฉพาะกิจการ** |
| ภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | | |  | 45.87 |  | 36.81 |
| สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ | | |  | (20.11) |  | (11.05) |
| ผลกระทบจากการคิดลดจำนวนเงินข้างต้น | | |  | (1.33) |  | (1.33) |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | | |  | 24.43 |  | 24.43 |

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยจำนวนที่เท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่าจำนวน 24.43 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัทจัดประเภทรายการ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ จำนวน 10.38 ล้านบาท และ 2.82 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 9) และจัดประเภทรายการสิทธิการเช่าเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้จำนวน 73.10 ล้านบาท ในงบการเงินรวม (ดูหมายเหตุข้อ 10) ตามการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี 2 ฉบับ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 โดยแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัทมีเพียง 1 ฉบับ ตามรายละเอียดดังนี้

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

กลุ่มบริษัทไม่ได้ใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

2.5 การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

TFRS 16 ได้มีการปรับปรุงสำหรับการยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับ COVID-19 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2563 ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ การปรับปรุงนี้เพื่อเป็นการผ่อนปรนในทางปฏิบัติสำหรับผู้เช่า โดยไม่จำเป็นต้องประเมินว่าการยินยอมลดค่าเช่าที่เกิดขึ้นอันเป็นผลโดยตรงจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 และเข้าเงื่อนไขตามที่ระบุไว้ ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือไม่ โดยให้บันทึกการยินยอมลดค่าเช่านั้นเสมือนว่าไม่ใช่การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า นอกจากนี้ TFRS 16 ฉบับปรับปรุง ได้เพิ่มข้อกำหนดสำหรับข้อยกเว้นชั่วคราวที่เกิดขึ้นจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง โดยกิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวกับงบการเงินประจำปีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ ซึ่ง TFRS 16 ฉบับปรับปรุงนี้ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2564

2.6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

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

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ประกอบด้วยการปรับปรุงคำนิยามและเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเพิ่มแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการวัดมูลค่า การตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล นอกจากนี้ กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ยังได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงความสามารถของฝ่ายบริหารในการดูแลรักษาทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ความระมัดระวัง และความไม่แน่นอนในการวัดมูลค่าของข้อมูลทางการเงิน

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 โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัท ได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว และเห็นว่าการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

2.7 งบการเงินรวมแสดงรายการบัญชีรวมของบริษัทและบริษัทย่อย โดยได้ตัดรายการค้าและยอดคงเหลือระหว่างกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ออกแล้ว บริษัทย่อยดังกล่าวมีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2563** |  | **2562** |
|  | **สัดส่วนการถือหุ้น** |  | **สัดส่วนการถือหุ้น** |
|  | **ร้อยละ** |  | **ร้อยละ** |
| บริษัท เอ็น.ไอ.เอ็ม. จำกัด | 51.00 |  | 51.00 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | 99.99 |  | 99.99 |
| TCCC Myanmar Limited | 99.99 |  | 99.99 |

2.8 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินรวมและ  
งบการเงินเฉพาะกิจการตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดกันหรือ  
มีการตีความในสองภาษาที่แตกต่างกันให้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

**3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์วัดมูลค่าตามราคาทุนเดิม ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชี ที่สำคัญดังต่อไปนี้

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์และกระแสรายวัน และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องในการเปลี่ยนมือซึ่งจะถึงกำหนดภายในสามเดือนนับจากวันที่ได้มา โดยไม่รวมเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน (ถ้ามี)

3.2 ลูกหนี้การค้า

นโยบายที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้หักด้วยค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นรับรู้สำหรับลูกหนี้การค้า จำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันที่รายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุเสมอสำหรับลูกหนี้การค้า ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับลูกหนี้การค้า ประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของกลุ่มบริษัท ปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของลูกหนี้ สภาวการณ์ทางเศรษฐกิจทั่วไป และการประเมินทิศทางทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตามเวลาตามความเหมาะสม

นโยบายที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้หักด้วยค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือซึ่งอาจจะเก็บเงินไม่ได้ ณ วันที่ ตามงบแสดงฐานะทางการเงิน การประมาณการดังกล่าวอาศัยประสบการณ์ของกลุ่มบริษัทในการเก็บเงินจากลูกหนี้

จำนวนของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ คือ ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับเงินจากลูกหนี้การค้า

หนี้สูญที่เกิดขึ้นระหว่างปีจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ราคาทุนคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ยกเว้นบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง คือ บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด ซึ่งราคาทุนคำนวณโดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน หากสินค้าคงเหลือของบริษัทย่อยดังกล่าวได้มีการตีราคาโดย  
วิธีเดียวกับบริษัทใหญ่ ผลต่างจะไม่มีผลกระทบต่องบการเงินรวมอย่างมีสาระสำคัญ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติหักด้วยประมาณการต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้ กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือเมื่อสินค้านั้นเสื่อมสภาพและเคลื่อนไหวช้า (ถ้ามี)

3.4 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการของกลุ่มบริษัท เมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัท คือ เงินฝากประจำครบกำหนดมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี ซึ่งวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น

ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทเข้าทำสัญญาตราสารอนุพันธ์ทางการเงินได้แก่ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เพื่อบริหารความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยนต่างประเทศ อนุพันธ์รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาอนุพันธ์และวัดมูลค่าใหม่ในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบของแต่ละรอบระยะเวลารายงาน ผลกำไรหรือขาดทุนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที เว้นแต่อนุพันธ์ดังกล่าวถูกเลือกกำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลในเหตุการณ์ที่ช่วงเวลาของการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนขึ้นอยู่กับลักษณะความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง

อนุพันธ์ที่มูลค่ายุติธรรมเป็นบวกรับรู้เป็นสินทรัพย์ทางการเงิน ตรงกันข้ามอนุพันธ์ที่มูลค่ายุติธรรมเป็นลบรับรู้เป็นหนี้สินทางการเงิน อนุพันธ์จะไม่หักกลบในงบการเงิน เว้นแต่กลุ่มบริษัทจะมีทั้งสิทธิทางกฎหมายและมีความตั้งใจในการหักกลบ อนุพันธ์แสดงเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียน หากระยะเวลาที่เหลืออยู่ของอนุพันธ์มีมากกว่า 12 เดือนและไม่คาดว่าจะถูกรับรู้หรือจ่ายภายใน 12 เดือน อนุพันธ์อื่นแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือหนี้สินหมุนเวียน

3.5 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อยแสดงตามวิธีราคาทุนสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ

เงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงตามวิธีส่วนได้เสียสำหรับงบการเงินรวม

ในกรณีที่มีการด้อยค่าของเงินลงทุน ผลขาดทุนของเงินลงทุนทุกประเภทจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันที

3.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วย ที่ดินที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า และที่ดินที่ไม่ได้ใช้งาน ซึ่งแสดงในราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทจะมีการทดสอบการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและตั้งค่าเผื่อ  
การด้อยค่า โดยพิจารณาเปรียบเทียบกับมูลค่ายุติธรรมซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาดในการประเมินมูลค่าของที่ดินที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าและที่ดินที่ไม่ได้ใช้งาน

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินแสดงในราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน 10 ปี

อาคาร 20 ปี

เครื่องจักรและอุปกรณ์ 5 - 20 ปี

เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน 3 - 20 ปี

ยานพาหนะ 5 - 10 ปี

การรื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกลุ่มบริษัทที่เกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทได้สินทรัพย์มา จะถูกบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์และคิดค่าเสื่อมราคา

ในกรณีที่มีการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เกิดขึ้นกลุ่มบริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.8 สัญญาเช่า

นโยบายที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

กลุ่มบริษัทที่เป็นผู้เช่า

กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับทุกข้อตกลงสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ เช่น คอมพิวเตอร์ส่วนบุคคล โดยกลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเหล่านี้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนั้น โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ กลุ่มบริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

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

หนี้สินตามสัญญาเช่าแยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

การวัดมูลค่าภายหลังของหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยการเพิ่มมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนดอกเบี้ย  
จากหนี้สินตามสัญญาเช่า (ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) และลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระ  
ตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วย การวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง   
การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ และต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

สินทรัพย์สิทธิการใช้คิดค่าเสื่อมราคาตลอดช่วงเวลาที่สั้นกว่าของอายุสัญญาเช่าและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงหรือราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สะท้อนว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อ สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้องคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ การคิดค่าเสื่อมราคาเริ่ม ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

สินทรัพย์สิทธิการใช้แยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

กลุ่มบริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ เพื่อประเมินว่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้อยค่าหรือไม่ และบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์”

ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราไม่ถูกรวมในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้ การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่มีเหตุการณ์หรือเงื่อนไขการจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้นและรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติตาม TFRS 16 อนุญาตให้ผู้เช่าไม่แยกส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าและบันทึกสัญญาเช่าและส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าที่เกี่ยวข้องเป็นข้อตกลงเดียวกัน กลุ่มบริษัทใช้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติดังกล่าว

สินทรัพย์สิทธิการใช้ของกลุ่มบริษัทรวมถึง สิทธิการเช่าที่ดินที่สาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาร์ของบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ซึ่งแสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม ค่าตัดจำหน่ายของสิทธิการเช่าที่ดิน ตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทที่เป็นผู้ให้เช่า

กลุ่มบริษัทเข้าทำข้อตกลงสัญญาเช่าเป็นผู้ให้เช่าที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

สัญญาเช่าซึ่งกลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่าจัดประเภทรายการเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือดำเนินงาน เมื่อเงื่อนไขของสัญญาเช่าโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของความเป็นเจ้าของให้แก่ผู้เช่า สัญญาดังกล่าวจัดประเภทรายการเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าอื่น ๆ ทั้งหมดจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

รายได้ค่าเช่าจากสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง

เมื่อสัญญาที่ประกอบด้วยส่วนประกอบที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่า กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า เพื่อปันส่วนข้อพิจารณาภายใต้สัญญากับแต่ละส่วนประกอบ

นโยบายที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยังคงอยู่กับผู้ให้เช่าบันทึกเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่เกิดขึ้นจากสัญญาเช่าดังกล่าวรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดอายุของสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งกลุ่มบริษัทได้รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าในมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่าย ตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าคำนวณโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดระยะเวลาของสัญญา ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าเสื่อมราคารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.9 การด้อยค่า

กลุ่มบริษัททบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุน  
ในการขายหรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ซึ่งในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยง  
ในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์  
ที่กำลังพิจารณาอยู่ และในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กลุ่มบริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อกับผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า

กลุ่มบริษัทจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) ที่ได้รับรู้ในงวดก่อนเมื่อข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าได้หมดไปหรือลดลง ซึ่งกิจการต้องประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

3.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนนอกจากค่าความนิยม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอน ประกอบด้วยค่าสิทธิและใบอนุญาตในการประกอบกิจการอื่นๆ แสดงตามราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสม

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์เป็นระยะเวลา 5 - 10 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนประกอบด้วยค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้าแสดงตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) โดยจะมีการทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปีและตั้งค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ซึ่งจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กลุ่มบริษัทมีการทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นประจำทุกปีและตั้งค่าเผื่อ  
การด้อยค่า (ถ้ามี) โดยบริษัทได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระ เพื่อประเมินมูลค่ายุติธรรมสำหรับ  
ค่าสิทธิในการใช้เครื่องหมายการค้า เพื่อให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ลงวันที่ 30 เมษายน 2547 เรื่อง ความเห็นเกี่ยวกับการบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยวิธีคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด (Discounted Cash Flow Approach)

3.11 ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน เป็นประมาณการหนี้สินเกี่ยวกับภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานที่ได้สิทธิรับเงินชดเชยเมื่อเกษียณอายุตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน โดยประมาณการหนี้สินดังกล่าวได้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระและจากข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัยตามวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) อันเป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตโดยคำนวณบนพื้นฐานของเงินเดือนพนักงาน อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน อัตรามรณะ อายุงาน อัตราคิดลด และอัตราการเพิ่มขึ้นของผลตอบแทน

3.12 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราอ้างอิงของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันนั้น

กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.13 การรับรู้รายได้

รายได้จากการขายรับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทได้โอนอำนาจการควบคุมของสินค้าให้กับลูกค้าเสร็จสิ้นแล้ว

รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญาเสร็จสิ้นแล้ว

ดอกเบี้ยรับและค่าเช่ารับรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้จากเงินปันผลรับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่าย

รายได้อื่นรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.14 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทบันทึกเงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

3.15 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ประกอบด้วยจำนวนรวมของค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

3.15.1 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับงวด กำไรทางภาษีแตกต่างจากกำไรที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เนื่องจากกำไรทางภาษีไม่ได้รวมรายการที่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีในงวดอื่นๆ และไม่ได้รวมรายการที่ไม่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันคำนวณโดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้หรือคาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทย่อยในต่างประเทศใช้อัตราภาษีที่กำหนดในประเทศนั้นๆ ในการคำนวณค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

3.15.2 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) ซึ่งโดยปกติแล้วจะรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้

กลุ่มบริษัททบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของแต่ละงวด และจะลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีลงเมื่อเห็นว่าไม่น่าจะมีความเป็นไปได้อีกต่อไปว่ากิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์ได้ ทั้งนี้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ปรับลดลงนั้น กลุ่มบริษัทจะกลับรายการให้เท่ากับจำนวนที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาใช้ประโยชน์ได้

กลุ่มบริษัทคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้ในงวดที่สินทรัพย์จะมีการรับรู้หรือหนี้สินจะมีการจ่ายชำระโดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรืออัตราที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทจะนำรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาหักกลบกับรายการหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันดังกล่าวมาหักกลบกันและตั้งใจจะชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

3.16 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในกรณีที่มีการเพิ่มทุนใช้จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาที่จดทะเบียนเพิ่มทุนที่ออกและชำระแล้ว

3.17 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง กลุ่มบริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า โดยการวัดมูลค่ายุติธรรมและ/หรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินใช้เกณฑ์ตามที่กล่าว

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับขั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า

- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

3.18 ประมาณการทางบัญชีและแหล่งข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มบริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์และหนี้สิน การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน รวมทั้งการแสดงรายได้และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหาร ได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น

ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง   
การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

**4. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดเพิ่มเติม**

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| เงินสดในมือ | 896,405 |  | 1,076,237 |  | 560,000 |  | 560,000 |
| เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน | 2,501,187,622 |  | 1,953,136,148 |  | 2,316,105,941 |  | 1,848,616,801 |
| เช็คในมือ | 658,107 |  | 2,908,538 |  | - |  | - |
| เงินฝากประจำธนาคารที่ถึงกำหนดภายใน 3 เดือน |  |  |  |  |  |  |  |
| (2563: อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.60 ต่อปี, |  |  |  |  |  |  |  |
| 2562: อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.13 - 1.50 ต่อปี) | 400,002,016 |  | 1,550,002,016 |  | 400,002,016 |  | 1,550,002,016 |
|  | 2,902,744,150 |  | 3,507,122,939 |  | 2,716,667,957 |  | 3,399,178,817 |

4.2 รายการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| เจ้าหนี้ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 1 มกราคม | 8,649,301 |  | 13,054,307 |  | 5,749,302 |  | 13,054,307 |
| บวก ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 120,987,920 |  | 135,704,837 |  | 105,541,140 |  | 115,590,480 |
| หัก ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ภายใต้สัญญาเช่า | - |  | (3,606,900) |  | - |  | - |
| หัก เงินสดจ่าย | (116,799,532) |  | (136,502,943) |  | (98,452,753) |  | (122,895,485) |
| เจ้าหนี้ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 12,837,689 |  | 8,649,301 |  | 12,837,689 |  | 5,749,302 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่รับรู้ตามมาตรฐาน |  |  |  |  |  |  |  |
| การบัญชีฉบับที่ 17 (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระ |  |  |  |  |  |  |  |
| ภายในหนึ่งปี) ณ วันที่ 1 มกราคม | 6,819,972 |  | 9,956,378 |  | 1,751,567 |  | 4,307,787 |
| บวก หนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ ณ วันที่ 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| มกราคม 2563 (ดูหมายเหตุข้อ 2.4) | 24,429,106 |  | - |  | 24,429,106 |  | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระ |  |  |  |  |  |  |  |
| ภายในหนึ่งปี) ณ วันที่ 1 มกราคม | 31,249,078 |  | 9,956,378 |  | 26,180,673 |  | 4,307,787 |
| บวก หนี้สินตามสัญญาเช่าระหว่างปี | 51,940,081 |  | 3,606,900 |  | 51,940,081 |  | - |
| หัก เงินสดจ่าย | (18,398,440) |  | (6,743,306) |  | (15,765,991) |  | (2,556,220) |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม |  |  |  |  |  |  |  |
| (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) | 64,790,719 |  | 6,819,972 |  | 62,354,763 |  | 1,751,567 |

4.3 กระแสเงินสดจากเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก |  |  |  |  |  |  |  |
| สถาบันการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม | 90,986,317 |  | 35,332,981 |  | - |  | - |
| บวก เงินสดรับสุทธิ | 74,694,982 |  | 55,719,676 |  | - |  | - |
| หัก ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา |  |  |  |  |  |  |  |
| ต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง/จากการ  แปลงค่างบการเงิน | (3,419,431) |  | (66,340) |  | - |  | - |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก |  |  |  |  |  |  |  |
| สถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 162,261,868 |  | 90,986,317 |  | - |  | - |

**5. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น**

5.1 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| ลูกหนี้การค้า | 573,177,411 |  | 499,156,471 |  | 599,376,998 |  | 527,842,987 |
| ลูกหนี้อื่น | 1,097,275 |  | 4,563,176 |  | 2,281,102 |  | 5,562,849 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 46,462,998 |  | 43,668,929 |  | 37,183,237 |  | 36,011,805 |
| รายได้ค้างรับ | 7,238,118 |  | 11,517,968 |  | 6,928,107 |  | 10,383,065 |
| เงินทดรองจ่าย | 308,273 |  | 219,634 |  | 9,020 |  | - |
|  | 628,284,075 |  | 559,126,178 |  | 645,778,464 |  | 579,800,706 |

5.2 ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม แยกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| จำนวนรายของลูกหนี้การค้า | 575 |  | 341 |  | 171 |  | 165 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทอื่น |  |  |  |  |  |  |  |
| ยังไม่ถึงกำหนด | 558,249,274 |  | 452,184,894 |  | 483,927,149 |  | 418,390,945 |
| เกินกำหนดชำระ |  |  |  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า หรือถึง 3 เดือน | 10,914,577 |  | 48,191,907 |  | 8,634,100 |  | 45,616,809 |
| มากกว่า 3 เดือน ถึง 6 เดือน | - |  | - |  | - |  | - |
| มากกว่า 6 เดือน ถึง 12 เดือน | 934,680 |  | - |  | 934,680 |  | - |
| มากกว่า 12 เดือน | 19,861,580 |  | 23,317,419 |  | 18,972,485 |  | 22,428,325 |
|  | 589,960,111 |  | 523,694,220 |  | 512,468,414 |  | 486,436,079 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |  |  |  |
| ยังไม่ถึงกำหนด | 10,493,500 |  | 4,518,688 |  | 112,997,131 |  | 69,574,251 |
|  | 10,493,500 |  | 4,518,688 |  | 112,997,131 |  | 69,574,251 |
|  | 600,453,611 |  | 528,212,908 |  | 625,465,545 |  | 556,010,330 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (27,276,200) |  | (29,056,437) |  | (26,088,547) |  | (28,167,343) |
|  | 573,177,411 |  | 499,156,471 |  | 599,376,998 |  | 527,842,987 |

**6. สินค้าคงเหลือ**

สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2563** |
| สินค้าสำเร็จรูป | 545,517,286 |  | 737,054,202 |  | 382,509,475 |  | 536,713,936 |
| งานระหว่างทำ | 25,080,131 |  | 10,486,150 |  | 19,630,718 |  | 14,745,244 |
| วัตถุดิบ | 857,924,867 |  | 849,378,524 |  | 856,580,717 |  | 846,810,181 |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 57,243,430 |  | 64,017,585 |  | 48,246,733 |  | 53,193,167 |
| สินค้าระหว่างทาง | 177,327,432 |  | 95,230,798 |  | 172,716,354 |  | 88,237,650 |
|  | 1,663,093,146 |  | 1,756,167,259 |  | 1,479,683,997 |  | 1,539,700,178 |
| หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | (9,011,489) |  | (612,513) |  | (9,011,489) |  | (612,513) |
|  | 1,654,081,657 |  | 1,755,554,746 |  | 1,470,672,508 |  | 1,539,087,665 |

ต้นทุนของสินค้าที่บันทึกเป็นต้นทุนขายในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีจำนวน 6,945.86 ล้านบาท และ 6,976.97 ล้านบาท ตามลำดับ

ต้นทุนของสินค้าที่บันทึกเป็นต้นทุนขายในงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีจำนวน 6,511.97 ล้านบาท และ 6,631.01 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ต้นทุนขายที่บันทึกในงบการเงินรวมได้รวมรายการขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือจำนวน 8.40 ล้านบาท และการกลับรายการขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือจำนวน (1.55) ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ต้นทุนขายที่บันทึกในงบการเงินเฉพาะกิจการได้รวมรายการขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือจำนวน 8.40 ล้านบาท และการกลับรายการขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือจำนวน (1.55) ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สินค้าคงเหลือในงบการเงินรวมได้รวมสินค้าที่มีภาระผูกพันจากการที่บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งต้องส่งมอบปุ๋ยให้แก่ผู้ถือใบสั่งจ่ายสินค้า (“ตั๋วปุ๋ย”) ของบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งที่ออกให้แก่ลูกค้าจำนวน 191.62 ล้านบาท และ 184.96 ล้านบาท ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 15)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สินค้าคงเหลือในงบการเงินเฉพาะกิจการได้รวมสินค้าที่มีภาระผูกพันจากการที่บริษัทต้องส่งมอบปุ๋ยให้แก่ผู้ถือตั๋วปุ๋ยของบริษัทที่ออกให้แก่ลูกค้าจำนวน 201.35 ล้านบาท และ 171.77 ล้านบาท ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 15)

**7. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น เงินลงทุนชั่วคราว และหนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น**

7.1 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นและหนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | |  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | | **2563** | |  | **2562** |
| **สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  | |  | |  |  |
| เงินฝากประจำ (ดูหมายเหตุข้อ 7.2) | 4,496,293,665 |  | - |  | | 4,350,000,000 | |  | - |
| ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขาย |  |  |  |  | |  | |  |  |
| เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 1,060,752 |  | - |  | | 1,060,752 | |  | - |
|  | 4,497,354,417 |  | - |  | | 4,351,060,752 | |  | - |
|  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| **เงินลงทุนชั่วคราว** |  |  |  |  | |  | |  |  |
| เงินฝากประจำ (ดูหมายเหตุข้อ 7.2) | - |  | 2,675,452,137 |  | | - | |  | 2,500,000,000 |
|  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| **หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขาย |  |  |  |  | |  | |  |  |
| เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 1,415,027 |  | - |  | | - | |  | - |
|  | 1,415,027 |  | - |  | | - | |  | - |

7.2 เงินฝากประจำ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **วันครบกำหนดชำระ** | | | **อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)** | | | **งบการเงินรวม** | | |
|  | **2563** |  | **2562** | **2563** |  | **2562** | **2563** |  | **2562** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินฝากธนาคาร | ครบกำหนดมากกว่า 3 เดือน | | |  |  |  |  |  |  |
|  | แต่ไม่เกิน 1 ปี | | | 0.25 - 0.85 |  | 1 - 1.75 | 4,496,293,665 |  | 2,675,452,137 |
|  | | | |  |  |  |  |  |  |
|  | **วันครบกำหนดชำระ** | | | **อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** | **2563** |  | **2562** | **2563** |  | **2562** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินฝากธนาคาร | ครบกำหนดมากกว่า 3 เดือน | | |  |  |  |  |  |  |
|  | แต่ไม่เกิน 1 ปี | | | 0.40 - 0.85 |  | 1.50 - 1.75 | 4,350,000,000 |  | 2,500,000,000 |

**8. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มีรายละเอียดดังนี้

**งบการเงินรวม**

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  |  |  |  |  | **2563** |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 29,212,697 |  | - |  | - |  | 29,212,697 |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า | - |  | - |  | - |  | - |  |
| **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน** | 29,212,697 |  |  |  |  |  | 29,212,697 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **มูลค่ายุติธรรม** | 57,297,000 |  |  |  |  |  | 57,297,000 |

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2562** |  |  |  |  |  | **2562** |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 29,212,697 |  | - |  | - |  | 29,212,697 |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า | (3,402,417) |  | - |  | 3,402,417 |  | - |
| **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน** | 25,810,280 |  |  |  |  |  | 29,212,697 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **มูลค่ายุติธรรม** | 89,590,250 |  |  |  |  |  | 57,297,000 |

**งบการเงินเฉพาะกิจการ**

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  |  |  |  |  | **2563** |
| **ราคาทุน :** |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 39,527,022 |  | - |  | - |  | 39,527,022 |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า | - |  | - |  | - |  | - |  |
| **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน** | 39,527,022 |  |  |  |  |  | 39,527,022 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **มูลค่ายุติธรรม** | 392,708,967 |  |  |  |  |  | 392,708,967 |

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2562** |  |  |  |  |  | **2562** |
| **ราคาทุน :** |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 39,527,022 |  | - |  | - |  | 39,527,022 |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า | (3,402,417) |  | - |  | 3,402,417 |  | - |
| **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน** | 36,124,605 |  |  |  |  |  | 39,527,022 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **มูลค่ายุติธรรม** | 425,002,217 |  |  |  |  |  | 392,708,967 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในงบการเงินรวม เป็นที่ดินที่ไม่ได้ใช้งาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ เป็นที่ดินที่ให้เช่าแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งและที่ดินที่ไม่ได้ใช้งาน

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมิน โดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

**9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

**งบการเงินรวม**

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/** |  | **ผลแตกต่างจาก** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **(ออก)** |  | **การแปลงค่า** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **งบการเงิน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  |  |  |  |  |  |  | **ของเงินลงทุน** |  | **2563** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ในบริษัทย่อย** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ในต่างประเทศ** |  |  |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 293,349,876 |  | - |  | - |  | - |  | - |  | 293,349,876 |
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน | 158,794,090 |  | - |  | - |  | - |  | (84,905) |  | 158,709,185 |
| อาคาร | 1,884,521,225 |  | 239,044 |  | (559,985) |  | 11,155,090 |  | (381,724) |  | 1,894,973,650 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 2,375,080,149 |  | 11,011,768 |  | (17,286,875) |  | 47,593,416 |  | (189,373) |  | 2,416,209,085 |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | 445,822,624 |  | 4,219,934 |  | (30,188,329) |  | 63,437,906 |  | (127,165) |  | 483,164,970 |
| ยานพาหนะ | 177,473,808 |  | 5,443,682 |  | (6,425,967) |  | 4,776,081 |  | (226,910) |  | 181,040,694 |
| รวมราคาทุน | 5,335,041,772 |  | 20,914,428 |  | (54,461,156) |  | 126,962,493 |  | (1,010,077) |  | 5,427,447,460 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน | (79,944,196) |  | (4,981,503) |  | - |  | - |  | 75,048 |  | (84,850,651) |
| อาคาร | (1,458,239,905) |  | (40,968,526) |  | 298,177 |  | - |  | 423,464 |  | (1,498,486,790) |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | (1,761,514,302) |  | (137,925,641) |  | 17,091,937 |  | - |  | 317,284 |  | (1,882,030,722) |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | (298,276,504) |  | (50,555,890) |  | 30,145,410 |  | 570,955 |  | 463,188 |  | (317,652,841) |
| ยานพาหนะ | (127,364,815) |  | (13,774,371) |  | 4,754,690 |  | 3,336,843 |  | 64,277 |  | (132,983,376) |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | (3,725,339,722) |  | (248,205,931) |  | 52,290,214 |  | 3,907,798 |  | 1,343,261 |  | (3,916,004,380) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารระหว่างก่อสร้างและ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง | 92,441,031 |  | 100,073,492 |  | (2,029,669) |  | (138,550,458) |  | - |  | 51,934,396 |
| **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** | 1,702,143,081 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,563,377,476 |

**งบการเงินรวม** (ต่อ)

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/** |  | **ผลแตกต่างจาก** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **(ออก)** |  | **การแปลงค่า** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **งบการเงิน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2562** |  |  |  |  |  |  |  | **ของเงินลงทุน** |  | **2562** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ในบริษัทย่อย** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ในต่างประเทศ** |  |  |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 293,349,876 |  | - |  | - |  | - |  | - |  | 293,349,876 |
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน | 159,375,378 |  | - |  | (185,952) |  | 1,331,645 |  | (1,726,981) |  | 158,794,090 |
| อาคาร | 1,892,720,385 |  | 1,944,483 |  | (127,759) |  | (1,728,955) |  | (8,286,929) |  | 1,884,521,225 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 2,368,053,530 |  | 9,046,724 |  | (50,883,338) |  | 52,635,724 |  | (3,772,491) |  | 2,375,080,149 |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | 427,210,427 |  | 9,216,061 |  | (8,986,245) |  | 20,860,888 |  | (2,478,507) |  | 445,822,624 |
| ยานพาหนะ | 179,844,083 |  | 6,971,433 |  | (15,609,108) |  | 6,567,660 |  | (300,260) |  | 177,473,808 |
| รวมราคาทุน | 5,320,553,679 |  | 27,178,701 |  | (75,792,402) |  | 79,666,962 |  | (16,565,168) |  | 5,335,041,772 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน | (74,036,464) |  | (5,639,934) |  | 1,896 |  | (394,959) |  | 125,265 |  | (79,944,196) |
| อาคาร | (1,416,082,443) |  | (43,872,678) |  | 46,585 |  | 780,427 |  | 888,204 |  | (1,458,239,905) |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | (1,672,074,446) |  | (139,964,383) |  | 50,113,379 |  | (163,978) |  | 575,126 |  | (1,761,514,302) |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | (261,968,046) |  | (45,017,916) |  | 8,105,643 |  | (221,490) |  | 825,305 |  | (298,276,504) |
| ยานพาหนะ | (123,985,581) |  | (16,901,722) |  | 13,473,557 |  | - |  | 48,931 |  | (127,364,815) |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | (3,548,146,980) |  | (251,396,633) |  | 71,741,060 |  | - |  | 2,462,831 |  | (3,725,339,722) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารระหว่างก่อสร้างและ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง | 63,612,887 |  | 108,526,136 |  | (31,030) |  | (79,666,962) |  | - |  | 92,441,031 |
| **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** | 1,836,019,586 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,702,143,081 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 248,205,931 |
| 2562 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 251,396,633 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **มูลค่าตามบัญชี (ก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม) ของอาคาร** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **และอุปกรณ์ ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาสะสมเต็มจำนวนแล้ว** | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **แต่ยังคงใช้งาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,833,393,691 |
| 2562 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,804,152,925 |

**งบการเงินเฉพาะกิจการ**

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **(ออก)** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  |  |  |  |  |  |  | **2563** |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 261,479,164 |  | - |  | - |  | - |  | 261,479,164 |
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน | 127,519,506 |  | - |  | - |  | - |  | 127,519,506 |
| อาคาร | 1,577,555,694 |  | - |  | (56,389) |  | 11,155,090 |  | 1,588,654,395 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 2,218,733,498 |  | 10,860,002 |  | (17,170,305) |  | 30,682,748 |  | 2,243,105,943 |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | 400,898,070 |  | 3,580,415 |  | (28,891,191) |  | 63,353,206 |  | 438,940,500 |
| ยานพาหนะ | 137,138,625 |  | - |  | (918,752) |  | 13,296,496 |  | 149,516,369 |
| รวมราคาทุน | 4,723,324,557 |  | 14,440,417 |  | (47,036,637) |  | 118,487,540 |  | 4,809,215,877 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน | (69,705,763) |  | (3,403,096) |  | - |  | - |  | (73,108,859) |
| อาคาร | (1,253,473,741) |  | (31,933,102) |  | 46,256 |  | - |  | (1,285,360,587) |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | (1,657,968,878) |  | (129,635,169) |  | 16,987,994 |  | - |  | (1,770,616,053) |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | (271,565,201) |  | (41,539,479) |  | 28,888,092 |  | 570,955 |  | (283,645,633) |
| ยานพาหนะ | (101,154,333) |  | (11,189,451) |  | 787,167 |  | 1,484,233 |  | (110,072,384) |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | (3,353,867,916) |  | (217,700,297) |  | 46,709,509 |  | 2,055,188 |  | (3,522,803,516) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารระหว่างก่อสร้าง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| และอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง | 84,361,655 |  | 91,100,723 |  | (2,029,669) |  | (121,555,088) |  | 51,877,621 |
| **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** | 1,453,818,296 |  |  |  |  |  |  |  | 1,338,289,982 |

**งบการเงินเฉพาะกิจการ** (ต่อ)

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/** | |  | | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **(ออก)** | |  | | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  | |  | | **31 ธันวาคม** |
|  | **2562** |  |  |  |  |  |  | |  | | **2562** |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |
| ที่ดิน | 261,479,164 |  | - |  | - |  | - | |  | | 261,479,164 |
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน | 127,519,506 |  | - |  | - |  | - | |  | | 127,519,506 |
| อาคาร | 1,576,521,945 |  | - |  | - |  | 1,033,749 | |  | | 1,577,555,694 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 2,209,744,117 |  | 6,370,077 |  | (48,452,666) |  | 51,071,970 | |  | | 2,218,733,498 |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | 381,023,177 |  | 7,496,084 |  | (7,785,158) |  | 20,163,967 | |  | | 400,898,070 |
| ยานพาหนะ | 135,894,513 |  | 1,795,533 |  | (7,119,081) |  | 6,567,660 | |  | | 137,138,625 |
| รวมราคาทุน | 4,692,182,422 |  | 15,661,694 |  | (63,356,905) |  | 78,837,346 | |  | | 4,723,324,557 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน | (66,301,313) |  | (3,404,450) |  | - |  | - | |  | | (69,705,763) |
| อาคาร | (1,219,501,059) |  | (33,972,682) |  | - |  | - | |  | | (1,253,473,741) |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | (1,574,202,718) |  | (131,448,936) |  | 47,682,776 |  | - | |  | | (1,657,968,878) |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | (243,985,349) |  | (34,624,198) |  | 7,044,346 |  | - | |  | | (271,565,201) |
| ยานพาหนะ | (94,773,000) |  | (11,704,876) |  | 5,323,543 |  | - | |  | | (101,154,333) |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | (3,198,763,439) |  | (215,155,142) |  | 60,050,665 |  | - | |  | | (3,353,867,916) |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |
| อาคารระหว่างก่อสร้าง |  |  |  |  |  |  |  | |  | |  |
| และอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง | 63,270,215 |  | 99,928,786 |  | - |  | (78,837,346) | |  | | 84,361,655 |
| **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** | 1,556,689,198 |  |  |  |  |  |  | |  | | 1,453,818,296 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | | |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | | |
| 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  | | 217,700,297 | | |
| 2562 |  |  |  |  |  |  |  |  | | 215,155,142 | | |
|  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | | |
| **มูลค่าตามบัญชี (ก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม) ของอาคาร** | |  |  |  |  |  |  |  | |  | | |
| **และอุปกรณ์ ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาสะสมเต็มจำนวนแล้ว** | |  |  |  |  |  |  |  | |  | | |
| **แต่ยังคงใช้งาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | | |
| 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  | | 2,534,649,592 | | |
| 2562 |  |  |  |  |  |  |  |  | | 2,510,200,510 | | |

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัทจัดประเภทรายการ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ ตามการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 จำนวน 10.38 ล้านบาท และ 2.82 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 2.4) การจัดประเภทดังกล่าวแสดงรวมอยู่ในยอด โอนเข้า/(ออก)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทได้นำที่ดิน ส่วนปรับปรุงที่ดินและอาคารบางส่วนจำนอง  
เป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อกับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีสุทธิรวมจำนวน 442.67 ล้านบาท และ 467.12 ล้านบาท ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 26.3)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ที่ดินและอาคารของบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ใช้เป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อกับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีสุทธิรวม 21.56 ล้านบาท เท่ากัน   
(ดูหมายเหตุข้อ 13 และ 26.3)

**10. สินทรัพย์สิทธิการใช้ สิทธิการเช่า และหนี้สินตามสัญญาเช่า**

10.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้ สิทธิการเช่า และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | |  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | | **2563** | |  | **2562** |
| **สินทรัพย์สิทธิการใช้** |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ที่ดิน | 71,182,025 |  | - |  | | - | |  | - |
| อาคาร | 37,821,553 |  | - |  | | 37,821,553 | |  | - |
| อุปกรณ์ | 543,131 |  | - |  | | 543,131 | |  | - |
| ยานพาหนะ | 27,261,082 |  | - |  | | 23,125,845 | |  | - |
|  | 136,807,791 |  | - |  | | 61,490,529 | |  | - |
|  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| **สิทธิการเช่า** |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ที่ดิน | - |  | 73,095,093 |  | | - | |  | - |
|  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| **หนี้สินตามสัญญาเช่า** |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 19,421,755 |  | 3,809,517 |  | | 18,038,727 | |  | 1,177,068 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 45,368,964 |  | 3,010,455 |  | | 44,316,036 | |  | 574,499 |
|  | 64,790,719 |  | 6,819,972 |  | | 62,354,763 | |  | 1,751,567 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 สินทรัพย์สิทธิการใช้ รับรู้เพิ่มขึ้นในงบการเงินรวม และ  
งบการเงินเฉพาะกิจการ มีจำนวน 51.94 ล้านบาท

กลุ่มบริษัทเช่าสินทรัพย์หลายประเภทประกอบด้วย ที่ดิน อายุสัญญาเช่า 48 ปี อาคารสำนักงาน อุปกรณ์และรถยนต์ อายุสัญญาเช่าเฉลี่ยเท่ากับ 3 - 6 ปี

ณ วันที่ 17 พฤศจิกายน 2559 TCCC Myanmar Limitedได้ทำสัญญาเช่าที่ดินกับบริษัทแห่งหนึ่ง ในสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมาร์ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นสถานที่ตั้งในการดำเนินงาน ซึ่งการเช่าที่ดินดังกล่าวมีราคารวมทั้งสิ้น 2.62 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือเทียบเท่า 93.58 ล้านบาท และหมดอายุวันที่   
4 มิถุนายน 2607 สิทธิการเช่าดังกล่าว รวมอยู่ในสินทรัพย์สิทธิการใช้ในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และแสดงรวมอยู่ในสิทธิการเช่าในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

10.2 จำนวนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | |  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | | **2563** | |  | **2562** |
| **ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์สิทธิการใช้** |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ที่ดิน | 1,723,798 |  | - |  | | - | |  | - |
| อาคาร | 5,403,079 |  | - |  | | 5,403,079 | |  | - |
| อุปกรณ์ | 278,519 |  | - |  | | 278,519 | |  | - |
| ยานพาหนะ | 12,741,987 |  | - |  | | 10,209,419 | |  | - |
|  | 20,147,383 |  | - |  | | 15,891,017 | |  | - |
|  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 2,208,350 |  | - |  | | 2,030,831 | |  | - |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าระยะสั้น | 12,316,915 |  | - |  | | 6,542,725 | |  | - |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ | 3,679,400 |  | - |  | | 2,703,186 | |  | - |
|  | 38,352,048 |  | - |  | | 27,167,759 | |  | - |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดสำหรับสัญญาเช่าใน  
งบการเงินรวมและงบเฉพาะกิจการ เท่ากับ 18.40 ล้านบาท และ 15.77 ล้านบาท ตามลำดับ

**11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม**

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม ประกอบด้วย

**งบการเงินรวม**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **หน่วย : บาท** |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **รวม** |  | **ค่าตัดจำหน่าย** |  | **ผลแตกต่างจาก** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  |  |  | **การแปลงค่า** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **งบการเงิน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  |  |  |  |  |  |  | **ของเงินลงทุน** |  | **2563** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ในบริษัทย่อย** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ในต่างประเทศ** |  |  |
| ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า - สุทธิ | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |  | - |  | - |  | 545,900,757 |
| ค่าสิทธิการใช้ซอฟแวร์- สุทธิ | 552,723 |  | - |  | 552,723 |  | (577,913) |  | 25,190 |  | - |  |
|  | 546,453,480 |  | - |  | 546,453,480 |  | (577,913) |  | 25,190 |  | 545,900,757 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **หน่วย : บาท** |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **รวม** |  | **ค่าตัดจำหน่าย** |  | **ผลแตกต่างจาก** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  |  |  | **การแปลงค่า** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **งบการเงิน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2562** |  |  |  |  |  |  |  | **ของเงินลงทุน** |  | **2562** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ในบริษัทย่อย** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ในต่างประเทศ** |  |  |
| ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า - สุทธิ | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |  | - |  | - |  | 545,900,757 |
| ค่าสิทธิการใช้ซอฟแวร์- สุทธิ | 1,355,129 |  | - |  | 1,355,129 |  | (731,658) |  | (70,748) |  | 552,723 |
|  | 547,255,886 |  | - |  | 547,255,886 |  | (731,658) |  | (70,748) |  | 546,453,480 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 577,913 |
| 2562 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 731,658 |

**งบการเงินเฉพาะกิจการ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **หน่วย : บาท** |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **รวม** |  | **ค่าตัดจำหน่าย** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  |  |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  |  |  |  |  |  |  | **2563** |
| ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า - สุทธิ | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |
|  | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **หน่วย : บาท** |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **รวม** |  | **ค่าตัดจำหน่าย** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  |  |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2562** |  |  |  |  |  |  |  | **2562** |
| ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า - สุทธิ | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |
|  | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
| 2562 |  |  |  |  |  |  |  |  | - |

บริษัทได้ว่าจ้างผู้ประเมินอิสระ เพื่อประเมินมูลค่ายุติธรรมสำหรับค่าสิทธิในการใช้เครื่องหมายการค้าดังกล่าวข้างต้นเพื่อให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ลงวันที่   
30 เมษายน 2547 เรื่อง ความเห็นเกี่ยวกับการบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามรายงานของผู้ประเมินอิสระเมื่อวันที่ 7 มกราคม 2564 และวันที่ 14 มกราคม 2563 ผลของการประเมินมูลค่ายุติธรรมค่าสิทธิดังกล่าว ณ วันที่ 2 มกราคม 2564 และวันที่ 2 มกราคม 2563 ตามลำดับ โดยวิธี Relief from Royalty Method มีมูลค่ายุติธรรมสูงกว่าราคาตามบัญชี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ยอดขายที่เกิดจากเครื่องหมายการค้านี้คิดเป็นประมาณร้อยละ 90 และร้อยละ 95 ของรายได้จากการขายทั้งหมดของบริษัท ตามลำดับ

**12. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้**

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะนำมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต่อเมื่อภาษีเงินได้นั้นสามารถนำมาหักกลบกันได้ตามกฎหมาย ซึ่งถือเป็นภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน รายละเอียดของการหักกลบลบกันที่แสดงผลลัพธ์อยู่ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ   
ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
|  | **2563** |  | **2562** | |  | | **2563** |  | **2562** | |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 45,635,125 |  | 39,983,199 | |  | | 39,695,381 |  | 33,622,760 | |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 116,608,579 |  | 116,608,579 | |  | | 109,180,151 |  | 109,180,151 | |

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่   
31 ธันวาคม มีดังนี้

**งบการเงินรวม**

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | **หน่วย : บาท** |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **รับรู้ใน** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **หรือขาดทุน** |  | **กำไร (ขาดทุน)** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  | **เบ็ดเสร็จอื่น** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  |  |  |  |  | **2563** |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | 5,811,287 |  | (356,047) |  | - |  | 5,455,240 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 122,503 |  | 1,689,595 |  | - |  | 1,812,098 |
| ประมาณการค่าส่งเสริมการขาย | 1,700,000 |  | 3,740,963 |  | - |  | 5,440,963 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 32,349,409 |  | 1,322,650 |  | (533,085) |  | 33,138,974 |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | - |  | (212,150) |  | - |  | (212,150) |
| รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 39,983,199 |  | 6,185,011 |  | (533,085) |  | 45,635,125 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| กำไรจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในบริษัทย่อย |  |  |  |  |  |  |  |
| เป็นบริษัทร่วม | 7,428,428 |  | - |  | - |  | 7,428,428 |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า | 109,180,151 |  | - |  | - |  | 109,180,151 |
| รวมหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 116,608,579 |  | - |  | - |  | 116,608,579 |

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | **หน่วย : บาท** |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **รับรู้ใน** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **หรือขาดทุน** |  | **กำไร (ขาดทุน)** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  | **เบ็ดเสร็จอื่น** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2562** |  |  |  |  |  | **2562** |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | 5,788,160 |  | 23,127 |  | - |  | 5,811,287 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 433,437 |  | (310,934) |  | - |  | 122,503 |
| ประมาณการค่าส่งเสริมการขาย | 4,160,681 |  | (2,460,681) |  | - |  | 1,700,000 |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 680,483 |  | (680,483) |  | - |  | - |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 25,498,784 |  | 3,076,130 |  | 3,774,495 |  | 32,349,409 |
| รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 36,561,545 |  | (352,841) |  | 3,774,495 |  | 39,983,199 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| กำไรจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในบริษัทย่อย |  |  |  |  |  |  |  |
| เป็นบริษัทร่วม | 7,428,428 |  | - |  | - |  | 7,428,428 |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า | 109,180,151 |  | - |  | - |  | 109,180,151 |
| รวมหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 116,608,579 |  | - |  | - |  | 116,608,579 |

**งบการเงินเฉพาะกิจการ**

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | **หน่วย : บาท** |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **รับรู้ใน** |  | **ยอดคงเหลือ** |
| **d** | **ณ วันที่** |  | **หรือขาดทุน** |  | **กำไร (ขาดทุน)** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  | **เบ็ดเสร็จอื่น** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2563** |  |  |  |  |  | **2563** |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | 5,633,468 |  | (415,759) |  | - |  | 5,217,709 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 122,503 |  | 1,689,595 |  | - |  | 1,812,098 |
| ประมาณการส่งเสริมการขาย | 1,700,000 |  | 3,800,675 |  | - |  | 5,500,675 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 26,166,789 |  | 1,600,667 |  | (390,407) |  | 27,377,049 |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | - |  | (212,150) |  | - |  | (212,150) |
| รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 33,622,760 |  | 6,463,028 |  | (390,407) |  | 39,695,381 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า | 109,180,151 |  | - |  | - |  | 109,180,151 |
| รวมหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 109,180,151 |  | - |  | - |  | 109,180,151 |

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | **หน่วย : บาท** |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **รับรู้ใน** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **หรือขาดทุน** |  | **กำไร (ขาดทุน)** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  | **เบ็ดเสร็จอื่น** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2562** |  |  |  |  |  | **2562** |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | 5,602,441 |  | 31,027 |  | - |  | 5,633,468 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 433,437 |  | (310,934) |  | - |  | 122,503 |
| ประมาณการส่งเสริมการขาย | 4,160,681 |  | (2,460,681) |  | - |  | 1,700,000 |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 680,483 |  | (680,483) |  | - |  | - |  |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 21,021,167 |  | 1,801,987 |  | 3,343,635 |  | 26,166,789 |
| รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 31,898,209 |  | (1,619,084) |  | 3,343,635 |  | 33,622,760 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า | 109,180,151 |  | - |  | - |  | 109,180,151 |
| รวมหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 109,180,151 |  | - |  | - |  | 109,180,151 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทใช้อัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 ในการคำนวณค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทย่อยในต่างประเทศใช้อัตราภาษีที่กำหนดในประเทศนั้นๆ ในการคำนวณค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน | 386,093,911 |  | 248,334,264 |  | 375,523,946 |  | 236,811,503 |
| ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ |  |  |  |  |  |  |  |
| ผลแตกต่างชั่วคราว | (6,185,011) |  | 352,841 |  | (6,463,028) |  | 1,619,084 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 379,908,900 |  | 248,687,105 |  | 369,060,918 |  | 238,430,587 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบของ | |  |  |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | |  |  |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลกำไร | |  |  |  |  |  |  |
| (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลัก | |  |  |  |  |  |  |
| คณิตศาสตร์ประกันภัย | (533,085) |  | 3,774,495 |  | (390,407) |  | 3,343,635 |

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม สามารถกระทบยอดกับกำไรทางบัญชีได้ดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 1,870,290,893 |  | 1,188,066,500 |  | 1,896,679,187 |  | 1,238,615,426 |
| ภาษีเงินได้คำนวณในอัตราร้อยละ 20 | 374,058,179 |  | 237,613,300 |  | 379,335,837 |  | 247,723,085 |
| ผลกระทบทางภาษีสำหรับรายการที่ไม่ถือเป็น |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี | 5,850,721 |  | 11,073,805 |  | (10,274,919) |  | (9,292,498) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | 379,908,900 |  | 248,687,105 |  | 369,060,918 |  | 238,430,587 |
| รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับผล |  |  |  |  |  |  |  |
| แตกต่างที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกและกลับรายการ | 6,185,011 |  | (352,841) |  | 6,463,028 |  | (1,619,084) |
| ภาษีเงินได้ตามแบบแสดงรายการ | 386,093,911 |  | 248,334,264 |  | 375,523,946 |  | 236,811,503 |
|  | อัตราร้อยละ |  | อัตราร้อยละ |  | อัตราร้อยละ |  | อัตราร้อยละ |
| อัตราภาษีที่แท้จริง | 20.64 |  | 20.90 |  | 19.80 |  | 19.12 |

**13. เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2563** |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและ |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 162,261,868 |  | 90,986,317 |  | - |  | - |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำวงเงินสัญญาสำหรับเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เงินกู้ยืมระยะสั้น และสินเชื่อประเภทอื่น ๆ ไว้กับสถาบันการเงินในประเทศหลายแห่ง โดยมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 1.80 และร้อยละ 2.65 - 2.70 ต่อปี ตามลำดับ วงเงินสัญญาดังกล่าวมีการค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินและอาคารของบริษัทย่อยนั้น (ดูหมายเหตุข้อ 9)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำวงเงินสัญญาเงินกู้ยืมระยะสั้นและสินเชื่อประเภทอื่น ๆ ไว้กับสถาบันการเงินต่างประเทศหลายแห่ง โดยมีอัตราดอกเบี้ยระหว่าง ร้อยละ 0.63 - 0.71 และร้อยละ 2.31 - 2.36 ต่อปี ตามลำดับ วงเงินสัญญาดังกล่าวค้ำประกันโดยบริษัท (ดูหมายเหตุข้อ 26.5)

**14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น**

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| เจ้าหนี้การค้า | 198,052,538 |  | 157,152,637 |  | 169,547,376 |  | 131,895,187 |
| เจ้าหนี้อื่น | 55,699,394 |  | 62,434,138 |  | 52,517,902 |  | 58,208,826 |
| เงินปันผลค้างจ่าย | 2,416,420 |  | 2,331,815 |  | 2,416,420 |  | 2,331,815 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 176,005,552 |  | 134,494,174 |  | 145,199,266 |  | 106,425,854 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า |  |  |  |  |  |  |  |
| (ดูหมายเหตุข้อ 15) | 66,839,636 |  | 74,217,382 |  | 66,103,019 |  | 74,175,585 |
| รายได้จากการขายตั้งพัก |  |  |  |  |  |  |  |
| (ดูหมายเหตุข้อ 15) | 124,776,603 |  | 110,745,759 |  | 135,248,711 |  | 97,592,215 |
|  | 623,790,143 |  | 541,375,905 |  | 571,032,694 |  | 470,629,482 |

**15. รายได้จากการขายตั้งพักและเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า**

รายได้จากการขายตั้งพักและเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าเป็นภาระผูกพันของบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ที่ต้องส่งมอบปุ๋ยให้แก่ผู้ถือใบสั่งจ่ายสินค้า (“ตั๋วปุ๋ย”) ของบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งที่ออกให้แก่ลูกค้า

โดยรายได้จากการขายตั้งพักเป็นการออกตั๋วปุ๋ยให้แก่ลูกค้าแล้ว แต่ยังไม่ได้ส่งมอบปุ๋ยและยังไม่ได้รับชำระเงินค่าปุ๋ยตามตั๋ว โดยบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้บันทึกเงินค้างรับและค้างส่งปุ๋ยสำหรับตั๋วปุ๋ยนี้รวมอยู่ในลูกหนี้การค้าในจำนวนเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ในการปฏิบัติทางธุรกิจการค้า ลูกค้าอาจยกเลิก ตั๋วปุ๋ยค้างส่งที่ยังไม่ได้รับชำระเงินได้ แต่บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งไม่สามารถขอยกเลิกตั๋วปุ๋ยค้างส่งดังกล่าว

ทั้งนี้สินค้าคงเหลือในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ได้รวมสินค้าที่มีภาระผูกพันจากการที่บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งออกตั๋วปุ๋ยให้ลูกค้าแล้วหรือได้รับชำระเงินล่วงหน้าจากลูกค้าแล้วแต่ยังไม่ได้ส่งมอบปุ๋ย (ดูหมายเหตุข้อ 6) ซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งบันทึกรายการดังกล่าวเป็น “รายได้จากการขายตั้งพัก” และ “เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า” ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 14)

**16. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน**

บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานเมื่อเกษียณอายุตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน ซึ่งจัดเป็นภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| การแสดงยอดในงบแสดงฐานะการเงินดังนี้ |  |  |  |  |  |  |  |
| ประมาณการหนี้สินหมุนเวียน |  |  |  |  |  |  |  |
| สำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 8,389,689 |  | 19,519,679 |  | 3,998,530 |  | 11,610,600 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |  |  |  |
| สำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 161,303,711 |  | 153,837,968 |  | 136,885,246 |  | 130,833,946 |
| รวม | 169,693,400 |  | 173,357,647 |  | 140,883,776 |  | 142,444,546 |

จำนวนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงานเมื่อเกษียณอายุดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 13,912,286 |  | 26,998,180 |  | 10,156,446 |  | 20,279,267 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 2,319,765 |  | 1,712,457 |  | 1,845,419 |  | 1,373,119 |
| ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณ |  |  |  |  |  |  |  |
| ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (2,665,425) |  | 18,872,474 |  | (1,952,035) |  | 16,718,176 |
|  | 13,566,626 |  | 47,583,111 |  | 10,049,830 |  | 38,370,562 |

การเปลี่ยนแปลงในประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานยกมา | 173,357,647 |  | 135,928,230 |  | 142,444,546 |  | 112,868,646 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 13,912,286 |  | 26,998,180 |  | 10,156,446 |  | 20,279,267 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 2,319,765 |  | 1,712,457 |  | 1,845,419 |  | 1,373,119 |
| ผล (กำไร) ขาดทุนจากการประมาณตาม |  |  |  |  |  |  |  |
| หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (2,665,425) |  | 18,872,474 |  | (1,952,035) |  | 16,718,176 |
| ผลประโยชน์ที่จ่าย | (17,230,873) |  | (10,153,694) |  | (11,610,600) |  | (8,794,662) |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานยกไป | 169,693,400 |  | 173,357,647 |  | 140,883,776 |  | 142,444,546 |

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |
|  | **(ร้อยละต่อปี)** |  | **(ร้อยละต่อปี)** |
| อัตราคิดลด | 1.60 |  | 1.50 |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน | 0 - 6 |  | 0 - 6 |
|  | ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน |  | ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้ | 4 - 5 |  | 4 - 5 |
| ราคาทองคำต่อหนึ่งบาท | 28,500 |  | 22,000 |
| อัตราเพิ่มขึ้นของราคาทองคำ | 3 |  | 3 |

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งมีผลกระทบต่อมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

**หน่วย : ล้านบาท**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
| อัตราคิดลด |  |  |
| อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 0.5 | 12.42 | 10.92 |
| อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5 | (11.01) | (9.64) |
|  |  |  |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน |  |  |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน - ลดลงร้อยละ 1 | 12.89 | 11.36 |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 | (10.64) | (9.31) |
|  |  |  |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน |  |  |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1 | (10.30) | (9.01) |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 | 13.32 | 11.74 |
|  |  |  |
| อัตราเพิ่มขึ้นของราคาทองคำ |  |  |
| อัตราเพิ่มขึ้นของราคาทองคำ - ลดลงร้อยละ 1 | (11.43) | (10.03) |
| อัตราเพิ่มขึ้นของราคาทองคำ - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 | 11.58 | 10.17 |

**17. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ**

บริษัทและบริษัทย่อยมีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานโดยหักจากเงินเดือนของพนักงานส่วนหนึ่งและบริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้อีกส่วนหนึ่งและได้จดทะเบียนกองทุนดังกล่าวเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (พ.ศ. 2530)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เงินส่วนที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินรวมมีจำนวน 15.13 ล้านบาท และ 15.45 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เงินส่วนที่บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ   
ซึ่งบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินเฉพาะกิจการมีจำนวน 12.42 ล้านบาท และ 12.65 ล้านบาท ตามลำดับ

**18. รายได้อื่น**

รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| ค่าเช่ารับ | 6,198,125 |  | 5,852,205 |  | 20,350,629 |  | 19,079,875 |
| เงินปันผลรับ | - |  | - |  | 20,531,214 |  | 21,124,976 |
| กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 1,206,145 |  | 1,411,395 |  | 1,303,144 |  | - |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - สุทธิ | 27,686,609 |  | 8,968,822 |  | 25,810,095 |  | 9,161,830 |
| อื่นๆ | 19,891,861 |  | 18,739,258 |  | 20,155,972 |  | 18,625,931 |
|  | 54,982,740 |  | 34,971,680 |  | 88,151,054 |  | 67,992,612 |

**19. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ**

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม เกิดจากค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

**หน่วย : บาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ | 176,942,935 |  | 99,862,592 |  | 149,318,987 |  | 79,334,312 |
| ค่าสินค้าสำเร็จรูปที่ซื้อ | 156,432,478 |  | 139,543,240 |  | - |  | - |
| วัตถุดิบที่ใช้ไป | 5,813,210,160 |  | 5,995,780,925 |  | 5,602,937,430 |  | 5,833,029,853 |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | 516,763,217 |  | 510,481,061 |  | 423,532,326 |  | 416,102,401 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 268,931,227 |  | 253,833,896 |  | 233,591,314 |  | 215,155,142 |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ (กลับรายการ) | 8,398,976 |  | (1,554,670) |  | 8,398,976 |  | (1,554,670) |
| ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (กลับรายการ) | (1,780,237) |  | 115,637 |  | (2,078,796) |  | 155,137 |

**20. ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ**

ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 2,280,000,000 |  | 2,280,000,000 |  | 2,280,000,000 |  | 2,280,000,000 |
| ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ | (2,323,570,340) |  | (2,323,570,340) |  | (2,323,570,340) |  | (2,323,570,340) |
|  | (43,570,340) |  | (43,570,340) |  | (43,570,340) |  | (43,570,340) |

**21. การจัดการส่วนทุน**

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของบริษัทเป็นไปเพื่อการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของบริษัทเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น

บริษัทมิได้ใช้อัตราส่วนทางการเงินใดๆ เพื่อรักษาระดับทุน หากแต่จัดการให้มีระดับทุนเพียงพอสำหรับใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนภายในบริษัทเท่านั้น

**22. ทุนสำรองตามกฎหมาย**

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้  
เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละห้าของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดเงินขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองนี้จะนำมาจัดสรรเป็นเงินปันผลไม่ได้

**23. 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 โดยถือเป็นการจัดสรรกำไรของปี 2561 เงินปันผลนี้ได้จ่ายแล้วในเดือนเมษายน 2562

ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทย่อยได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับปี 2562 ให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทย่อย โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **วันที่ประชุม** | **เงินปันผล** | **เงินปันผลจ่ายแก่** | | |  | **จำนวนเงิน** |
|  | **ผู้ถือหุ้นสามัญ** | **ต่อหุ้น** | **ส่วนของผู้ถือหุ้น** |  | **ส่วนได้เสียที่ไม่มี** |  | **รวม** |
|  |  | **(บาท)** | **บริษัทใหญ่** |  | **อำนาจควบคุม** |  |  |
| บริษัท เอ็น.ไอ. เอ็ม. จำกัด | 23 เม.ย. 2563 | 2.75 | 17,531,250 |  | 16,843,750 |  | 34,375,000 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | 21 เม.ย. 2563 | 6.00 | 2,999,964 |  | 36 |  | 3,000,000 |
|  |  |  | 20,531,214 |  | 16,843,786 |  | 37,375,000 |

ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทย่อยได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับปี 2561 ให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทย่อย โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **วันที่ประชุม** | **เงินปันผล** | **เงินปันผลจ่ายแก่** | | |  | **จำนวนเงิน** |
|  | **ผู้ถือหุ้นสามัญ** | **ต่อหุ้น** | **ส่วนของผู้ถือหุ้น** |  | **ส่วนได้เสียที่ไม่มี** |  | **รวม** |
|  |  | **(บาท)** | **บริษัทใหญ่** |  | **อำนาจควบคุม** |  |  |
| บริษัท เอ็น.ไอ. เอ็ม. จำกัด | 18 เม.ย. 2562 | 3.00 | 19,125,000 |  | 18,375,000 |  | 37,500,000 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | 24 เม.ย. 2562 | 4.00 | 1,999,976 |  | 24 |  | 2,000,000 |
|  |  |  | 21,124,976 |  | 18,375,024 |  | 39,500,000 |

**24. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังต่อไปนี้

24.1 เงินลงทุน

24.1.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | **เงินลงทุน** |  |  |
| **ชื่อบริษัท** | **ประเภทกิจการ** | **ลักษณะ** | **ทุนชำระแล้ว** | **สัดส่วน** | **วิธีราคาทุน** |  | **วิธีส่วนได้เสีย** |  | **เงินปันผลรับ** |
|  |  | **ความสัมพันธ์** |  | **เงินลงทุน** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **ร้อยละ** |  |  |  |  |  |
| **บริษัทร่วม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เซ็นทราปิค (ประเทศไทย) จำกัด | บริการให้เช่าคลังสินค้า | บริษัทร่วม | 200,000,000 | 49.00 | 98,000,000 |  | 136,807,196 |  | - |

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | **เงินลงทุน** |  |  |
| **ชื่อบริษัท** | **ประเภทกิจการ** | **ลักษณะ** | **ทุนชำระแล้ว** | **สัดส่วน** | **วิธีราคาทุน** |  | **วิธีส่วนได้เสีย** |  | **เงินปันผลรับ** |
|  |  | **ความสัมพันธ์** |  | **เงินลงทุน** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **ร้อยละ** |  |  |  |  |  |
| **บริษัทร่วม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เซ็นทราปิค (ประเทศไทย) จำกัด | บริการให้เช่าคลังสินค้า | บริษัทร่วม | 200,000,000 | 49.00 | 98,000,000 |  | 136,568,733 |  | - |

ข้อมูลทางการเงินโดยรวมของบริษัทร่วมแต่ละรายการไม่มีสาระสำคัญ

ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |
|  | **2563** |  | **2562** |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | 238,463 |  | 321,517 |

24.1.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **ประเภทกิจการ** | **ลักษณะ** | **ทุนชำระแล้ว** | | **สัดส่วนเงินลงทุนร้อยละ** | |  | **วิธีราคาทุน** | | |
|  |  | **ความสัมพันธ์** |  |  | **(โดยทางตรงและทางอ้อม)** | |  |  |  |  |
|  |  |  | **2563** | **2562** | **2563** | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| **บริษัทย่อย** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เอ็น.ไอ.เอ็ม. จำกัด | บริการให้เช่าถังบรรจุสารเคมี | บริษัทย่อย | 125,000 | 125,000 | 51.00 | 51.00 |  | 63,750 |  | 63,750 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | ผลิต นำเข้าและจำหน่าย |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | เคมีการเกษตร | บริษัทย่อย | 50,000 | 50,000 | 99.99 | 99.99 |  | 49,999 |  | 49,999 |
| TCCC Myanmar Limited | ผลิต นำเข้าและจำหน่าย |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | ปุ๋ยเคมีสูตรต่างๆ | บริษัทย่อย | 439,106 | 439,106 | 99.99 | 99.99 |  | 439,106 |  | 439,106 |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 552,855 |  | 552,855 |

24.2 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

24.2.1 ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท** | **ความสัมพันธ์** | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| **ลูกหนี้การค้า** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TCCC Myanmar Limited | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 102,503,631 |  | 65,055,563 |
| Atlas fertilizer corporation | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - |  | 4,518,688 |  | - |  | 4,518,688 |
| บริษัท พรสวรรค์เคมีคอล จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 4,036,840 |  | - |  | 4,036,840 |  | - |
| บริษัท ธนเทพเทวา จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 6,456,660 |  | - |  | 6,456,660 |  | - |
|  |  | 10,493,500 |  | 4,518,688 |  | 112,997,131 |  | 69,574,251 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้อื่น** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เอ็น.ไอ.เอ็ม. จำกัด | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 910,190 |  | 717,691 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 53,980 |  | 45,514 |
| TCCC Myanmar Limited | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 622,761 |  | 512,824 |
|  |  | - |  | - |  | 1,586,931 |  | 1,276,029 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เจ้าหนี้การค้า** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กลุ่ม โซจิทสึ คอร์ปอเรชั่น | ผู้ถือหุ้นใหญ่ | 4,306,281 |  | 2,882,687 |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เจ้าหนี้อื่น** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เมโทร ซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (มหาชน) | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - |  | 215,659 |  | - |  | 197,469 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

\* เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2563 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญมีมติแต่งตั้งกรรมการบริหารชุดใหม่ ซึ่งมีผลให้บริษัทดังกล่าวมีความเกี่ยวข้องกันโดยมีกรรมการร่วมกัน

24.2.2 รายการค้ากับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท** | **ความสัมพันธ์** | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| **รายได้จากการขายและการให้บริการ** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กลุ่ม โซจิทสึ คอร์ปอเรชั่น | ผู้ถือหุ้นใหญ่ | - |  | 3,690,425 |  | - |  | - |  |
| TCCC Myanmar Limited | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 130,913,476 |  | 156,427,870 |  |
| Atlas fertilizer corporation | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - |  | 4,549,578 |  | - |  | 4,549,578 |  |
| บริษัท ธนเทพทอง จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 14,825,425 |  | - |  | 14,825,425 |  | - |  |
| บริษัท ธนเทพธนูทอง จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 9,069,075 |  | - |  | 9,069,075 |  | - |  |
| บริษัท ธนเทพสารดินไทย จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 12,950,960 |  | - |  | 12,950,960 |  | - |  |
| บริษัท ธนเทพเทวา จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 16,601,947 |  | - |  | 16,601,947 |  | - |  |
| บริษัท ธนเทพธันวา จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 16,049,248 |  | - |  | 16,049,248 |  | - |  |
| บริษัท พรสวรรค์เคมีคอล จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 9,341,815 |  | - |  | 9,341,815 |  | - |  |
|  |  | 78,838,470 |  | 8,240,003 |  | 209,751,946 |  | 160,977,448 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **รายได้อื่น** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เอ็น.ไอ.เอ็ม. จำกัด | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 15,393,708 |  | 14,512,430 |  |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 39,014 |  | 30,374 |  |
| TCCC Myanmar Limited | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 3,713,313 |  | 2,530,521 |  |
|  |  | - |  | - |  | 19,146,035 |  | 17,073,325 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **รายได้เงินปันผล** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เอ็น.ไอ.เอ็ม. จำกัด | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 17,531,250 |  | 19,125,000 |  |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 2,999,964 |  | 1,999,976 |  |
|  |  | - |  | - |  | 20,531,214 |  | 21,124,976 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าซื้อ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กลุ่ม โซจิทสึ คอร์ปอเรชั่น | ผู้ถือหุ้นใหญ่ | 8,295,642 |  | 9,622,067 |  | - |  | - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าซื้อสินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เมโทร ซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (มหาชน) | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - |  | 3,384,450 |  | - |  | 3,384,450 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าใช้จ่ายอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เมโทร ซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (มหาชน) | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 1,197,500 |  | 2,437,600 |  | 1,067,500 |  | 2,215,600 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าตอบแทนผู้บริหาร** | กรรมการ | 38,592,372 |  | 36,530,711 |  | 38,070,372 |  | 36,008,711 |  |

\* เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2563 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญมีมติแต่งตั้งกรรมการบริหารชุดใหม่ ซึ่งมีผลให้บริษัทดังกล่าวมีความเกี่ยวข้องกันโดยมีกรรมการร่วมกัน

การซื้อและการขายกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทย่อยและกลุ่ม โซจิทสึ คอร์ปอเรชั่น ราคาและเงื่อนไขเป็นไปตามที่ตกลงกันระหว่างผู้ซื้อกับผู้ขายโดยอิงตามราคาตลาด

**25. สัญญาที่สำคัญ**

25.1 สัญญาการช่วยเหลือทางด้านเทคนิค

บริษัทมีสัญญาการช่วยเหลือทางด้านเทคนิคกับบริษัทแห่งหนึ่งในประเทศญี่ปุ่น โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมประจำปีในอัตราปีละ 50,000 ดอลลาร์สหรัฐ สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ 1 ปี และต่ออายุโดยอัตโนมัติปีต่อปี จนกว่าคู่สัญญาฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งจะแสดงเจตนาที่จะไม่ต่อสัญญา ทั้งนี้จะต้องแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรแก่คู่สัญญาอีกฝ่ายอย่างน้อยสามเดือนก่อนวันหมดอายุของสัญญา

25.2 สัญญาที่ปรึกษาด้านประสิทธิภาพการประหยัดพลังงาน

บริษัทได้ทำสัญญา Energy Performance Contract (EPC) กับบริษัทแห่งหนึ่งโดยบริษัทจะได้รับคำปรึกษาในการปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิตด้านการประหยัดพลังงาน และจะต้องจ่ายค่าธรรมเนียมที่ปรึกษาเป็นรายเดือนโดยคิดตามอัตราที่ระบุในสัญญาเป็นร้อยละของมูลค่าการประหยัดพลังงานไฟฟ้าในแต่ละเดือน ซึ่งระยะเวลาในการจ่ายจะเริ่มเมื่อโครงการผลิตไฟฟ้าความร้อนร่วมแล้วเสร็จและจะจ่ายบางส่วนของมูลค่าที่ประหยัดได้ตามสัญญา Energy Performance Contract

**26. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น**

26.1 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เป็นจำนวนเงิน 36.59 ล้านบาท และ 15.21 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 7.25 ล้านบาท (2563:ไม่มี)

26.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำในงบการเงินรวมและในงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 15.27 ล้านบาท และ 7.77 ล้านบาท ตามลำดับ

26.3 บริษัทและบริษัทย่อยได้รับวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินหลายแห่ง ประกอบด้วยเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และเงินกู้ยืมระยะสั้น รวมถึงเลตเตอร์ออฟเครดิต สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและหนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 วงเงินสินเชื่อคงเหลือที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ประกอบด้วย

**หน่วย : ล้าน**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **สกุลเงิน** | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| วงเงินสินเชื่อ\* | บาท | 11,636.66 |  | 11,623.62 |  | 11,454.58 |  | 11,426.96 |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | 37.50 |  | 39.50 |  | 30.00 |  | 30.00 |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | บาท | 2,770.13 |  | 2,656.77 |  | 2,753.01 |  | 2,636.77 |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | 167.91 |  | 166.24 |  | 161.56 |  | 159.66 |
| หนังสือค้ำประกัน | บาท | 91.34 |  | 91.34 |  | 91.34 |  | 91.34 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 วงเงินสินเชื่อของบริษัทและบริษัทย่อยมีการค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดิน ส่วนปรับปรุงที่ดินและอาคาร (ดูหมายเหตุข้อ 9)

\* บริษัทและบริษัทย่อยสามารถทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับบางธนาคารเท่ากับสินเชื่อสำหรับเลตเตอร์ออฟเครดิตและทรัสต์รีซีทของธนาคารนั้น

26.4 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันจากการให้ธนาคารออกหนังสือค้ำประกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | **หน่วย : บาท** | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
|  | **2563** |  | **2562** |  | **2563** |  | **2562** |
| หนังสือค้ำประกันไฟฟ้า | 8,830,500 |  | 8,830,500 |  | 8,655,500 |  | 8,655,500 |

26.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีภาระผูกพันจากการเป็นผู้ค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นและวงเงินสินเชื่อของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 12.00 ล้านดอลลาร์สหรัฐหรือเทียบเท่า 362.48 ล้านบาท และ 363.98 ล้านบาท ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 13)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีภาระผูกพันจากการเป็นผู้ค้ำประกันให้กับบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง เพื่อจัดซื้อวัตถุดิบและปุ๋ยเชิงเดี่ยวเป็นจำนวนเงิน 0.49 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 14.70 ล้านบาท) และจำนวนเงิน 3.09 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 95.07 ล้านบาท) ตามลำดับ

26.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีภาระผูกพันจากการให้ธนาคารในประเทศออกเลตเตอร์ออฟเครดิตเป็นจำนวนเงิน 1.80 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 54.31 ล้านบาท) และจำนวนเงิน 6.35 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 192.61 ล้านบาท) ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันจากการให้ธนาคารในประเทศออกเลตเตอร์ออฟเครดิตเป็นจำนวนเงิน 0.05 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 1.51 ล้านบาท) และจำนวนเงิน 0.04 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 1.15 ล้านบาท) ตามลำดับ

**27. ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานแยกตามส่วนงาน**

บริษัทประกอบธุรกิจหลักในการผลิต นำเข้า ส่งออกและจำหน่ายปุ๋ยเคมีสูตรต่างๆ โดยบริษัทย่อยประกอบธุรกิจหลักในการนำเข้า ผลิตและจำหน่ายปุ๋ยเคมีสูตรต่างๆ สารละลาย เคมีภัณฑ์อุตสาหกรรม บริการให้เช่าและอื่นๆ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยแยกตาม ส่วนงานทางธุรกิจได้ ดังต่อไปนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **รับรู้ ณ เวลาใด** |  | **รับรู้ตลอด** |  | **รายได้และ** |  | **กำไร (ขาดทุน)** |  | **สินทรัพย์ที่ใช้** |
|  | **เวลาหนึ่ง** |  | **ช่วงเวลา** |  | **รายได้อื่น** |  | **เบ็ดเสร็จรวม** |  | **ในหน่วยงาน** |
| ส่วนงานปุ๋ยเคมีเกษตร |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการขาย | 9,226,443,365 |  | - |  | 9,226,443,365 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น | 71,100,966 |  | 71,699,539 |  | 142,800,505 |  |  |  |  |
|  | 9,297,544,331 |  | 71,699,539 |  | 9,369,243,870 |  | 1,820,739,831 |  | 12,288,067,903 |
| ส่วนงานบริการให้เช่า |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการบริการ | - |  | 113,881,836 |  | 113,881,836 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น | 2,575,390 |  | 1,695,201 |  | 4,270,591 |  |  |  |  |
|  | 2,575,390 |  | 115,577,037 |  | 118,152,427 |  | 47,396,405 |  | 243,327,429 |
| ส่วนงานอื่นๆ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการขาย | 217,634,316 |  | 7,255,862 |  | 224,890,178 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่นๆ | 698,724 |  | 87,114 |  | 785,838 |  |  |  |  |
|  | 218,333,040 |  | 7,342,976 |  | 225,676,016 |  | 4,820,082 |  | 267,524,595 |
| หัก รายได้ระหว่างส่วนงาน |  |  |  |  | (170,417,982) |  |  |  |  |
| รวมรายได้ |  |  |  |  | 9,542,654,331 |  |  |  |  |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | 1,872,956,318 |  |  |
| หัก ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | (380,441,985) |  |  |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวม |  |  |  |  |  |  | 1,492,514,333 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 12,798,919,927 |
| หัก สินทรัพย์ระหว่างส่วนงาน |  |  |  |  |  |  |  |  | (651,688,802) |
| สินทรัพย์รวม |  |  |  |  |  |  |  |  | 12,147,231,125 |
| หัก ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในกำไร |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม |  |  |  |  |  |  | (18,467,337) |  |  |
| ผลแตกต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก  การแปลงค่างบการเงินของ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อยในต่างประเทศ |  |  |  |  |  |  | 344,625 |  |  |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของ บริษัทใหญ่ |  |  |  |  |  |  | 1,474,391,621 |  |  |
| สินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  | 12,147,231,125 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยแยกตาม ส่วนงานทางธุรกิจได้ ดังต่อไปนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **รับรู้ ณ เวลาใด** |  | **รับรู้ตลอด** |  | **รายได้และ** |  | **กำไร (ขาดทุน)** |  | **สินทรัพย์ที่ใช้** |
|  | **เวลาหนึ่ง** |  | **ช่วงเวลา** |  | **รายได้อื่น** |  | **เบ็ดเสร็จรวม** |  | **ในหน่วยงาน** |
| ส่วนงานปุ๋ยเคมีเกษตร |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการขาย | 8,598,866,025 |  | - |  | 8,598,866,025 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น | 49,875,127 |  | 87,867,765 |  | 137,742,892 |  |  |  |  |
|  | 8,648,741,152 |  | 87,867,765 |  | 8,736,608,917 |  | 1,120,382,528 |  | 11,122,513,834 |
| ส่วนงานบริการให้เช่า |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการบริการ | - |  | 112,222,837 |  | 112,222,837 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น | 3,790,032 |  | 2,494,408 |  | 6,284,440 |  |  |  |  |
|  | 3,790,032 |  | 114,717,245 |  | 118,507,277 |  | 42,285,138 |  | 237,546,947 |
| ส่วนงานอื่นๆ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการขาย | 238,447,157 |  | 21,484,222 |  | 259,931,379 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่นๆ | 973,592 |  | 147,234 |  | 1,120,826 |  |  |  |  |
|  | 239,420,749 |  | 21,631,456 |  | 261,052,205 |  | 6,526,668 |  | 248,961,271 |
| หัก รายได้ระหว่างส่วนงาน |  |  |  |  | (194,876,254) |  |  |  |  |
| รวมรายได้ |  |  |  |  | 8,921,292,145 |  |  |  |  |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | 1,169,194,334 |  |  |
| หัก ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | (244,912,918) |  |  |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวม |  |  |  |  |  |  | 924,281,416 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 11,609,022,052 |
| หัก สินทรัพย์ระหว่างส่วนงาน |  |  |  |  |  |  |  |  | (577,088,684) |
| สินทรัพย์รวม |  |  |  |  |  |  |  |  | 11,031,933,368 |
| หัก ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในกำไร |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม |  |  |  |  |  |  | (16,559,336) |  |  |
| ผลแตกต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก  การแปลงค่างบการเงินของ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อยในต่างประเทศ |  |  |  |  |  |  | (22,173,208) |  |  |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของ บริษัทใหญ่ |  |  |  |  |  |  | 885,548,872 |  |  |
| สินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 |  |  |  |  |  |  |  |  | 11,031,933,368 |

**28. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน**

28.1 ความเสี่ยงเกี่ยวกับสินเชื่อ

ความเสี่ยงเกี่ยวกับสินเชื่อ หมายถึง ความเสี่ยงจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่บริษัทและบริษัทย่อย สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงใน  
งบแสดงฐานะการเงิน ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หลังจากหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกี่ยวกับสินเชื่อของบริษัทและบริษัทย่อย ความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวของสินเชื่อซึ่งเกิดขึ้นจากลูกหนี้การค้า มีไม่มากเนื่องจากมีลูกหนี้ส่วนใหญ่กระจายอยู่ตามภูมิภาคต่างๆของประเทศไทย

28.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยเกิดจากการที่อัตราดอกเบี้ยจะเปลี่ยนแปลง ซึ่งก่อให้เกิดผลเสียหาย แก่บริษัทและบริษัทย่อยในงวดปัจจุบันและงวดต่อไป ในกรณีที่อัตราดอกเบี้ยสูงขึ้นอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย เนื่องจากบริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีเงินกู้ยืมในจำนวนที่มีสาระสำคัญ

28.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

**งบการเงินรวม**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | | **ลำดับชั้นมูลค่า** |
|  | **มูลค่าตามบัญชี** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ยุติธรรม** |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 2,902,744 | 2,902,744 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า | 573,177 | 573,177 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| เงินฝากประจำ | 4,496,294 | 4,496,294 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | 1,061 | 1,061 | ลำดับ 2 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงิน |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น |  |  |  |
| จากสถาบันการเงิน | 162,262 | 162,262 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้า | 198,053 | 198,053 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ | 1,415 | 1,415 | ลำดับ 2 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินภายใต้สัญญาเช่า |  |  |  |
| (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) | 64,791 | 64,791 | ลำดับ 3 |

**งบการเงินรวม** (ต่อ)

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** | | **ลำดับชั้นมูลค่า** |
|  | **มูลค่าตามบัญชี** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ยุติธรรม** |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 3,507,123 | 3,507,123 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า | 499,156 | 499,156 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| เงินฝากประจำ | 2,675,452 | 2,675,452 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | 196 | 196 | ลำดับ 2 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงิน |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น |  |  |  |
| จากสถาบันการเงิน | 90,986 | 90,986 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้า | 157,153 | 157,153 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ | 300 | 210 | ลำดับ 2 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินภายใต้สัญญาเช่า |  |  |  |
| (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) | 6,820 | 6,374 | ลำดับ 3 |

**งบการเงินเฉพาะกิจการ**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | | **ลำดับชั้นมูลค่า** |
|  | **มูลค่าตามบัญชี** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ยุติธรรม** |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 2,716,668 | 2,716,668 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า | 599,377 | 599,377 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| เงินฝากประจำ | 4,350,000 | 4,350,000 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | 1,061 | 1,061 | ลำดับ 2 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงิน |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้า | 169,547 | 169,547 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินภายใต้สัญญาเช่า |  |  |  |
| (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) | 62,355 | 62,355 | ลำดับ 3 |

**งบการเงินเฉพาะกิจการ** (ต่อ)

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** | | **ลำดับชั้นมูลค่า** |
|  | **มูลค่าตามบัญชี** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ยุติธรรม** |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 3,399,179 | 3,399,179 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า | 527,373 | 527,373 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| เงินฝากประจำ | 2,500,000 | 2,500,000 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | 196 | 196 | ลำดับ 2 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงิน |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้า | 131,895 | 131,895 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินภายใต้สัญญาเช่า |  |  |  |
| (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) | 1,752 | 1,637 | ลำดับ 3 |

28.4 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เพื่อป้องกันความเสี่ยงของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศในบางส่วน บริษัทและบริษัทย่อยได้ทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าหลายสัญญากับธนาคารโดยรายละเอียดตามสัญญาดังกล่าว มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศ** | | | | **ระยะเวลา** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ลำดับชั้น** | **เทคนิคการ** |
|  | **สกุลเงิน** | **จำนวนเงิน** | **อัตราถัวเฉลี่ยตามสัญญา**  **(บาท)** | **ที่เหลือ (วัน)** | **กำไร (ขาดทุน)**  **(บาท)** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ประเมินมูลค่า** |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | | | | | | | |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 4,691,090 | 30.7422 | 20 - 349 | (3,339,300) | ลำดับ 2 | ประมาณการ  กระแสเงินสด  คิดลด\* |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 1,243,047 | 31.1735 | 37 - 180 | (1,415,027) |

\* กระแสเงินสดในอนาคตประมาณจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า   
ที่สามารถสังเกตได้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน) และอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามสัญญา ซึ่งคิดลดด้วยอัตราที่สะท้อนถึงความเสี่ยงด้านสินเชื่อของคู่สัญญาต่าง ๆ

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศ** | | | | **ระยะเวลา** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ลำดับชั้น** | **เทคนิคการ** |
|  | **สกุลเงิน** | **จำนวนเงิน** | **อัตราถัวเฉลี่ยตามสัญญา**  **(บาท)** | **ที่เหลือ (วัน)** | **กำไร (ขาดทุน)**  **(บาท)** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ประเมินมูลค่า** |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** | | | | | | | |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 7,002,399 | 30.2798 | 7 - 185 | (673,332) | ลำดับ 2 | ประมาณการ  กระแสเงินสด  คิดลด\* |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 916,597 | 30.3042 | 51 - 186 | (209,718) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สัญญาขายเงินตราต่างประเทศ** | | | | **ระยะเวลา** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ลำดับชั้น** | **เทคนิคการ** |
|  | **สกุลเงิน** | **จำนวนเงิน** | **อัตราถัวเฉลี่ยตามสัญญา**  **(บาท)** | **ที่เหลือ (วัน)** | **กำไร (ขาดทุน)**  **(บาท)** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ประเมินมูลค่า** |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | | | | | | | |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 5,414,808 | 31.0182 | 12 - 357 | 4,400,052 | ลำดับ 2 | ประมาณการ  กระแสเงินสด  คิดลด\* |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** | | | | | | | |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 2,206,707 | 30.2875 | 87 - 155 | 869,036 | ลำดับ 2 | ประมาณการ  กระแสเงินสด  คิดลด\* |

\* กระแสเงินสดในอนาคตประมาณจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า   
ที่สามารถสังเกตได้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน) และอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามสัญญา ซึ่งคิดลดด้วยอัตราที่สะท้อนถึงความเสี่ยงด้านสินเชื่อของคู่สัญญาต่าง ๆ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งส่วนหนึ่งอยู่ภายใต้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **สินทรัพย์เงินตราต่างประเทศ** | |
|  | **สกุลเงิน** | **จำนวนเงิน** |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** |  |  |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 5,424,043 |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 1,665,368 |
|  | จ๊าต | 2,930,210,955 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** |  |  |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 2,428,057 |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 474,375 |
|  | จ๊าต | 446,548,103 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **หนี้สินเงินตราต่างประเทศ** | |
|  | **สกุลเงิน** | **จำนวนเงิน** |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** |  |  |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 4,601,569 |
|  | ยูโร | 2,994 |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 5,035,985 |
|  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562** |  |  |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 3,106,281 |
|  | ยูโร | 4,398 |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 3,405,839 |

**29. การจัดประเภทรายการใหม่**

รายการในงบแสดงงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีปัจจุบัน การจัดประเภทรายการดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรสุทธิและส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้ การจัดประเภทรายการใหม่มีดังต่อไปนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **รายการ** | **การแสดงรายการ**  **ที่แสดงไว้เดิม** | **การแสดงรายการ**  **ในงวดปัจจุบัน** | **งบการเงินรวม** | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
| รายได้ดอกเบี้ย | รายได้อื่น | รายได้ดอกเบี้ย | 71,406,577 | 68,776,945 |

**30. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน**

30.1 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลประจำปีจากผลการดำเนินงานของปี 2563 ในอัตราหุ้นละ 1.80 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้นประมาณ 1,052.49 ล้านบาท ทั้งนี้การอนุมัติเสนอให้จ่ายเงินปันผลดังกล่าว จะได้นำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่  
ผู้ถือหุ้นประจำปี 2564 เพื่อพิจารณาและอนุมัติต่อไป

30.2 ในเดือนกุมภาพันธ์ 2564 ได้เกิดเหตุการณ์ประท้วงและเดินขบวนต่อต้านรัฐประหารในสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนม่าร์ ทั้งนี้ TCCC Myanmar Limited จึงไม่ได้เปิดดำเนินงานทุกวันขึ้นอยู่กับสถานการณ์ในแต่ละวัน ผู้บริหารของ TCCC Myanmar Limited ได้ประเมินสถานการณ์และผลกระทบต่อการดำเนินงานอย่างใกล้ชิด อย่างไรก็ตามผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของลูกหนี้ สินค้าคงเหลือ และสินทรัพย์ถาวร

**31. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564