

บริษัท ลานนารีชอร์สเชส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงาน และ งบการเงินรวม
31 ธันวาคม 2561

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ลานนารีเซอร์สเซส จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ลานนารีเซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบกำไรขาดทุนรวม งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ลานนารีเซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ลานนารีเซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ลานนารีเซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นๆตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 เรื่องรายการปรับปรุงงบการเงินปีก่อนเกี่ยวกับการปรับปรุงหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทฯ ได้ปรับย้อนหลังงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบใหม่เพื่อสะท้อนผลของรายการปรับปรุงดังกล่าว ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงิน โดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ให้นำไปเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน โดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การรับรู้รายได้

รายได้จากการขายสินค้าถือเป็นรายการบัญชีที่สำคัญเนื่องจากจำนวนที่บันทึกบัญชีมีสาระสำคัญและส่งผลกระทบต่อกำไรขาดทุนของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีรายได้หลักมาจากธุรกิจผลิตและจำหน่ายถ่านหินและเอทานอลซึ่งมีความผันผวนในเรื่องราคา และความต้องการใช้ในปัจจุบัน นอกจากนี้รายได้ของกลุ่มบริษัทจำนวนมากเป็นรายได้จากการขายของบริษัทย่อยในต่างประเทศให้กับลูกค้าในต่างประเทศดังนั้นจึงอาจมีความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าและระยะเวลาในการรับรู้รายได้

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบการรับรู้รายได้ของกลุ่มบริษัท โดยการประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายได้ โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่กลุ่มบริษัทออกแบบไว้ สุ่มตัวอย่างสัญญาขายเพื่อตรวจสอบการรับรู้รายได้ว่าเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาขายของกลุ่มบริษัท และสอดคล้องกับนโยบายการรับรู้รายได้ของกลุ่มบริษัท สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการขายที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้สิ้นรอบระยะเวลาบัญชีของกลุ่มบริษัท สอบทานใบลดหนี้ที่กลุ่มบริษัทออกภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีและวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้แบบแยกย่อย (Disaggregated data) เพื่อตรวจสอบความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้นของรายการขายตลอดรอบระยะเวลาบัญชี โดยเฉพาะรายการบัญชีที่ทำผ่านใบสำคัญทั่วไป

การประมาณปริมาณสำรองของถ่านหินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ

ปริมาณสำรองของถ่านหินคือการประมาณการมูลค่าของถ่านหินที่จะสามารถให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจและมีผลทางกฎหมายให้กับบริษัทย่อยได้ โดยบริษัทย่อยได้ทำการระบุและรายงานปริมาณสำรองของถ่านหินตามมาตรฐาน Australasian Code for Reporting, Exploration Results, Mineral Resources and Ore Reserves (Joint Ore Reserves Committee Code)

ในการประเมินปริมาณสำรองของถ่านหิน ข้อสมมติที่ถูกนำมาใช้ได้แก่ ขอบเขตทางธรณีวิทยา ปัจจัยทางเทคนิค และเศรษฐกิจ ซึ่งรวมไปถึงปริมาณการผลิต เทคนิคการผลิต อัตราการเปิดหน้าดิน ต้นทุนในการผลิต ต้นทุนค่าขนส่ง ความต้องการสินค้าขั้นพื้นฐาน ราคาถ่านหิน และอัตราแลกเปลี่ยน โดยการประเมินปริมาณ และหรือค่าความร้อนของถ่านหินเพื่อใช้ในการคิดสำรองนั้นจะต้องใช้ขนาด รูปร่างและความเข้มของถ่านหิน ซึ่งจะถูกระบุโดยการวิเคราะห์ข้อมูลทางธรณีวิทยา ได้แก่ ข้อมูลการขุด ตัวอย่าง และภูมิประเทศ ซึ่งกระบวนการวิเคราะห์ข้อมูลดังกล่าวนี้ต้องใช้ดุลยพินิจทางธรณีวิทยาที่ซับซ้อนและมีความยาก

เนื่องมาจากข้อสมมติทางเศรษฐกิจที่นำมาใช้ในการประเมินปริมาณสำรองนั้นมีการเปลี่ยนแปลงงวดต่องวด และลักษณะทางธรณีวิทยาอาจมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติมในระหว่างดำเนินงาน ดังนั้นปริมาณของสำรองอาจมีการเปลี่ยนแปลงงวดต่องวดเช่นกัน

การเปลี่ยนแปลงในปริมาณสำรองที่รายงานจะทำให้เกิดผลกระทบกับผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทย่อยในเรื่องต่อไปนี้

- มูลค่าที่รับรู้ของสินทรัพย์จะถูกกระทบจากการเปลี่ยนแปลงการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต
- ค่าเสื่อมราคา ค่าสูญสิ้น และค่าตัดจำหน่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะมีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากค่าใช้จ่ายดังกล่าวถูกคิดโดยให้หน่วยที่ผลิตได้ หรือมีการเปลี่ยนแปลงอายุเชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น
- ต้นทุนการเปิดหน้าดินที่ถูกบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน หรือที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอาจมีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราการเปิดหน้าดิน
- ต้นทุนการรื้อถอน สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและสิ่งแวดล้อมอาจมีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงในการประมาณปริมาณสำรองที่เป็นผลมาจากเวลาและต้นทุนของกิจกรรมต่างๆ
- มูลค่าที่รับรู้ของสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีอาจมีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงในประมาณการของผลประโยชน์ทางภาษีที่จะได้รับคืน

ข้าพเจ้าได้ทำการตรวจสอบการประมาณปริมาณสำรองของถ่านหิน โดยการประเมินความรู้ความสามารถของ ผู้บริหาร และผู้เชี่ยวชาญที่ผู้บริหารใช้ในการประเมินปริมาณสำรองถ่านหินของบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 นอกจากนี้ข้าพเจ้ายังได้ทดสอบข้อสมมติที่ผู้บริหารและผู้เชี่ยวชาญใช้ในการประเมิน โดยเฉพาะราคาค่า ถ่านหิน ระดับการผลิตที่ใช้ และข้อสมมติที่ใช้ในการคิดอัตราคิดลด และข้าพเจ้าได้สอบทานการเปิดเผยนโยบาย เกี่ยวกับการประมาณปริมาณสำรองถ่านหินในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

ค่าความนิยม

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 18 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯบันทึกค่าความนิยม จำนวน 186 ล้านบาท การประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมถือเป็นประมาณการทางบัญชีที่สำคัญที่ฝ่ายบริหาร ต้องใช้ดุลยพินิจในการระบุหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่ กิจการคาดว่าจะได้รับจากกลุ่มสินทรัพย์นั้น รวมถึงการกำหนดอัตราคิดลดและอัตราการเติบโตในระยะยาวที่ เหมาะสม ซึ่งจะมีผลต่อความเหมาะสมของมูลค่าของค่าความนิยม

ข้าพเจ้าได้ประเมินการกำหนดหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและแบบจำลองทางการเงินที่ฝ่ายบริหารของ บริษัทฯใช้ โดยการสอบถามฝ่ายบริหารและทำความเข้าใจกระบวนการพิจารณาของฝ่ายบริหารว่าสอดคล้องตาม ลักษณะการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์หรือไม่ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้ทำการทดสอบข้อสมมติที่สำคัญที่ใช้ในการ ประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัทฯ โดยการ เปรียบเทียบข้อสมมติดังกล่าวกับแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกของบริษัทฯ รวมถึงเปรียบเทียบประมาณการ กระแสเงินสดในอดีตกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงเพื่อประเมินการใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหารในการ ประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตดังกล่าว และพิจารณาอัตราคิดลดที่ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เลือกใช้โดยการวิเคราะห์ต้นทุนทางการเงินถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของบริษัทฯและของอุตสาหกรรมตลอดจน ทดสอบการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดังกล่าวตามแบบจำลองทางการเงิน และพิจารณา ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่สำคัญต่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยเฉพาะอัตราคิดลดและอัตรา การเติบโตของรายได้ในระยะยาว นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้สอบทานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินการด้อยค่า ของค่าความนิยม

การประมาณมูลค่าที่จะได้รับสำหรับภาษีรอเรียกคืนของบริษัทย่อยในต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทย่อยในต่างประเทศสามแห่งรับรู้ภาษีรอเรียกคืนจำนวนรวม 875.7 ล้านบาท ซึ่ง ประกอบด้วยภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้นิติบุคคลจำนวน 752.3 ล้านบาท และ 123.4 ล้านบาทตามลำดับ

การประมาณภาษีมูลค่าเพิ่มหรือเรียกคืนจะถูกกำหนดจากมูลค่าสุทธิระหว่างภาษีซื้อและภาษีขาย บริษัทย่อยรับรู้ ภาษีมูลค่าเพิ่มที่จ่ายเกินเป็นสินทรัพย์ เนื่องจากบริษัทย่อยมีรายได้ส่วนใหญ่จากการส่งออก ซึ่งคิดภาษีขายใน อัตราร้อยละ 0

การประมาณภาษีเงินได้นิติบุคคลหรือเรียกคืนจะถูกกำหนดจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยงานภาษี ซึ่งคิด จากส่วนเกินของภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้าเมื่อเทียบกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลในปีบัญชีดังกล่าว โดยที่ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลจะถูกคิดจากการประมาณการรายได้ทางภาษีคู่กับอัตราภาษีจริง

การได้รับคืนของภาษีหรือเรียกคืนนั้นขึ้นอยู่กับผลการตรวจสอบโดยหน่วยงานภาษี นอกจากนี้ยังมีความซับซ้อน และความไม่แน่นอนในเรื่องที่เกี่ยวกับการตีความทางกฎหมายภาษี

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบผลการประเมินของฝ่ายบริหารในเรื่องความไม่แน่นอนสำหรับภาษีที่จะได้รับคืน โดยการ สอบถามฝ่ายบริหาร สอบทานเอกสาร ได้ตอบระหว่างบริษัทย่อยและหน่วยงานภาษี และพิจารณาผลการประเมิน ภาษีในอดีตจากหน่วยงานภาษี และข้าพเจ้าได้สอบทานการเปิดเผยเรื่องดังกล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่รวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึง งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลัง วันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความ เชื่อมั่นในรูปแบบใดๆต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมี ความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏ ว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่ามี การแสดงข้อมูลที่ ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเพื่อ ให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อ ความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดง ความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการ ทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอม แปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการ แทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบ ให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของ การควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทาง บัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือ สถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการ ดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหาก เห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความคิดเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้า ขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือ ของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการ กำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียง ผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

สัททิตา รัตนนุรักษ์

สาธิตา รัตนนุรักษ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4753

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 27 กุมภาพันธ์ 2562

บริษัท ลานนาวิซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	605,363,504	1,128,070,350	698,170,417	156,032,351	261,622,317
เงินลงทุนชั่วคราว	9	646,335,462	834,292,459	632,805,833	640,998,655	826,066,447
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	7, 10	1,089,580,500	1,268,274,483	616,554,847	188,010,704	197,347,488
สินค้าคงเหลือ	11	369,651,883	392,755,150	460,385,948	136,915,433	184,234,636
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน		785,004,868	606,959,198	805,566,404	-	9,760,912
ภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า		132,955,126	25,329,190	131,525,167	-	-
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	7, 12	660,045,477	56,889,979	585,797,067	108,113,646	60,272,314
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น		30,315,788	91,467,273	35,024,129	2,009,028	2,307,522
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		4,319,252,608	4,404,038,082	3,965,829,812	1,232,079,817	1,541,611,636
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	8	105,065,446	86,446,953	78,608,521	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	-	-	-	764,538,181	764,538,181
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	14	23,879,117	28,073,207	25,221,109	890,679	890,679
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าจองซื้อหุ้น	15	241,154,424	-	-	241,154,424	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	16	32,422,689	32,422,689	32,422,689	32,422,689	32,422,689
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	17	3,971,990,789	3,547,727,135	3,635,875,583	312,926,170	295,605,947
ค่าความนิยม	18	185,999,788	185,999,788	185,999,788	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	19	174,172,174	4,985,379	5,108,820	171,496,192	3,100,776
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	32	22,576,722	22,876,571	22,010,866	19,307,716	19,263,908
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	20	569,201,449	462,028,242	579,425,002	3,822,052	3,739,570
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,326,462,598	4,370,559,964	4,564,672,378	1,546,558,103	1,119,561,750
รวมสินทรัพย์		9,645,715,206	8,774,598,046	8,530,502,190	2,778,637,920	2,661,173,386

8.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนารีเซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
หนี้สินหมุนเวียน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	21	1,370,413,479	899,068,030	1,031,549,635	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	7, 22	616,864,250	557,020,822	481,386,566	45,415,942	44,931,302
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23	2,094,663	3,254,811	2,804,604	-	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	24	102,000,000	117,757,191	180,000,000	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		436,867,529	283,482,978	151,377,824	22,085,714	25,458,568
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		59,571,905	378,673,524	25,405,166	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	27	87,670,332	136,869,211	122,790,597	15,139,422	11,856,595
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,675,482,158	2,376,126,567	1,995,314,392	82,641,078	82,246,465
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23	709,629	2,583,978	3,956,711	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	24	525,968,432	-	117,757,191	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	25	202,235,515	198,601,493	186,709,390	29,923,667	29,704,626
สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและ ต้นทุนในการรื้อถอน	26	93,905,272	75,813,120	110,388,866	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	32	161,747,276	130,765,083	51,395,872	-	-
หนี้สินระยะยาวอื่น	27	69,822,069	182,513,702	258,619,500	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,054,388,193	590,277,376	728,827,530	29,923,667	29,704,626
รวมหนี้สิน		3,729,870,351	2,966,403,943	2,724,141,922	112,564,745	111,951,091

8.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาวิซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)					
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว					
หุ้นสามัญ 524,999,679 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	524,999,679	524,999,679	524,999,679	524,999,679	524,999,679
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	680,400,000	680,400,000	680,400,000	680,400,000	680,400,000
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว - ดำรงตามกฎหมาย	28 52,500,000	52,500,000	52,500,000	52,500,000	52,500,000
จัดสรรแล้ว - ดำรงทั่วไป	1,044,500,000	747,300,000	746,000,000	1,044,500,000	747,300,000
ยังไม่ได้จัดสรร	2,018,746,800	2,195,917,629	1,920,661,331	363,673,496	544,022,616
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	42,610,140	50,979,693	193,989,842	-	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	4,363,756,619	4,252,097,001	4,118,550,852	2,666,073,175	2,549,222,295
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม					
ของบริษัทย่อย	1,552,088,236	1,556,097,102	1,687,809,416	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	5,915,844,855	5,808,194,103	5,806,360,268	2,666,073,175	2,549,222,295
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	9,645,715,206	8,774,598,046	8,530,502,190	2,778,637,920	2,661,173,386

8.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
 ครั้งที่.....เมื่อวันที่.....

บริษัท ลานนาріเซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)	2561	2560
รายได้				
รายได้จากการขาย	7	12,535,212,032	12,080,187,301	1,377,701,628
รายได้ค่านายหน้าและค่าบริการการตลาด	7	-	-	172,034,299
รายได้อื่น				
เงินปันผลรับ	7, 13, 14	-	-	613,670,463
รายได้ค่าบริการ	7	-	-	36,367,393
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		-	-	10,987,729
ดอกเบี้ยรับ	7	22,218,591	22,580,526	8,493,922
อื่น ๆ		15,968,461	32,866,250	10,863,278
รวมรายได้อื่น		38,187,052	55,446,776	680,382,785
รวมรายได้		12,573,399,084	12,135,634,077	2,230,118,712
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	7	8,268,340,714	7,848,219,423	1,216,070,963
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		2,208,937,462	1,870,045,869	159,974,139
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		512,972,149	504,131,996	118,636,803
ค่าเสียหายจากเหตุการณ์อุทกภัย	31	2,250,927	73,317,726	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		32,628,137	19,550,458	-
รวมค่าใช้จ่าย	30	11,025,129,389	10,315,265,472	1,494,681,905
กำไรก่อนส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุน				
ค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		1,548,269,695	1,820,368,605	735,436,807
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	14	12,017,855	19,152,977	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		1,560,287,550	1,839,521,582	735,436,807
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน		(63,058,752)	(63,892,101)	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		1,497,228,798	1,775,629,481	735,436,807
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	32	(449,371,085)	(643,651,736)	(133,733,631)
กำไรสำหรับปี		1,047,857,713	1,131,977,745	601,703,176
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ		600,678,661	642,628,020	601,703,176
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		447,179,052	489,349,725	
		1,047,857,713	1,131,977,745	
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	34			
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ		1.14	1.22	1.15
				1.44

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาเรียอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)	2561	2560
กำไรสำหรับปี	1,047,857,713	1,131,977,745	601,703,176	754,000,376
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าทางการเงิน ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	(14,841,528)	(229,589,173)	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(14,841,528)	(229,589,173)	-	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้	7,433,199	(9,451,590)	(2,315,740)	-
32	(2,458,408)	2,504,064	463,148	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้	4,974,791	(6,947,526)	(1,852,592)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(9,866,737)	(236,536,699)	(1,852,592)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	1,037,990,976	895,441,046	599,850,584	754,000,376
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	594,659,322	495,795,928	599,850,584	754,000,376
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	443,331,654	399,645,118		
	1,037,990,976	895,441,046		

๘.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อานนาริซอร์เทส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินรวม										
		ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ										
		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น					
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	สำรองตามกฎหมาย	จัดสรรแล้ว	กำไรสะสม	ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงินที่เป็น เงินตราต่างประเทศ	ส่วนเกินทุนจาก การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ในบริษัทย่อย	ส่วนทุนจาก การขายโดยใช้นั้นเป็นเกณฑ์	รวม องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
35	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	524,999,679	680,400,000	52,500,000	746,000,000	117,484,715	75,948,676	556,451	193,989,842	4,118,550,852	1,687,809,416	5,806,360,268
	กำไรสำหรับปี - ปรับปรุงใหม่	-	-	-	-	-	-	-	-	642,628,020	489,349,725	1,131,977,745
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(143,010,149)	-	-	(143,010,149)	(146,832,092)	(89,704,607)	(236,536,699)
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(143,010,149)	-	-	(143,010,149)	495,795,928	399,645,118	895,441,046
	เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	-	-	-	-	(362,249,779)	-	(362,249,779)
	โอนกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร	-	-	-	1,300,000	-	-	-	-	-	-	-
	เป็นสำรองทั่วไป	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ บริษัทย่อยลดลงจากการชำระเงินเป็นผลของบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(531,357,432)	(531,357,432)
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	524,999,679	680,400,000	52,500,000	747,300,000	(25,525,434)	75,948,676	556,451	50,979,693	4,252,097,001	1,556,097,102	5,808,194,103
	- หลังการปรับปรุง											

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

S.

บริษัท ลานนรีเซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม														
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ														
บัญชี	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	สำรองตามกฎหมาย สำรองทั่วไป	กำไรสะสม จัดสรรแล้ว	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น				องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น			รวม	ส่วนของผู้ ถือหุ้น	
					ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงินที่เป็น เงินตราต่างประเทศ	ส่วนเกินทุนจาก การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ในบริษัทย่อย	ส่วนทุนจาก การขายโดยผู้ ถือหุ้นเป็นเกณฑ์	รวม	รวม	รวม	ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	524,999,679	680,400,000	52,500,000	747,300,000	2,282,730,339	(25,525,434)	75,948,676	556,451	50,979,693	4,338,909,711	1,556,097,102	5,895,006,813		
- ตามที่รายงานไว้เดิม					(86,812,710)	-	-	-	-	(86,812,710)	-	(86,812,710)		
ผลกระทบจากการปรับปรุงงบการเงินปีก่อน														
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	524,999,679	680,400,000	52,500,000	747,300,000	2,195,917,629	(25,525,434)	75,948,676	556,451	50,979,693	4,252,097,001	1,556,097,102	5,808,194,103		
- หลังการปรับปรุง														
กำไรสำหรับปี					600,678,661	-	-	-	-	600,678,661	447,179,052	1,047,857,713		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี					2,350,214	(8,369,553)	-	-	(8,369,553)	(6,019,339)	(3,847,398)	(9,866,737)		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี					603,028,875	(8,369,553)	-	-	(8,369,553)	594,659,322	443,331,654	1,037,990,976		
เงินปันผลจ่าย					(482,999,704)	-	-	-	-	(482,999,704)	-	(482,999,704)		
โอนกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร														
เป็นสำรองทั่วไป														
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ														
บริษัทย่อยลดลงจากการจ่ายเงินปันผลของบริษัทย่อย														
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	524,999,679	680,400,000	52,500,000	1,044,500,000	2,018,746,800	(33,894,987)	75,948,676	556,451	42,610,140	4,363,756,619	1,552,088,236	5,915,844,855		

8.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานานริชอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ						รวม
		กำไรสะสม						
		ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	สำรองตาม กฎหมาย	สำรอง ทั่วไป	ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนของผู้ ถือหุ้น	
หมายเหตุ	524,999,679	680,400,000	52,500,000	746,000,000	153,572,019	2,157,471,698		
	-	-	-	-	754,000,376	754,000,376		
	-	-	-	-	-	-		
35	-	-	-	-	(362,249,779)	(362,249,779)		
35	-	-	-	1,300,000	(1,300,000)	-		
	524,999,679	680,400,000	52,500,000	747,300,000	544,022,616	2,549,222,295		
	524,999,679	680,400,000	52,500,000	747,300,000	544,022,616	2,549,222,295		
	-	-	-	-	601,703,176	601,703,176		
	-	-	-	-	(1,852,592)	(1,852,592)		
	-	-	-	-	599,850,584	599,850,584		
35	-	-	-	-	(482,999,704)	(482,999,704)		
35	-	-	-	297,200,000	(297,200,000)	-		
	524,999,679	680,400,000	52,500,000	1,044,500,000	363,673,496	2,666,073,175		

8.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาวิซอร์สเสส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	1,497,228,798	1,775,629,481	735,436,807	841,889,265
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	731,019,785	681,903,301	29,621,917	21,292,938
การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (โอนกลับ)	2,104,882	(3,312,232)	-	-
กำไรจากการขายและวัสดุมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า	(4,832,311)	(4,334,420)	(4,751,469)	(4,234,842)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(12,017,855)	(19,152,977)	-	-
ตัดจำหน่ายภาษีมูลค่าเพิ่มหรือเรียกคืนและภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า	14,440,453	42,154,798	-	-
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(691,748)	(437,440)	(11,058)	(4,418)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์	644,254	3,947,707	-	42
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดตัดบัญชี	-	248,702	-	-
โอนกลับเงินปันผลค้างจ่าย	(114,952)	(4,164,370)	(114,952)	(4,164,370)
รายได้จากเงินปันผลรับ	-	-	(613,670,463)	(696,314,477)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	31,789,704	23,560,027	3,126,418	2,484,447
สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอน	30,021,743	7,750,309	-	-
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	12,557,286	(17,904,713)	2,091,702	5,639,709
ดอกเบี้ยรับ	(22,218,591)	(22,580,526)	(8,493,922)	(13,704,778)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	62,494,862	63,686,760	-	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	2,342,426,310	2,526,994,407	143,234,980	152,883,516
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	175,987,954	(650,482,522)	2,994,485	9,982,352
สินค้าคงเหลือ	20,998,385	71,098,012	47,319,202	44,172,751
ภาษีมูลค่าเพิ่มหรือเรียกคืน	(213,465,826)	132,997,995	9,760,912	(659,477)
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	(604,428,349)	528,907,088	(49,114,183)	23,046,282
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	61,151,485	(56,443,144)	298,494	(323,378)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	32,895,950	67,318,174	(898,210)	(93,336,377)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	152,865,570	131,378,101	(2,659,845)	12,933,907
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(27,664,100)	20,576,525	(8,234,638)	(1,203,746)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(5,194,143)	(3,868,203)	-	-
สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมือง	(15,776,476)	(25,655,944)	-	-
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,919,796,760	2,742,820,489	142,701,197	147,495,830

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

S.

บริษัท ลานนาเรียซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)				
ดอกเบี้ยรับ	24,924,620	21,343,412	14,356,588	9,353,226
จ่ายดอกเบี้ย	(38,038,399)	(33,802,531)	-	-
รับคืนภาษีเงินได้	8,231,664	78,606,984	-	-
จ่ายภาษีเงินได้	(843,762,225)	(193,362,530)	(121,681,872)	(80,748,421)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	1,071,152,420	2,615,605,824	35,375,913	76,100,635
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินลงทุน ในบริษัทย่อย	-	-	-	(7,499,989)
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง (เพิ่มขึ้น)	192,789,308	(197,152,206)	189,819,261	(192,306,136)
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกันเพิ่มขึ้น	(19,229,795)	(14,748,639)	-	-
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	16,211,945	16,300,879	613,670,463	696,314,477
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	773,611	989,265	39,124	8,577
ซื้อที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(669,082,448)	(265,907,605)	(27,999,252)	(30,038,292)
ซื้อคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	(1,463,887)	(1,618,904)	(90,810)	(1,437,220)
เงินจ่ายเพื่อรับโอนค่าตอบแทนการให้บริการ	(191,939,400)	-	(191,939,400)	-
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าของซื้อหุ้น	(241,154,424)	-	(241,154,424)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(551,223,692)	(355,407,733)	(82,482)	(10,500)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) กิจกรรมลงทุน	(1,464,318,782)	(817,544,943)	342,262,480	465,030,917
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	471,345,449	(132,481,605)	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	627,968,432	-	-	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(117,757,191)	(180,000,000)	-	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	(3,340,031)	(3,337,424)	-	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการลงทุน	(162,263,493)	(85,362,021)	-	-
เงินปันผลจ่าย	(930,340,224)	(893,607,222)	(482,999,704)	(362,249,779)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อยลดลง	(6,471,975)	(86,579,013)	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในการจัดหาเงิน	(120,859,033)	(1,381,367,285)	(482,999,704)	(362,249,779)
ผลต่างจากการแปลงค่าทางการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(8,452,796)	12,967,778	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(522,478,191)	429,661,374	(105,361,311)	178,881,773
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	1,128,070,350	698,170,417	261,622,317	82,501,985
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน ที่มีต่อเงินฝากธนาคารคงเหลือ	(228,655)	238,559	(228,655)	238,559
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี (หมายเหตุ 8)	605,363,504	1,128,070,350	156,032,351	261,622,317

๘.

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนารีเซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
โอนสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,514,150	4,089,548	5,223,117	-
รายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เข้าหนี้จากการซื้ออาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	63,503,342	36,666,428	3,433,344	2,161,058
โอนอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	10,000	-	10,000	-
ซื้ออุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	1,993,124	-	-
				๙.
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้				

บริษัท ลานนารีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ลานนารีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีบริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทยเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการทำเหมืองแร่ถ่านหิน ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่เลขที่ 888/99 อาคารมหาทูนพลาซ่า ชั้น 9 ถนนเพลินจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

2. เกณฑ์ในการจัดทางการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทางการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้น โดยรวมงบการเงินของบริษัท ลานนารีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
				2561 ร้อยละ	2560 ร้อยละ
ถือหุ้นโดยบริษัทฯ					
บริษัทย่อยในประเทศ					
บริษัท ลานนาพาวเวอร์ เงินเนอร์เรชั่น จำกัด	ลงทุนและให้บริการด้านการ ผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า	ถือหุ้นทางตรงและมี กรรมการร่วมกัน	ไทย	100.00	100.00
บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายเอทานอล	ถือหุ้นทางตรงและมี กรรมการร่วมกัน	ไทย	51.00	51.00
บริษัทย่อยในต่างประเทศ					
PT. Lanna Mining Services	จำหน่ายถ่านหิน	ถือหุ้นทางตรงและมี กรรมการร่วมกัน	อินโดนีเซีย	99.95	99.95
PT. Singlurus Pratama	ผลิตและจำหน่ายถ่านหิน	ถือหุ้นทางตรงและมี กรรมการร่วมกัน	อินโดนีเซีย	65.00	65.00
PT. Lanna Harita Indonesia	ผลิตและจำหน่ายถ่านหิน	ถือหุ้นทางตรงและมี กรรมการร่วมกัน	อินโดนีเซีย	55.00	55.00
ถือหุ้นโดยบริษัทร่วม					
PT. Lanna Mining Services	จำหน่ายถ่านหิน	ถือหุ้นทางตรง	อินโดนีเซีย	0.05	0.05

- ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) สินทรัพย์และหนี้สินตามงบการเงินของบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือน ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้น
- ฉ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อยและรายการค้างระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ช) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- ซ) ส่วนเกินของราคาเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่เกินกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้ของบริษัทย่อยตามส่วนที่เป็นของบริษัทฯ ณ วันที่ซื้อถูกรับรู้เป็น “ค่าความนิยม” ซึ่งแสดงแยกต่างหากในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินรวม ค่าความนิยมแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งมาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาดำเนินการในแต่ละขั้นตอน

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

- ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- | | |
|-----------|--------------------------------------|
| ฉบับที่ 7 | การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน |
| ฉบับที่ 9 | เครื่องมือทางการเงิน |

มาตรฐานการบัญชี

- | | |
|------------|-----------------------------------|
| ฉบับที่ 32 | การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน |
|------------|-----------------------------------|

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- | | |
|------------|---|
| ฉบับที่ 16 | การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ |
| ฉบับที่ 19 | การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน |

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

4. รายการปรับปรุงงบการเงินปีก่อน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ฝ่ายบริหารของบริษัทฯได้พิจารณาการบันทึกรายการหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการลดสัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 13 แล้วพบว่าบริษัทฯบันทึกหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในปีก่อนต่อไป ดังนั้น บริษัทฯจึงปรับย้อนหลังงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ เพื่อสะท้อนรายการปรับปรุงจากรายการดังกล่าว โดยที่รายการปรับปรุงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 และงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ ผลกระทบจากรายการปรับปรุงดังกล่าวแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงข้างต้นมีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

งบแสดงฐานะทางการเงินรวม

หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น

86,813

กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรลดลง

(86,813)

5. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 การรับรู้รายได้

ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทฯ ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

การขายถ่านหินจะถือตามน้ำหนักถ่านหินที่ซึ่ง ณ ต้นทางหรือปลายทาง ส่วนเพิ่มหรือส่วนลดของมูลค่าของถ่านหิน เนื่องจากคุณภาพและน้ำหนักถ่านหินจะบันทึกในเดือนที่ได้รับแจ้งจากลูกค้า

รายได้ค่านายหน้าและค่าบริการการตลาด

รายได้ค่านายหน้าและค่าบริการการตลาดรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างเมื่อบริษัทย่อยในต่างประเทศขายถ่านหินให้แก่ผู้ซื้อซึ่งบริษัทฯ เป็นผู้จัดหาให้แล้ว

รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างเมื่อบริษัทย่อยในต่างประเทศขายถ่านหินที่ผลิตจากแหล่งสัมปทานของตนให้แก่ผู้ซื้อแล้ว

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯ มีสิทธิในการรับเงินปันผล

5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

5.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทฯบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

5.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุน (ตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าวประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบ แรงงานและ ค่าโสหุ้ยในการผลิต

วัตถุดิบ วัสดุสิ้นเปลืองและพัสดุอะไหล่แสดงมูลค่าตามราคาทุน (ตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือจะตั้งขึ้นสำหรับส่วนเกินของราคาทุนที่สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ และสำหรับสินค้าที่เคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จ และต้นทุนที่จำเป็นในการขาย

5.5 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนซึ่งคำนวณจากสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุนถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะครบกำหนดชำระในหนึ่งปี รวมทั้งที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทฯตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่าย/รับรู้นี้จะแสดงเป็นรายการปรับกับดอกเบี้ยรับ
- ค) เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

ง) เงินลงทุนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

5.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

บริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ ที่ดิน ในราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น บริษัทฯ จะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัทฯ รับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

5.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ต้นทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงต้นทุนในการรื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการอันเกิดขึ้นจากการติดตั้ง หรือการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง เพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากวัตถุประสงค์ในการผลิตสินค้าคงเหลือ

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 - 10	ปี
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5 - 30	ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	4 - 30	ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	3 - 15	ปี
ยานพาหนะ	5 - 10	ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง ส่วนปรับปรุงที่ดินของบริษัทย่อยในประเทศ และที่ดิน ยกเว้นที่ดินที่ใช้สำหรับการทำเหมืองจะตัดมูลค่าเสื่อมสิ้นจากผลต่างของต้นทุนและราคายุติธรรมของที่ดินตามสัดส่วนของหน่วยที่ผลิตได้ต่อปริมาณสำรองของถ่านหิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

5.8 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการ ได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลาในการแปลงสภาพให้พร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามที่มุ่งประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืมประกอบด้วยดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมนั้น

5.9 เงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์

เงินอุดหนุนจากรัฐบาลจะถูกรับรู้เมื่อบริษัทย่อยมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าบริษัทย่อยจะได้รับเงินอุดหนุนนั้นและบริษัทย่อยสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขของเงินอุดหนุนได้ บริษัทย่อยแสดงเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์โดยแสดงหักจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง และจะรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ในรูปของค่าเสื่อมราคาที่ลดลง

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังจากรับรู้รายการเริ่มแรกสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดซึ่งได้แก่ คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์มีอายุการให้ประโยชน์

5.11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและการประเมินค่าของบริษัทย่อยที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการค้นหาแหล่งทรัพยากรแร่หลังจากที่บริษัทย่อยได้รับสิทธิทางกฎหมายให้ทำการสำรวจในพื้นที่ที่ระบุไว้ รวมทั้งกำหนดความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์ในการนำทรัพยากรแร่มาใช้ เช่น ค่าสิทธิบัตร ค่าใช้จ่ายในการศึกษาทางด้านภูมิประเทศ ธรณีวิทยา ภูมิศาสตร์และธรณีฟิสิกส์ ค่าใช้จ่ายในการขุดเจาะสำรวจ และค่าใช้จ่ายในการเลือกตัวอย่าง

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่จะบันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ยกเว้นค่าใช้จ่ายในการบริหารที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับพื้นที่ที่ระบุไว้จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) ในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับประโยชน์ที่จะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ดังกล่าว บริษัทย่อยจะตัดจำหน่ายสินทรัพย์นั้นเป็นค่าใช้จ่ายในงวดทันที

สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่จะถูกจัดประเภทไปเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนาเหมืองรอดักบัญชีเมื่อได้มีการประเมินปริมาณสำรองของถ่านหินของพื้นที่ที่ระบุไว้เสร็จสิ้นแล้ว

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนาเหมืองรอดักบัญชี

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนาเหมืองและต้นทุนในการพัฒนาพื้นที่ก่อนที่ทำการผลิตสุทธิจากเงินสดรับจากการขายถ่านหินที่ขุดได้ในช่วงพัฒนาจะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนาเหมืองรอดักบัญชี เมื่อทำการผลิต ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนาเหมืองรอดักบัญชีจะถูกตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามสัดส่วนของหน่วยที่ผลิตได้ต่อปริมาณสำรองของถ่านหิน

ต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดักบัญชี

ต้นทุนการเปิดหน้าดินในระหว่างขั้นตอนการพัฒนาเหมืองจะถูกบันทึกเป็นต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดักบัญชี

ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตจะถูกรับรู้เป็นต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดักบัญชีได้ก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

- ก) มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทย่อยจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต (สามารถเข้าถึงมวลสินแร่ได้ดีขึ้น) ที่จะเกิดจากกิจกรรมการเปิดหน้าดิน
- ข) บริษัทย่อยสามารถระบุส่วนประกอบของมวลสินแร่ที่สามารถเข้าถึงได้ดีขึ้น
- ค) ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการเปิดหน้าดินที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ

ต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดตัดบัญชีรับรู้เริ่มแรกตามราคาทุน ภายหลังจากรับรู้รายการเริ่มแรก ต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดตัดบัญชีแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) โดยค่าตัดจำหน่ายคำนวณตามสัดส่วนของหน่วยที่ผลิตได้ ในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับประโยชน์ที่จะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ดังกล่าว บริษัทย่อยจะตัดจำหน่ายสินทรัพย์นั้นเป็นค่าใช้จ่ายในงวดทันที

5.12 ค่าความนิยม

บริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทฯจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

บริษัทฯ แสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า บริษัทฯจะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมกิจการให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมกิจการ และบริษัทฯจะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี บริษัทฯจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุนและบริษัทฯไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าได้ในอนาคต

5.13 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

5.14 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

5.15 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่าง ๆ ของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

5.16 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า และจะทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมเป็นรายปี บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทฯ และบริษัทย่อยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการค้ำของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการค้ำที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการค้ำครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการค้ำต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์ในงวดก่อน ๆ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

5.17 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ บริษัทย่อยแห่งหนึ่งและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยดังกล่าวจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทฯและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยดังกล่าวจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทฯและบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ หรือเมื่อบริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง

5.18 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯและบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทฯและบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

5.19 สํารองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอน

บริษัทย่อยรับรู้สํารองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอนเมื่อบริษัทย่อยมีภาระผูกพันด้วยมูลค่าปัจจุบันของประมาณการต้นทุนการฟื้นฟูและปรับปรุงสภาพเหมืองที่จะเกิดขึ้น บริษัทย่อยรับรู้ประมาณการต้นทุนค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอนดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยคิดจากประมาณการต้นทุนค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอนของปริมาณสํารองถ่านหินทั้งหมดต่อหน่วยคูณด้วยจำนวนผลผลิตที่ได้ในแต่ละงวด

5.20 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลา รายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

5.21 ตราสารอนุพันธ์

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ลูกหนี้และเจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าจะถูกแปลงค่าตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน กำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศดังกล่าวจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ส่วนเกินหรือส่วนลดที่เกิดขึ้นจากการทำสัญญาจะถูกตัดจำหน่ายด้วยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญา

5.22 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯ และบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มิตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ปริมาณสำรองของถ่านหิน

บริษัทย่อยประมาณการปริมาณสำรองของถ่านหินจากประมาณการที่ดีที่สุดในเชิงพาณิชย์ที่คาดว่าจะขุดได้ ทั้งโครงการในแต่ละเหมืองซึ่งต้องอาศัยสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการ เช่น ขอบเขตทางธรณีวิทยา บัญชีทางเทคนิคและเศรษฐกิจ ปริมาณการผลิต เทคนิคการผลิต อัตราการเปิดหน้าดิน ต้นทุนในการผลิต ต้นทุนค่าขนส่ง ความต้องการสินค้าขั้นพื้นฐาน ราคาถ่านหิน และอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ในการประมาณค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดจากสินค้าที่เคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพ รวมถึงผลกระทบจากราคาตลาดที่ลดลงของสินค้าคงเหลือ

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทฯจะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

ค่าความนิยม

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยม ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการค้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดรวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

ภาษีรอเรียกคืน

การประมาณภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืนจะถูกกำหนดจากมูลค่าสุทธิระหว่างภาษีซื้อและภาษีขาย บริษัทย่อยรับรู้ภาษีมูลค่าเพิ่มที่จ่ายเกินเป็นสินทรัพย์ เนื่องจากบริษัทย่อยมีรายได้ส่วนใหญ่จากการส่งออก ซึ่งคิดภาษีขายในอัตราร้อยละ 0

การประมาณภาษีเงินได้นิติบุคคลรอเรียกคืนจะถูกกำหนดจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยงานภาษี ซึ่งคิดจากส่วนเกินของภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้าเมื่อเทียบกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลในปีบัญชีดังกล่าว โดยที่ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลจะถูกคิดจากการประมาณการรายได้ทางภาษีคู่กับอัตราภาษีจริง

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการได้รับคืนของภาษีรอเรียกคืนซึ่งจะขึ้นอยู่กับผลการตรวจสอบโดยหน่วยงานภาษี ความซับซ้อน และความไม่แน่นอนในเรื่องที่เกี่ยวกับการตีความทางกฎหมายภาษี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใดโดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือน ในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอน

ค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนและฟื้นฟูสภาพเหมืองส่วนใหญ่จะเกิดขึ้นในช่วงสิ้นสุดการทำเหมือง ในการประมาณสำรองค่าใช้จ่ายดังกล่าว ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการประมาณการ ค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต ช่วงเวลาที่ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นซึ่งขึ้นอยู่กับอายุการให้ประโยชน์ของเหมือง และอัตราเงินเฟ้อ

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>				
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
รายได้ค่านายหน้าและค่าบริการการตลาด	-	-	172,034	166,012
เงินปันผลรับ	-	-	597,458	680,014
รายได้ค่าบริการ	-	-	36,367	33,548
ดอกเบี้ยรับ	-	-	805	4,798
ซื้อถ่านหิน	-	-	33,782	373,167
<u>รายการธุรกิจกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่</u>				
ขายถ่านหิน	162,946	1,505,821	162,946	1,505,821
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม</u>				
เงินปันผลรับ	-	-	16,212	16,301
ซื้อถ่านหิน	191,194	872,639	191,194	872,639
ค่าขนส่งจ่าย	398,063	166,161	398,063	166,161
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
ขายถ่านหิน	836,637	-	836,637	-

นโยบายการกำหนดราคา

ขายถ่านหิน	ราคาตลาดสำหรับกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกันและสำหรับถ่านหินคุณภาพใกล้เคียงกัน
ซื้อถ่านหิน	ราคาตลาดสำหรับถ่านหินคุณภาพใกล้เคียงกัน
รายได้ค่านายหน้าและค่าบริการ	อัตราที่ตกลงร่วมกันซึ่งเป็นอัตราทั่วไปสำหรับธุรกิจประเภทเดียวกัน
การตลาด	
รายได้ค่าบริการ	อัตราเทียบเคียงกับที่จ่ายให้บุคคลภายนอก
เงินปันผลรับ	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
ดอกเบี้ยรับ	อัตราที่ตกลงร่วมกัน
ค่าขนส่งจ่าย	ราคาเทียบเคียงกับราคาค่าขนส่งจ่ายให้บุคคลภายนอก

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 10)				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่	-	79,542	-	79,542
บริษัทย่อย	-	-	67,600	48,157
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน)	81,383	-	81,383	-
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	81,383	79,542	148,983	127,699
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 12)				
บริษัทย่อย	-	-	-	60,272
รวมเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	60,272
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 22)				
บริษัทร่วม	530	1,753	530	1,753
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	530	1,753	530	1,753

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ผลประโยชน์ระยะสั้น	166,642	162,698	36,040	42,171
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	14,875	19,994	1,098	1,075
รวม	181,517	182,692	37,138	43,246

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด/เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เงินสด	150	149	40	40
เงินฝากธนาคาร	710,279	1,114,368	155,992	161,582
ตัวแลกเปลี่ยน	-	100,000	-	100,000
รวม	710,429	1,214,517	156,032	261,622
หัก: เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	(105,065)	(86,447)	-	-
รวม	605,364	1,128,070	156,032	261,622

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินฝากออมทรัพย์ เงินฝากประจำ และเงินลงทุนระยะสั้นมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.1 ถึง 7.5 ต่อปี (2560: ร้อยละ 0.1 ถึง 7.5 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทย่อยในต่างประเทศมีเงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกันจำนวน 3.2 ล้านดอลลาร์สหรัฐหรือประมาณ 105.1 ล้านบาท (2560: 2.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐหรือประมาณ 86.4 ล้านบาท) เพื่อเป็นการประกันการออกหนังสือค้ำประกัน โดยธนาคารในนามบริษัทย่อยตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 38.5

9. เงินลงทุนชั่วคราว

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า - กองทุนเปิด -				
มูลค่ายุติธรรม	496,386	257,298	491,050	249,072
เงินลงทุนในหุ้นกู้	149,949	246,994	149,949	246,994
เงินฝากประจำ	-	100,000	-	100,000
ตัวแลกเปลี่ยน	-	230,000	-	230,000
รวม	646,335	834,292	640,999	826,066

ในระหว่างปี 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้กำไรจากการขายเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าจำนวน 4.8 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 4.8 ล้านบาท) (2560: 5.4 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 5.3 ล้านบาท)) และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีการบันทึกกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าจำนวน 0.06 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 0.05 ล้านบาท) ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน (2560: ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าจำนวน 1.1 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 1.1 ล้านบาท))

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯมีเงินลงทุนชั่วคราวในรูปเงินฝากประจำและตัวแลกเปลี่ยนจำนวน 330 ล้านบาท ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.3 ถึง 1.7 ต่อปี

10. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	81,383	79,542	102,857	95,060
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	-	-	24,310	11,097
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	81,383	79,542	127,167	106,157
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	910,640	1,163,445	38,149	56,235
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	83,753	10,002	-	10,002
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	994,393	1,173,447	38,149	66,237
รวมลูกหนี้การค้า	1,075,776	1,252,989	165,316	172,394
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	21,816	18,363
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	13,134	11,913	296	150
เงินทดรองจ่าย	309	304	309	304
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	3,179
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	362	3,068	274	2,957
รวมลูกหนี้อื่น	13,805	15,285	22,695	24,953
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	1,089,581	1,268,274	188,011	197,347

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งในต่างประเทศได้นำลูกหนี้การค้าไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มียอดลูกหนี้ซึ่งนำไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อดังกล่าวเป็นจำนวน 90,000 ล้านบาทหรือประมาณ 191.9 ล้านบาท (2560: 90,000 ล้านบาทหรือประมาณ 207.5 ล้านบาท)

11. สินค้ำคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุน ให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
ด้านหินและด้านหินระหว่างผลิต	222,637	260,826	(2,660)	-	219,977	260,826
สินค้ำสำเร็จรูป - เอทานอล	23,685	17,051	-	(555)	23,685	16,496
สินค้ำระหว่างผลิต - เอทานอล	12,276	18,312	-	-	12,276	18,312
วัตถุดิบ	94,019	78,179	-	-	94,019	78,179
วัสดุสิ้นเปลือง	12,874	13,137	-	-	12,874	13,137
พัสดุอะไหล่	6,821	5,805	-	-	6,821	5,805
รวม	372,312	393,310	(2,660)	(555)	369,652	392,755

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุน ให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
ด้านหิน	136,915	184,235	-	-	136,915	184,235
รวม	136,915	184,235	-	-	136,915	184,235

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทย่อยบันทึกการปรับลดราคาทุนของสินค้ำคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นจำนวน 2.1 ล้านบาท โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย (2560: บริษัทย่อยกลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้ำคงเหลือเป็นจำนวน 3.5 ล้านบาท โดยนำไปหักจากมูลค่าสินค้ำคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายระหว่างปี)

12. เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	60,272
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	660,045	56,890	108,114	-
รวมเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	660,045	56,890	108,114	60,272

บริษัทย่อยในประเทศมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบริษัทในประเทศ ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการซื้อกากน้ำตาลและน้ำตาลทรายดิบตามสัญญาซื้อกากน้ำตาลและสัญญาซื้อน้ำตาลทรายดิบ เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญาดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทย่อยมียอดเงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อกากน้ำตาลคงเหลือเป็นจำนวน 545.1 บาท (2560: 38.4 ล้านบาท)

13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

13.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		(หน่วย: พันบาท) เงินเป็นผลที่บริษัทได้รับ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	
บริษัทย่อยในประเทศ							
บริษัท ลานนาทาวเวอร์เงินแร่เรชั่น จำกัด	10 ล้านบาท	10 ล้านบาท	100.00	100.00	10,000	10,000	-
บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอรจี จำกัด (มหาชน)	1,000 ล้านบาท	1,000 ล้านบาท	51.00	51.00	510,000	510,000	76,500
บริษัทย่อยในต่างประเทศ							
PT. Lanna Mining Services (จัดตั้งขึ้นในประเทศอินโดนีเซีย)	2.1 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	2.1 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	99.95	99.95	70,889	70,889	-
PT. Singlurus Pratana (จัดตั้งขึ้นในประเทศอินโดนีเซีย)	7,950 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	7,950 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	65.00	65.00	18,626	18,626	128,369
PT. Lanna Harita Indonesia (จัดตั้งขึ้นในประเทศอินโดนีเซีย)	8 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	8 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	55.00	55.00	155,023	155,023	475,145
รวม					764,538	764,538	680,014

บริษัทย่อยในประเทศ

บริษัท ลานนาพาวเวอร์เงินเนอร์เรชั่น จำกัด

เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติเห็นชอบให้บริษัท ลานนาพาวเวอร์เงินเนอร์เรชั่น จำกัด เพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิมจำนวน 10 ล้านบาท (จำนวน 2 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท) เป็นจำนวน 20 ล้านบาท (จำนวน 4 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท) โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 10 ล้านบาท (จำนวน 2 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท) โดยที่ประชุมมีมติอนุมัติให้บริษัทฯ ใช้สิทธิของซื้อหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวตามที่ได้รับจัดสรรจำนวนประมาณ 10 ล้านบาท (จำนวน 1,999,997 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5 บาท)

บริษัทย่อยในต่างประเทศ

เมื่อวันที่ 17 กันยายน 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติเห็นชอบให้ PT. Singlurus Pratama (“SGP”) เพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม 7,950 ล้านรูเปเยห์ (จำนวน 7,950 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 ล้านรูเปเยห์) เป็นจำนวน 10,500 ล้านรูเปเยห์ (จำนวน 10,500 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 ล้านรูเปเยห์) โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 2,550 ล้านรูเปเยห์ (จำนวน 2,550 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 ล้านรูเปเยห์) โดยที่ประชุมมีมติอนุมัติเห็นชอบให้บริษัทฯ ใช้สิทธิของซื้อหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวตามที่ได้รับจัดสรรจำนวน 1,657 ล้านรูเปเยห์ หรือประมาณ 3.65 ล้านบาท (จำนวน 1,657 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 ล้านรูเปเยห์) เพื่อรักษาสัดส่วนการถือหุ้นไว้เท่าเดิมคิดเป็นร้อยละ 65 ของทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้วของ SGP

บริษัทฯมีบริษัทย่อยในต่างประเทศรวม 3 แห่ง ซึ่งบริษัทฯถือหุ้นระหว่างร้อยละ 55.00 ถึงร้อยละ 99.95 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทย่อยเหล่านั้นมีกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรส่วนที่เป็นของบริษัทฯ รวมจำนวน 33.0 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกาหรือประมาณ 1,110 ล้านบาท (2560: 36.2 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกาหรือประมาณ 1,212 ล้านบาท) ซึ่งกลุ่มบริษัทอาจมีภาวะภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ประเทศอินโดนีเซียเมื่อบริษัทย่อยเหล่านั้นจ่ายเงินปันผลจากจำนวนเงินดังกล่าวในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน PT. Singlurus Pratama (“SGP”) และ PT. Lannna Harita Indonesia (“LHI”) ได้ลงนามในสัญญาการแก้ไขสัมปทานเหมืองถ่านหินกับกระทรวงพลังงานและทรัพยากรแร่แห่งประเทศไทย อินโดนีเซียเพื่อลดสัดส่วนการถือหุ้นชาวต่างชาติที่ไม่ใช่สัญชาติอินโดนีเซียจากเดิมให้เหลือไม่เกินร้อยละ 49 ของทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว โดยบริษัทฯจะต้องดำเนินการลดสัดส่วนการถือหุ้นดังกล่าวให้แล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคม 2562 ซึ่งภายหลังจากลดสัดส่วนการถือหุ้น บริษัทฯจะมีเงินลงทุนใน SGP และ LHI ในอัตราร้อยละ 49 และ 41.4615 ตามลำดับ

13.2 รายละเอียดของบริษัทย่อยซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

บริษัท	(หน่วย: ล้านบาท)									
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	สัดส่วนที่ถือโดย	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ	กำไรหรือขาดทุนที่แบ่ง	กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จ	กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จ	กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จ	กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จ	กำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จ
	ส่วนได้เสีย	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ
PT. Singlurus Pratama PT. Lanna Harita Indonesia	ส่วนได้เสีย	ควบคุมในบริษัทย่อย	ควบคุมในบริษัทย่อย	ควบคุมในบริษัทย่อย	อำนาจควบคุมในบริษัท	อำนาจควบคุมในบริษัท	อำนาจควบคุมในบริษัท	อำนาจควบคุมในบริษัท	อำนาจควบคุมในบริษัท	อำนาจควบคุมในบริษัท
	ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	ควบคุมในบริษัทย่อย	ควบคุมในบริษัทย่อย	ควบคุมในบริษัทย่อย	ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	ที่ไม่มีอำนาจควบคุม	ที่ไม่มีอำนาจควบคุม
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)
	49.00	49.00	867	796	144	24	-	(1)	-	(73)
	35.00	35.00	340	346	96	122	2	-	(3)	(69)
	45.00	45.00	352	421	207	343	1	(2)	(4)	(389)

13.3 ข้อมูลทางการเงิน โดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งเป็นข้อมูลก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	บริษัท ไทย อะโกร		PT. Singlurus Pratama		PT. Lanna Harita Indonesia	
	เอ็นเนอริยี จำกัด (มหาชน)					
	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน	1,010	425	908	975	1,115	1,435
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2,763	2,406	1,211	1,072	366	324
หนี้สินหมุนเวียน	(1,470)	(1,198)	(682)	(540)	(512)	(665)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(530)	(5)	(256)	(309)	(187)	(158)

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	บริษัท ไทย อะโกร		PT. Singlurus Pratama		PT. Lanna Harita Indonesia	
	เอ็นเนอริยี จำกัด (มหาชน)					
	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>
รายได้	2,698	2,473	4,043	3,237	4,468	4,744
กำไร	294	49	274	349	459	761
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(3)	4	(1)	2	(4)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	294	46	278	348	461	757

สรุปรายการกระแสเงินสด

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	บริษัท ไทย อะโกร		PT. Singlurus Pratama		PT. Lanna Harita Indonesia	
	เอ็นเนอริยี จำกัด (มหาชน)					
	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>
กระแสเงินสดจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	(143)	641	612	390	402	1,377
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(493)	(222)	(507)	(122)	(206)	(284)
กระแสเงินสดจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	633	(421)	(152)	(236)	(561)	(850)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(3)	(2)	(47)	32	(365)	243

14. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

14.1 รายละเอียดของบริษัทร่วม

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ทุนเรียกชำระแล้ว	สัดส่วนเงินลงทุน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
				มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	รวม	รวม
		2561	2560	2561	2560	2561	2560
			ร้อยละ				
United Bulk Shipping Pte. Ltd.	ขนส่งทางทะเล	1 แสนเหรียญ	49	23,879	28,073	891	891
(จัดตั้งขึ้นในประเทศสิงคโปร์)	และจำหน่ายสินค้าไปรษณีย์	สิงคโปร์					
	ถ่านหิน						
รวม				23,879	28,073	891	891

14.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในบริษัทรวมในงบการเงินรวมและรับรู้เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้

บริษัท	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจาก เงินลงทุนในบริษัทรวมสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	(หน่วย: พันบาท)	
United Bulk Shipping Pte. Ltd.	2561	2560	2561	2560
	12,018	19,153	16,212	16,301

ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัท United Bulk Shipping Pte. Ltd. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 คำนวณจากงบการเงินที่จัดทำขึ้นโดยฝ่ายบริหารของบริษัทร่วมดังกล่าว และยังไม่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมแห่งนี้

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่างบการเงินที่ฝ่ายบริหารของบริษัทร่วมดังกล่าวจัดทำขึ้นจะไม่แตกต่างอย่างมีนัยสำคัญกับงบการเงินที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมแห่งนี้

14.3 ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมที่มีสาระสำคัญ

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	United Bulk Shipping Pte. Ltd.	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน	55	139
หนี้สินหมุนเวียน	(5)	(80)
สินทรัพย์ - สุทธิ	50	59
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทร่วม	24	28

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	United Bulk Shipping Pte. Ltd.	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
รายได้	593	1,050
กำไร	24	39
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	24	39

15. เงินจ่ายล่วงหน้าค่าจองซื้อหุ้น

เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2561 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญา Conditional Share Subscription Agreement เพื่อจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ออกใหม่ของ PT. Pesona Khatulistiwa Nusantara (“PKN”) ซึ่งเป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจท่าเหมืองถ่านหินในประเทศอินโดนีเซียจำนวน 269,674,581 หุ้นเป็นเงิน 8.8 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 40 ของทุนจดทะเบียนภายหลังการเพิ่มทุนของ PKN ทั้งนี้ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ชำระเงินล่วงหน้าค่าจองซื้อหุ้นจำนวน 7.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 241.2 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ความสำเร็จของการเข้าทำรายการดังกล่าวอยู่ภายใต้เงื่อนไขบางประการที่ต้องปฏิบัติให้ครบถ้วนตามที่ระบุไว้ในสัญญา

16. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560
ราคาทุน	35,193	35,193
หัก: ค่าเสื่อมราคาสะสม	(1,200)	(1,200)
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(1,570)	(1,570)
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	32,423	32,423

ไม่มีการเปลี่ยนแปลงของบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับปี 2561 และ 2560

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯมีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ซึ่งส่วนใหญ่เป็นที่ดินของเหมืองป่าคา ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีรวมจำนวนประมาณ 32.4 ล้านบาท (2560: 32.4 ล้านบาท) บริษัทฯกำลังพิจารณาที่จะใช้ประโยชน์และ/หรือโอนขายสินทรัพย์ดังกล่าวให้กับบุคคลภายนอก อย่างไรก็ตาม สำหรับที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดินส่วนที่เหลืออยู่บางส่วน ซึ่งบริษัทฯคาดว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับของสินทรัพย์ดังกล่าวต่ำกว่ามูลค่าสุทธิตามบัญชี บริษัทฯได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวไว้ในบัญชีแล้วจำนวน 1.6 ล้านบาท (2560: 1.6 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมีมูลค่ายุติธรรมเป็นจำนวนเงินประมาณ 48 ล้านบาท (2560: 48 ล้านบาท) บริษัทฯประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ของกรมที่ดิน

17. **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

งบการเงินรวม

	ที่ดิน	สินแร่	ส่วนปรับปรุงที่ดิน		อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและอุปกรณ์	เครื่องคอกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน		ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง	รวม
			ที่ดิน	สินแร่							
ราคาทุน											
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	372,625	65,045	138,140		1,127,992	2,758,112	99,013	51,592	542,265	5,154,784	
ซื้อเพิ่ม	49,224	-	2,108		20,570	1,904	4,243	1,817	197,595	277,461	
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-		(14,909)	(8,104)	(2,493)	(3,515)	(315)	(29,336)	
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	-		56,437	510,887	-	-	(567,324)	-	
ผลต่างจากการแปลงค่าทางการเงิน	(1,658)	-	(1,661)		(73,926)	(45,406)	(4,314)	(1,748)	(10,346)	(139,059)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	420,191	65,045	138,587		1,116,164	3,217,393	96,449	48,146	161,875	5,263,850	
ซื้อเพิ่ม	16,394	-	5,511		13,984	17,047	7,000	4,960	637,975	702,871	
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-		(9,363)	(149)	(8,077)	(5,139)	(624)	(23,352)	
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	18,234		158,348	2,044	400	-	(179,036)	(10)	
ผลต่างจากการแปลงค่าทางการเงิน	(122)	-	(122)		(5,334)	(3,363)	(314)	(104)	(759)	(10,118)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	436,463	65,045	162,210		1,273,799	3,232,972	95,458	47,863	619,431	5,933,241	

(หน่วย: พันบาท)

	ที่ดิน	สินแร่	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	-	65,045	41,087	230,753	1,055,758	88,761	37,504	-	1,518,908
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	4,550	86,261	157,199	4,702	4,642	-	257,354
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับสินทรัพย์ที่ จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(1,572)	(7,102)	(2,461)	(2,934)	-	(14,069)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	(1,661)	(13,393)	(25,680)	(4,073)	(1,263)	-	(46,070)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	65,045	43,976	302,049	1,180,175	86,929	37,949	-	1,716,123
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	5,698	94,853	162,381	4,700	4,135	-	271,767
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับสินทรัพย์ที่ จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(9,363)	(145)	(8,026)	(5,092)	-	(22,626)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	(123)	(1,491)	(2,022)	(293)	(85)	-	(4,014)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	65,045	49,551	386,048	1,340,389	83,310	36,907	-	1,961,250
มูลค่าสุทธิตามบัญชี									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	420,191	-	94,611	814,115	2,037,218	9,520	10,197	161,875	3,547,727
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	436,463	-	112,659	887,751	1,892,583	12,148	10,956	619,431	3,971,991
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี									
ปี 2560 (จำนวน 179 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขาย จัดจำหน่าย และบริหาร)									257,354
ปี 2561 (จำนวน 215 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขาย จัดจำหน่าย และบริหาร)									271,767

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย: พันบาท)

ที่ดิน	สินแร่	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
180,000	65,045	62,455	31,988	95,201	28,034	2,823	-	465,546
-	-	2,108	9,739	549	1,267	-	18,234	31,897
-	-	-	-	-	(131)	(8)	-	(139)
180,000	65,045	64,563	41,727	95,750	29,170	2,815	18,234	497,304
-	-	5,511	3,800	6,330	1,630	-	12,000	29,271
-	-	18,234	-	-	(10)	-	(18,234)	(10)
-	-	-	-	(69)	(3,162)	-	-	(3,231)
180,000	65,045	88,308	45,527	102,011	27,628	2,815	12,000	523,334
-	65,045	22,187	5,153	71,766	23,975	2,823	-	190,949
-	-	4,550	1,895	2,465	1,974	-	-	10,884
-	-	-	-	-	(127)	(8)	-	(135)
-	65,045	26,737	7,048	74,231	25,822	2,815	-	201,698
-	-	5,698	2,119	2,516	1,580	-	-	11,913
-	-	-	-	(69)	(3,134)	-	-	(3,203)
-	65,045	32,435	9,167	76,678	24,268	2,815	-	210,408
180,000	-	37,826	34,679	21,519	3,348	-	18,234	295,606
180,000	-	55,873	36,360	25,333	3,360	-	12,000	312,926
ปี 2560 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขาย จัดจำหน่าย และบริหาร)								
ปี 2561 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขาย จัดจำหน่าย และบริหาร)								
								10,884
								11,913

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทย่อยมียอดคงเหลือของเครื่องใช้สำนักงานและยานพาหนะซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 4.8 ล้านบาท (2560: 7.6 ล้านบาท) และมียอดคงเหลือของท่าเรือสำหรับการลำเลียงถ่านหินซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าการลงทุน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 274.7 ล้านบาท (2560: 312.4 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทย่อยมียอดคงเหลือของโรงงานระเหยน้ำอากาศระหว่างก่อสร้างจำนวน 350.9 ล้านบาท (2560: ไม่มี) ซึ่งบริษัทย่อยได้ใช้เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเพื่อใช้ในการก่อสร้างโรงงานดังกล่าว ในระหว่างปี บริษัทย่อยได้รวมต้นทุนการกู้ยืมเข้าเป็นราคาทุนของโรงงานระหว่างก่อสร้างจำนวน 4.4 ล้านบาท (2560: ไม่มี) โดยคำนวณจากอัตราดอกเบี้ยขึ้นเป็นทุนในอัตราร้อยละ 2.9 ถึง 3.7 ต่อปี

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบางส่วนและเครื่องจักรซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวนประมาณ 1,614 ล้านบาท (2560: 1,714 ล้านบาท) ไปค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวและวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 21 และหมายเหตุ 24

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 372 ล้านบาท (2560: 290 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 98 ล้านบาท (2560: 98 ล้านบาท))

18. ค่าความนิยม

บริษัทฯพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ โดยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับอ้างอิงจากประมาณการทางการเงินซึ่งได้รับอนุมัติจากฝ่ายบริหาร

ข้อสมมติที่สำคัญในการคำนวณมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

อัตราการเติบโต	1
อัตราคัดลด	18

ฝ่ายบริหารพิจารณาอัตราการเติบโตจากนโยบาย แผนธุรกิจ การคาดการณ์การเติบโตของตลาดโดยภาพรวม และอัตราคัดลดเป็นอัตราก่อนภาษีที่สะท้อนถึงความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานนั้น ๆ

ฝ่ายบริหารพิจารณาแล้วเชื่อว่าค่าความนิยมไม่เกิดการด้อยค่า

19. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีรายละเอียดดังนี้

งบการเงินรวม

(หน่วย: พันบาท)

	ค่าตอบแทน		รวม
	คอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์	การให้บริการ รับโอนรอดักบัญชี	
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	18,167	-	18,167
ซื้อเพิ่ม	1,594	-	1,594
ตัดจำหน่าย	(607)	-	(607)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(319)	-	(319)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	18,835	-	18,835
ซื้อเพิ่ม	1,602	191,939	193,541
โอนเข้าจากอุปกรณ์	10	-	10
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(24)	-	(24)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	20,423	191,939	212,362
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	13,058	-	13,058
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,705	-	1,705
ค่าตัดจำหน่ายสะสมสำหรับสินทรัพย์ที่ตัดจำหน่าย	(607)	-	(607)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(306)	-	(306)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	13,850	-	13,850
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,634	22,730	24,364
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(24)	-	(24)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	15,460	22,730	38,190
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	4,985	-	4,985
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	4,963	169,209	174,172

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย: พันบาท)

	คอมพิวเตอร์	ค่าตอบแทน	รวม
	ซอฟต์แวร์	การให้บริการ รับ โอนรอดักบัญชี	
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	7,052	-	7,052
ซื้อเพิ่ม	1,437	-	1,437
ตัดจำหน่าย	(601)	-	(601)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	7,888	-	7,888
ซื้อเพิ่ม	91	191,939	192,030
โอนเข้าจากอุปกรณ์	10	-	10
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	7,989	191,939	199,928
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	4,464	-	4,464
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	924	-	924
ค่าตัดจำหน่ายสะสมสำหรับสินทรัพย์ที่ตัดจำหน่าย	(601)	-	(601)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	4,787	-	4,787
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	915	22,730	23,645
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	5,702	22,730	28,432
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	3,101	-	3,101
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	2,287	169,209	171,496

สัญญารับโอนค่าตอบแทนการให้บริการของ PT. Indocoal Pratama Jaya

เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2561 บริษัทฯ ได้ทำสัญญารับโอนค่าตอบแทนจากการให้บริการของ PT. Indocoal Pratama Jaya (“IPJ”) ในแหล่งสัมปทานของ PT. Singlurus Pratama (“SGP”) สำหรับถ่านหินจำนวน 25 ล้านตัน ตามสัญญา Service Agreement ที่กำหนดให้ IPJ ได้รับค่าตอบแทนจากการให้บริการจำนวน 0.75 เหรียญสหรัฐต่อตันสำหรับถ่านหินที่ผลิตและจำหน่ายจากแหล่ง SGP โดยบริษัทฯ ได้เจรจาตกลงรับสิทธิการรับค่าตอบแทนจากการให้บริการดังกล่าวในราคา 6 ล้านเหรียญสหรัฐต่อตัน หรือเทียบเท่าประมาณ 191.9 ล้านบาท โดยแบ่งชำระเป็น 2 งวด บริษัทฯ จ่ายชำระงวดแรกในเดือนกุมภาพันธ์ 2561 จำนวน 4 ล้านเหรียญสหรัฐต่อตัน หรือเทียบเท่าประมาณ 128.0 ล้านบาท และจ่ายชำระงวดที่ 2 ในเดือนเมษายน 2561 จำนวน 2 ล้านเหรียญสหรัฐต่อตัน หรือเทียบเท่าประมาณ 63.9 ล้านบาท บริษัทฯ ตัดจำหน่ายสิทธิการรับค่าตอบแทนจากการให้บริการดังกล่าวตามปริมาณถ่านหินที่ผลิตและขายได้จากแหล่ง SGP

20. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นซึ่งแสดงยอดสุทธิจากค่าตัดจำหน่ายสะสมที่เกี่ยวข้อง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ค่าใช้จ่ายโครงการเหมืองถ่านหิน				
อิน โคนีเชียรอตด์บัญชี	218,731	316,774	-	-
ต้นทุนการเปิดหน้าดินรอตด์บัญชี	328,037	123,315	-	-
อื่น ๆ	22,433	21,939	3,822	3,740
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	569,201	462,028	3,822	3,740
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	440,825	422,844	-	-

ค่าใช้จ่ายโครงการเหมืองถ่านหินอิน โคนีเชียรอตด์บัญชี

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีสุทธิของค่าใช้จ่ายโครงการเหมืองถ่านหินอิน โคนีเชียรอตด์บัญชีสำหรับปี 2561 และ 2560 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	สินทรัพย์ที่เกิดจาก การสำรวจและ ประเมินค่า แหล่งทรัพยากรแร่	ค่าใช้จ่ายใน การสำรวจและ พัฒนาเหมือง รอตด์บัญชี	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	39,351	305,319	344,670
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	43,404	43,404
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	(41,002)	(41,002)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(3,459)	(26,839)	(30,298)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	35,892	280,882	316,774
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	31,486	31,486
โอนเข้า (โอนออก)	(32,521)	32,521	-
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	(127,288)	(127,288)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(254)	(1,987)	(2,241)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	3,117	215,614	218,731

ต้นทุนการเปิดหน้าดินรอตคับัญชี

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีสุทธิของต้นทุนการเปิดหน้าดินรอตคับัญชีสำหรับปี 2561 และ 2560 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	2561	2560
มูลค่าตามบัญชีสุทธิต้นปี	123,315	162,584
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	519,131	347,628
ตัดจำหน่ายระหว่างปี	-	(248)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(313,537)	(372,357)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(872)	(14,292)
มูลค่าตามบัญชีสุทธิปลายปี	328,037	123,315

21. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		(หน่วย: พันบาท)	
			งบการเงินรวม	
	2561	2560	2561	2560
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	2.75 - 2.95	2.75 - 3.00	882,905	633,210
ทรัสต์รีซีท	2.75	2.75 - 2.85	291,807	265,858
สินเชื่อบริษัท	0.06 - 3.10	-	195,701	-
รวม			1,370,413	899,068

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินมีการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	899,068
บวก: เพิ่มขึ้นระหว่างปี	5,080,512
หัก: ชำระคืนระหว่างปี	(4,609,167)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,370,413

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 วงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งของบริษัทย่อย ค้ำประกัน โดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบางส่วนและเครื่องจักรของบริษัทย่อยดังกล่าวตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 17

22. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	530	1,753	530	1,753
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	496,300	462,522	39,819	39,729
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	120,034	92,746	5,067	3,449
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	616,864	557,021	45,416	44,931

23. หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน

รายละเอียดของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินของบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2561	2560
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	2,888	6,227
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(83)	(388)
รวม	2,805	5,839
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(2,095)	(3,255)
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	710	2,584

บริษัทย่อยดังกล่าวได้ทำสัญญาเช่าการเงินกับบริษัทลีสซิ่งเพื่อเช่าเครื่องใช้สำนักงานและยานพาหนะใช้ในการดำเนินงานของกิจการ โดยมีกำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน อายุของสัญญามีระยะเวลา 3 ปี และ 5 ปี

บริษัทย่อยดังกล่าวมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงินดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		
	ไม่เกิน		
	1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	2,172	716	2,888
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอการตัดบัญชี	(77)	(6)	(83)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	2,095	710	2,805

(หน่วย: พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	ไม่เกิน		
	1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	3,560	2,667	6,227
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าการเงินรอกการตัดบัญชี	(305)	(83)	(388)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	3,255	2,584	5,839

24. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2561	2560
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	627,968	117,757
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(102,000)	(117,757)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ		
จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	525,968	-

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	117,757
บวก: เบิกเงินกู้เพิ่มระหว่างปี	627,968
หัก: จ่ายคืนเงินกู้ระหว่างปี	(117,757)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	627,968

เมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน 2556 บริษัทย่อยในประเทศได้เข้าทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับธนาคารแห่งหนึ่งในประเทศเพื่อทำการปรับโครงสร้างหนี้ทั้งหมดที่มีกับธนาคารอีกแห่งหนึ่งในประเทศในวงเงินจำนวน 845 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2556 บริษัทย่อยได้ทำการเบิกเงินกู้ตามสัญญาเงินกู้เพื่อทำการปรับโครงสร้างหนี้ดังกล่าวและชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวที่มีกับธนาคารในประเทศทั้งจำนวนเป็นจำนวนเงิน 837.8 ล้านบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวคิดอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง THBFIX บวกร้อยละ 1.75 ต่อปี สำหรับปีหนึ่งและเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 0.05 ต่อปี ตั้งแต่ปีที่สองถึงปีที่ห้า เงินกู้ยืมนี้มีกำหนดชำระคืนภายใน 5 ปี โดยชำระคืนเป็นรายงวดทุก 6 เดือน จำนวน 10 งวด โดยงวดที่หนึ่งถึงเก้าชำระงวดละ 90 ล้านบาท และงวดที่สิบชำระส่วนที่เหลือทั้งหมด โดยมีกำหนดชำระคืนตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2557 ถึงเดือนธันวาคม 2561 เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวค้ำประกันโดยการจดทะเบียนที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบางส่วนและเครื่องจักรของบริษัทย่อยตามที่กล่าวในหมายเหตุ 17

ต่อมาเมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2557 บริษัทฯ ได้ทำบันทึกข้อตกลงต่อท้ายสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับธนาคารเพื่อเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญาบางประการ และอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้

เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2561 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับธนาคารแห่งหนึ่ง ในวงเงินจำนวน 418 ล้านบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวคิดอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง 3M THBFIX บวกร้อยละ 1.95 ต่อปี โดยชำระคืนเงินต้นงวดแรกในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 18 นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก (8 มิถุนายน 2561) เงินกู้ยืมนี้มีกำหนดชำระคืนภายใน 6 ปี โดยชำระเป็นรายงวดทุก 6 เดือน จำนวน 10 งวด โดยงวดที่หนึ่งถึงเก้าชำระงวดละ 42 ล้านบาท และงวดที่สิบชำระส่วนที่เหลือทั้งหมด และจ่ายดอกเบี้ยทุก ๆ 3 เดือน เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวค้ำประกัน โดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบางส่วน และเครื่องจักรของบริษัทฯ ย่อยตามที่กล่าวในหมายเหตุ 17

ต่อมาเมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2561 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาเงินกู้ระยะยาวอีกสัญญากับธนาคารแห่งเดิม ในวงเงินจำนวน 300 ล้านบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวคิดอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง 3M THBFIX บวกร้อยละ 1.95 ต่อปี โดยชำระคืนเงินต้นงวดแรกในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 6 นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก (15 พฤศจิกายน 2561) เงินกู้ยืมนี้มีกำหนดชำระคืนภายใน 5 ปี โดยชำระเป็นรายงวดทุก 6 เดือน จำนวน 10 งวด งวดละ 30 ล้านบาท และจ่ายดอกเบี้ยทุก ๆ 3 เดือน เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวค้ำประกัน โดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบางส่วน และเครื่องจักรของบริษัทฯ ตามที่กล่าวในหมายเหตุ 17

ภายใต้สัญญาเงินกู้ยืมดังกล่าว บริษัทฯ ต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญา เป็นต้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขเรื่องการดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวได้ (2560: บริษัทฯ ไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขเรื่องการดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้ได้ อย่างไรก็ตาม ธนาคารผู้ให้กู้ได้มีหนังสือผ่อนปรนเงื่อนไขเรื่องการดำรงอัตราส่วนทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ให้บริษัทฯ แล้วเมื่อวันที่ 29 มกราคม 2561 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เงินกู้ยืมระยะยาวจำนวน 117.8 ล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีทั้งจำนวน)

25. ดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	198,601	186,710	29,705	27,220
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	21,879	21,125	2,116	1,603
ต้นทุนดอกเบี้ย	11,977	12,553	1,010	882
ต้นทุนบริการในอดีต	(2,066)	(10,119)	-	-
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	1,157	815	1,157	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(11,475)	6,179	(1,198)	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	2,885	2,457	2,357	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(8,618)	(5,412)	(5,223)	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(12,104)	(15,707)	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	<u>202,236</u>	<u>198,601</u>	<u>29,924</u>	<u>29,705</u>

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานรับรู้ในรายการดังต่อไปนี้รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ต้นทุนขาย	387	69	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย จัดจำหน่าย และบริหาร	31,403	23,490	3,126	2,485
รวมค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	<u>31,790</u>	<u>23,559</u>	<u>3,126</u>	<u>2,485</u>

บริษัทฯ และบริษัทย่อยคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 14.1 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 5.6 ล้านบาท) (2560: 4.1 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: ไม่มี))

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยประมาณ 9 - 15 ปี (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 14 ปี) (2560: 9 - 20 ปี และงบการเงินเฉพาะกิจการ: 20 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561 (ร้อยละต่อปี)	2560 (ร้อยละต่อปี)	2561 (ร้อยละต่อปี)	2560 (ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	2.40 - 8.28	2.40 - 6.90	2.96	3.62
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5.00 - 8.00	5.00 - 8.00	6.34	7.55

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561					
	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	กลุ่มบริษัทในประเทศไทย		กลุ่มบริษัทในต่างประเทศ		เฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
	0.5% - 1.0%	0.5% - 1.0%	1.0%	1.0%	0.5%	0.5%
อัตราคิดลด	(1,200)	1,279	(8,558)	9,538	(1,179)	1,256
อัตราการขึ้นเงินเดือน	1,404	(1,325)	9,579	(8,742)	1,351	(1,279)

(หน่วย: ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560					
	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	กลุ่มบริษัทในประเทศไทย		กลุ่มบริษัทในต่างประเทศ		เฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
	0.5% - 1.0%	0.5% - 1.0%	เพิ่มขึ้น 1.0%	ลดลง 1.0%	0.5%	0.5%
อัตราคิดลด	(1,060)	1,458	(9,963)	11,185	(903)	1,288
อัตราการขึ้นเงินเดือน	1,862	(1,391)	11,094	(10,064)	1,487	(1,096)

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สภานิติบัญญัติแห่งชาติได้มีมติผ่านร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ ซึ่งกฎหมายดังกล่าวอยู่ในระหว่างรอประกาศในราชกิจจานุเบกษา พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่นี้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และมีผลกระทบต่อให้บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหนี้สินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น 7.2 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 6.6 ล้านบาท) บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะบันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบกำไรขาดทุนของงวดที่กฎหมายดังกล่าวมีผลบังคับใช้

26. สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมือง	สำรองต้นทุนในการรื้อถอน	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	79,111	31,278	110,389
เพิ่มขึ้น (ลดลง) ในระหว่างปี	15,290	(13,906)	1,384
ลดลงจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง	(25,656)	-	(25,656)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(7,397)	(2,907)	(10,304)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	61,348	14,465	75,813
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	33,148	7,089	40,237
ลดลงจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง	(15,776)	-	(15,776)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(5,812)	(557)	(6,369)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	72,908	20,997	93,905

27. หนี้สินระยะยาวอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งในต่างประเทศมีหนี้สินระยะยาวอื่นภายใต้สัญญาเช่าการลงทุนจากการซื้อทำเรือสำหรับการลำเลียงถ่านหินเป็นจำนวนเงิน 2.2 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 69.8 ล้านบาท (2560: 5.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 182.5 ล้านบาท) และมีส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี ซึ่งจัดประเภทไว้ในหนี้สินหมุนเวียนอื่นเป็นจำนวนเงิน 0.2 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 7.2 ล้านบาท (2560: 1.2 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 40.3 ล้านบาท)

28. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้ ในปัจจุบันบริษัทฯ ได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

29. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯและบริษัทย่อยแห่งหนึ่งและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือน และเงินที่บริษัทฯและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้อีกส่วนหนึ่ง กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหาร โดยธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของ บริษัทฯและบริษัทย่อย ในระหว่างปี 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 8.3 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 4.9 ล้านบาท) (2560: 7.7 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 4.7 ล้านบาท))

30. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	1,656,340	1,995,713	1,168,752	1,744,346
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	1,937,408	1,954,052	-	-
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและ				
สินค้าระหว่างผลิตลดลง	37,591	59,247	47,320	44,172
ค่าผลประโยชน์ตอบแทนรัฐ	1,241,609	1,006,223	-	-
ค่าระวางเรือและค่าขนส่งสินค้า	793,229	654,495	90,541	102,114
ค่าชุดและค่าเลี้ยงดูพนักงาน	3,166,592	2,681,015	-	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	731,020	681,903	29,622	21,293
เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	371,910	345,631	57,947	48,412
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	181,517	182,692	37,138	43,246
ค่าไฟฟ้าและเชื้อเพลิง	94,773	101,312	5,351	6,335
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	65,489	63,747	6,590	6,913
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	32,628	19,550	-	4,923

31. ค่าเสียหายจากเหตุการณ์อุทกภัย

ในเดือนตุลาคม 2560 ได้เกิดอุทกภัยทำให้คันบ่อเก็บกักน้ำจากสระจากกระบวนการผลิตเอทานอลที่บำบัดแล้วบางส่วนของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งชำรุดพังทลาย ส่งผลให้น้ำจากสระไหลเข้าสู่พื้นที่ชุมชนและพื้นที่เกษตรกรรมข้างเคียง มีผลให้บริษัทย่อยต้องชำระค่าความเสียหาย และกระทรวงอุตสาหกรรมมีคำสั่งให้หยุดการผลิตเอทานอลชั่วคราวเพื่อแก้ไขปัญหาคันบ่อบำบัดน้ำเสียให้กลับมาอยู่ในเกณฑ์มาตรฐาน ทั้งนี้บริษัทย่อยได้สำรวจความเสียหายจากผลของอุทกภัยที่เกิดขึ้น และบันทึกค่าเสียหายที่เกิดขึ้นเป็นจำนวน 73.3 ล้านบาท และจำนวน 2.3 ล้านบาท ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี 2560 และ 2561 ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยได้ทำประกันครอบคลุมความเสียหาย และอยู่ระหว่างดำเนินการเรียกร้องเงินชดเชยกับบริษัทประกันภัย

32. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	(ปรับปรุงใหม่)			
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	284,727	486,471	3,047	16,277
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล ของปีก่อน	2,766	(164)	-	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายระหว่างปี	130,268	72,080	130,268	72,080
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่าง ชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	31,610	85,265	419	(468)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	449,371	643,652	133,734	87,889

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากผลขาดทุนจากการ ประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(2,458)	2,504	463	-

รายการกระทบยอดระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560 (ปรับปรุงใหม่)	2561	2560
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	1,497,229	1,775,629	735,437	841,889
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	10% - 30%	10% - 30%	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	401,807	507,917	147,087	168,378
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	2,766	(164)	-	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายระหว่างปี	130,268	72,080	130,268	72,080
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
การส่งเสริมการลงทุน (หมวด 33)	(39,670)	(14,734)	-	-
การรับรู้ขาดทุนสะสมทางภาษีของปีก่อน	-	(16,926)	-	-
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	15,804	20,955	5,687	2,798
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี	(3,946)	(3,982)	(122,826)	(139,263)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(1,837)	(2,201)	(490)	(1,688)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่มีสิทธิหักได้ทางภาษี	(26,054)	(14,416)	(26,054)	(14,416)
อื่น ๆ	12	(863)	62	-
รวม	(55,691)	(32,167)	(143,621)	(152,569)
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	(34,104)	86,813	-	-
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้บันทึกเป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	4,318	8,991	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	7	182	-	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	449,371	643,652	133,734	87,889

การกระหนาบยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (SEC) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	รับรู้ใน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงิน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	รับรู้ใน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	
สินทรัพย์ภายใต้การกำกับดูแล								
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	57,160	(2,458)	(361)	57,569	(419)	463	5,985	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ้นแร่ อาคารและอุปกรณ์	21,052	(793)	(55)	20,204	-	-	13,009	
สินค้าคงเหลือ	2,045	(1,284)	(12)	749	-	-	-	
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4,877	373	-	5,250	-	-	-	
การบันทึกสัญญาเช่าการลงทุน	(2,356)	(32,703)	103	(34,956)	-	-	-	
อื่น ๆ	1,062	(452)	-	610	314	-	314	
รวม	83,840	(31,631)	(325)	49,426	(419)	463	19,308	
หนี้สินภายใต้การกำกับดูแล								
ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนา	101,495	-	(798)	134,780	-	-	-	
เหมืองรอตัดบัญชีและต้นทุนการเปิดหน้าดินรอตัดบัญชี	86,813	(34,104)	(2,314)	50,395	-	-	-	
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	3,421	-	-	3,421	-	-	-	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องจักร	191,729	(21)	(3,112)	188,596	-	-	-	
รวม	(107,889)	(21)	(3,112)	(139,170)	19,264	-	19,308	
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การกำกับดูแล - สุทธิ								
สินทรัพย์ภายใต้การกำกับดูแล				22,577			19,308	
หนี้สินภายใต้การกำกับดูแล				161,747			-	
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การกำกับดูแล - สุทธิ				(139,170)			19,308	

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	รับรู้ใน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น (ปรับปรุงใหม่)	ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงิน (ปรับปรุงใหม่)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 (ปรับปรุงใหม่)	ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	รับรู้ใน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม								
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	53,115	5,899	(4,358)	57,160	5,444	497	5,941	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ้นแร่ อาคารและอุปกรณ์	22,749	(873)	(824)	21,052	13,009	-	13,009	
สินค้าคงเหลือ	3,320	(1,036)	(239)	2,045	-	-	-	
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	4,148	729	-	4,877	-	-	-	
การบันทึกสัญญาเช่าการลงทุน	5,075	(7,173)	(258)	(2,356)	-	-	-	
อื่น ๆ	1,695	(633)	-	1,062	343	(29)	314	
รวม	90,102	(3,087)	(5,679)	83,840	18,796	468	19,264	
หนี้สินภายใต้การควบคุม								
ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนา	116,066	(4,635)	(9,936)	101,495	-	-	-	
เหมืองรอตัดบัญชีและต้นทุนการเปิดหน้าดินรอตัดบัญชี	-	86,813	-	86,813	-	-	-	
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	3,421	-	-	3,421	-	-	-	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องจักร	119,487	82,178	(9,936)	191,729	-	-	-	
รวม	119,487	82,178	(9,936)	191,729	(107,889)	-	19,264	
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การควบคุม - สุทธิ								
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม				22,876			19,264	
หนี้สินภายใต้การควบคุม				130,765			-	
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การควบคุม - สุทธิ				(107,889)			19,264	

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทย่อยมีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 80.6 ล้านบาท (2560: 58.3 ล้านบาท) ที่บริษัทย่อยไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากบริษัทย่อยพิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทย่อยอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลขาดทุนทางภาษีมาใช้ประโยชน์ได้

ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้มีจำนวนเงิน 80.6 ล้านบาท ซึ่งจะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2566

33. สิทธิพิเศษที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยได้รับสิทธิพิเศษตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 โดยการอนุมัติของคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนดังนี้

บัตรส่งเสริมเลขที่	1760(2)/2546	2078(9)/2551
ลงวันที่	26 ธันวาคม 2546	19 พฤศจิกายน 2551
1. เพื่อส่งเสริมการลงทุนในกิจการ	ผลิตแอลกอฮอล์ บริสุทธิ์	ผลิตเอทานอล (99.5%)
2. สิทธิประโยชน์สำคัญที่ได้รับ		
2.1 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม (นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น) และได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตลอดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	8 ปี (สิ้นสุดแล้ว)	8 ปี (จะหมดอายุในวันที่ 1 เมษายน 2563)
2.2 ได้รับอนุญาตให้นำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาตามข้อ 2.1)	5 ปี	5 ปี
2.3 ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบ วัสดุจำเป็นและของที่ใช้ในการผลิตเพื่อการส่งออก นับจากวันที่นำเข้าครั้งแรก	1 ปี	1 ปี
3. วันเริ่มมีรายได้	31 มกราคม 2548	2 เมษายน 2555

บริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่าง ๆ ตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

รายได้ของบริษัทย่อยสำหรับปีเป็นรายได้จากการขายในประเทศ โดยจำแนกตามกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สามารถสรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
รายได้จากการขาย		
กิจการที่ได้รับการส่งเสริม	1,538,771	1,461,624
กิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริม	1,157,305	1,008,895
รวม	<u>2,696,076</u>	<u>2,470,519</u>

34. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน แสดงการคำนวณ ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
		(ปรับปรุงใหม่)		
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (พันบาท)	600,679	642,628	601,703	754,000
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	525,000	525,000	525,000	525,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	1.14	1.22	1.15	1.44

35. เงินปันผลจ่าย

เงินปันผลจ่ายของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 เป็นดังนี้

บริษัทฯ

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	เงินปันผล จ่ายต่อหุ้น (บาท)	วันที่จ่ายเงินปันผล
2561				
เงินปันผลงวดสุดท้ายสำหรับปี 2560	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2561	246,750	0.47	15 พฤษภาคม 2561
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับกำไรจากผลการดำเนินงาน เดือนมกราคมถึงมิถุนายน 2561	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 17 กันยายน 2561	236,250	0.45	16 ตุลาคม 2561
รวม		483,000	0.92	
2560				
เงินปันผลงวดสุดท้ายสำหรับปี 2559	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2560	152,250	0.29	16 พฤษภาคม 2560
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับกำไรจากผลการดำเนินงาน เดือนมกราคมถึงมิถุนายน 2560	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2560	210,000	0.40	15 พฤศจิกายน 2560
รวม		362,250	0.69	

นอกจากนี้ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นยังมีมติเห็นชอบให้จัดสรรกำไรสะสมเพื่อกันไว้เป็นสำรองทั่วไปจำนวน 297.2 ล้านบาท (2560: 1.3 ล้านบาท)

บริษัทย่อยในประเทศ

บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาท)	วันที่จ่ายเงินปันผล
2561				
เงินปันผลสำหรับกำไรจากการดำเนินงานของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของเดือนกรกฎาคมถึงเดือนธันวาคม 2560	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2561	50,000	0.05	18 พฤษภาคม 2561
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับกำไรจากการดำเนินงานของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของเดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน 2561	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2561	99,985	0.10	14 กันยายน 2561
รวม		149,985	0.15	
2560				
เงินปันผลสำหรับกำไรจากการดำเนินงานของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของเดือนกรกฎาคมถึงเดือนธันวาคม 2559	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2560	50,000	0.05	23 พฤษภาคม 2560
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับกำไรจากการดำเนินงานของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของเดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน 2560	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 17 สิงหาคม 2560	100,000	0.10	15 กันยายน 2560
รวม		150,000	0.15	

ในระหว่างปี 2561 บริษัทฯ ได้รับเงินปันผลในอัตราร้อยละ 51 เป็นจำนวนเงิน 76.5 ล้านบาท (2560: 76.5 ล้านบาท)

บริษัทย่อยในต่างประเทศ

PT. Lanna Harita Indonesia

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันเหรียญ สหรัฐอเมริกา)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (เหรียญ สหรัฐอเมริกา)	วันที่จ่ายเงินปันผล
2561				
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 3 สำหรับปี 2560	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 30 มีนาคม 2561	10,000	1,250	18 เมษายน 2561
เงินปันผลประจำปี สำหรับปี 2560	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2561	5,000	625	26 กรกฎาคม 2561
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 1 สำหรับปี 2561	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2561	4,000	500	25 ตุลาคม 2561
รวม		19,000	2,375	
2560				
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 3 สำหรับปี 2559	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 24 มีนาคม 2560	6,000	750	24 มีนาคม 2560
เงินปันผลประจำปีสำหรับปี 2559	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 12 มิถุนายน 2560	4,000	500	16 มิถุนายน 2560
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 1 สำหรับปี 2560	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2560	6,000	750	18 กันยายน 2560
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 2 สำหรับปี 2560	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2560	10,000	1,250	12 ธันวาคม 2560
รวม		26,000	3,250	

ในระหว่างปี 2561 บริษัทฯ ได้รับเงินปันผลในอัตราร้อยละ 55 เป็นจำนวนเงิน 10.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 333.8 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจำนวนประมาณ 66.8 ล้านบาท (2560: เงินปันผลจำนวน 14.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 475.1 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจำนวนประมาณ 35.6 ล้านบาท)

PT. Singlurus Pratama

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันเหรียญ สหรัฐอเมริกา)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (เหรียญ สหรัฐอเมริกา)	วันที่จ่ายเงินปันผล
2561				
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 3 สำหรับปี 2560	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 23 มีนาคม 2561	5,009	630	12 เมษายน 2561
เงินปันผลประจำปี สำหรับปี 2560	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2561	3,021	380	31 กรกฎาคม 2561
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 1 สำหรับปี 2561	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2561	993	125	3 ธันวาคม 2561
รวม		9,023	1,135	
2560				
เงินปันผลประจำปีสำหรับปี 2559	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2560	1,988	250	30 มิถุนายน 2560
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 1 สำหรับปี 2560	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2560	1,988	250	26 กันยายน 2560
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 2 สำหรับปี 2560	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2560	1,988	250	12 ธันวาคม 2560
รวม		5,964	750	

ในระหว่างปี 2561 บริษัทฯ ได้รับเงินปันผลในอัตราร้อยละ 65 เป็นจำนวนเงิน 5.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 187.2 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจำนวนประมาณ 37.4 ล้านบาท (2560: เงินปันผลจำนวน 3.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 128.4 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจำนวนประมาณ 25.7 ล้านบาท)

36. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์ บริษัทฯและบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

1. ส่วนงานถ่านหินในประเทศ เป็นส่วนงานที่ทำการซื้อและจำหน่ายถ่านหิน
2. ส่วนงานถ่านหินต่างประเทศ เป็นส่วนงานที่ทำการผลิตและจำหน่ายถ่านหิน
3. ส่วนงานเอทานอล เป็นส่วนงานที่ทำการผลิตและจำหน่ายเอทานอล

บริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานข้างต้น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้กำไร และสินทรัพย์รวมของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	ธุรกิจดำเนินในประเทศ		ธุรกิจดำเนินในต่างประเทศ		รวมส่วนงาน		รายการปรับปรุงและตัดรายการระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
รายได้จากลูกค้าภายนอก	1,378	1,942	8,461	7,667	-	12,080	-	-	12,535	12,080
รายได้ระหว่างส่วนงาน	225	215	34	373	-	588	(259)	(588)	-	-
ดอกเบี้ยรับ	8	14	15	14	-	28	(1)	(5)	22	23
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	23	36	-	64	(1)	(5)	63	64
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	30	21	544	516	-	684	(2)	(2)	731	682
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุน										
ในบริษัทร่วมที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย	12	19	-	-	-	19	-	-	12	19
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	134	88	322	469	-	557	(34)	87	449	644
กำไรของส่วนงาน	387	417	3,660	3,771	-	4,485	(218)	(207)	4,267	4,232
สินทรัพย์รวมของส่วนงาน	2,965	2,847	3,724	3,947	4	10,465	(819)	(856)	9,646	8,775
เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย	24	28	-	-	-	24	-	-	24	28
การเพิ่มขึ้น (ลดลง) ของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ไม่รวมเครื่องมือทางการเงินและสินทรัพย์ภาษี	427	12	172	(295)	-	957	3	-	960	(198)
เงินได้รอตัดบัญชี										

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากลูกค้าภายนอกกำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้า

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
รายได้จากลูกค้าภายนอก		
ประเทศไทย	4,786,148	5,163,230
อินเดีย	4,495,705	3,498,266
สิงคโปร์	1,054,956	1,107,034
คูไบ	534,273	1,066,754
เกาหลีใต้	454,724	339,098
จีน	289,767	312,629
ประเทศอื่น ๆ	919,639	593,176
รวม	<u>12,535,212</u>	<u>12,080,187</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ไม่รวมเครื่องมือทางการเงินและ สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม)		
ประเทศไทย	3,731,210	2,951,233
อินโดนีเซีย	1,572,676	1,396,450
รวม	<u>5,303,886</u>	<u>4,347,683</u>

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างปี 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อย มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 5 ราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 3,765 ล้านบาท และ 1,000 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานธุรกิจถ่านหินในต่างประเทศและธุรกิจถ่านหินในประเทศ ตามลำดับ (2560: มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 5 ราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 4,617 ล้านบาท และ 1,506 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานธุรกิจถ่านหินในต่างประเทศและธุรกิจถ่านหินในประเทศ ตามลำดับ)

37. สัญญาและข้อตกลงที่สำคัญ

- 37.1 ในปี 2541 บริษัท PT. Lanna Harita Indonesia ได้รับสิทธิตามสัญญา Coal Contract of Work (“CCOW”) จากรัฐบาลอินโดนีเซียในการสำรวจ ขุดและจำหน่ายถ่านหินในอำเภอสามารินดา (Samarinda) และอำเภอคูเตย (Kutai) จังหวัดกะลิมันตันตะวันออก ประเทศอินโดนีเซีย บนพื้นที่สำรวจประมาณ 30,018 เฮกตาร์ เป็นระยะเวลา 30 ปี บริษัทย่อยต้องจ่ายค่าตอบแทนสำหรับค่าสิทธิและค่าสำรวจตามข้อกำหนดต่าง ๆ ที่ระบุไว้ในสัญญา ต่อมาเมื่อวันที่ 17 มกราคม 2561 บริษัทย่อยดังกล่าวได้แก้ไขเงื่อนไขบางประการตามที่กำหนดในสัญญา ดังกล่าวกับทางรัฐบาลอินโดนีเซีย

37.2 ในปี 2540 บริษัท PT. Singlurus Pratama ได้รับสิทธิตามสัญญา Coal Contract of Work (“CCOW”) จากรัฐบาลอินโดนีเซียในการสำรวจ ขุด และจำหน่ายถ่านหิน ในอำเภอกูเตย (Kutai) จังหวัดกะลิมันตันตะวันออก ประเทศอินโดนีเซีย บนพื้นที่สำรวจประมาณ 24,760 เฮกตาร์เป็นระยะเวลา 30 ปี นับจากวันที่บริษัทย่อยเริ่มดำเนินการผลิตถ่านหิน บริษัทย่อยต้องจ่ายค่าตอบแทนสำหรับค่าสิทธิและค่าสำรวจตามข้อกำหนดต่าง ๆ ที่ระบุไว้ในสัญญา บริษัทย่อยได้รับอนุญาตจากรัฐบาลอินโดนีเซียให้เริ่มผลิตถ่านหินในเดือนกุมภาพันธ์ 2552 ต่อมาเมื่อวันที่ 17 มกราคม 2561 บริษัทย่อยดังกล่าวได้แก้ไขเงื่อนไขบางประการตามที่กำหนดในสัญญาดังกล่าวกับทางรัฐบาลอินโดนีเซีย

37.3 เมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2552 บริษัท PT. Singlurus Pratama ได้ทำสัญญาค่าบริการการตลาดและบริการให้ความช่วยเหลือทางด้านเทคนิคกับบริษัทฯ และสัญญารับบริการกับบริษัทหนึ่งในประเทศอินโดนีเซีย โดยค่าบริการดังกล่าวเป็นไปตามเกณฑ์และอัตราตามที่ระบุในสัญญา

ต่อมาเมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2559 บริษัท PT.Singlurus Pratama ได้มีการทำสัญญาเพิ่มเติมเพื่อแก้ไขค่าบริการดังกล่าวให้เป็นอัตราใหม่ตามที่ระบุในสัญญา โดยให้สัญญาดังกล่าวมีผลย้อนหลังตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2559

38. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

38.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนเป็นจำนวนเงินประมาณ 286.5 ล้านบาทที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างโรงงานคัดขนาดถ่านหินของบริษัทฯ และการก่อสร้างโรงงานระเหยน้ำกากส่า โครงการก่อสร้างท่าเรือลำเลียงสินค้า และโครงการก่อสร้างอื่น ๆ ของบริษัทย่อย (2560: 14.3 ล้านบาทที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างท่าเรือลำเลียงสินค้าของบริษัทฯ และการก่อสร้างบ่อระเหยน้ำกากส่าของบริษัทย่อย)

38.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน

- ก) บริษัทฯและบริษัทย่อยได้เข้าทำสัญญาที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร ยานพาหนะ และบริการอื่น ๆ อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 5 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าและบริการดังกล่าว ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภายใน 1 ปี	41	33	12	12
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	40	43	9	20

- ข) เมื่อวันที่ 13 เมษายน 2560 บริษัท PT. Singlurus Pratama (“SGP”) ได้ทำสัญญาใช้พื้นที่สวนป่าล้มของบริษัท PT. Alam Jaya Persadal (“AJP”) เพื่อประกอบกิจกรรมเหมืองถ่านหินเป็นเวลา 5 ปี ตั้งแต่ปี 2560 - 2564 โดย SGP จะชำระค่าบริการใช้ที่ดินและโครงการพื้นฐานของที่ดินเป็นอัตราคงที่ตามปริมาณถ่านหินที่ SGP ผลิตได้ระหว่างระยะเวลาสัญญาจากสัมปทานเหมือง Mutiara

38.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการและสัญญาซื้อสินค้าระยะยาว

- ก) บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการที่เกี่ยวข้องกับการบริการจ้างรักษาความปลอดภัย การบริการดูแลรักษารถยนต์ และบริการอื่น ๆ อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 5 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาบริการดังกล่าว ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภายใน 1 ปี	2.1	2.1	0.9	0.9
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	1.0	1.8	1.0	1.8

- ข) บริษัทฯและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาจ้างที่ปรึกษากฎหมาย ที่ปรึกษาด้านเหมืองแร่ สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัย และอื่น ๆ เป็นจำนวนเงิน 8.7 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 8.7 ล้านบาท) (2560: 17.3 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 17.2 ล้านบาท))

- ค) บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อถ่านหินและสัญญาขนส่งถ่านหินกับบริษัทในต่างประเทศแห่งหนึ่งโดยราคาถ่านหินและอัตราค่าขนส่ง คุณภาพถ่านหิน และปริมาณการซื้อขายให้เป็นไปตามที่ระบุในสัญญา
- ง) บริษัทย่อยในประเทศได้ทำสัญญาซื้อไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้า ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีกำหนด 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 21 ธันวาคม 2553 ถึงวันที่ 20 ธันวาคม 2554 และสามารถต่ออายุโดยอัตโนมัติคราวละ 1 ปี ซึ่งอัตราซื้อไฟฟ้าเป็นไปตามที่ระบุในสัญญา
- จ) บริษัทย่อยในประเทศมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อถ่านหินซึ่งมีกำหนดระยะเวลา 15 ปี และจะตกลงราคาทุก ๆ 5 ปี โดยเริ่มมีการซื้อขายในปี 2548 เป็นปีแรก ราคาซื้อขาย 3 ปีแรกเป็นไปตามอัตราที่ระบุในสัญญา ส่วนปีที่ 4 และ 5 ให้ใช้ราคาเฉลี่ยของราคาที่ซื้อขายจริงตามภาวะตลาดใน 3 ปีแรกมาเปรียบเทียบ ตั้งแต่ปีที่ 6 เป็นต้นไป ราคาซื้อขายจะทำการตกลงเป็นรายปี โดยปริมาณการซื้อขายให้เป็นไปตามที่ระบุในสัญญา นอกจากนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวได้ทำสัญญาซื้อถ่านหินเพิ่มเติมอีกสองฉบับมีกำหนดระยะเวลา 5 ปี และจะตกลงราคาซื้อก่อนการส่งมอบในปีถัดไป โดยปริมาณการซื้อเป็นไปตามที่ระบุในสัญญา

38.4 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาขายถ่านหิน

บริษัท PT. Lanna Harita Indonesia และบริษัท PT. Singlurus Pratama มีภาระผูกพันที่จะขายถ่านหินให้กับลูกค้าในประเทศเพื่อเป็นไปตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการกำหนดปริมาณการขายถ่านหินในประเทศ (Domestic Market Obligation) ซึ่งกำหนดโดยรัฐบาลของประเทศอินโดนีเซีย

38.5 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯและบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวนเงิน 6 ล้านบาท 52,302 ล้านดอลลาร์ และ 0.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (เฉพาะของบริษัทฯ: 0.9 ล้านบาท) (2560: 6 ล้านบาท 41,328 ล้านดอลลาร์ และ 0.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (เฉพาะของบริษัทฯ: 0.9 ล้านบาท)) ซึ่งหนังสือค้ำประกันส่วนใหญ่ใช้เพื่อค้ำประกันการฟื้นฟูสภาพเหมืองของบริษัทย่อยในต่างประเทศกับหน่วยงานราชการ ค่าประกันการขายถ่านหินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ และเพื่อค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาอนุญาตให้ใช้กระแสไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคของบริษัทฯและบริษัทย่อยในประเทศ

39. กติฟ้องร้อง

ในเดือนกันยายน 2554 บริษัทแห่งหนึ่งกล่าวหาว่าบริษัทย่อยแห่งหนึ่งไม่ปฏิบัติตามสัญญาซื้อขาย มันเส้นลงวันที่ 21 มกราคม 2554 และบันทึกข้อตกลงฉบับลงวันที่ 29 เมษายน 2554 โดยขอเรียกค่าเสียหาย จำนวน 186.9 ล้านบาท เมื่อวันที่ 8 พฤศจิกายน 2554 บริษัทย่อยได้ยื่นคำให้การและฟ้องแย้งบริษัทดังกล่าว โดยเรียกค่าเสียหายจำนวน 82.4 ล้านบาท จากนั้นในวันที่ 9 ตุลาคม 2557 ศาลแพ่งได้พิจารณายกฟ้องคดีที่ บริษัทดังกล่าวกล่าวหาบริษัทย่อย และให้บริษัทดังกล่าวชำระเงินค่าชดเชยมันเส้นที่ทางบริษัทย่อยจ่ายล่วงหน้า จำนวน 6.9 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันที่ 8 พฤศจิกายน 2554 (วันที่ฟ้องแย้ง) จนกว่าจะชำระเสร็จสิ้น พร้อมทั้งให้จ่ายค่าฤชาธรรมเนียม และค่าทนายความบางส่วนแทนบริษัทย่อย อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2557 บริษัทย่อยได้ยื่นอุทธรณ์คัดค้านคำพิพากษาดังกล่าว และเมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2559 ศาลอุทธรณ์ได้พิพากษายืนตามศาลชั้นต้น

ต่อมาเมื่อวันที่ 7 เมษายน 2559 บริษัทย่อยได้ยื่นฎีกาคัดค้านคำพิพากษาศาลอุทธรณ์ดังกล่าวต่อศาลฎีกา และ เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2561 บริษัทย่อยยื่นฟ้องบริษัทดังกล่าวต่อศาลล้มละลาย ซึ่งขณะนี้คดีอยู่ระหว่างการ พิจารณาของทั้งสองศาล โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทย่อยยังไม่ได้รับชำระเงินจากบริษัทดังกล่าว อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าสำหรับเงินจ่ายล่วงหน้าที่ย้ายให้กับบริษัทดังกล่าวไว้ เต็มจำนวนแล้ว

40. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผย มูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ระดับ 2	รวม	ระดับ 2	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า -				
กองทุนเปิด	496,386	496,386	491,050	491,050
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	32,423	32,423	32,423	32,423

(หน่วย: พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ระดับ 2	รวม	ระดับ 2	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า -				
กองทุนเปิด	257,298	257,298	249,072	249,072
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	32,423	32,423	32,423	32,423

41. เครื่องมือทางการเงิน

41.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของบริษัทฯและบริษัทย่อยตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินลงทุน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาว บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของบริษัทฯและบริษัทย่อยไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากบริษัทฯและบริษัทย่อยมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯและบริษัทย่อยอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกค้าที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทฯและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคาร เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทฯและบริษัทย่อยจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่ ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	234	-	370	1	605	0.10 - 7.50
เงินลงทุนชั่วคราว	150	-	-	496	646	2.70 - 2.80
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	1,090	1,090	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	105	-	-	-	105	0.50 - 6.75
	<u>489</u>	<u>-</u>	<u>370</u>	<u>1,587</u>	<u>2,446</u>	
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,370	-	-	-	1,370	0.06 - 3.10
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	617	617	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	2	1	-	-	3	0.27 - 15.32
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	628	-	628	3MTHBFIX+1.95
	<u>1,372</u>	<u>1</u>	<u>628</u>	<u>617</u>	<u>2,618</u>	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่ ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	522	-	595	11	1,128	0.10 - 7.50
เงินลงทุนชั่วคราว	577	-	-	257	834	1.30 - 3.40
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	1,268	1,268	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	86	-	-	-	86	4.25 - 7.50
	<u>1,185</u>	<u>-</u>	<u>595</u>	<u>1,536</u>	<u>3,316</u>	
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	899	-	-	-	899	2.75 - 3.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	557	557	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3	3	-	-	6	0.27 - 15.32
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	118	-	118	THBFIX+1.95
	<u>902</u>	<u>3</u>	<u>118</u>	<u>557</u>	<u>1,580</u>	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561				
	อัตราดอกเบี้ย คงที่ภายใน 1 ปี	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	156	-	156	0.10 - 1.10
เงินลงทุนชั่วคราว	150	-	491	641	2.70 - 2.80
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	188	188	-
	<u>150</u>	<u>156</u>	<u>679</u>	<u>985</u>	
หนี้สินทางการเงิน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	45	45	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45</u>	<u>45</u>	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560				
	อัตราดอกเบี้ย คงที่ภายใน 1 ปี	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	100	162	-	262	0.10 - 1.30
เงินลงทุนชั่วคราว	577	-	249	826	1.30 - 3.40
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	197	197	-
	<u>677</u>	<u>162</u>	<u>446</u>	<u>1,285</u>	
หนี้สินทางการเงิน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	45	45	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>45</u>	<u>45</u>	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อและขายสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกินหนึ่งปีเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

บริษัทฯมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทาง	หนี้สินทาง	อัตราแลกเปลี่ยน	
	การเงิน	การเงิน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
			อัตราซื้อ	อัตราขาย
เหรียญสหรัฐอเมริกา	6.1	0.01	32.2848	32.6148

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทาง	หนี้สินทาง	อัตราแลกเปลี่ยน	
	การเงิน	การเงิน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
			อัตราซื้อ	อัตราขาย
เหรียญสหรัฐอเมริกา	7.9	0.1	32.5146	32.8472

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ (ล้านบาท)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา	
		ของจำนวนที่ซื้อ	วันครบกำหนดสัญญา
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.5	32.54	กุมภาพันธ์ 2562

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ไม่มีสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ

41.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดหรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

42. บริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯและเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.63:1 (2560: 0.51:1) และเฉพาะบริษัทฯมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.04:1 (2560: 0.04:1)

43. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

บริษัทฯ ได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในงวดปัจจุบัน ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามที่	ตามที่	ตามที่	ตามที่
	จัดประเภทใหม่	เคยรายงานไว้	จัดประเภทใหม่	เคยรายงานไว้
<u>งบกำไรขาดทุนสำหรับปี</u>				
รายได้ค่าบริการ	-	-	33,549	48,970
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	1,870,046	1,854,625	172,787	172,787
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	504,132	519,553	108,076	123,497

44. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2562