**บริษัท ไทยเซ็นทรัลเคมี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**

**หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564**

**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 2564 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 (ดูหมายเหตุข้อ 3)

2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การปรับปรุงคำนิยามของธุรกิจ การปรับปรุงคำนิยามของความมีสาระสำคัญ และข้อกำหนดทางการบัญชีเกี่ยวกับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

2.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (“TFRS 16”) ได้เพิ่มข้อกำหนดเกี่ยวกับข้อยกเว้นชั่วคราวสำหรับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ระยะที่ 2 โดยกิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวกับงบการเงินประจำปีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ ซึ่ง TFRS 16 ฉบับปรับปรุงนี้ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2564

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ได้แก่ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง สัญญาประกันภัย มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2564 และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป ทั้งนี้ อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว สืบเนื่องมาจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ระยะที่ 2 โดยได้เพิ่มข้อผ่อนปรนสำหรับการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน ที่เกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง รวมทั้งข้อยกเว้นสำหรับการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะเป็นการชั่วคราว และการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตาม TFRS 7

นอกจากนี้ สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2564 ได้แก่

* มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป
* มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 6 เรื่อง การสำรวจและการประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป
* แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง แนวทางการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับกิจการที่ให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 โดยมีการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ดังกล่าวระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 หรือจนกว่าธนาคารแห่งประเทศไทยจะมีการประกาศเปลี่ยนแปลง ทั้งนี้ กิจการที่เลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวนี้ ต้องเปิดเผยข้อเท็จจริงดังกล่าวในงบการเงินด้วย

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของกลุ่มบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว และเห็นว่าการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

2.6 งบการเงินรวมแสดงรายการบัญชีรวมของบริษัทและบริษัทย่อย โดยได้ตัดรายการค้าและยอดคงเหลือระหว่างกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ออกแล้ว บริษัทย่อยดังกล่าวมีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2564** |  | **2563** |
|  | **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 |

2.7 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดกันหรือมีการตีความในสองภาษาที่แตกต่างกันให้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

**3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์วัดมูลค่าตามราคาทุนเดิม ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญดังต่อไปนี้

3.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์และกระแสรายวัน และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องในการเปลี่ยนมือซึ่งจะถึงกำหนดภายในสามเดือนนับจากวันที่ได้มา โดยไม่รวมเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน (ถ้ามี)

3.2 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้หักด้วยค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นรับรู้สำหรับลูกหนี้การค้า จำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันที่รายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุเสมอสำหรับลูกหนี้การค้า ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับลูกหนี้การค้า ประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของกลุ่มบริษัท ปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของลูกหนี้ สภาวการณ์ทางเศรษฐกิจทั่วไป และการประเมินทิศทางทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตามเวลาตามความเหมาะสม

3.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ราคาทุนคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ยกเว้นบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง คือ บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด ซึ่งราคาทุนคำนวณโดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน หากสินค้าคงเหลือของบริษัทย่อยดังกล่าวได้มีการตีราคาโดยวิธีเดียวกับบริษัทใหญ่ 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

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

กลุ่มบริษัทจะมีการทดสอบการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและตั้งค่าเผื่อการด้อยค่า 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

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 หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงิน

การวัดมูลค่าภายหลังของหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยการเพิ่มมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า (ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) และลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

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

3.9 การด้อยค่า

กลุ่มบริษัททบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายหรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ซึ่งในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ 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

กลุ่มบริษัทมีการทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นประจำทุกปีและตั้งค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) โดยบริษัทได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระ เพื่อประเมินมูลค่ายุติธรรมสำหรับค่าสิทธิในการใช้เครื่องหมายการค้า 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

กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ในรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้ค่าใช้จ่ายของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.12 รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราอ้างอิงของธนาคารแห่งประเทศไทย ณ วันนั้น

กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สินทรัพย์และหนี้สินของกิจการในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

รายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ย

ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่างบการเงินของกิจการในต่างประเทศ บันทึกรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และแสดงเป็นรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในส่วนของ  
ผู้ถือหุ้น จนกว่ามีการจำหน่ายเงินลงทุนในกิจการในต่างประเทศนั้นออกไป

3.13 การรับรู้รายได้

รายได้จากการขายรับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทได้โอนอำนาจการควบคุมของสินค้าให้กับลูกค้าเสร็จสิ้นแล้ว

รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญาเสร็จสิ้นแล้ว

ดอกเบี้ยรับและค่าเช่ารับรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้จากเงินปันผลรับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการประกาศจ่าย

รายได้อื่นรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.14 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.15 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืม และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

3.16 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทบันทึกเงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

3.17 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ประกอบด้วยจำนวนรวมของค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

3.17.1 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับงวด กำไรทางภาษีแตกต่างจากกำไรที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ เนื่องจากกำไรทางภาษีไม่ได้รวมรายการที่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีในงวดอื่นๆ และไม่ได้รวมรายการที่ไม่สามารถถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันคำนวณโดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้หรือคาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทย่อยในต่างประเทศใช้อัตราภาษีที่กำหนดในประเทศนั้นๆ ในการคำนวณค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

3.17.2 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) ซึ่งโดยปกติแล้วจะรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวทุกรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้

กลุ่มบริษัททบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของแต่ละงวด และจะลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีลงเมื่อเห็นว่าไม่น่าจะมีความเป็นไปได้อีกต่อไปว่ากิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์ได้ ทั้งนี้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ปรับลดลงนั้น กลุ่มบริษัทจะกลับรายการให้เท่ากับจำนวนที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาใช้ประโยชน์ได้

กลุ่มบริษัทคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้ในงวดที่สินทรัพย์จะมีการรับรู้หรือหนี้สินจะมีการจ่ายชำระโดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรืออัตราที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทจะนำรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาหักกลบกับรายการหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายในการนำสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันดังกล่าวมาหักกลบกันและตั้งใจจะชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันดังกล่าวด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

3.18 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในกรณีที่มีการเพิ่มทุนใช้จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักตามระยะเวลาที่จดทะเบียนเพิ่มทุนที่ออกและชำระแล้ว

3.19 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

3.20 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** | | |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| เงินสดในมือ | 26,304,252 |  | 896,405 |  | 560,000 |  | 560,000 |
| เงินฝากออมทรัพย์และกระแสรายวัน | 4,028,015,497 |  | 2,501,187,622 |  | 3,614,045,886 |  | 2,316,105,941 |
| เช็คในมือ | 218,625 |  | 658,107 |  | 218,625 |  | - |
| เงินฝากประจำธนาคารที่ถึงกำหนดภายใน 3 เดือน |  |  |  |  |  |  |  |
| (2564: อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.50 ต่อปี, |  |  |  |  |  |  |  |
| 2563: อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.60 ต่อปี) | 450,002,016 |  | 400,002,016 |  | 450,002,016 |  | 400,002,016 |
|  | 4,504,540,390 |  | 2,902,744,150 |  | 4,064,826,527 |  | 2,716,667,957 |

4.2 รายการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| เจ้าหนี้ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 1 มกราคม | 12,837,689 |  | 8,649,301 |  | 12,837,689 |  | 5,749,302 |
| บวก ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 203,865,348 |  | 120,987,920 |  | 198,251,839 |  | 105,541,140 |
| หัก เงินสดจ่าย | (170,811,284) |  | (116,799,532) |  | (165,197,775) |  | (98,452,753) |
| เจ้าหนี้ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 45,891,753 |  | 12,837,689 |  | 45,891,753 |  | 12,837,689 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม |  |  |  |  |  |  |  |
| (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) | 64,790,719 |  | 31,249,078 |  | 62,354,763 |  | 26,180,673 |
| บวก หนี้สินตามสัญญาเช่าระหว่างปี | 5,049,133 |  | 51,940,081 |  | 2,284,499 |  | 51,940,081 |
| หัก เงินสดจ่าย | (20,449,678) |  | (18,398,440) |  | (18,337,804) |  | (15,765,991) |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม |  |  |  |  |  |  |  |
| (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) | 49,390,174 |  | 64,790,719 |  | 46,301,458 |  | 62,354,763 |

4.3 กระแสเงินสดจากเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก |  |  |  |  |  |  |  |
| สถาบันการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม | 162,261,868 |  | 90,986,317 |  | - |  | - |
| บวก เงินสดรับสุทธิ | 19,873,174 |  | 74,694,982 |  | - |  | - |
| บวก ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการแปลงค่างบการเงิน | 16,085,575 |  | (3,419,431) |  | - |  | - |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก |  |  |  |  |  |  |  |
| สถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 198,220,617 |  | 162,261,868 |  | - |  | - |

**5. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น**

5.1 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| ลูกหนี้การค้า (ดูหมายเหตุข้อ 5.2) | 314,952,044 |  | 573,177,411 |  | 515,542,254 |  | 599,376,998 |
| ลูกหนี้อื่น | 4,953,814 |  | 1,097,275 |  | 5,879,241 |  | 2,281,102 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 48,853,947 |  | 46,462,998 |  | 40,441,282 |  | 37,183,237 |
| รายได้ค้างรับ | 4,182,686 |  | 7,238,118 |  | 4,037,055 |  | 6,928,107 |
| เงินทดรองจ่าย | 452,651 |  | 308,273 |  | 66,500 |  | 9,020 |
|  | 373,395,142 |  | 628,284,075 |  | 565,966,332 |  | 645,778,464 |

5.2 ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม แยกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| จำนวนรายของลูกหนี้การค้า | 314 |  | 575 |  | 107 |  | 171 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทอื่น |  |  |  |  |  |  |  |
| ยังไม่ถึงกำหนด | 306,057,544 |  | 558,249,274 |  | 234,261,627 |  | 483,927,149 |
| เกินกำหนดชำระ |  |  |  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า หรือถึง 3 เดือน | 14,271,560 |  | 10,914,577 |  | 14,079,960 |  | 8,634,100 |
| มากกว่า 3 เดือน ถึง 6 เดือน | - |  | - |  | - |  | - |
| มากกว่า 6 เดือน ถึง 12 เดือน | 1,253,812 |  | 934,680 |  | 961,613 |  | 934,680 |
| มากกว่า 12 เดือน | 19,758,341 |  | 19,861,580 |  | 18,869,247 |  | 18,972,485 |
|  | 341,341,257 |  | 589,960,111 |  | 268,172,447 |  | 512,468,414 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |  |  |  |
| ยังไม่ถึงกำหนด | - |  | 10,493,500 |  | 272,548,558 |  | 112,997,131 |
|  | - |  | 10,493,500 |  | 272,548,558 |  | 112,997,131 |
|  | 341,341,257 |  | 600,453,611 |  | 540,721,005 |  | 625,465,545 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (26,389,213) |  | (27,276,200) |  | (25,178,751) |  | (26,088,547) |
|  | 314,952,044 |  | 573,177,411 |  | 515,542,254 |  | 599,376,998 |

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังต่อไปนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงิน** |
|  |  |  | **เฉพาะกิจการ** |
| ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | 27,276,200 |  | 26,088,547 |
| เพิ่มขึ้น/(ลดลง) | (886,987) |  | (909,796) |
| ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 26,389,213 |  | 25,178,751 |

**6. สินค้าคงเหลือ**

สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| สินค้าสำเร็จรูป | 555,880,845 |  | 545,517,286 |  | 438,451,041 |  | 382,509,475 |
| งานระหว่างทำ | 24,912,245 |  | 25,080,131 |  | 23,665,935 |  | 19,630,718 |
| วัตถุดิบ | 1,245,144,782 |  | 857,924,867 |  | 1,244,035,004 |  | 856,580,717 |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 81,363,345 |  | 57,243,430 |  | 71,585,950 |  | 48,246,733 |
| สินค้าระหว่างทาง | 40,074,803 |  | 177,327,432 |  | 35,238,683 |  | 172,716,354 |
|  | 1,947,376,020 |  | 1,663,093,146 |  | 1,812,976,613 |  | 1,479,683,997 |
| หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | (28,422,515) |  | (9,011,489) |  | (28,397,805) |  | (9,011,489) |
|  | 1,918,953,505 |  | 1,654,081,657 |  | 1,784,578,808 |  | 1,470,672,508 |

ต้นทุนของสินค้าที่บันทึกเป็นต้นทุนขายในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีจำนวน 9,585.19 ล้านบาท และ 6,945.86 ล้านบาท ตามลำดับ

ต้นทุนของสินค้าที่บันทึกเป็นต้นทุนขายในงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีจำนวน 9,259.31 ล้านบาท และ 6,511.97 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ต้นทุนขายที่บันทึกในงบการเงินรวมได้รวมรายการขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือจำนวน 19.41 ล้านบาท และ 8.40 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ต้นทุนขายที่บันทึกในงบการเงินเฉพาะกิจการได้รวมรายการขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือจำนวน 19.39 ล้านบาท และ 8.40 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สินค้าคงเหลือในงบการเงินรวมได้รวมสินค้าที่มีภาระผูกพันจากการที่บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งต้องส่งมอบปุ๋ยให้แก่ผู้ถือใบสั่งจ่ายสินค้า (“ตั๋วปุ๋ย”) ของบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งที่ออกให้แก่ลูกค้าจำนวน 49.14 ล้านบาท และ 191.62 ล้านบาท ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 15)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สินค้าคงเหลือในงบการเงินเฉพาะกิจการได้รวมสินค้าที่มีภาระผูกพันจากการที่บริษัทต้องส่งมอบปุ๋ยให้แก่ผู้ถือตั๋วปุ๋ยของบริษัทที่ออกให้แก่ลูกค้าจำนวน 52.28 ล้านบาท และ 201.35 ล้านบาท ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 15)

**7. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น และหนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น**

7.1 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นและหนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | |  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2564** |  | **2563** |  | | **2564** | |  | **2563** |
| **สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  | |  | |  |  |
| เงินฝากประจำ (ดูหมายเหตุข้อ 7.2) | 3,588,583,710 |  | 4,496,293,665 |  | | 3,448,000,000 | |  | 4,350,000,000 |
| ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขาย |  |  |  |  | |  | |  |  |
| เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 3,429,195 |  | 1,060,752 |  | | 3,133,027 | |  | 1,060,752 |
|  | 3,592,012,905 |  | 4,497,354,417 |  | | 3,451,133,027 | |  | 4,351,060,752 |
| **หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขาย |  |  |  |  | |  | |  |  |
| เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 11,200,467 |  | 1,415,027 |  | | 11,137,046 | |  | - |
|  | 11,200,467 |  | 1,415,027 |  | | 11,137,046 | |  | - |

7.2 เงินฝากประจำ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **วันครบกำหนดชำระ** | | | **อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)** | | | **งบการเงินรวม** | | |
|  | **2564** |  | **2563** | **2564** |  | **2563** | **2564** |  | **2563** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินฝากธนาคาร | ครบกำหนดมากกว่า 3 เดือน | | |  |  |  |  |  |  |
|  | แต่ไม่เกิน 1 ปี | | | 0.13 - 0.63 |  | 0.25 - 0.85 | 3,588,583,710 |  | 4,496,293,665 |
|  | | | |  |  |  |  |  |  |
|  | **วันครบกำหนดชำระ** | | | **อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2564** |  | **2563** | **2564** |  | **2563** | **2564** |  | **2563** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินฝากธนาคาร | ครบกำหนดมากกว่า 3 เดือน | | |  |  |  |  |  |  |
|  | แต่ไม่เกิน 1 ปี | | | 0.44 - 0.63 |  | 0.40 - 0.85 | 3,448,000,000 |  | 4,350,000,000 |

**8. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มีรายละเอียดดังนี้

**งบการเงินรวม**

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  | **2564** |
| **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 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 |

**งบการเงินเฉพาะกิจการ**

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  | **2564** |
| **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 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 2564 และ 2563 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในงบการเงินรวม เป็นที่ดินที่ไม่ได้ใช้งาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ เป็นที่ดินที่ให้เช่าแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งและที่ดินที่ไม่ได้ใช้งาน

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมิน โดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

**9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย

**งบการเงินรวม**

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/** |  | **ผลแตกต่างจาก** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **(ออก)** |  | **การแปลงค่า** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **งบการเงิน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  |  |  | **ของเงินลงทุน** |  | **2564** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ในบริษัทย่อย** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ในต่างประเทศ** |  |  |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 293,349,876 |  | - |  | - |  | - |  | - |  | 293,349,876 |
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน | 158,709,185 |  | 1,254,000 |  | (1,367,219) |  | - |  | 2,593,520 |  | 161,189,486 |
| อาคาร | 1,894,973,650 |  | 151,157 |  | - |  | 20,306,495 |  | 12,018,207 |  | 1,927,449,509 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 2,416,209,085 |  | 10,147,506 |  | (72,914,813) |  | 35,933,863 |  | 5,675,397 |  | 2,395,051,038 |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | 483,164,970 |  | 9,304,291 |  | (3,128,159) |  | 29,574,437 |  | 3,758,247 |  | 522,673,786 |
| ยานพาหนะ | 181,040,694 |  | 2,044,348 |  | (11,140,774) |  | 2,987,915 |  | 998,885 |  | 175,931,068 |
| รวมราคาทุน | 5,427,447,460 |  | 22,901,302 |  | (88,550,965) |  | 88,802,710 |  | 25,044,256 |  | 5,475,644,763 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน | (84,850,651) |  | (5,062,837) |  | 1,367,217 |  | - |  | (514,861) |  | (89,061,132) |
| อาคาร | (1,498,486,790) |  | (42,600,413) |  | - |  | (393,838) |  | (2,908,817) |  | (1,544,389,858) |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | (1,882,030,722) |  | (139,443,557) |  | 70,405,495 |  | 393,838 |  | (2,084,073) |  | (1,952,759,019) |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | (317,652,841) |  | (54,813,126) |  | 2,984,429 |  | - |  | (2,888,859) |  | (372,370,397) |
| ยานพาหนะ | (132,983,376) |  | (14,033,261) |  | 11,140,755 |  | (2,338,575) |  | (331,979) |  | (138,546,436) |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | (3,916,004,380) |  | (255,953,194) |  | 85,897,896 |  | (2,338,575) |  | (8,728,589) |  | (4,097,126,842) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารระหว่างก่อสร้างและ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง | 51,934,396 |  | 180,964,046 |  | - |  | (85,814,795) |  | - |  | 147,083,647 |
| **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** | 1,563,377,476 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 1,525,601,568 |

**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 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2564 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 255,953,194 |
| 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 248,205,931 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **มูลค่าตามบัญชี (ก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม) ของอาคาร** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **และอุปกรณ์ ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาสะสมเต็มจำนวนแล้ว** | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **แต่ยังคงใช้งาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2564 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,830,366,511 |
| 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,833,393,691 |

**งบการเงินเฉพาะกิจการ**

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **(ออก)** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  |  |  | **2564** |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 261,479,164 |  | - |  | - |  | - |  | 261,479,164 |
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน | 127,519,506 |  | - |  | (1,367,219) |  | - |  | 126,152,287 |
| อาคาร | 1,588,654,395 |  | - |  | - |  | 5,543,888 |  | 1,594,198,283 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 2,243,105,943 |  | 8,512,173 |  | (72,548,823) |  | 50,557,799 |  | 2,229,627,092 |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | 438,940,500 |  | 8,741,716 |  | (2,599,931) |  | 29,574,437 |  | 474,656,722 |
| ยานพาหนะ | 149,516,369 |  | 115,800 |  | (8,410,474) |  | - |  | 141,221,695 |
| รวมราคาทุน | 4,809,215,877 |  | 17,369,689 |  | (84,926,447) |  | 85,676,124 |  | 4,827,335,243 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ส่วนปรับปรุงที่ดิน | (73,108,859) |  | (3,403,096) |  | 1,367,217 |  | - |  | (75,144,738) |
| อาคาร | (1,285,360,587) |  | (32,660,414) |  | - |  | - |  | (1,318,021,001) |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | (1,770,616,053) |  | (131,305,224) |  | 70,059,896 |  | - |  | (1,831,861,381) |
| เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน | (283,645,633) |  | (49,513,074) |  | 2,496,613 |  | - |  | (330,662,094) |
| ยานพาหนะ | (110,072,384) |  | (10,791,395) |  | 8,410,461 |  | - |  | (112,453,318) |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | (3,522,803,516) |  | (227,673,203) |  | 82,334,187 |  | - |  | (3,668,142,532) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารระหว่างก่อสร้าง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| และอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง | 51,877,621 |  | 180,882,150 |  | - |  | (85,676,124) |  | 147,083,647 |
| **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** | 1,338,289,982 |  |  |  |  |  |  |  | 1,306,276,358 |

**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 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | | |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | | |
| 2564 |  |  |  |  |  |  |  |  | | 227,673,203 | | |
| 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  | | 217,700,297 | | |
|  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | | |
| **มูลค่าตามบัญชี (ก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม) ของอาคาร** | |  |  |  |  |  |  |  | |  | | |
| **และอุปกรณ์ ซึ่งหักค่าเสื่อมราคาสะสมเต็มจำนวนแล้ว** | |  |  |  |  |  |  |  | |  | | |
| **แต่ยังคงใช้งาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | | |
| 2564 |  |  |  |  |  |  |  |  | | 2,516,933,384 | | |
| 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  | | 2,534,649,592 | | |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทได้นำที่ดิน ส่วนปรับปรุงที่ดินและอาคารบางส่วนจำนองเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อกับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีสุทธิรวมจำนวน 413.02 ล้านบาท และ 442.67 ล้านบาท ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 26.3)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ที่ดินและอาคารของบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ใช้เป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อกับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีสุทธิรวม 21.56 ล้านบาท เท่ากัน (ดูหมายเหตุข้อ 13 และ 26.3)

**10. สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า**

10.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | |  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2564** |  | **2563** |  | | **2564** | |  | **2563** |
| **สินทรัพย์สิทธิการใช้** |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ที่ดิน | 77,434,738 |  | 71,182,025 |  | | - | |  | - |
| อาคาร | 30,617,447 |  | 37,821,553 |  | | 30,617,447 | |  | 37,821,553 |
| อุปกรณ์ | 264,613 |  | 543,131 |  | | 264,613 | |  | 543,131 |
| ยานพาหนะ | 18,624,114 |  | 27,261,082 |  | | 14,048,829 | |  | 23,125,845 |
|  | 126,940,912 |  | 136,807,791 |  | | 44,930,889 | |  | 61,490,529 |
|  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| **หนี้สินตามสัญญาเช่า** |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 16,257,768 |  | 19,421,755 |  | | 14,820,962 | |  | 18,038,727 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 33,132,406 |  | 45,368,964 |  | | 31,480,496 | |  | 44,316,036 |
|  | 49,390,174 |  | 64,790,719 |  | | 46,301,458 | |  | 62,354,763 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สินทรัพย์สิทธิการใช้ รับรู้เพิ่มขึ้นในงบการเงินรวม มีจำนวน 5.05 ล้านบาท และ 51.94 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สินทรัพย์สิทธิการใช้ รับรู้เพิ่มขึ้นในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีจำนวน 2.28 ล้านบาท และ 51.94 ล้านบาท ตามลำดับ

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

10.2 จำนวนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | |  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2564** |  | **2563** |  | | **2564** | |  | **2563** |
| **ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์สิทธิการใช้** |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ที่ดิน | 1,756,644 |  | 1,723,798 |  | | - | |  | - |
| อาคาร | 7,204,105 |  | 5,403,079 |  | | 7,204,105 | |  | 5,403,079 |
| อุปกรณ์ | 278,519 |  | 278,519 |  | | 278,519 | |  | 278,519 |
| ยานพาหนะ | 13,036,762 |  | 12,741,987 |  | | 11,361,515 | |  | 10,209,419 |
|  | 22,276,030 |  | 20,147,383 |  | | 18,844,139 | |  | 15,891,017 |
|  |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 2,139,275 |  | 2,208,350 |  | | 2,009,177 | |  | 2,030,831 |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าระยะสั้น | 11,636,360 |  | 12,316,915 |  | | 1,091,135 | |  | 6,542,725 |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ | 5,466,081 |  | 3,679,400 |  | | 4,739,314 | |  | 2,703,186 |
|  | 41,517,746 |  | 38,352,048 |  | | 26,683,765 | |  | 27,167,759 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดสำหรับสัญญาเช่าในงบการเงินรวม เท่ากับ 20.45 ล้านบาท และ 18.40 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดสำหรับสัญญาเช่าในงบการเงินเฉพาะกิจการ เท่ากับ 18.34 ล้านบาท และ 15.77 ล้านบาท ตามลำดับ

**11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม**

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม ประกอบด้วย

**งบการเงินรวม**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **หน่วย : บาท** |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **รวม** |  | **ค่าตัดจำหน่าย** |  | **ผลแตกต่างจาก** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  |  |  | **การแปลงค่า** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **งบการเงิน** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  |  |  | **ของเงินลงทุน** |  | **2564** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ในบริษัทย่อย** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ในต่างประเทศ** |  |  |
| ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า - สุทธิ | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |  | - |  | - |  | 545,900,757 |
|  | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |  | - |  | - |  | 545,900,757 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2564 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
| 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 577,913 |

**งบการเงินเฉพาะกิจการ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **หน่วย : บาท** |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **รวม** |  | **ค่าตัดจำหน่าย** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  |  |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  |  |  | **2564** |
| ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า - สุทธิ | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |
|  | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |  | - |  | 545,900,757 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2564 |  |  |  |  |  |  |  |  | - |
| 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  | - |

บริษัทได้ว่าจ้างผู้ประเมินอิสระ เพื่อประเมินมูลค่ายุติธรรมสำหรับค่าสิทธิในการใช้เครื่องหมายการค้าดังกล่าวข้างต้นเพื่อให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ลงวันที่ 30 เมษายน 2547 เรื่อง ความเห็นเกี่ยวกับการบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ตามรายงานของผู้ประเมินอิสระเมื่อวันที่ 7 มกราคม 2565 และวันที่ 7 มกราคม 2564 ผลของการประเมินมูลค่ายุติธรรมค่าสิทธิดังกล่าว ณ วันที่ 4 มกราคม 2565 และวันที่ 2 มกราคม 2564 ตามลำดับ โดยวิธี Relief from Royalty Method มีมูลค่ายุติธรรมสูงกว่าราคาตามบัญชี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ยอดขายที่เกิดจากเครื่องหมายการค้านี้คิดเป็นประมาณร้อยละ 90 ของรายได้จากการขายทั้งหมดของบริษัท

**12. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้**

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะนำมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต่อเมื่อภาษีเงินได้นั้นสามารถนำมาหักกลบกันได้ตามกฎหมาย ซึ่งถือเป็นภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน รายละเอียดของการหักกลบลบกันที่แสดงผลลัพธ์อยู่ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม   
มีดังต่อไปนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
|  | **2564** |  | **2563** | |  | | **2564** |  | **2563** | |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 45,851,184 |  | 45,635,125 | |  | | 41,157,812 |  | 39,695,381 | |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 116,608,579 |  | 116,608,579 | |  | | 109,180,151 |  | 109,180,151 | |

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม   
มีดังนี้

**งบการเงินรวม**

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | **หน่วย : บาท** |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **รับรู้ใน** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **หรือขาดทุน** |  | **กำไร (ขาดทุน)** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  | **เบ็ดเสร็จอื่น** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  | **2564** |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | 5,455,240 |  | (183,231) |  | - |  | 5,272,009 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 1,812,098 |  | 3,868,576 |  | - |  | 5,680,674 |
| ประมาณการค่าส่งเสริมการขาย | 5,440,963 |  | (4,916,970) |  | - |  | 523,993 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 33,138,974 |  | 544,549 |  | (863,270) |  | 32,820,253 |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | (212,150) |  | 1,766,405 |  | - |  | 1,554,255 |
| รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 45,635,125 |  | 1,079,329 |  | (863,270) |  | 45,851,184 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 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 |

**งบการเงินเฉพาะกิจการ**

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | **หน่วย : บาท** |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **รับรู้ใน** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **หรือขาดทุน** |  | **กำไร (ขาดทุน)** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  | **เบ็ดเสร็จอื่น** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  | **2564** |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | 5,217,709 |  | (181,959) |  | - |  | 5,035,750 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 1,812,098 |  | 3,868,576 |  | - |  | 5,680,674 |
| ประมาณการส่งเสริมการขาย | 5,500,675 |  | (4,976,682) |  | - |  | 523,993 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 27,377,049 |  | 914,140 |  | 25,402 |  | 28,316,591 |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | (212,150) |  | 1,812,954 |  | - |  | 1,600,804 |
| รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 39,695,381 |  | 1,437,029 |  | 25,402 |  | 41,157,812 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าสิทธิการใช้เครื่องหมายการค้า | 109,180,151 |  | - |  | - |  | 109,180,151 |
| รวมหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 109,180,151 |  | - |  | - |  | 109,180,151 |

**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 | 5,633,468 |  | (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 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทใช้อัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 ในการคำนวณค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทย่อยในต่างประเทศใช้อัตราภาษีที่กำหนดในประเทศนั้นๆ ในการคำนวณค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน | 412,032,980 |  | 386,093,911 |  | 396,681,261 |  | 375,523,946 |
| ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ |  |  |  |  |  |  |  |
| ผลแตกต่างชั่วคราว | (1,079,329) |  | (6,185,011) |  | (1,437,029) |  | (6,463,028) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 410,953,651 |  | 379,908,900 |  | 395,244,232 |  | 369,060,918 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบของ | |  |  |  |  |  |  |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | |  |  |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลกำไร (ขาดทุน)จาก | |  |  |  |  |  |  |
| การประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (863,270) |  | (533,085) |  | 25,402 |  | (390,407) |

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม สามารถกระทบยอดกับกำไรทางบัญชีได้ดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 2,014,018,317 |  | 1,870,290,893 |  | 1,846,640,718 |  | 1,896,679,187 |
| ภาษีเงินได้คำนวณในอัตราร้อยละ 20 | 402,803,663 |  | 374,058,179 |  | 369,328,144 |  | 379,335,837 |
| ผลกระทบทางภาษีสำหรับรายการที่ไม่ถือเป็น |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้และค่าใช้จ่ายทางภาษี | 8,149,988 |  | 5,850,721 |  | 25,916,088 |  | (10,274,919) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | 410,953,651 |  | 379,908,900 |  | 395,244,232 |  | 369,060,918 |
| รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับผล |  |  |  |  |  |  |  |
| แตกต่างที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกและกลับรายการ | 1,079,329 |  | 6,185,011 |  | 1,437,029 |  | 6,463,028 |
| ภาษีเงินได้ตามแบบแสดงรายการ | 412,032,980 |  | 386,093,911 |  | 396,681,261 |  | 375,523,946 |
|  | อัตราร้อยละ |  | อัตราร้อยละ |  | อัตราร้อยละ |  | อัตราร้อยละ |
| อัตราภาษีที่แท้จริง | 20.40 |  | 20.31 |  | 21.40 |  | 19.46 |

**13. เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและ |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 198,220,617 |  | 162,261,868 |  | - |  | - |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำวงเงินสัญญาสำหรับเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เงินกู้ยืมระยะสั้น และสินเชื่อประเภทอื่น ๆ ไว้กับสถาบันการเงินในประเทศหลายแห่ง โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.80 ต่อปี   
ในแต่ละปี วงเงินสัญญาดังกล่าวมีการค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดินและอาคารของบริษัทย่อยดังกล่าว (ดูหมายเหตุข้อ 9)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำวงเงินสัญญาเงินกู้ยืมระยะสั้นและสินเชื่อประเภทอื่น ๆ ไว้กับสถาบันการเงินต่างประเทศหลายแห่ง โดยมีอัตราดอกเบี้ยระหว่าง ร้อยละ 0.57 - 0.75 และร้อยละ 0.63 - 0.71 ต่อปี ตามลำดับ วงเงินสัญญาดังกล่าวค้ำประกันโดยบริษัท (ดูหมายเหตุข้อ 26.5)

**14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น**

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| เจ้าหนี้การค้า | 418,883,359 |  | 198,052,538 |  | 390,785,948 |  | 169,547,376 |
| เจ้าหนี้อื่น | 109,555,860 |  | 55,699,394 |  | 108,902,225 |  | 52,517,902 |
| เงินปันผลค้างจ่าย | 2,582,656 |  | 2,416,420 |  | 2,582,656 |  | 2,416,420 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 164,165,407 |  | 176,005,552 |  | 126,202,831 |  | 145,199,266 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า |  |  |  |  |  |  |  |
| (ดูหมายเหตุข้อ 15) | 25,604,542 |  | 66,839,636 |  | 25,470,388 |  | 66,103,019 |
| รายได้จากการขายตั้งพัก |  |  |  |  |  |  |  |
| (ดูหมายเหตุข้อ 15) | 23,531,343 |  | 124,776,603 |  | 26,812,889 |  | 135,248,711 |
|  | 744,323,167 |  | 623,790,143 |  | 680,756,937 |  | 571,032,694 |

**15. รายได้จากการขายตั้งพักและเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า**

รายได้จากการขายตั้งพักและเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าเป็นภาระผูกพันของบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ที่ต้องส่งมอบปุ๋ยให้แก่ผู้ถือใบสั่งจ่ายสินค้า (“ตั๋วปุ๋ย”) ของบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งที่ออกให้แก่ลูกค้า

โดยรายได้จากการขายตั้งพักเป็นการออกตั๋วปุ๋ยให้แก่ลูกค้าแล้ว แต่ยังไม่ได้ส่งมอบปุ๋ยและยังไม่ได้รับชำระเงินค่าปุ๋ยตามตั๋ว โดยบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้บันทึกเงินค้างรับและค้างส่งปุ๋ยสำหรับตั๋วปุ๋ยนี้รวมอยู่ในลูกหนี้การค้าในจำนวนเดียวกัน อย่างไรก็ตาม ในการปฏิบัติทางธุรกิจการค้า ลูกค้าอาจยกเลิกตั๋วปุ๋ยค้างส่งที่ยังไม่ได้รับชำระเงินได้ แต่บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งไม่สามารถขอยกเลิกตั๋วปุ๋ยค้างส่งดังกล่าว

ทั้งนี้สินค้าคงเหลือในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ได้รวมสินค้าที่มีภาระผูกพันจากการที่บริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งออกตั๋วปุ๋ยให้ลูกค้าแล้วหรือได้รับชำระเงินล่วงหน้าจากลูกค้าแล้วแต่ยังไม่ได้ส่งมอบปุ๋ย (ดูหมายเหตุข้อ 6) ซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งบันทึกรายการดังกล่าวเป็น “รายได้จากการขายตั้งพัก” และ “เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า” ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 14)

**16. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน**

บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานเมื่อเกษียณอายุตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน ซึ่งจัดเป็นภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| การแสดงยอดในงบแสดงฐานะการเงินดังนี้ |  |  |  |  |  |  |  |
| ประมาณการหนี้สินหมุนเวียน |  |  |  |  |  |  |  |
| สำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 12,959,623 |  | 8,389,689 |  | 7,331,173 |  | 3,998,530 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |  |  |  |
| สำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 158,472,814 |  | 161,303,711 |  | 141,582,954 |  | 136,885,246 |
| รวม | 171,432,437 |  | 169,693,400 |  | 148,914,127 |  | 140,883,776 |

จำนวนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงานเมื่อเกษียณอายุดังกล่าวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 11,785,373 |  | 13,912,286 |  | 10,232,566 |  | 10,156,446 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 2,338,675 |  | 2,319,765 |  | 2,013,265 |  | 1,845,419 |
| ผลขาดทุน (กำไร) จากการประมาณ |  |  |  |  |  |  |  |
| ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (4,316,351) |  | (2,665,425) |  | 127,008 |  | (1,952,035) |
|  | 9,807,697 |  | 13,566,626 |  | 12,372,839 |  | 10,049,830 |

การเปลี่ยนแปลงในประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานยกมา | 169,693,400 |  | 173,357,647 |  | 140,883,776 |  | 142,444,546 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 11,785,373 |  | 13,912,286 |  | 10,232,566 |  | 10,156,446 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 2,338,675 |  | 2,319,765 |  | 2,013,265 |  | 1,845,419 |
| ผล (กำไร) ขาดทุนจากการประมาณตาม |  |  |  |  |  |  |  |
| หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (4,316,351) |  | (2,665,425) |  | 127,008 |  | (1,952,035) |
| ผลประโยชน์ที่จ่าย | (8,068,660) |  | (17,230,873) |  | (4,342,488) |  | (11,610,600) |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานยกไป | 171,432,437 |  | 169,693,400 |  | 148,914,127 |  | 140,883,776 |

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2564** |  | **2563** |
|  | **(ร้อยละต่อปี)** |  | **(ร้อยละต่อปี)** |
| อัตราคิดลด | 1.90 |  | 1.60 |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน | 1.5 - 13 |  | 0 - 6 |
|  | ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน |  | ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้ | 4 - 6 |  | 4 - 5 |
| ราคาทองคำต่อหนึ่งบาท | 28,950 |  | 28,500 |
| อัตราเพิ่มขึ้นของราคาทองคำ | 5 |  | 3 |

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งมีผลกระทบต่อมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

**หน่วย : ล้านบาท**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
| อัตราคิดลด |  |  |
| อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1 | 14.97 | 14.00 |
| อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 | (12.94) | (12.06) |
|  |  |  |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน |  |  |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน - ลดลงร้อยละ 1 | 15.55 | 14.52 |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 | (13.61) | (12.68) |
|  |  |  |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน |  |  |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1 | (11.90) | (11.06) |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 | 13.43 | 12.52 |
|  |  |  |
| อัตราเพิ่มขึ้นของราคาทองคำ |  |  |
| อัตราเพิ่มขึ้นของราคาทองคำ - ลดลงร้อยละ 1 | (0.70) | (0.68) |
| อัตราเพิ่มขึ้นของราคาทองคำ - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 | 0.80 | 0.78 |

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากเป็นการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่าง ๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

**17. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ**

บริษัทและบริษัทย่อยมีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานโดยหักจากเงินเดือนของพนักงานส่วนหนึ่งและบริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้อีกส่วนหนึ่งและได้จดทะเบียนกองทุนดังกล่าวเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ (พ.ศ. 2530)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินส่วนที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินรวมมีจำนวน 15.34 ล้านบาท และ 15.13 ล้านบาท ตามลำดับ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินส่วนที่บริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินเฉพาะกิจการมีจำนวน 12.88 ล้านบาท และ 12.42 ล้านบาท ตามลำดับ

**18. รายได้อื่น**

รายได้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| ค่าเช่ารับ | 8,307,817 |  | 6,198,125 |  | 22,,486,658 |  | 20,350,629 |
| เงินปันผลรับ | - |  | - |  | 21,487,464 |  | 20,531,214 |
| กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 3,592,361 |  | 1,206,145 |  | 2,857,469 |  | 1,303,144 |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - สุทธิ | 58,965,255 |  | 27,686,609 |  | 89,615,409 |  | 25,810,095 |
| อื่นๆ | 19,798,907 |  | 19,891,861 |  | 22,001,224 |  | 20,155,972 |
|  | 90,664,340 |  | 54,982,740 |  | 158,448,224 |  | 88,151,054 |

**19. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ**

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม เกิดจากค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

**หน่วย : บาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ | (10,195,674) |  | 176,942,935 |  | (59,976,783) |  | 149,318,987 |
| ค่าสินค้าสำเร็จรูปที่ซื้อ | 206,434,647 |  | 156,432,478 |  | - |  | - |
| วัตถุดิบที่ใช้ไป | 8,409,408,730 |  | 5,813,210,160 |  | 8,363,360,735 |  | 5,602,937,430 |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | 532,975,026 |  | 516,763,217 |  | 441,238,938 |  | 423,532,326 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 278,229,224 |  | 268,931,227 |  | 246,517,342 |  | 233,591,314 |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ | 19,411,026 |  | 8,398,976 |  | 19,386,316 |  | 8,398,976 |
| ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (กลับรายการ) | (886,987) |  | (1,780,237) |  | (909,796) |  | (2,078,796) |

**20. ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ**

ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| 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. การจัดการความเสี่ยงด้านเงินทุน**

กลุ่มบริษัทบริหารจัดการเงินทุนเพื่อให้แน่ใจว่ากิจการในกลุ่มบริษัทจะสามารถดำเนินการอย่างต่อเนื่องในขณะที่สามารถเพิ่มผลตอบแทนให้กับผู้ถือหุ้นได้อย่างสูงสุดผ่านการบริหารจัดการหนี้และส่วนผู้ถือหุ้นที่เหมาะสม

**22. ทุนสำรองตามกฎหมาย**

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละห้าของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดเงินขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองนี้จะนำมาจัดสรรเป็นเงินปันผลไม่ได้

**23. เงินปันผล**

เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2564 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทมีมติให้จ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหุ้นสามัญในอัตราหุ้นละ 1.80 บาท เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 1,052.49 ล้านบาท โดยถือเป็นการจัดสรรกำไรของปี 2563 เงินปันผลนี้ได้จ่ายแล้วในเดือนเมษายน 2564

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

ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทย่อยได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับปี 2563 ให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทย่อย โดยมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **วันที่ประชุม** | **เงินปันผล** | **เงินปันผลจ่ายแก่** | | |  | **จำนวนเงิน** |
|  | **ผู้ถือหุ้นสามัญ** | **ต่อหุ้น** | **ส่วนของผู้ถือหุ้น** |  | **ส่วนได้เสียที่ไม่มี** |  | **รวม** |
|  |  | **(บาท)** | **บริษัทใหญ่** |  | **อำนาจควบคุม** |  |  |
| บริษัท เอ็น.ไอ. เอ็ม. จำกัด | 29 มี.ค. 2564 | 2.90 | 18,487,500 |  | 17,762,500 |  | 36,250,000 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | 29 มี.ค. 2564 | 6.00 | 2,999,964 |  | 36 |  | 3,000,000 |
|  |  |  | 21,487,464 |  | 17,762,536 |  | 39,250,000 |

ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทย่อยได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับปี 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 |

**24. รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังต่อไปนี้

24.1 เงินลงทุน

24.1.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564**

**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 |  | 136,977,953 |  | - |

**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 |  | - |

ข้อมูลทางการเงินโดยรวมของบริษัทร่วมแต่ละรายการไม่มีสาระสำคัญ

ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |
|  | **2564** |  | **2563** |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | 170,757 |  | 238,463 |

24.1.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **ประเภทกิจการ** | **ลักษณะ** | **ทุนชำระแล้ว** | | **สัดส่วนเงินลงทุนร้อยละ** | |  | **วิธีราคาทุน** | | |
|  |  | **ความสัมพันธ์** |  |  | **(โดยทางตรงและทางอ้อม)** | |  |  |  |  |
|  |  |  | **2564** | **2563** | **2564** | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| **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 |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย |  |  |  |  |  |  |  | 552,855 |  | 552,855 |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย | |  |  |  |  |  |  | (169,000) |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  | 383,855 |  | 552,855 |

24.2 รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

24.2.1 ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท** | **ความสัมพันธ์** | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| **ลูกหนี้การค้า** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TCCC Myanmar Limited | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 272,548,558 |  | 102,503,631 |
| บริษัท พรสวรรค์เคมีคอล จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - |  | 4,036,840 |  | - |  | 4,036,840 |
| บริษัท ธนเทพเทวา จำกัด\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - |  | 6,456,660 |  | - |  | 6,456,660 |
|  |  | - |  | 10,493,500 |  | 272,548,558 |  | 112,997,131 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้อื่น** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เอ็น.ไอ.เอ็ม. จำกัด | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 957,279 |  | 910,190 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 70,933 |  | 53,980 |
| TCCC Myanmar Limited | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 536,356 |  | 622,761 |
|  |  | - |  | - |  | 1,564,568 |  | 1,586,931 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เจ้าหนี้การค้า** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| โซจิทสึ คอร์ปอเรชั่น | ผู้ถือหุ้นใหญ่ | 5,135,837 |  | 4,306,281 |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **รายได้จากการขายตั้งพัก** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TCCC Myanmar Limited | บริษัทย่อย | - |  | - |  | 21,005,931 |  | - |

\* เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2563 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญมีมติแต่งตั้งกรรมการบริหารชุดใหม่ ซึ่งมีผลให้บริษัทดังกล่าวมีความเกี่ยวข้องกัน  
โดยมีกรรมการร่วมกัน ภายหลังในปี 2564 บริษัทดังกล่าวมีการเปลี่ยนแปลงกรรมการ ทำให้กลุ่มบริษัทไม่มีกรรมการร่วมกัน ยกเว้น บริษัท พรสวรรค์เคมีคอล จำกัด ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงกรรมการ

24.2.2 รายการค้ากับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท** | **ความสัมพันธ์** | | **งบการเงินรวม** | | | | | |  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | |
|  |  | | **2564** | |  | | **2563** | |  | | **2564** | |  | **2563** | |
| **รายได้จากการขายและการให้บริการ** |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |
| TCCC Myanmar Limited | บริษัทย่อย | | - | |  | | - | |  | | 366,441,063 | |  | 130,913,476 | |
| 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 | |  | | 366,441,063 | |  | 209,751,946 | |
|  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |
| **รายได้อื่น** |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |  | |
| บริษัท เอ็น.ไอ.เอ็ม. จำกัด | บริษัทย่อย | | - | |  | | - | |  | | 15,487,939 | |  | 15,393,708 | |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | บริษัทย่อย | | - | |  | | - | |  | | 54,462 | |  | 39,014 | |
| TCCC Myanmar Limited | บริษัทย่อย | | - | |  | | - | |  | | 3,799,331 | |  | 3,713,313 | |
|  |  | | - | |  | | - | |  | | 19,341,732 | |  | 19,146,035 | |
| **รายได้เงินปันผล** |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| บริษัท เอ็น.ไอ.เอ็ม. จำกัด | บริษัทย่อย | - | |  | | - | |  | | 18,487,500 | |  | | 17,531,250 |
| บริษัท เอ็มซี อะโกร-เคมิคัล จำกัด | บริษัทย่อย | - | |  | | - | |  | | 2,999,964 | |  | | 2,999,964 |
|  |  | - | |  | | - | |  | | 21,487,464 | |  | | 20,531,214 |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| **ค่าซื้อ** |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| โซจิทสึ คอร์ปอเรชั่น | ผู้ถือหุ้นใหญ่ | 11,775,710 | |  | | 8,295,642 | |  | | - | |  | | - |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| **ค่าใช้จ่ายอื่น** |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| บริษัท เมโทร ซิสเต็มส์ คอร์ปอเรชั่น |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| จำกัด (มหาชน)\*\* | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - | |  | | 1,197,500 | |  | | - | |  | | 1,067,500 |
|  |  |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  |
| **ค่าตอบแทนผู้บริหาร** | กรรมการ | 39,262,505 | |  | | 38,592,372 | |  | | 38,644,505 | |  | | 38,070,372 |

\* เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2563 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญมีมติแต่งตั้งกรรมการบริหารชุดใหม่ ซึ่งมีผลให้บริษัทดังกล่าวมีความเกี่ยวข้องกัน  
โดยมีกรรมการร่วมกัน ภายหลังในปี 2564 บริษัทดังกล่าวมีการเปลี่ยนแปลงกรรมการ ทำให้กลุ่มบริษัทไม่มีกรรมการร่วมกัน ยกเว้น บริษัท พรสวรรค์เคมีคอล จำกัด ไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงกรรมการ

\*\* เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2563 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญมีมติแต่งตั้งกรรมการบริหารชุดใหม่ ซึ่งมีผลให้บริษัทดังกล่าวไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

การซื้อและการขายกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทย่อยและ โซจิทสึ คอร์ปอเรชั่น ราคาและเงื่อนไขเป็นไปตามที่ตกลงกันระหว่างผู้ซื้อกับผู้ขายโดยอิงตามราคาตลาด

**25. สัญญาที่สำคัญ**

สัญญาการช่วยเหลือทางด้านเทคนิค

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

**26. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น**

26.1 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เป็นจำนวนเงิน 151.26 ล้านบาท และ 36.59 ล้านบาท ตามลำดับ

26.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำในงบการเงินรวมจำนวน 18.40 ล้านบาท และ 15.27 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำในงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 11.30 ล้านบาท และ 7.77 ล้านบาท ตามลำดับ

26.3 บริษัทและบริษัทย่อยได้รับวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินหลายแห่ง ประกอบด้วยเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร และเงินกู้ยืมระยะสั้น รวมถึงเลตเตอร์ออฟเครดิต สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและหนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 วงเงินสินเชื่อคงเหลือที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ประกอบด้วย

**หน่วย : ล้าน**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **สกุลเงิน** | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| วงเงินสินเชื่อ\* | บาท | 11,381.02 |  | 11,636.66 |  | 11,213.45 |  | 11,454.58 |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | 37.00 |  | 37.50 |  | 30.00 |  | 30.00 |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | บาท | 4,192.98 |  | 2,770.13 |  | 4,179.48 |  | 2,753.01 |
|  | ดอลลาร์สหรัฐ | 146.96 |  | 167.91 |  | 140.76 |  | 161.56 |
| หนังสือค้ำประกัน | บาท | 91.34 |  | 91.34 |  | 91.34 |  | 91.34 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 วงเงินสินเชื่อของบริษัทและบริษัทย่อยมีการค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดิน ส่วนปรับปรุงที่ดินและอาคาร (ดูหมายเหตุข้อ 9)

\* บริษัทและบริษัทย่อยสามารถทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับบางธนาคารเท่ากับสินเชื่อสำหรับเลตเตอร์ออฟเครดิตและทรัสต์รีซีทของธนาคารนั้น

26.4 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันจากการให้ธนาคารออกหนังสือค้ำประกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | **หน่วย : บาท** | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
|  | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| หนังสือค้ำประกันไฟฟ้า | 8,830,500 |  | 8,830,500 |  | 8,655,500 |  | 8,655,500 |

26.5 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีภาระผูกพันจากการเป็นผู้ค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นและวงเงินสินเชื่อของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 12.00 ล้านดอลลาร์สหรัฐหรือเทียบเท่า 403.11 ล้านบาท และ 362.48 ล้านบาท ตามลำดับ (ดูหมายเหตุข้อ 13)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีภาระผูกพันจากการเป็นผู้ค้ำประกันให้กับบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง เพื่อจัดซื้อวัตถุดิบและปุ๋ยเชิงเดี่ยวเป็นจำนวนเงิน 0.13 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 4.37 ล้านบาท) และจำนวนเงิน 0.49 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 14.70 ล้านบาท) ตามลำดับ

26.6 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีภาระผูกพันจากการให้ธนาคารในประเทศออกเลตเตอร์ออฟเครดิตเป็นจำนวนเงิน 1.69 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 56.65 ล้านบาท) และจำนวนเงิน 1.80 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 54.31 ล้านบาท) ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันจากการให้ธนาคารในประเทศออกเลตเตอร์ออฟเครดิตเป็นจำนวนเงิน 0.10 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 3.52 ล้านบาท) และจำนวนเงิน 0.05 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (หรือเทียบเท่า 1.51 ล้านบาท) ตามลำดับ

**27. ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานแยกตามส่วนงาน**

บริษัทประกอบธุรกิจหลักในการผลิต นำเข้า ส่งออกและจำหน่ายปุ๋ยเคมีสูตรต่างๆ โดยบริษัทย่อยประกอบธุรกิจหลักในการนำเข้า ผลิตและจำหน่ายปุ๋ยเคมีสูตรต่างๆ สารละลาย เคมีภัณฑ์อุตสาหกรรม บริการให้เช่าและอื่นๆ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยแยกตามส่วนงานทางธุรกิจได้ ดังต่อไปนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **รับรู้ ณ เวลาใด** |  | **รับรู้ตลอด** |  | **รายได้และ** |  | **กำไร (ขาดทุน)** |  | **สินทรัพย์ที่ใช้** |
|  | **เวลาหนึ่ง** |  | **ช่วงเวลา** |  | **รายได้อื่น** |  | **เบ็ดเสร็จรวม** |  | **ในหน่วยงาน** |
| ส่วนงานปุ๋ยเคมีเกษตร |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการขาย | 12,008,377,215 |  | - |  | 12,008,377,215 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น | 104,611,504 |  | 54,903,327 |  | 159,514,831 |  |  |  |  |
|  | 12,112,988,719 |  | 54,903,327 |  | 12,167,892,046 |  | 1,934,673,630 |  | 12,889,018,315 |
| ส่วนงานบริการให้เช่า |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการบริการ | - |  | 126,267,557 |  | 126,267,557 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่น | 1,344,185 |  | 879,902 |  | 2,224,087 |  |  |  |  |
|  | 1,344,185 |  | 127,147,459 |  | 128,491,644 |  | 62,046,222 |  | 245,762,564 |
| ส่วนงานอื่นๆ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - รายได้จากการขาย | 311,499,528 |  | 7,521,790 |  | 319,021,318 |  |  |  |  |
| - รายได้อื่นๆ | 3,052,220 |  | 88,563 |  | 3,140,783 |  |  |  |  |
|  | 314,551,748 |  | 7,610,353 |  | 322,162,101 |  | 17,298,465 |  | 298,633,309 |
| หัก รายได้ระหว่างส่วนงาน |  |  |  |  | (407,100,533) |  |  |  |  |
| รวมรายได้ |  |  |  |  | 12,211,445,258 |  |  |  |  |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | 2,014,018,317 |  |  |
| หัก ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | (410,953,651) |  |  |
| กำไรสุทธิสำหรับปี |  |  |  |  |  |  | 1,603,064,666 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 13,433,414,188 |
| หัก สินทรัพย์ระหว่างส่วนงาน |  |  |  |  |  |  |  |  | (623,582,046) |
| สินทรัพย์รวม |  |  |  |  |  |  |  |  | 12,809,832,142 |
| หัก ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในกำไร |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม |  |  |  |  |  |  | (24,062,939) |  |  |
| ผลแตกต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจาก  การแปลงค่างบการเงินของ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อยในต่างประเทศ |  |  |  |  |  |  | 12,592,443 |  |  |
| ผลกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ของผลประโยชน์พนักงาน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่กำหนดไว้สุทธิ |  |  |  |  |  |  | 3,453,081 |  |  |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของ บริษัทใหญ่ |  |  |  |  |  |  | 1,595,047,251 |  |  |
| สินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 |  |  |  |  |  |  |  |  | 12,809,832,142 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยแยกตามส่วนงานทางธุรกิจได้ 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 |  | 1,818,787,796 |  | 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 |  | 46,350,496 |  | 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 |  | 5,152,601 |  | 267,524,595 |
| หัก รายได้ระหว่างส่วนงาน |  |  |  |  | (170,417,982) |  |  |  |  |
| รวมรายได้ |  |  |  |  | 9,542,654,331 |  |  |  |  |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | 1,870,290,893 |  |  |
| หัก ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | (379,908,900) |  |  |
| กำไรสุทธิสำหรับปี |  |  |  |  |  |  | 1,490,381,993 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | 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 |  |  |
| ผลกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ของผลประโยชน์พนักงาน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่กำหนดไว้สุทธิ |  |  |  |  |  |  | 2,132,340 |  |  |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมส่วนที่เป็นของ บริษัทใหญ่ |  |  |  |  |  |  | 1,474,391,621 |  |  |
| สินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  | 12,147,231,125 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกลุ่มบริษัท

**28. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน**

28.1 ความเสี่ยงเกี่ยวกับสินเชื่อ

ความเสี่ยงเกี่ยวกับสินเชื่อ หมายถึง ความเสี่ยงจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่บริษัทและบริษัทย่อย สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หลังจากหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกี่ยวกับสินเชื่อของบริษัทและบริษัทย่อย ความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวของสินเชื่อซึ่งเกิดขึ้นจากลูกหนี้การค้า มีไม่มากเนื่องจากมีลูกหนี้ส่วนใหญ่กระจายอยู่ตามภูมิภาคต่างๆของประเทศไทย

28.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยเกิดจากการที่อัตราดอกเบี้ยจะเปลี่ยนแปลง ซึ่งก่อให้เกิดผลเสียหาย แก่บริษัทและบริษัทย่อยในงวดปัจจุบันและงวดต่อไป ในกรณีที่อัตราดอกเบี้ยสูงขึ้นอาจมีผลกระทบต่อการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย เนื่องจากบริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีเงินกู้ยืมในจำนวนที่มีสาระสำคัญ

28.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

**งบการเงินรวม**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** | | **ลำดับชั้นมูลค่า** |
|  | **มูลค่าตามบัญชี** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ยุติธรรม** |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 4,504,540 | 4,504,540 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า | 314,952 | 314,952 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| เงินฝากประจำ | 3,588,584 | 3,588,584 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | 3,429 | 3,429 | ลำดับ 2 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงิน |  |  |  |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้น |  |  |  |
| จากสถาบันการเงิน | 198,221 | 198,221 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้า | 418,883 | 418,883 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ | 11,200 | 11,200 | ลำดับ 2 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินภายใต้สัญญาเช่า |  |  |  |
| (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) | 49,390 | 49,390 | ลำดับ 3 |

**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 |

**งบการเงินเฉพาะกิจการ**

**หน่วย : พันบาท**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** | | **ลำดับชั้นมูลค่า** |
|  | **มูลค่าตามบัญชี** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ยุติธรรม** |
| สินทรัพย์ทางการเงิน |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 4,064,826 | 4,064,826 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า | 515,542 | 515,542 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| เงินฝากประจำ | 3,448,000 | 3,448,000 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์ | 3,133 | 3,133 | ลำดับ 2 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินทางการเงิน |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้า | 390,786 | 390,786 | ลำดับ 3 |
|  |  |  |  |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ | 11,137 | 11,137 | ลำดับ 2 |
| หนี้สินภายใต้สัญญาเช่า |  |  |  |
| (รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) | 46,301 | 46,301 | ลำดับ 3 |

**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 |

28.4 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เพื่อป้องกันความเสี่ยงของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศในบางส่วน บริษัทและบริษัทย่อยได้ทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าหลายสัญญากับธนาคารโดยรายละเอียดตามสัญญาดังกล่าว มีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศ** | | | | **ระยะเวลา** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ลำดับชั้น** | **เทคนิคการ** |
|  | **สกุลเงิน** | **จำนวนเงิน** | **อัตราถัวเฉลี่ยตามสัญญา**  **(บาท)** | **ที่เหลือ (วัน)** | **กำไร (ขาดทุน)**  **(บาท)** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ประเมินมูลค่า** |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** | | | | | | | |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 12,018,042 | 33.1356 | 56 - 300 | (1,590,571) | ลำดับ 2 | ประมาณการ  กระแสเงินสดคิดลด\* |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 1,489,569 | 33.2734 | 48 - 167 | 232,748 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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  กระแสเงินสดคิดลด\* |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 1,243,047 | 31.1735 | 37 - 180 | (1,415,027) |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **สัญญาขายเงินตราต่างประเทศ** | | | | **ระยะเวลา** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ลำดับชั้น** | **เทคนิคการ** |
|  | **สกุลเงิน** | **จำนวนเงิน** | **อัตราถัวเฉลี่ยตามสัญญา**  **(บาท)** | **ที่เหลือ (วัน)** | **กำไร (ขาดทุน)**  **(บาท)** | **มูลค่ายุติธรรม** | **ประเมินมูลค่า** |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** | | | | | | | |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 10,582,702 | 32.6698 | 32 - 358 | 9,594,590 | ลำดับ 2 | ประมาณการ  กระแสเงินสดคิดลด\* |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** | | | | | | | |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 5,414,808 | 31.0182 | 12 - 357 | 4,400,052 | ลำดับ 2 | ประมาณการ  กระแสเงินสดคิดลด\* |

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

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งส่วนหนึ่งอยู่ภายใต้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **สินทรัพย์เงินตราต่างประเทศ** | |
|  | **สกุลเงิน** | **จำนวนเงิน** |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** |  |  |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 9,386,470 |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 2,098,093 |
|  | จ๊าต | 10,218,932,530 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** |  |  |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 5,424,043 |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 1,665,368 |
|  | จ๊าต | 2,930,210,955 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **หนี้สินเงินตราต่างประเทศ** | |
|  | **สกุลเงิน** | **จำนวนเงิน** |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** |  |  |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 9,760,994 |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 1,391,299 |
|  | จ๊าต | 286,955,540 |
|  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563** |  |  |
| บริษัท | ดอลลาร์สหรัฐ | 4,601,569 |
|  | ยูโร | 2,994 |
| บริษัทย่อย | ดอลลาร์สหรัฐ | 5,035,985 |

**29. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน**

เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติเสนอให้จ่ายเงินปันผลประจำปีจาก  
ผลการดำเนินงานของปี 2564 ในอัตราหุ้นละ 1.70 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้นประมาณ 994 ล้านบาท ทั้งนี้การอนุมัติเสนอให้จ่ายเงินปันผลดังกล่าว จะได้นำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 เพื่อพิจารณาและอนุมัติต่อไป

**30. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565