

บริษัท ลานนารีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงาน และ งบการเงินรวม
31 ธันวาคม 2563

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ลานนารีซอร์สเชส จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ลานนารีซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุนรวม งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ลานนารีซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ลานนารีซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ลานนารีซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นๆตามที่ระบุในข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การรับรู้รายได้

กลุ่มบริษัทมีรายได้หลักมาจากธุรกิจผลิตและจำหน่ายถ่านหินและเอทานอล โดยกลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ตามราคาที่ระบุในสัญญาเมื่อกลุ่มบริษัทได้ออนอานาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้า กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า ราคาขายตามสัญญาดังกล่าวเป็นราคาตลาดปรับด้วยปัจจัยอื่น ๆ รายได้จากการขายสินค้าถือเป็นรายการบัญชีที่สำคัญเนื่องจากจำนวนที่บันทึกบัญชีมีสาระสำคัญและส่งผลกระทบต่อกำไรขาดทุนของกลุ่มบริษัท นอกจากนี้การกำหนดราคาขายยังขึ้นกับความผันผวนของราคาตลาดและความต้องการใช้ในปัจจุบัน ด้วยเหตุนี้ ข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญเป็นพิเศษต่อการรับรู้รายได้ของกลุ่มบริษัท

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบการรับรู้รายได้ของกลุ่มบริษัทโดยการประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องกับวงจรรายได้โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่กลุ่มบริษัทออกแบบไว้ สุ่มตัวอย่างสัญญาขายเพื่อตรวจสอบการรับรู้รายได้ว่าเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาขายของกลุ่มบริษัท และสอดคล้องกับนโยบายการรับรู้รายได้ของกลุ่มบริษัท สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบรายการขายที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี สอบทานใบลดหนี้ที่กลุ่มบริษัทออกภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลบัญชีรายได้แบบแยกย่อย (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 และค่าตัดจำหน่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะมีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากค่าใช้จ่ายดังกล่าวถูกคิด โดยใช้หน่วยที่ผลิตได้ หรือมีการเปลี่ยนแปลงอายุเชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น
- ต้นทุนการเปิดหน้าดินที่ถูกบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน หรือที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอาจมีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราการเปิดหน้าดิน
- ต้นทุนการรื้อถอน สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและสิ่งแวดล้อมอาจมีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงในการประมาณปริมาณสำรองที่เป็นผลมาจากเวลาและต้นทุนของกิจกรรมต่างๆ
- มูลค่าที่รับรู้ของสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีอาจมีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงในประมาณการของผลประโยชน์ทางภาษีที่จะได้รับคืน

ข้าพเจ้าได้ทำการตรวจสอบการประมาณปริมาณสำรองของถ่านหินโดยการประเมินความรู้ความสามารถของผู้บริหาร และผู้เชี่ยวชาญที่ผู้บริหารใช้ในการประเมินปริมาณสำรองถ่านหินของบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 นอกจากนี้ข้าพเจ้ายังได้ทดสอบข้อสมมติที่ผู้บริหารและผู้เชี่ยวชาญใช้ในการประเมิน โดยเฉพาะราคาถ่านหิน ระดับการผลิตที่ใช้ และข้อสมมติที่ใช้ในการคิดอัตราคิดลด และข้าพเจ้าได้สอบทานการเปิดเผยนโยบายเกี่ยวกับการประมาณปริมาณสำรองถ่านหินในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

คำความนิยม

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 20 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯบันทึกคำความนิยมจำนวน 235 ล้านบาท การประเมินการด้อยค่าของคำความนิยมถือเป็นประมาณการทางบัญชีที่สำคัญที่ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการระบุหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากกลุ่มสินทรัพย์นั้น รวมถึงการกำหนดอัตราคิดลดและอัตราการเติบโตในระยะยาวที่เหมาะสม ซึ่งจะมีผลต่อความเหมาะสมของมูลค่าของคำความนิยม

ข้าพเจ้าได้ประเมินการกำหนดหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและแบบจำลองทางการเงินที่ฝ่ายบริหารของบริษัทฯใช้ โดยการสอบถามฝ่ายบริหารและทำความเข้าใจกระบวนการพิจารณาของฝ่ายบริหารว่าสอดคล้องตามลักษณะการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์หรือไม่ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้ทำการทดสอบข้อสมมติที่สำคัญที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัทฯ โดยการเปรียบเทียบข้อสมมติดังกล่าวกับแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกของบริษัทฯ รวมถึงเปรียบเทียบประมาณการกระแสเงินสดในอดีตกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงเพื่อประเมินการใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหารในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตดังกล่าว และพิจารณาอัตราคิดลดที่ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เลือกใช้โดยการวิเคราะห์ต้นทุนทางการเงินถ่วงน้ำหนักของบริษัทฯและของอุตสาหกรรมตลอดจนทดสอบการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดังกล่าวตามแบบจำลองทางการเงิน และพิจารณาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่สำคัญต่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยเฉพาะอัตราคิดลดและอัตราการเติบโตของรายได้ในระยะยาว นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้สอบถามการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินการด้อยค่าของคำความนิยม

การรวมธุรกิจ

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 กลุ่มบริษัทได้ลงทุนในบริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลตฟอर्म จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายเชื้อเพลิงชีวมวลอัดแท่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทได้บันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจนี้ในเบื้องต้นโดยใช้ประมาณการมูลค่าที่ดีที่สุดสำหรับสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา ซึ่งกลุ่มบริษัทจะสรุปผลการบันทึกบัญชีการซื้อธุรกิจให้เสร็จสิ้นในปี 2564 และจำนวนเงินของรายการที่บันทึกไว้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 อาจมีการเปลี่ยนแปลง ข้าพเจ้าให้ความสำคัญกับรายการซื้อธุรกิจนี้ เนื่องจากเป็นรายการที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินโดยรวมและการตั้งข้อสมมติต่าง ๆ ที่ใช้เกณฑ์ในการบันทึกบัญชีการซื้อธุรกิจเริ่มแรกนั้นเป็นเรื่องที่ต้องใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญของผู้บริหารซึ่งมีผลต่อการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบข้อตกลงและเงื่อนไขในสัญญาซื้อขายธุรกิจ และสอบถามฝ่ายบริหารถึงลักษณะและวัตถุประสงค์ในการเข้าทำรายการซื้อดังกล่าวเพื่อประเมินว่ารายการซื้อธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามคำนิยามของการรวมธุรกิจภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง การรวมธุรกิจหรือไม่ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบมูลค่าการซื้อธุรกิจกับเอกสารประกอบการซื้อธุรกิจและการจ่ายเงินเพื่อให้มั่นใจว่ามูลค่าดังกล่าวถูกต้องตามมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้และไม่รวมถึงต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจ ข้าพเจ้าได้พิจารณาและประเมินวิธีการและข้อสมมติต่าง ๆ ที่สำคัญที่ผู้บริหารใช้ในการประมาณการมูลค่าที่ใช้ในการบันทึกรายการซื้อธุรกิจในเบื้องต้น และสอบทานการบันทึกส่วนต่างในเบื้องต้นจากการซื้อธุรกิจ และเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับรายการซื้อธุรกิจในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่อยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใดๆต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ไดวางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

พัชรวรรณ คุณะรังษิ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 6650

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 1 มีนาคม 2564

บริษัท ลานนาวิเชอร์สเตส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	832,696,118	477,624,516	277,703,813
เงินลงทุนชั่วคราว	12	-	611,568,747	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	7, 9	935,830,636	706,160,104	185,858,998
สินค้าคงเหลือ	10	302,320,531	729,349,115	108,970,147
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน		533,846,333	647,373,180	-
ภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า		222,935,258	280,716,195	-
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	7, 11	257,383,405	667,833,828	127,859,017
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	12	551,087,018	-	550,012,663
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		86,389,642	152,487,970	3,019,428
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		3,722,488,941	4,273,113,655	1,253,424,066
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	8	151,423,164	105,741,923	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	-	-	905,135,653
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	14	20,786,433	19,607,780	890,679
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าจองซื้อหุ้น	15	160,769,616	241,154,424	160,769,616
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	16	56,089,732	32,422,689	29,864,051
สินทรัพย์ชีวภาพ	17	6,458,681	1,957,439	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	18	4,152,705,761	4,206,022,455	328,835,436
สินทรัพย์สิทธิการใช้	19	85,281,914	-	36,104,474
ค่าความนิยม	20	234,768,720	185,999,788	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	21	131,092,439	156,990,300	129,493,448
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	34	52,948,266	25,883,422	24,408,834
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น		7,539,160	-	3,827,420
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	22	474,809,416	486,581,250	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,534,673,302	5,462,361,470	1,619,329,611
รวมสินทรัพย์		9,257,162,243	9,735,475,125	2,872,753,677

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาวิซอร์สเตส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	23	977,305,656	1,606,854,389	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	24	17,429,284	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	25	481,144,362	519,047,870	33,292,947
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	-	3,008,443	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	24,269,716	-	8,749,617
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	26	190,133,717	166,114,467	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		309,669,938	283,151,130	12,888,908
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		31,616,010	22,097,146	829,765
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น		19,022,044	-	994,057
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		86,400,223	56,514,189	13,012,891
รวมหนี้สินหมุนเวียน		<u>2,136,990,950</u>	<u>2,656,787,634</u>	<u>69,768,185</u>
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ				
จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	-	8,979,997	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนด				
ชำระภายในหนึ่งปี	19	60,865,221	-	28,111,001
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ				
จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	26	476,478,157	587,824,890	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	27	268,140,778	252,810,330	48,802,269
สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและ				
ต้นทุนในการรื้อถอน	28	96,731,232	87,201,715	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	34	187,651,452	161,226,815	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		<u>1,089,866,840</u>	<u>1,098,043,747</u>	<u>76,913,270</u>
รวมหนี้สิน		<u>3,226,857,790</u>	<u>3,754,831,381</u>	<u>146,681,455</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาวิซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
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
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	680,400,000	680,400,000	680,400,000	680,400,000
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	29	52,500,000	52,500,000	52,500,000
จัดสรรแล้ว - สำรองทั่วไป		1,255,000,000	1,255,000,000	1,250,600,000
ยังไม่ได้จัดสรร		1,957,349,717	1,909,834,942	213,172,543
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(65,003,318)	(53,919,919)	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		4,405,246,078	4,364,414,702	2,726,072,222
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
ของบริษัทย่อย		1,625,058,375	1,616,229,042	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		6,030,304,453	5,980,643,744	2,726,072,222
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		9,257,162,243	9,735,475,125	2,872,753,677
		-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

บริษัท ลานนาธิซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2563	2562	2563	2562	
รายได้					
รายได้จากการขาย	7	9,511,865,870	9,253,814,004	1,365,941,481	986,964,564
รายได้ค่านายหน้าและค่าบริการการตลาด	7	-	-	184,638,318	152,136,232
รายได้อื่น					
เงินปันผลรับ	7, 13, 14	-	-	127,038,572	284,374,903
รายได้ค่าบริการ	7	-	-	50,635,673	32,207,367
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		-	17,563,573	13,087,446	-
อื่น ๆ		57,271,409	69,282,926	8,950,867	17,726,276
รวมรายได้อื่น		57,271,409	86,846,499	199,712,558	334,308,546
รวมรายได้		9,569,137,279	9,340,660,503	1,750,292,357	1,473,409,342
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	7	6,640,424,117	6,088,306,187	1,129,532,849	832,744,922
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		1,845,316,496	1,766,678,018	170,434,638	146,703,548
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		455,005,928	455,213,625	115,458,730	116,308,450
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		3,732,341	-	-	17,709,027
รวมค่าใช้จ่าย	33	8,944,478,882	8,310,197,830	1,415,426,217	1,113,465,947
กำไรจากการดำเนินงาน		624,658,397	1,030,462,673	334,866,140	359,943,395
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	14	8,045,375	7,147,071	-	-
รายได้ทางการเงิน	31	13,871,162	16,454,936	3,774,314	5,748,706
ต้นทุนทางการเงิน	32	(58,399,707)	(69,939,186)	(2,153,406)	-
กำไรก่อนภาษีเงินได้		588,175,227	984,125,494	336,487,048	365,692,101
ภาษีเงินได้	34	(176,610,979)	(192,973,474)	(44,603,730)	(41,788,425)
กำไรสำหรับปี		411,564,248	791,152,020	291,883,318	323,903,676
การแบ่งปันกำไร					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ		292,623,747	420,583,942	291,883,318	323,903,676
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		118,940,501	370,568,078		
		411,564,248	791,152,020		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	36				
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ		0.56	0.80	0.56	0.62
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		524,999,679	524,999,679	524,999,679	524,999,679

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนารีเซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กำไรสำหรับปี	411,564,248	791,152,020	291,883,318	323,903,676
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	(18,387,306)	(153,481,890)	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง	(18,387,306)	(153,481,890)	-	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัย	27	(9,219,802)	(15,092,481)	-
หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้	34	2,410,266	3,958,644	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้		(6,809,536)	(11,133,837)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(25,196,842)	(164,615,727)	-	(4,538,284)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	386,367,406	626,536,293	291,883,318	319,365,392
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	277,081,232	315,657,890	291,883,318	319,365,392
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	109,286,174	310,878,403		
	386,367,406	626,536,293		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนารีเซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม												
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ												
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น												
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น		กำไรสะสม			กำไรขาดทุน	ส่วนเกินทุนจาก				ส่วนของผู้มี	
	ที่ออกและ	ส่วนเกินมูลค่า	จัดสรรแล้ว			การแปลงค่า	การเปลี่ยนแปลง	ส่วนทุนจาก	รวม	รวม	ส่วนได้เสียที่ไม่มี	รวม
	ชำระแล้ว	หุ้นสามัญ	สำรองตามกฎหมาย	สำรองทั่วไป	ยังไม่ได้จัดสรร	งบการเงินที่เป็น	สัดส่วนการถือหุ้น	การจ่ายโดยใช้	องค์ประกอบอื่น	ส่วนของผู้ถือหุ้น	อำนาจควบคุม	ส่วนของผู้
						เงินตราต่างประเทศ	ในบริษัทย่อย	หุ้นเป็นเกณฑ์	ของส่วนของผู้ถือหุ้น	ของบริษัทฯ	ของบริษัทย่อย	ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	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
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	420,583,942	-	-	-	-	420,583,942	370,568,078	791,152,020
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(8,395,993)	(96,530,059)	-	-	(96,530,059)	(104,926,052)	(59,689,675)	(164,615,727)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	412,187,949	(96,530,059)	-	-	(96,530,059)	315,657,890	310,878,403	626,536,293
เงินปันผลจ่าย	37	-	-	-	(314,999,807)	-	-	-	-	(314,999,807)	-	(314,999,807)
โอนกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร												
เป็นสำรองทั่วไป	37	-	-	206,100,000	(206,100,000)	-	-	-	-	-	-	-
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม												
ของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้นจากการเพิ่มทุนของบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	-	-	-	-	2,044,969	2,044,969
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ												
บริษัทย่อยลดลงจากการจ่ายเงินปันผลของบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	-	-	-	-	(248,782,566)	(248,782,566)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	524,999,679	680,400,000	52,500,000	1,250,600,000	1,909,834,942	(130,425,046)	75,948,676	556,451	(53,919,919)	4,364,414,702	1,616,229,042	5,980,643,744

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนารีเซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม												
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ												
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น												
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น		กำไรสะสม			กำไรขาดทุน	ส่วนเกินทุนจาก			ส่วนของผู้มี		รวม
	ที่ออกและ	ส่วนเกินมูลค่า	จัดสรรแล้ว			การแปลงค่า	การเปลี่ยนแปลง	ส่วนทุนจาก	รวม	รวม	ส่วนได้เสียที่ไม่มี	
	ชำระแล้ว	หุ้นสามัญ	สำรองตามกฎหมาย	สำรองทั่วไป	ยังไม่ได้จัดสรร	งบการเงินที่เป็น	สัดส่วนการถือหุ้น	การจ่ายโดยใช้	องค์ประกอบอื่น	ส่วนของผู้ถือหุ้น	อำนาจควบคุม	
						เงินตราต่างประเทศ	ในบริษัทย่อย	หุ้นเป็นเกณฑ์	ของส่วนของผู้ถือหุ้น	ของบริษัทฯ	ของบริษัทย่อย	ส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	524,999,679	680,400,000	52,500,000	1,250,600,000	1,909,834,942	(130,425,046)	75,948,676	556,451	(53,919,919)	4,364,414,702	1,616,229,042	5,980,643,744
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	292,623,747	-	-	-	-	292,623,747	118,940,501	411,564,248
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(4,459,116)	(11,083,399)	-	-	(11,083,399)	(15,542,515)	(9,654,327)	(25,196,842)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	288,164,631	(11,083,399)	-	-	(11,083,399)	277,081,232	109,286,174	386,367,406
เงินปันผลจ่าย	37	-	-	-	(236,249,856)	-	-	-	-	(236,249,856)	-	(236,249,856)
โอนกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร												
เป็นสำรองทั่วไป	37	-	-	4,400,000	(4,400,000)	-	-	-	-	-	-	-
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ												
บริษัทย่อยลดลงจากการจ่ายเงินปันผลของบริษัทย่อย											(100,456,841)	(100,456,841)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	524,999,679	680,400,000	52,500,000	1,255,000,000	1,957,349,717	(141,508,445)	75,948,676	556,451	(65,003,318)	4,405,246,078	1,625,058,375	6,030,304,453

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาวิซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		กำไรสะสม			รวม		
		จัดสรรแล้ว					
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	สำรองตาม กฎหมาย	สำรอง ทั่วไป	ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	524,999,679	680,400,000	52,500,000	1,044,500,000	363,673,496	2,666,073,175
	กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	323,903,676	323,903,676
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(4,538,284)	(4,538,284)
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	319,365,392	319,365,392
	เงินปันผลจ่าย	37	-	-	-	(314,999,807)	(314,999,807)
	โอนกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเป็นสำรองทั่วไป	37	-	-	206,100,000	(206,100,000)	-
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	524,999,679	680,400,000	52,500,000	1,250,600,000	161,939,081	2,670,438,760
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	524,999,679	680,400,000	52,500,000	1,250,600,000	161,939,081	2,670,438,760
	กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	291,883,318	291,883,318
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	-
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	291,883,318	291,883,318
	เงินปันผลจ่าย	37	-	-	-	(236,249,856)	(236,249,856)
	โอนกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเป็นสำรองทั่วไป	37	-	-	4,400,000	(4,400,000)	-
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	524,999,679	680,400,000	52,500,000	1,255,000,000	213,172,543	2,726,072,222

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาวิซอร์สเสส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	588,175,227	984,125,494	336,487,048	365,692,101
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	813,246,701	706,081,223	55,015,416	31,662,725
โอนกลับการปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	-	(2,561,218)	-	-
โอนกลับค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	-	(204,879)	-	-
กำไรจากการขายและกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้	(1,403,251)	(7,198,573)	(1,394,207)	(7,130,859)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(8,045,375)	(7,147,071)	-	-
ค่าเผื่อการลดลงของภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	10,961,349	11,004,009	-	-
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	8,196,840	-
ตัดจำหน่ายภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืนและภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า	18,500,518	3,268,772	-	-
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(6,276,167)	(1,427,698)	(5,912,280)	(89,112)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์	252,007	11,082	-	-
กำไรจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้งานจากการยกเลิกสัญญา	(95,008)	-	-	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายต้นทุนการเปิดหน้าดินรอตัดบัญชี	-	6,617,054	-	-
โอนกลับเงินปันผลค้างจ่าย	(29,586)	(125,038)	(29,586)	(125,038)
รายได้จากเงินปันผลรับ	-	-	(127,038,572)	(284,374,903)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	29,022,806	42,315,528	3,149,650	10,056,097
สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอน	27,472,683	7,459,406	-	-
ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	6,911,412	(11,478,135)	840,832	14,821,426
รายได้ทางการเงิน	(13,871,182)	(16,454,936)	(3,774,314)	(5,748,706)
ต้นทุนทางการเงิน	53,734,377	69,151,968	2,153,409	-
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	1,518,556,511	1,783,436,988	267,694,236	124,763,731

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาวิซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(229,701,756)	383,863,547	(64,170,335)	66,390,100
สินค้าคงเหลือ	427,296,294	(357,037,323)	31,303,729	(3,358,443)
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	92,878,350	92,035,660	236,371	(236,371)
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	490,835,231	(11,460,089)	162,806,067	(116,286,247)
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	9,617	-	31,872	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	64,935,881	(122,172,183)	(755,630)	(286,642)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(28,927,472)	(56,948,145)	9,718	(13,649,738)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,491,463	(146,469,875)	(2,513,398)	(1,783,408)
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	16,763,267	-	(1,765)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	23,231,821	(27,739,557)	(1,435,325)	(12,447,787)
จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(12,918,897)	(9,209,376)	-	(4,900,000)
จ่ายค่าฟื้นฟูสภาพเหมือง	(19,098,188)	(14,588,897)	-	-
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	2,356,352,122	1,513,710,750	393,205,540	38,205,195
ดอกเบี้ยรับ	13,902,406	16,011,786	3,751,137	5,274,219
จ่ายดอกเบี้ย	(48,222,141)	(40,118,183)	-	-
รับคืนภาษีเงินได้	88,829,077	8,197,549	-	-
จ่ายภาษีเงินได้	(193,119,234)	(375,483,889)	(36,827,812)	(39,794,098)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	2,217,742,230	1,122,318,013	360,128,865	3,685,316
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินลงทุนในตราสารหนี้ลดลง	61,907,235	41,965,288	60,694,186	38,816,872
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกันเพิ่มขึ้น	(36,699,178)	(8,109,781)	-	-
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	6,866,722	11,418,408	127,038,572	284,374,903
เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทย่อย	(74,711,730)	-	(144,999,783)	(3,794,529)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	11,238,728	1,911,809	10,298,172	105,707
ซื้ออาคาร และอุปกรณ์	(261,396,018)	(601,132,908)	(10,386,719)	(39,378,743)
ซื้อคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	(826,799)	(578,996)	(347,459)	(226,013)
ซื้อสินทรัพย์ชีวภาพ	(4,501,242)	(1,957,439)	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นลดลง (เพิ่มขึ้น)	(81,319)	-	45,600	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(388,125,030)	(378,699,124)	-	(50,968)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(686,328,631)	(935,182,743)	42,342,569	279,847,229

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาธิซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(629,325,768)	250,286,639	-	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	(2,756,400)	-	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(33,780,568)	-	(12,976,083)	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการลงทุน	-	(101,483,222)	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	227,696,105	-	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(166,527,735)	(102,000,000)	-	-
เงินปันผลจ่าย	(336,706,697)	(563,782,373)	(236,249,856)	(314,999,807)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
ของบริษัทย่อยลดลง	(7,303,908)	(54,906,860)	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(1,173,644,676)	(346,946,111)	(249,225,939)	(314,999,807)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(2,600,674)	32,081,977	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	355,168,249	(127,728,864)	153,245,495	(31,467,262)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	477,624,516	605,363,504	124,554,965	156,032,351
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน				
ที่มีต่อเงินฝากธนาคารคงเหลือ	(96,647)	(10,124)	(96,647)	(10,124)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี (หมายเหตุ 8)	832,696,118	477,624,516	277,703,813	124,554,965
	-	-	-	-
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
โอนสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	6,910,443	57,096	-	-
รายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
สินทรัพย์สิทธิการใช้ได้ระหว่างปี	105,510,062	-	4,544,683	-
เจ้าหน้าที่จากการซื้ออาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	7,887,817	22,046,807	3,944,104	2,926,963
ซื้ออุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-	11,751,940	-	-
โอนอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	111,200	-	111,200	-
โอนสินทรัพย์สิทธิการเช่าเป็นอุปกรณ์	571,954	-	-	-
โอนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าของซื้อหุ้นเป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	80,384,808	-	80,384,808	-
โอนอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	50,671,398	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนารีซอร์สเสส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัท ลานนารีซอร์สเสส จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีบริษัท ปูนซีเมนต์นครหลวง จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทยเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการทำเหมืองแร่ถ่านหิน ที่อยู่ตามที่ตั้งทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่เลขที่ 888/99 อาคารมหาทุนพลาซ่า ชั้น 9 ถนนเพลินจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ปัจจุบันยังมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดหางบการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ลานนาріเซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) (รวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
				2563 ร้อยละ	2562 ร้อยละ
<u>ถือหุ้น โดยบริษัทฯ</u>					
บริษัทย่อยในประเทศ					
บริษัท ลานนาพาวเวอร์ เงินเนอร์เรชั่น จำกัด	ลงทุนและให้บริการด้านการ ผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า	ถือหุ้นทางตรงและมี กรรมการร่วมกัน	ไทย	100.00	100.00
บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายเอทานอล	ถือหุ้นทางตรงและมี กรรมการร่วมกัน	ไทย	51.00	51.00
บริษัทย่อยในต่างประเทศ					
PT. Lanna Power Indonesia	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
<u>ถือหุ้น โดยบริษัทย่อย</u>					
บริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลเลท จำกัด	ผลิตและจำหน่ายเชื้อเพลิง ชีวมวลอัดแท่ง	ถือหุ้นทางตรงและมี กรรมการร่วมกัน	ไทย	99.99	-
<u>ถือหุ้น โดยบริษัทร่วม</u>					
PT. Lanna Power Indonesia	จำหน่ายถ่านหิน	ถือหุ้นทางตรง	อินโดนีเซีย	0.05	0.05

- ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดหางบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ

- จ) สิ้นทรัพย์และหนี้สินตามงบการเงินของบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือน ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้น
- ฉ) ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทและรายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ช) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
- ซ) ส่วนเกินของราคาเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่เกินกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้ของบริษัทย่อยตามส่วนที่เป็นของบริษัทฯ ณ วันที่ซื้อถูกรับรู้เป็น “ค่าความนิยม” ซึ่งแสดงแยกต่างหากในส่วนของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินรวม ค่าความนิยมแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

2.3 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน 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 หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานกลุ่มนี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรก โดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ในระหว่างไตรมาสที่ 1 ถึง 3 ของปี 2563 กลุ่มบริษัทได้เลือกปฏิบัติตามมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีในเรื่องการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีการอย่างง่าย และการด้อยค่าของสินทรัพย์

ในไตรมาสที่ 4 ของปี 2563 กลุ่มบริษัทได้ประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์จากความไม่แน่นอนของสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 แล้ว ดังนั้น ในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทจึงพิจารณายกเลิกการถือปฏิบัติตามมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีสำหรับทุกเรื่องที่กลุ่มบริษัทได้เคยถือปฏิบัติในช่วงที่ผ่านมา โดยไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

- ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มา
ถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่ม
เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติในระหว่างปีปัจจุบัน
โดยกลุ่มบริษัทได้เลือกปรับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม
2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ ต้นปี 2563 เนื่องจากการนำ
มาตรฐานเหล่านี้มาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2562	ผลกระทบจาก		1 มกราคม 2563
		มาตรฐานการ รายงานทาง การเงิน กลุ่ม เครื่องมือทาง การเงิน	มาตรฐานการ รายงานทาง การเงิน ฉบับที่ 16	
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนชั่วคราว	611,569	(611,569)	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	611,601	-	611,601
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	152,488	(32)	(500)	151,956
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4,206,022	-	(12,941)	4,193,081
สินทรัพย์สิทธิการเช่า	-	-	85,278	85,278
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	5,759	-	5,759
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	486,581	(5,759)	-	480,822
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	3,008	-	(3,008)	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด ชำระภายในหนึ่งปี	-	-	28,731	28,731
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	2,288	-	2,288
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	56,514	(2,288)	-	54,226
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	8,980	-	(8,980)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	55,094	55,094

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			1 มกราคม 2563
	ผลกระทบจาก			
	มาตรฐานการ		มาตรฐานการ	
	รายงานทาง	การเงิน กลุ่ม		
31 ธันวาคม 2562	เครื่องมือทาง	การเงิน ฉบับที่		
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนชั่วคราว	609,313	(609,313)	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	609,345	-	609,345
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,295	(32)	-	2,263
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์สิทธิการใ้	-	-	43,139	43,139
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	3,873	-	3,873
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,873	(3,873)	-	-
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	10,288	10,288
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	1,025	-	1,025
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6,572	(1,025)	-	5,547
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สรุทิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	32,851	32,851

4.1 เครื่องมือทางการเงิน

- ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และมูลค่าตามหลักการบัญชีเดิมนั้น แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	มูลค่าตามหลัก การบัญชีเดิม	การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9			
		มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือ ขาดทุน	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	477,625	-	-	477,625	477,625
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	706,160	-	-	706,160	706,160
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	611,601	402,336	-	209,265	611,601
เงินฝากธนาคารที่มีระยะสั้น	105,742	-	-	105,742	105,742
สินทรัพย์ทางการเงิน ไม่หมุนเวียนอื่น	5,759	-	-	5,759	5,759
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	<u>1,906,887</u>	<u>402,336</u>	<u>-</u>	<u>1,504,551</u>	<u>1,906,887</u>

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	มูลค่าตามหลัก การบัญชีเดิม	การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9			
		มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือ ขาดทุน	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	124,555	-	-	124,555	124,555
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	121,992	-	-	121,992	121,992
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	609,345	400,080	-	209,265	609,345
สินทรัพย์ทางการเงิน ไม่หมุนเวียนอื่น	3,873	-	-	3,873	3,873
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	<u>859,765</u>	<u>400,080</u>	<u>-</u>	<u>459,685</u>	<u>859,765</u>

- ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัทไม่ได้กำหนดให้หนี้สินทางการเงินใดวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรม 0.05 ล้านบาท

4.2 สัญญาเช่า

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 สำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าตามบัญชีเดิมก่อนวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่เปิดเผย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	70,781	30,109
หัก: สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	(22,632)	(181)
บวก: สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า	33,121	19,272
หัก: อื่น ๆ	(694)	-
หัก: ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	(8,739)	(6,061)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตรฐานการรายงาน		
ทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	71,837	43,139
หนี้สินสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	11,988	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	83,825	43,139
อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (ร้อยละต่อปี)	0.27 - 11.75	5.26
ประกอบด้วย		
หนี้สินสัญญาเช่าหมุนเวียน	28,731	10,288
หนี้สินสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	55,094	32,851
	83,825	43,139

- 5. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
- 5.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการขายสินค้า

รายได้จากการขายถ่านหินและเอทานอลรับรู้เมื่อบริษัทฯ ได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้านี้ดังกล่าวให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

การขายถ่านหินจะถือตามน้ำหนักถ่านหินที่ขัง ณ ต้นทางหรือปลายทาง ส่วนเพิ่มหรือส่วนลดของมูลค่าของถ่านหิน เนื่องจากคุณภาพและน้ำหนักถ่านหินจะบันทึกในเดือนที่ได้รับแจ้งจากลูกค้า

รายได้ค่านายหน้าและค่าบริการการตลาด

รายได้ค่านายหน้าและค่าบริการการตลาดรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างเมื่อบริษัทย่อยในต่างประเทศขายถ่านหินให้แก่ผู้ซื้อซึ่งบริษัทฯ เป็นผู้จัดหาให้แล้ว

รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างเมื่อบริษัทย่อยในต่างประเทศขายถ่านหินที่ผลิตจากแหล่งสัมปทานของตนให้แก่ผู้ซื้อแล้ว

รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยจะนำมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินมาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่เกิดการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลัง ที่จะนำมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์ทางการเงิน (สุทธิจากค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) มาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

ต้นทุนทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณ โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

5.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุน (ตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าวประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบ แรงงาน และค่าเสียหายในการผลิต

วัตถุดิบ วัสดุสิ้นเปลืองและพัสดุอะไหล่แสดงมูลค่าตามราคาทุน (ตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือจะตั้งขึ้นสำหรับส่วนเกินของราคาทุนที่สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ และสำหรับสินค้าที่เคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพ

มูลค่าสุทธิที่ได้รับ หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จ และต้นทุนที่จำเป็นในการขาย

5.4 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

5.5 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น กลุ่มบริษัทจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 10 - 20 ปี ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนในปีที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

5.6 เกษตรกรรม

บริษัทย่อยมีสินทรัพย์ชีวภาพเป็นต้นกระถินเทพา ซึ่งจะถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย มูลค่ายุติธรรมของต้นกระถินเทพา คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดในอนาคต อ้างอิงจากราคากระถินเทพาเมื่อพร้อมตัด หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดเก็บเกี่ยว ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพบันทึกในงบกำไรขาดทุน

ในกรณีที่ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ สินทรัพย์ชีวภาพต้องวัดด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม และในทันทีที่มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือบริษัทย่อยจะวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ผลผลิตทางการเกษตรจะแสดงเป็นส่วนหนึ่งของสินค้าคงเหลือ

5.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ต้นทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงต้นทุนในการซื้อ 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

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้งและที่ดิน ยกเว้นที่ดินที่ใช้สำหรับการทำเหมืองจะตัดมูลค่าเสื่อมสิ้นจากผลต่างของต้นทุนและราคายุติธรรมของที่ดินตามสัดส่วนของหน่วยที่ผลิตได้ต่อปริมาณสำรองของถ่านหิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อกลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

5.8 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการแปลงสภาพให้พร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามที่มุ่งประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืมประกอบด้วยดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมนั้น

5.9 เงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์

เงินอุดหนุนจากรัฐบาลจะถูกรับรู้เมื่อบริษัทย่อยมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าบริษัทย่อยจะได้รับเงินอุดหนุนนั้นและบริษัทย่อยสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขของเงินอุดหนุนได้ บริษัทย่อยแสดงเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์โดยแสดงหักจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง และจะรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ในรูปของค่าเสื่อมราคาที่ลดลง

5.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังจากการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดซึ่งได้แก่ คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์มีอายุการให้ประโยชน์ 3 - 10 ปี

5.11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและการประเมินค่าของบริษัทย่อยที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการค้นหาแหล่งทรัพยากรแร่หลังจากที่บริษัทย่อยได้รับสิทธิทางกฎหมายให้ทำการสำรวจในพื้นที่ที่ระบุไว้ รวมทั้งกำหนดความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์ในการนำทรัพยากรแร่มาใช้ เช่น ค่าสิทธิบัตร ค่าใช้จ่ายในการศึกษาทางด้านภูมิประเทศ ธรณีวิทยา ภูมิศาสตร์และธรณีฟิสิกส์ ค่าใช้จ่ายในการขุดเจาะสำรวจ และค่าใช้จ่ายในการเลือกตัวอย่าง

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่จะบันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ยกเว้นค่าใช้จ่ายในการบริหารที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับพื้นที่ที่ระบุไว้จะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุน ภายหลังจากการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) ในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับประโยชน์ที่จะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ดังกล่าว บริษัทย่อยจะตัดจำหน่ายสินทรัพย์นั้นเป็นค่าใช้จ่ายในงวดทันที

สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่จะถูกจัดประเภทไปเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนาเหมืองรอดักบัญชีเมื่อได้มีการประเมินปริมาณสำรองของถ่านหินของพื้นที่ที่ระบุไว้เสร็จสิ้นแล้ว

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนาเหมืองรอดักบัญชี

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนาเหมืองและต้นทุนในการพัฒนาพื้นที่ก่อนที่ทำการผลิตสุทธิจากเงินสดรับจากการขายถ่านหินที่ขุดได้ในช่วงพัฒนาจะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนาเหมืองรอดักบัญชี เมื่อทำการผลิต ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนาเหมืองรอดักบัญชีจะถูกตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามสัดส่วนของหน่วยที่ผลิตได้ต่อปริมาณสำรองของถ่านหิน

ต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดักบัญชี

ต้นทุนการเปิดหน้าดินในระหว่างขั้นตอนการพัฒนาเหมืองจะถูกบันทึกเป็นต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดักบัญชี

ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตจะถูกรับรู้เป็นต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดักบัญชีได้ก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

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

ต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดักบัญชีรับรู้เริ่มแรกตามราคาทุน ภายหลังจากการรับรู้รายการเริ่มแรก ต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดักบัญชีแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) โดยค่าตัดจำหน่ายคำนวณตามสัดส่วนของหน่วยที่ผลิตได้ ในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับประโยชน์ที่จะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ดังกล่าว บริษัทย่อยจะตัดจำหน่ายสินทรัพย์นั้นเป็นค่าใช้จ่ายในงวดทันที

5.12 ค่าความนิยม

บริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทฯจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในงบกำไรขาดทุนทันที

บริษัทฯ แสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

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

5.13 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

ที่ดิน อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	2 - 8 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	3 - 5 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน	2 - 5 ปี
ยานพาหนะ	2 - 5 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกรวบรวมใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่าภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่าแล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

5.14 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

5.15 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่าง ๆ ของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

5.16 การซื้อขายของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการซื้อขายของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สินทรัพย์สิทธิการใช้ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจซื้อขาย และจะทำการประเมินการซื้อขายของค่าความนิยมเป็นรายปี กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการซื้อขายเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้ อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กลุ่มบริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้อาจมาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการซื้อขายในงบกำไรขาดทุน

หากในการประเมินการซื้อขายของสินทรัพย์ ยกเว้นค่าความนิยมมีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการซื้อขายของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการซื้อขายที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการซื้อขายครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการซื้อขายต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการซื้อขายของสินทรัพย์ในงวดก่อน ๆ กลุ่มบริษัทจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการซื้อขายของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังงบกำไรขาดทุนทันที

5.17 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจาก สิทธิประโยชน์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิด รายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่ม บริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละ หน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระ ผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาด โครงการ หรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง

5.18 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้ เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลด เบื้องภาระผูกพันนั้น และกลุ่มบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

5.19 สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอน

บริษัทย่อยรับรู้สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอนเมื่อบริษัทย่อยมีภาระผูกพันด้วยมูลค่าปัจจุบันของประมาณการต้นทุนการฟื้นฟูและปรับปรุงสภาพเหมืองที่จะเกิดขึ้น บริษัทย่อยรับรู้ประมาณการต้นทุนค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอนดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน โดยคิดจากประมาณการต้นทุนค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอนของปริมาณสำรองถ่านหินทั้งหมดต่อหน่วยคูณด้วยจำนวนผลผลิตที่ได้ในแต่ละงวด

5.20 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

5.21 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในงบกำไรขาดทุน

ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว หมายรวมถึง ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อค้าเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนถือเป็นรายได้อื่นในงบกำไรขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีคอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีคอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราคอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีคอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในงบกำไรขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมา หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน

การค้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราคอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตจะเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ เมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 30 วัน อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี กลุ่มบริษัทอาจพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญและมีการผิดสัญญา โดยพิจารณาจากข้อมูลภายในหรือข้อมูลภายนอกอื่น เช่น อันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตของผู้ออกตราสาร

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้า ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า โดยอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้หนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุน โดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

เงินลงทุน

เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในงบกำไรขาดทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของปี ส่วนมูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน จะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุน

5.22 ตราสารอนุพันธ์

กลุ่มบริษัทใช้ตราสารอนุพันธ์ เช่น สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของตราสารอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังในงบกำไรขาดทุน ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทแสดงตราสารอนุพันธ์เป็นสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมมากกว่าศูนย์ และแสดงเป็นหนี้สินทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมน้อยกว่าศูนย์

กลุ่มบริษัทแสดงตราสารอนุพันธ์ที่มีอายุสัญญาคงเหลือมากกว่า 12 เดือนและยังไม่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น และแสดงตราสารอนุพันธ์อื่นเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน หรือหนี้สินหมุนเวียน

5.23 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทย่อจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ปริมาณสำรองของถ่านหิน

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

สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

กลุ่มบริษัทไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัทในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่กลุ่มบริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกค้าที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าน้ำค้างเหลือ

ในการประมาณค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าน้ำค้างเหลือ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดจากสินค้าที่เคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพ รวมถึงผลกระทบจากราคาตลาดที่ลดลงของสินค้าน้ำค้างเหลือ

ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทฯ จะตั้งค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

ค่าความนิยม

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยม ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

ภาษีรอเรียกคืน

การประมาณภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืนจะถูกกำหนดจากมูลค่าสุทธิระหว่างภาษีซื้อและภาษีขาย บริษัทย่อยรับรู้ภาษีมูลค่าเพิ่มที่จ่ายเกินเป็นสินทรัพย์ เนื่องจากบริษัทย่อยมีรายได้ส่วนใหญ่จากการส่งออก ซึ่งคิดภาษีขายในอัตราร้อยละ 0

การประมาณภาษีเงินได้นิติบุคคลรอเรียกคืนจะถูกกำหนดจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยงานภาษี ซึ่งคิดจากส่วนเกินของภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้าเมื่อเทียบกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลในปีบัญชีดังกล่าว โดยที่ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลจะถูกคิดจากการประมาณการรายได้ทางภาษีคู่กับอัตราภาษีจริง

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการได้รับคืนของภาษีรอเรียกคืน ซึ่งจะขึ้นอยู่กับผลการตรวจสอบโดยหน่วยงานภาษี ความซับซ้อน และความไม่แน่นอนในเรื่องที่เกี่ยวกับการตีความทางกฎหมายภาษี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างเนว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาวะ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอน

ค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนและฟื้นฟูสภาพเหมืองส่วนใหญ่จะเกิดขึ้นในช่วงสิ้นสุดการทำเหมือง ในการประมาณสำรองค่าใช้จ่ายดังกล่าว ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการประมาณการค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต ช่วงเวลาที่ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นซึ่งขึ้นอยู่กับอายุการให้ประโยชน์ของเหมือง และอัตราเงินเฟ้อ

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกลุ่มบริษัท และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u> (ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
เงินปันผลรับ	-	-	120,172	272,957
รายได้ค่านายหน้าและค่าบริการการตลาด	-	-	184,638	152,136
รายได้ค่าบริการ	-	-	50,636	32,207
ซื้อถ่านหิน	-	-	401,256	284,876
<u>รายการธุรกิจกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่</u>				
ขายถ่านหิน	1,107,384	-	1,107,384	-
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม</u>				
เงินปันผลรับ	-	-	6,867	11,418
ค่าขนส่งจ่าย	243,552	181,332	243,552	181,332
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
ขายถ่านหิน	326	701,346	326	701,346

นโยบายการกำหนดราคา

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

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
<u>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u> (หมายเหตุ 9)				
บริษัทย่อย	-	-	51,115	25,256
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการร่วมกัน)	98,390	63,170	98,390	63,170
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	98,390	63,170	149,505	88,426
<u>เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u> (หมายเหตุ 11)				
บริษัทย่อย	-	-	56,692	149,884
บริษัทร่วม	-	11,042	-	11,042
รวมเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	11,042	56,692	160,926

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ผลประโยชน์ระยะสั้น	149,872	139,502	41,489	36,057
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	15,948	16,883	1,000	3,409
รวม	165,820	156,385	42,489	39,466

8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด/เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
เงินสด	157	166	40	40
เงินฝากธนาคาร	983,962	583,201	277,664	124,515
รวม	984,119	583,367	277,704	124,555
หัก: เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	(151,423)	(105,742)	-	-
รวม	<u>832,696</u>	<u>477,625</u>	<u>277,704</u>	<u>124,555</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.01 ถึง 5.50 ต่อปี (2562: ร้อยละ 0.1 ถึง 6.5 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยในต่างประเทศมีเงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกันจำนวน 4.7 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือประมาณ 142.0 ล้านบาท (2562: 3.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือประมาณ 105.7 ล้านบาท) เพื่อเป็นการประกันการฟื้นฟูสภาพเหมืองของบริษัทย่อยในต่างประเทศกับหน่วยงานราชการและค้ำประกันการขายถ่านหินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยในประเทศได้นำเงินฝากธนาคารจำนวน 9.4 ล้านบาท ไปค้ำประกันวงเงินสินเชื่อเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งตามที่กล่าวในหมายเหตุ 26

9. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	98,390	63,170	118,026	70,121
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	-	-	14,743	10,795
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<u>98,390</u>	<u>63,170</u>	<u>132,769</u>	<u>80,916</u>
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	791,288	609,462	35,204	32,110
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	8,137	17,556	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	<u>799,425</u>	<u>627,018</u>	<u>35,204</u>	<u>32,110</u>
รวมลูกหนี้การค้า	<u>897,815</u>	<u>690,188</u>	<u>167,973</u>	<u>113,026</u>

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	16,736	7,510
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	37,242	14,662	379	702
เงินทศรองจ่าย	-	505	-	5
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	774	805	771	749
รวมลูกหนี้อื่น	38,016	15,972	17,886	8,966
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	935,831	706,160	185,859	121,992

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งในต่างประเทศได้นำลูกหนี้การค้าไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มียอดลูกหนี้ซึ่งนำไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อดังกล่าวเป็นจำนวน 90,000 ล้านบาทเป็ยะห์หรือประมาณ 183.6 ล้านบาท (2562: 90,000 ล้านบาทหรือประมาณ 185.4 ล้านบาท)

10. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ถ่านหินและถ่านหินระหว่างผลิต	170,651	296,712	108,970	140,274
สินค้าสำเร็จรูป	12,262	76,134	-	-
สินค้าระหว่างผลิต	14,712	14,198	-	-
วัตถุดิบ	76,928	320,009	-	-
วัสดุสิ้นเปลือง	23,825	15,849	-	-
พัสดุอะไหล่	3,943	6,447	-	-
รวม	302,321	729,349	108,970	140,274

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งในต่างประเทศได้นำสินค้าสำเร็จรูปไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มียอดสินค้าสำเร็จรูปซึ่งนำไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อดังกล่าวเป็นจำนวน 10,000 ล้านบาทเป็ยะห์หรือประมาณ 20.4 ล้านบาท

11. เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	11,042	56,692	160,926
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	264,047	663,456	71,167	49,354
รวม	264,047	674,498	127,859	210,280
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(6,664)	(6,664)	-	-
รวมเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	257,383	667,834	127,859	210,280

12. เงินลงทุนชั่วคราว/สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
<u>ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</u>				
เงินฝากประจำ	550,000	-	550,000	-
เงินลงทุนในหุ้นกู้	-	149,233	-	149,233
ตั๋วแลกเงิน	-	60,000	-	60,000
อื่น ๆ	22	-	13	-
<u>ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</u>				
เงินลงทุนในกองทุนรวมตราสารหนี้	1,065	402,336	-	400,080
รวมสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	551,087	611,569	550,013	609,313

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯมีเงินลงทุนชั่วคราวในรูปตั๋วแลกเงินจำนวน 60 ล้านบาท ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.55 ต่อปี

ในช่วงปลายเดือนมีนาคม 2563 บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ทหารไทย จำกัด (TMBAM Eastspring) ได้ประกาศเลิกกองทุนเปิดทหารไทยธนพลัส (TMBTHANAPLUS) ซึ่งกลุ่มบริษัทมีเงินลงทุนในกองทุนดังกล่าว ณ วันที่เลิกกองทุนเป็นจำนวน 240.0 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 200.0 ล้านบาท) (31 ธันวาคม 2562: 201.2 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 200.0 ล้านบาท)) ในระหว่างปีปัจจุบัน กลุ่มบริษัทได้รับเงินคืนจากบลจ. เป็นจำนวน 240.9 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 200.8 ล้านบาท) ทั้งนี้ จำนวนดังกล่าวได้รวมกำไรจากเงินลงทุนสุทธิจากภาษีในงบกำไรขาดทุนจำนวน 0.9 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 0.8 ล้านบาท)

13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

13.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลที่บริษัทได้รับ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
			ร้อยละ	ร้อยละ				
บริษัทย่อยในประเทศ								
บริษัท ลานนาพาวเวอร์เงินเนอรัเรชั่น จำกัด	155 ล้านบาท	10 ล้านบาท	100.00	100.00	155,000	10,000	-	-
บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	1,000 ล้านบาท	1,000 ล้านบาท	51.00	51.00	510,000	510,000	104,550	178,500
บริษัทย่อยในต่างประเทศ								
PT. Lanna Power Indonesia (จัดตั้งขึ้นในประเทศอินโดนีเซีย)	2.1 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	2.1 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	99.95	99.95	70,889	70,889	15,622	-
PT. Singlurus Pratama (จัดตั้งขึ้นในประเทศอินโดนีเซีย)	10,500 ดอลลาร์เปียะห์	10,500 ดอลลาร์เปียะห์	65.00	65.00	22,421	22,421	-	-
PT. Lanna Harita Indonesia (จัดตั้งขึ้นในประเทศอินโดนีเซีย)	8 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	8 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	55.00	55.00	155,023	155,023	-	94,457
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย					913,333	768,333	120,172	272,957
หัก: ค่าเผื่อการค้อยค่าของเงินลงทุน					(8,197)	-		
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ					905,136	768,333		

(หน่วย: พันบาท)

เงินปันผลที่บริษัทได้รับ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่
31 ธันวาคม

บริษัทย่อยในต่างประเทศ

บริษัทฯ มีบริษัทย่อยในต่างประเทศรวม 3 แห่ง ซึ่งบริษัทฯ ถือหุ้นระหว่างร้อยละ 55.00 ถึงร้อยละ 99.95 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยเหล่านั้นมีกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรส่วนที่เป็นของบริษัทฯ รวมจำนวน 37.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือประมาณ 1,254.7 ล้านบาท (2562: 34.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือประมาณ 1,153 ล้านบาท) ซึ่งกลุ่มบริษัทอาจมีภาระภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ประเทศ อินโดนีเซียเมื่อบริษัทย่อยเหล่านั้นจ่ายเงินปันผลจากจำนวนเงินดังกล่าวในอนาคต

ในระหว่างปี 2561 PT. Singlurus Pratama (“SGP”) และ PT. Lanna Harita Indonesia (“LHI”) ได้ลงนาม ในสัญญาการแก้ไขสัมปทานเหมืองถ่านหินกับกระทรวงพลังงานและทรัพยากรแร่แห่งประเทศไทยอินโดนีเซีย เพื่อลดสัดส่วนการถือหุ้นชาวต่างชาติที่ไม่ใช่สัญชาติอินโดนีเซียจากเดิมให้เหลือไม่เกินร้อยละ 49 ของทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว โดยบริษัทฯ จะต้องดำเนินการลดสัดส่วนการถือหุ้นดังกล่าวให้แล้วเสร็จภายใน เดือนตุลาคม 2562 ซึ่งภายหลังการลดสัดส่วนการถือหุ้น บริษัทฯ จะมีเงินลงทุนใน SGP และ LHI ในอัตรา ร้อยละ 49 และ 41.4615 ตามลำดับ ในปี 2562 บริษัทย่อยดังกล่าวได้ประเมินมูลค่าหุ้นของบริษัทฯ และเสนอ ขายต่อหน่วยงานของภาครัฐอินโดนีเซียเรียบร้อยแล้ว ซึ่งเป็นไปตามขั้นตอนในเรื่องการลดสัดส่วนการถือหุ้นที่หน่วยงานของภาครัฐอินโดนีเซียกำหนดไว้ ปัจจุบันหน่วยงานของภาครัฐอินโดนีเซียอยู่ระหว่างการ พิจารณาการซื้อหุ้นดังกล่าว

PT. Lanna Power Indonesia

เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ มีมติเห็นชอบการจดทะเบียนเลิกบริษัท และชำระบัญชีของ PT. Lanna Power Indonesia ในปี 2564 โดยบริษัทฯ คาดว่าจะได้รับเงินคืนทุนประมาณ 62.7 ล้านบาท บริษัทฯ จึงบันทึกค่าเผื่อการค้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยจำนวน 8.2 ล้านบาทในงบกำไรขาดทุนปี 2563

บริษัทย่อยในประเทศ

บริษัท ลานนาพาวเวอร์เงินเนอร์เรชั่น จำกัด

เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้บริษัท ลานนาพาวเวอร์เงิน เนอร์เรชั่น จำกัด เพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิมจำนวน 10 ล้านบาท (จำนวน 2 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 5.0 บาท) เป็นจำนวน 300 ล้านบาท (จำนวน 60 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 5.0 บาท) โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 290 ล้านบาท (จำนวน 58 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 5.0 บาท) เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2563 บริษัทฯ ใช้สิทธิจองซื้อ หุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวและชำระค่าหุ้นที่บริษัทย่อยเรียกชำระร้อยละ 50 เป็นจำนวนเงิน 145 ล้านบาท (จำนวน 58 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 2.5 บาท) โดยบริษัทย่อยได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2563

เงินลงทุนในบริษัทย่อยจากการรวมธุรกิจ

บริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลเลท จำกัด

เมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2563 บริษัท ลานนาพาวเวอร์เงินเนอร์เรชั่น จำกัด (“บริษัทย่อย”) ได้เข้าทำสัญญาซื้อขายหุ้นเพื่อลงทุนในหุ้นของบริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลเลท จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 99.99 บริษัทย่อยได้เข้าซื้อหุ้นสามัญจำนวน 0.78 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 90 บาท และหุ้นบุริมสิทธิจำนวน 0.12 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 90 บาท ของบริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลเลท จำกัด จากผู้ถือหุ้นเดิมในมูลค่ารวมทั้งสิ้น 81 ล้านบาท โดยบริษัทย่อยได้จ่ายชำระเป็นเงินสดทั้งจำนวน

งบการเงินของบริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลเลท จำกัด ได้ถูกรวมอยู่ในงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัทตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมเมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2563 (“วันที่ซื้อกิจการ”) โดยมีรายละเอียดการซื้อกิจการดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
ต้นทุนการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	81,000
หัก: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับ (ตามที่กล่าวไว้ในย่อหน้าถัดไป)	(32,231)
ค่าความนิยม	<u>48,769</u>
ต้นทุนการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	81,000
หัก: เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของบริษัทย่อยที่ซื้อ	(6,288)
เงินสดจ่ายสุทธิเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	<u>74,712</u>

รายได้และขาดทุนของบริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลเลท จำกัด ถูกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตั้งแต่วันที่ซื้อกิจการ สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)
รายได้	16.7
ขาดทุน	23.7

หากการรวมธุรกิจเกิดขึ้นตั้งแต่ต้นงวดของปี 2563 รายได้และขาดทุนของบริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลเลท จำกัด ที่จะถูกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)
รายได้	16.7
ขาดทุน	19.7

ณ ปัจจุบัน กลุ่มบริษัทอยู่ในระหว่างการดำเนินการให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มา และหนี้สินที่รับมา ณ วันที่ซื้อกิจการของบริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลเลท จำกัด โดยการวัดมูลค่านี้กำลังอยู่ในระหว่างกระบวนการจัดทำและส่วนใหญ่มีความเกี่ยวข้องกับการระบุและวัดมูลค่าสินทรัพย์ที่มีตัวตนบางรายการ กระบวนการวัดมูลค่านี้จะถูกดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาในการวัดมูลค่า 12 เดือนนับจากวันที่ซื้อกิจการตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2562) เรื่องการรวมธุรกิจ และในระหว่างช่วงระยะเวลาในการวัดมูลค่า กลุ่มบริษัทจะทำการปรับปรุงย้อนหลังประมาณการที่เคยรับรู้ไว้ ณ วันที่ซื้อเมื่อได้รับข้อมูลทางบัญชีที่สมบูรณ์เพื่อรายงานในงบการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา ณ วันที่ซื้อกิจการ ของบริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลเลท จำกัด ตามการประมาณการของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

บริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลเลท จำกัด

	(หน่วย: พันบาท)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6,288
สินค้าคงเหลือ	268
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	9,362
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	666
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	9,392
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	28,088
อาคารและอุปกรณ์	77,973
สินทรัพย์สิทธิการใช้	4,485
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	8,348
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	1,703
เงินกู้ยืมระยะสั้น	(17,429)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(4,765)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(79,148)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	(8,455)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(4,504)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(41)
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับ	32,231
ค่าความนิยม	48,769
ต้นทุนการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	81,000

ผลต่างจำนวน 48.8 ล้านบาท ระหว่างผลรวมของสิ่งตอบแทนที่จ่ายไป ณ วันที่ซื้อ และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้รับมาซึ่งมาจากการประมาณการของฝ่ายบริหาร ถูกรวมเป็นส่วนหนึ่งของค่าความนิยมในงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมธุรกิจดังกล่าว โดยหลักประกอบด้วยส่วนของโครงการผลิตและจำหน่ายเชื้อเพลิงชีวมวลอัดแท่ง (Wood Pellet)

13.2 รายละเอียดของบริษัทย่อยซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

(หน่วย: ล้านบาท)

บริษัท	สัดส่วนที่ถือโดย ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม		ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุมใน บริษัทย่อยสะสม		กำไรหรือขาดทุนที่ แบ่งให้กับส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม ในบริษัทย่อยใน ระหว่างปี		กำไรหรือขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่นที่แบ่ง ให้กับส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจควบคุม ในบริษัทย่อย ในระหว่างปี		ผลต่างจากการ แปลงค่างบการเงินที่ เป็นเงินตรา ต่างประเทศที่แบ่ง ให้กับส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจควบคุม ในบริษัทย่อย ในระหว่างปี		ส่วนเพิ่มจากการเพิ่ม ทุนของบริษัทย่อยใน ระหว่างปี		เงินปันผลจ่ายให้กับ ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม ในบริษัทย่อย ในระหว่างปี	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)												
บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี จำกัด (มหาชน)	49.00	49.00	881	947	35	252	(1)	-	-	-	-	-	(100)	(172)
PT. Singlurus Pratama	35.00	35.00	371	319	57	7	(1)	(1)	(4)	(29)	-	2	-	-
PT. Lanna Harita Indonesia	45.00	45.00	381	357	27	112	-	(2)	(3)	(28)	-	-	-	(77)

13.3 ข้อมูลทางการเงิน โดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งเป็นข้อมูลก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)		PT. Lanna Harita Indonesia			
	2563	2562	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์หมุนเวียน	527	1,303	900	676	1,032	1,154
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2,831	2,834	1,275	1,300	320	334
หนี้สินหมุนเวียน	(1,209)	(1,726)	(602)	(541)	(313)	(511)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(350)	(475)	(308)	(315)	(195)	(187)

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)		PT. Lanna Harita Indonesia			
	2563	2562	2563	2562	2563	2562
รายได้	2,409	2,577	3,734	2,556	2,463	3,511
กำไร	70	514	162	21	60	246
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(2)	-	(4)	(2)	-	(4)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	68	514	158	19	60	242

สรุปรายการกระแสเงินสด

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)		PT. Lanna Harita Indonesia			
	2563	2562	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	991	419	416	457	416	152
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(159)	(266)	(402)	(544)	(66)	(145)
กระแสเงินสดจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(831)	(160)	5	83	(167)	(62)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	1	(7)	19	(4)	183	(55)

14. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

14.1 รายละเอียดของบริษัทร่วม

						(หน่วย: พันบาท)			
บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2563	2562	2563	2562	มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	มูลค่าตามบัญชีตามวิธีราคาทุน	มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	มูลค่าตามบัญชีตามวิธีราคาทุน
				ร้อยละ	ร้อยละ				
United Bulk Shipping Pte. Ltd. (จัดตั้งขึ้นในประเทศสิงคโปร์)	ขนส่งทางทะเล และจำหน่าย ถ่านหิน	1 แส่นเหรียญ สิงคโปร์	1 แส่นเหรียญ สิงคโปร์	49	49	20,786	19,608	891	891
รวม						20,786	19,608	891	891

14.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและรับรู้เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้
(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจาก		เงินปันผลที่บริษัทฯรับ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
			เงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2563	2562	2563	2562	2563	2562
United Bulk Shipping Pte. Ltd.	8,045	7,147	-	-	6,867	11,418

ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัท United Bulk Shipping Pte. Ltd. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวนจากงบการเงินที่จัดทำขึ้น โดยฝ่ายบริหารของบริษัทร่วมดังกล่าว และยังไม่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมแห่งนั้น

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่างบการเงินที่ฝ่ายบริหารของบริษัทร่วมดังกล่าวจัดทำขึ้นจะให้ผลที่ไม่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญกับงบการเงินที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมแห่งนั้น

14.3 ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมที่มีสาระสำคัญ

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	United Bulk Shipping Pte. Ltd.	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน	45	53
หนี้สินหมุนเวียน	(4)	(14)
สินทรัพย์ - สุทธิ	41	39
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทร่วม	20	20

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	United Bulk Shipping Pte. Ltd.	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
รายได้	241	193
กำไร	16	15
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	16	15

15. เงินจ่ายล่วงหน้าค่าจองซื้อหุ้น

เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2561 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญา Conditional Share Subscription Agreement เพื่อจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ออกใหม่ของ PT. Pesona Khatulistiwa Nusantara (“PKN”) ซึ่งเป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจท่าเรือท่าอากาศยานในประเทศอินโดนีเซียจำนวน 269,674,581 หุ้นเป็นเงิน 8.8 ล้านดอลลาร์สหรัฐ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 40 ของทุนที่จดทะเบียนแล้วหลังการเพิ่มทุนของ PKN ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ ได้ชำระเงินล่วงหน้าค่าจองซื้อหุ้นจำนวน 7.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือประมาณ 241.2 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ความสำเร็จของการเข้าทำรายการดังกล่าวอยู่ภายใต้เงื่อนไขบางประการที่ต้องปฏิบัติตามที่ระบุไว้ในสัญญา เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2563 บริษัทฯ ได้ทำข้อตกลงกับ PKN เพื่อขยายระยะเวลาในการซื้อหุ้นดังกล่าวออกไปจนถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2563 ต่อมาเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 ทำให้ PKN ไม่สามารถดำเนินการเงื่อนไขดังกล่าว ดังนั้นเมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ ได้ทำข้อตกลงกับ PKN เพื่อขยายระยะเวลาในการซื้อหุ้นดังกล่าวออกไปจนถึงวันที่ 31 มีนาคม 2564

เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติเห็นชอบให้ลดสัดส่วนเงินลงทุนใน PKN จากร้อยละ 40 เป็นร้อยละ 10 และในปี 2563 บริษัทฯได้ทำสัญญาซื้อถ่านหินจาก PKN โดยโอนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าของซื้อหุ้นเป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าจำนวน 80.4 ล้านบาท

16. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ราคาทุน	67,708	35,193	29,864	35,193
หัก: ค่าเสื่อมราคาสะสม	(11,618)	(1,200)	-	(1,200)
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	-	(1,570)	-	(1,570)
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	56,090	32,423	29,864	32,423

การกระทบยอดมูลค่าสุทธิตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับปี 2563 และ 2562 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	32,423	32,423	32,423	32,423
เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ	28,088	-	-	-
จำหน่ายสินทรัพย์ - มูลค่าสุทธิตามบัญชี	(2,559)	-	(2,559)	-
ค่าเสื่อมราคา	(1,862)	-	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชีปลายปี	56,090	32,423	29,864	32,423

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประกอบด้วย ที่ดินของเหมืองป่าคา ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีรวมจำนวนประมาณ 29.9 ล้านบาท (2562: 32.4 ล้านบาท) และที่ดินและอาคารของบริษัทย่อยในประเทศซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีรวมจำนวนประมาณ 26.2 ล้านบาท กลุ่มบริษัทกำลังพิจารณาที่จะใช้ประโยชน์และ/หรือโอนขายสินทรัพย์ดังกล่าวให้กับบุคคลภายนอก

บริษัทย่อยในประเทศได้นำอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนบางส่วนซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวนประมาณ 6.0 ล้านบาท ไปค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว และวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 23 และ 26

ข้อมูลเพิ่มเติมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
มูลค่ายุติธรรมของที่ดินรอการขาย	48.0	48.0	48.0	48.0
มูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคาร	31.6	-	-	-

บริษัทฯ ประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ของกรมที่ดิน และผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนสำหรับที่ดินและอาคาร

17. สินทรัพย์ชีวภาพ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	1,957
เพิ่มขึ้นจากต้นทุนการปลูก	4,502
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	6,459

18. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบการเงินรวม

(หน่วย: พันบาท)

	ที่ดิน	สินแร่	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
ราคาทุน									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	436,463	65,045	162,210	1,273,799	3,232,972	95,458	47,863	619,431	5,933,241
ซื้อเพิ่ม	-	-	29,154	6,134	26,825	7,717	18,128	484,308	572,266
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(1,677)	(3,937)	(9,369)	-	(14,983)
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	153	76,049	79,915	828	-	(156,945)	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(1,207)	-	(1,211)	(52,830)	(32,583)	(3,048)	(1,012)	(17,384)	(109,275)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	435,256	65,045	190,306	1,303,152	3,305,452	97,018	55,610	929,410	6,381,249
รายการปรับปรุงจากการนำมาตราฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือ ปฏิบัติเป็นครั้งแรก	-	-	-	-	-	(272)	(19,819)	-	(20,091)
เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ	-	-	12,739	1,449	62,342	67	-	1,376	77,973
ซื้อเพิ่ม	-	-	7,099	4,084	31,487	7,079	345	197,262	247,356
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(126)	(8,373)	(4,657)	(2,011)	-	(15,167)
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	1,753	3,699	521,670	229	572	(578,594)	(50,671)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(61)	-	(61)	(2,692)	(1,732)	(162)	(52)	(1,948)	(6,708)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	435,195	65,045	211,836	1,309,566	3,910,846	99,302	34,645	547,506	6,613,941

(หน่วย: พันบาท)

	ที่ดิน	สินแร่	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	-	65,045	49,551	386,048	1,340,389	83,310	36,907	-	1,961,250
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	6,118	95,020	162,254	5,466	4,673	-	273,531
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับสินทรัพย์ที่ จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(1,677)	(3,895)	(8,916)	-	(14,488)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	(1,210)	(19,467)	(21,121)	(2,684)	(584)	-	(45,066)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	65,045	54,459	461,601	1,479,845	82,197	32,080	-	2,175,227
รายการปรับปรุงจากการนำมาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือ ปฏิบัติเป็นครั้งแรก	-	-	-	-	-	(127)	(7,023)	-	(7,150)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	8,155	95,757	195,723	6,640	2,045	-	308,320
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับสินทรัพย์ที่ จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(54)	(6,562)	(4,456)	(1,439)	-	(12,511)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	(62)	(1,255)	(1,160)	(140)	(34)	-	(2,651)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	65,045	62,552	556,049	1,667,846	84,114	25,629	-	2,461,235
มูลค่าสุทธิตามบัญชี									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	435,256	-	135,847	841,551	1,825,607	14,821	23,530	929,410	4,206,022
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	435,195	-	149,284	753,517	2,243,000	15,188	9,016	547,506	4,152,706
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี									
ปี 2562 (จำนวน 209 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขาย จัดจำหน่าย และบริหาร)									273,531
ปี 2563 (จำนวน 231 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขาย จัดจำหน่าย และบริหาร)									308,320

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย: พันบาท)

	ที่ดิน	สินแร่	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
ราคาทุน									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	180,000	65,045	88,308	45,527	102,011	27,628	2,815	12,000	523,334
ซื้อเพิ่ม	-	-	18,431	457	12,224	2,597	3,566	1,593	38,868
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	-	-	12,000	-	-	(12,000)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(1,465)	(2,725)	-	-	(4,190)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	180,000	65,045	106,739	45,984	124,770	27,500	6,381	1,593	558,012
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	-	3,091	2,052	-	6,254	11,397
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	4,564	-	-	-	-	(4,675)	(111)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(8,146)	(308)	(1,439)	-	(9,893)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	180,000	65,045	111,303	45,984	119,715	29,244	4,942	3,172	559,405
ค่าเสื่อมราคาสะสม									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	-	65,045	32,435	9,167	76,678	24,268	2,815	-	210,408
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	6,118	2,356	4,416	1,844	177	-	14,911
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับสินทรัพย์ที่ จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(1,464)	(2,709)	-	-	(4,173)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	65,045	38,553	11,523	79,630	23,403	2,992	-	221,146
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	7,131	2,328	5,493	2,181	357	-	17,490
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับสินทรัพย์ที่ จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	-	(6,335)	(292)	(1,439)	-	(8,066)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	65,045	45,684	13,851	78,788	25,292	1,910	-	230,570
มูลค่าสุทธิตามบัญชี									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	180,000	-	68,186	34,461	45,140	4,097	3,389	1,593	336,866
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	180,000	-	65,619	32,133	40,927	3,952	3,032	3,172	328,835
ปี 2562 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขาย จัดจำหน่าย และบริหาร)									14,911
ปี 2563 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขาย จัดจำหน่าย และบริหาร)									17,490

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยในประเทศมียอดคงเหลือของโรงงานระเหยน้ำกากส่าระหว่างก่อสร้างจำนวน 381.8 ล้านบาท (2562: 374.4 ล้านบาท) ซึ่งบริษัทย่อยได้ใช้เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเพื่อใช้ในการก่อสร้างโรงงานดังกล่าว ในระหว่างปี บริษัทย่อยได้รวมต้นทุนการกู้ยืมเข้าเป็นราคาทุนของโรงงานระหว่างก่อสร้างจำนวน 7.3 ล้านบาท (2562: 11.4 ล้านบาท) โดยคำนวณจากอัตราดอกเบี้ยตั้งขึ้นเป็นทุนในอัตราร้อยละ 2.3 ถึง 3.1 ต่อปี (2562: อัตราร้อยละ 3.1 ถึง 3.8 ต่อปี)

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทย่อยในต่างประเทศได้รวมต้นทุนการกู้ยืมจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเข้าเป็นราคาทุนของท่าเรือลำเลียงถ่านหินจำนวน 0.07 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือประมาณ 2.1 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562: 0.08 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือประมาณ 2.5 ล้านบาท) โดยคำนวณจากอัตราดอกเบี้ยตั้งขึ้นเป็นทุนในอัตราร้อยละ 5.7 ต่อปี (31 ธันวาคม 2562: อัตราร้อยละ 5.5 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทย่อยในต่างประเทศมียอดคงเหลือของท่าเรือลำเลียงสินค้าระหว่างก่อสร้างจำนวน 16.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือ 497.4 ล้านบาท

บริษัทย่อยในประเทศได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบางส่วนและเครื่องจักร ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวนประมาณ 1,469 ล้านบาท (2562: 1,514 ล้านบาท) ไปค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว และวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 23 และ 26

บริษัทย่อยในต่างประเทศได้นำที่ดิน เครื่องจักรและอุปกรณ์บางส่วน ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวนประมาณ 22.7 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 681.7 ล้านบาท (2562: 22.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 662.6 ล้านบาท) ไปค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว และวงเงินสินเชื่อจากธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 23 และ 26

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 599 ล้านบาท (2562: 408 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 100 ล้านบาท (2562: 95 ล้านบาท))

19. สัญญาเช่า

กลุ่มบริษัททำสัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท โดยมีอายุสัญญาระหว่าง 2 - 8 ปี

19.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	ที่ดิน อาคารและ		เครื่องตกแต่ง		
	ส่วนปรับปรุง	เครื่องจักรและ	ติดตั้งและ		รวม
			อุปกรณ์โรงงาน	อุปกรณ์	
อาคาร	อุปกรณ์โรงงาน	สำนักงาน	ยานพาหนะ		
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	50,878	792	145	33,463	85,278
เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ	3,964	521	-	-	4,485
เพิ่มขึ้น	5,502	-	200	14,529	20,231
ตัดจำหน่าย	-	-	-	(911)	(911)
โอนออก	-	-	-	(572)	(572)
ปรับปรุงจากการ					
ประเมินใหม่	9,141	-	-	-	9,141
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(13,411)	(421)	(81)	(18,396)	(32,309)
ผลต่างจากการแปลงค่า					
งบการเงิน	(24)	-	-	(37)	(61)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	56,050	892	264	28,076	85,282

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	อาคาร	ยานพาหนะ	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	33,089	10,050	43,139
เพิ่มขึ้น	-	4,544	4,544
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(5,515)	(6,064)	(11,579)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	27,574	8,530	36,104

19.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	93,630	12,342	41,985	-
หัก: ดอกเบี้ยรอกการตัดจำหน่าย	(8,495)	(354)	(5,125)	-
รวม	85,135	11,988	36,860	-
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(24,270)	(3,008)	(8,749)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	60,865	8,980	28,111	-

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าเปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุ 43.2 ภายใต้อหัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

รายการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	83,825	43,139
เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ	4,504	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	18,934	4,544
การเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ย	4,807	2,153
ปรับปรุงจากการประเมินใหม่	9,141	-
ชำระค่าเช่าระหว่างปี	(33,781)	(12,976)
ลดลงจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(1,006)	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(1,289)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	85,135	36,860

19.3 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนงบกำไรขาดทุน

(หน่วย: พันบาท)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	32,309	11,579
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	4,807	2,153
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	2,011	160
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	219	77
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร	65	-

19.4 อื่น ๆ

กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 36.1 ล้านบาท (เฉพาะกิจการ: 13.2 ล้านบาท) ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำและค่าเช่าผันแปร

20. ค่าความนิยม

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าความนิยมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	186,000
บวก: เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ	48,769
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	234,769

บริษัทฯ พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ โดยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับอ้างอิงจากประมาณการทางการเงินซึ่งได้รับอนุมัติจากฝ่ายบริหาร

ข้อสมมติที่สำคัญในการคำนวณมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ร้อยละต่อปี)
อัตราดอกเบี้ยโต	1 - 17
อัตราคิดลด	5 - 11

ฝ่ายบริหารพิจารณาอัตราดอกเบี้ย โทจกานโยบาย แผนธุรกิจ การคาดการณ์การเติบโตของตลาด โดยภาพรวม และอัตราคิดลดเป็นอัตราก่อนภาษีที่สะท้อนถึงความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานนั้น ๆ

ฝ่ายบริหารพิจารณาแล้วเชื่อว่าค่าความนิยมไม่เกิดการด้อยค่า

ฝ่ายบริหารเชื่อว่าการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นของข้อสมมติที่สำคัญซึ่งฝ่ายบริหารใช้ในการกำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ จะไม่ส่งผลให้มูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

21. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีรายละเอียดดังนี้

งบการเงินรวม

(หน่วย: พันบาท)

	คอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์	ค่าตอบแทน การให้บริการ รับโอนรอดักบัญชี	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	20,423	191,939	212,362
ซื้อเพิ่ม	445	-	445
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(233)	-	(233)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	20,635	191,939	212,574
ซื้อเพิ่ม	833	-	833
โอนเข้าระหว่างปี	111	-	111
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(12)	-	(12)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	21,567	191,939	213,506
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	15,460	22,730	38,190
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,760	15,867	17,627
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(233)	-	(233)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	16,987	38,597	55,584
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,830	25,012	26,842
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(12)	-	(12)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	18,805	63,609	82,414
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	3,648	153,342	156,990
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	2,762	128,330	131,092

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย: พันบาท)

	ค่าตอบแทน		รวม
	คอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์	การให้บริการ รับโอนรอดักบัญชี	
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	7,989	191,939	199,928
ซื้อเพิ่ม	231	-	231
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	8,220	191,939	200,159
ซื้อเพิ่ม	354	-	354
โอนเข้าระหว่างปี	111	-	111
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	8,685	191,939	200,624
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	5,702	22,730	28,432
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	885	15,867	16,752
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	6,587	38,597	45,184
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	935	25,012	25,947
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	7,522	63,609	71,131
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,633	153,342	154,975
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,163	128,330	129,493

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 ล้านดอลลาร์สหรัฐหรือเทียบเท่าประมาณ 191.9 ล้านบาท บริษัทฯ ตัดจำหน่ายสิทธิการรับค่าตอบแทนจากการให้บริการดังกล่าวตามปริมาณถ่านหินที่ผลิตและขายได้จากแหล่ง SGP

22. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นซึ่งแสดงยอดสุทธิจากค่าตัดจำหน่ายสะสมที่เกี่ยวข้อง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ค่าใช้จ่ายโครงการเหมืองถ่านหิน				
อินโดนีเซียรอดดับัญชี	188,161	155,872	-	-
ต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดดับัญชี	285,391	323,689	-	-
อื่น ๆ	1,257	7,020	-	3,873
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>474,809</u>	<u>486,581</u>	<u>-</u>	<u>3,873</u>
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	<u>443,405</u>	<u>414,756</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ค่าใช้จ่ายโครงการเหมืองถ่านหินอินโดนีเซียรอดดับัญชี

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีสุทธิของค่าใช้จ่ายโครงการเหมืองถ่านหินอินโดนีเซียรอดดับัญชีสำหรับปี 2563 และ 2562 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	สินทรัพย์ที่เกิดจาก การสำรวจและ ประเมินค่า แหล่งทรัพยากรแร่	ค่าใช้จ่ายใน การสำรวจและ พัฒนาเหมือง รอดดับัญชี	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	3,117	215,614	218,731
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	12,818	12,818
โอนเข้า	-	13,973	13,973
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	(74,175)	(74,175)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(221)	(15,254)	(15,475)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	<u>2,896</u>	<u>152,976</u>	<u>155,872</u>
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	2,348	2,348
โอนเข้า	-	51,132	51,132
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	(20,586)	(20,586)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(11)	(594)	(605)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<u>2,885</u>	<u>185,276</u>	<u>188,161</u>

ต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดดับัญชี

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีสุทธิของต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดตัดบัญชีสำหรับปี 2563 และ 2562 แสดงไว้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
มูลค่าตามบัญชีสุทธิต้นปี	323,689	328,037
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	385,777	366,058
ตัดจำหน่ายระหว่างปี	-	(6,617)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(422,819)	(340,581)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(1,256)	(23,208)
มูลค่าตามบัญชีสุทธิปลายปี	<u>285,391</u>	<u>323,689</u>

23. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	(หน่วย: พันบาท)			
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		งบการเงินรวม	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ตัวสัญญาใช้เงิน	2.67 - 2.75	2.75 - 2.80	588,405	943,222
ทรัสต์รีซีท	2.24 - 2.63	2.53 - 2.73	326,925	448,072
สินเชื่อบริษัท	1.78	0.06 - 3.03	61,976	215,560
รวม			<u>977,306</u>	<u>1,606,854</u>

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินมีการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	1,606,854
บวก: เพิ่มขึ้นระหว่างปี	5,051,044
หัก: ชำระคืนระหว่างปี	(5,680,370)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(222)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<u>977,306</u>

วงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งของบริษัทย่อย ค้ำประกัน โดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบางส่วนและเครื่องจักรของบริษัทย่อยดังกล่าวตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 17 และ 18

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยมีวงเงินกู้ยืมระยะสั้นตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวน 25.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 779.1 ล้านบาท และ 1,144.7 ล้านบาท รวมเป็นจำนวน 1,923.8 ล้านบาท (2562: 25.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 779.5 ล้านบาท และ 668.7 ล้านบาท รวมเป็นจำนวน 1,448.2 ล้านบาท)

24. เงินกู้ยืมระยะสั้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยในประเทศมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกัน ในรูปของตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวน 17.4 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างจ่ายจำนวน 4.0 ล้านบาท โดยเงินกู้ยืมจากบุคคลธรรมดาเมื่ออัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.0 ต่อปี และเงินกู้ยืมจากบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันไม่คิดดอกเบี้ย เงินกู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน และครบกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม

25. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	418,983	433,858	27,948	27,193
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	62,061	85,135	5,245	4,600
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	100	55	100	55
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	481,144	519,048	33,293	31,848

26. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

ลำดับ ที่	วงเงิน (ล้านบาท)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	การชำระคืน	(หน่วย: พันบาท)	
				งบการเงินรวม	
				ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
				2563	2562
1	418.0	3M THBFIX + 1.95	เงินกู้ยืมนี้มีกำหนดชำระคืนภายใน 6 ปี ชำระคืนเงินต้นงวดแรกในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 18 นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก (8 มิถุนายน 2561) โดยชำระคืนเงินต้นเป็นรายงวดทุก 6 เดือน จำนวน 10 งวด งวดที่หนึ่งถึงเก้าชำระงวดละ 42 ล้านบาท และงวดที่สิบชำระส่วนที่เหลือทั้งหมด และจ่ายดอกเบี้ยทุก ๆ 3 เดือน	280,503	364,413
2	300.0	3M THBFIX + 1.95	เงินกู้ยืมนี้มีกำหนดชำระคืนภายใน 5 ปี ชำระคืนเงินต้นงวดแรกในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 6 นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก (15 พฤศจิกายน 2561) โดยชำระคืนเงินต้นเป็นรายงวดทุก 6 เดือน จำนวน 10 งวด โดยชำระงวดละ 30 ล้านบาท และจ่ายดอกเบี้ยทุก ๆ 3 เดือน	179,779	239,702
3	214.1	5.50	เงินกู้ยืมนี้มีกำหนดชำระคืนภายใน 5 ปี 7 เดือน ชำระคืนเงินต้นเป็นรายงวดทุกเดือน จำนวน 60 งวด งวดแรกเริ่มชำระวันที่ 23 เมษายน 2563 และจ่ายดอกเบี้ยทุกเดือนโดยเริ่มชำระวันที่ 23 กันยายน 2562	127,049	149,824
4	80.0	MLR-1.25	เงินกู้ยืมนี้มีกำหนดชำระคืนภายใน 5 ปี 7 เดือน เริ่มชำระคืนเงินต้นงวดแรกในวันสุดท้ายของเดือนมกราคม 2564 โดยชำระคืนเงินต้นเป็นรายงวดทุกเดือนจำนวน 57 งวด งวดละ 1.39 ล้านบาท และชำระดอกเบี้ยทุกเดือนโดยเริ่มชำระดอกเบี้ยงวดแรกในวันสุดท้ายของเดือนที่มีการเบิกเงินกู้ (4 มีนาคม 2563)	79,281	-
รวม				666,612	753,939
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				(190,134)	(166,114)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				476,478	587,825

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	<u>งบการเงินรวม</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	753,939
เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ	79,148
ตัดจำหน่ายต้นทุนเงินกู้ยืมระหว่างปี	633
ชำระคืนระหว่างปี	(166,528)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(580)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<u>666,612</u>

วงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินของบริษัทย่อยค้าประกัน โดยการจดจำนำเงินฝากธนาคารและจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบางส่วน เครื่องจักรและอุปกรณ์ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนบางส่วน

เมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2563 บริษัทฯ ในฐานะผู้ถือหุ้นหลักทางอ้อมของบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งได้จัดทำหนังสือให้แก่ธนาคารผู้ให้กู้เพื่อแสดงความจำเป็นในการสนับสนุนทางการเงินตามสัดส่วนการถือหุ้นต่อภาระหนี้สินของบริษัทย่อยในกรณีที่บริษัทย่อยดังกล่าวไม่สามารถชำระอัตราส่วนทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้

ภายใต้สัญญาเงินกู้ยืม บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การชำระอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญา เป็นต้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขเรื่องการชำระอัตราส่วนทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้ได้ ยกเว้นบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขเรื่องการชำระอัตราส่วนทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้ได้ อย่างไรก็ตาม ธนาคารผู้ให้กู้ได้มีหนังสือผ่อนปรนเงื่อนไขเรื่องการชำระอัตราส่วนทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ให้บริษัทย่อยดังกล่าวเมื่อวันที่ 30 ธันวาคม 2563

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยมีวงเงินกู้ยืมระยะยาวตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวน 11.2 ล้านดอลลาร์ (2562: 2 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 60.3 ล้านบาท และ 11.2 ล้านบาท รวมเป็นจำนวนทั้งสิ้น 71.5 ล้านบาท)

27. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	252,810	202,236	45,653	29,924
ส่วนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	23,153	21,502	2,502	2,340
ต้นทุนดอกเบี้ย	13,449	14,468	647	1,149
ต้นทุนบริการในอดีต	(7,579)	6,346	-	6,567
ส่วนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(16)	-	-	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	5,632	16,938	-	5,673
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	3,604	(1,846)	-	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(19,772)	(2,075)	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(3,140)	(4,759)	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	<u>268,141</u>	<u>252,810</u>	<u>48,802</u>	<u>45,653</u>

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษา ซึ่งได้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน กฎหมายดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2562 เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานและมีผลกระทบให้กลุ่มบริษัทมีหนี้สินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้นจำนวนประมาณ 7.2 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 6.6 ล้านบาท) กลุ่มบริษัทบันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบกำไรขาดทุนของปี 2562

กลุ่มบริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 51.4 ล้านบาท (2562: 21.7 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัทประมาณ 2 - 14 ปี (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 12 ปี) (2562: 3 - 15 ปี และงบการเงินเฉพาะกิจการ: 13 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	1.64 - 7.34	1.52 - 8.21	1.52	1.52
อัตรการขึ้นเงินเดือน	5.00 - 8.00	5.00 - 9.00	6.34	6.34

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563					
	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	กลุ่มบริษัทในประเทศไทย		กลุ่มบริษัทในต่างประเทศ			
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
	0.5% - 1.0%	0.5% - 1.0%	เพิ่มขึ้น 1.0%	ลดลง 1.0%	เพิ่มขึ้น 0.5%	0.5%
อัตราคิดลด	(2,295)	2,452	(10,955)	12,175	(1,923)	2,049
อัตรการขึ้นเงินเดือน	2,978	(2,764)	12,052	(11,040)	2,204	(2,085)

(หน่วย: พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562					
	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	กลุ่มบริษัทในประเทศไทย		กลุ่มบริษัทในต่างประเทศ			
	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	(2,015)	2,151	(9,659)	11,178	(1,798)	1,917
อัตรการขึ้นเงินเดือน	2,624	(2,436)	11,656	(9,759)	2,062	(1,951)

28. สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมือง	สำรองต้นทุนในการรื้อถอน	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	72,908	20,997	93,905
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	10,475	597	11,072
ลดลงจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง	(14,589)	-	(14,589)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(1,827)	(1,359)	(3,186)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	66,967	20,235	87,202
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	29,865	-	29,865
ลดลงจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง	(19,098)	-	(19,098)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(868)	(370)	(1,238)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	76,866	19,865	96,731

29. สำรองตามกฎหมาย

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

30. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือนและเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้อีกส่วนหนึ่ง กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหาร โดยธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัท ในระหว่างปี 2563 กลุ่มบริษัทรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 9.0 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 5.2 ล้านบาท) (2562: 7.9 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 4.8 ล้านบาท))

31. รายได้ทางการเงิน

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
รายได้ดอกเบี้ยที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	12,540	12,798	2,443	2,092
ดอกเบี้ยรับจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	1,331	3,657	1,331	3,657
รวม	<u>13,871</u>	<u>16,455</u>	<u>3,774</u>	<u>5,749</u>

32. ต้นทุนทางการเงิน

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของเงินกู้ยืม	51,096	69,939	-	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของฟื้นฟูสภาพเหมือง	2,497	-	-	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า	4,807	-	2,153	-
รวม	<u>58,400</u>	<u>69,939</u>	<u>2,153</u>	<u>-</u>

33. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	696,973	1,286,308	1,098,229	836,104
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	1,781,576	1,627,633	-	-
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและ สินค้าระหว่างผลิตลดลง(เพิ่มขึ้น)	189,419	(128,446)	31,304	(3,359)
ค่าผลประโยชน์ตอบแทนรัฐ	703,730	812,229	-	-
ค่าระวางเรือและค่าขนส่งสินค้า	774,793	737,537	95,817	68,956
ค่าชุดและค่าเลี้ยงถ่านหิน	2,089,279	2,305,307	-	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	813,247	706,081	55,015	31,663
เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์ของพนักงาน	244,718	240,066	50,635	58,142
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	165,820	156,385	42,489	39,466
ค่าไฟฟ้าและเชื้อเพลิง	131,279	120,685	6,638	6,292
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	66,725	54,581	5,404	5,464
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	3,732	-	-	17,709

34. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	135,630	142,876	43,253	1,688
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล ของปีก่อน	27,810	-	182	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายระหว่างปี	3,124	42,111	3,124	42,111
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่าง ชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	10,047	7,986	(1,955)	(2,011)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	<u>176,611</u>	<u>192,973</u>	<u>44,604</u>	<u>41,788</u>

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากผลขาดทุน จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย	(2,410)	(3,959)	-	(1,135)

รายการกระทบยอดระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	588,175	984,125	336,487	365,692
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	10% - 30%	10% - 30%	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	144,471	233,115	67,297	73,138
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	27,810	-	182	-
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายระหว่างปี	3,124	42,111	3,124	42,111
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
การส่งเสริมการลงทุน (หมวด 35)	(18,043)	(75,151)	-	-
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	11,618	9,176	3,105	5,192
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี	(16,392)	(5,541)	(25,408)	(56,875)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(3,799)	(29,673)	(3,071)	(13,356)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่มีสิทธิหักได้ทางภาษี	(625)	(8,422)	(625)	(8,422)
อื่นๆ	856	795	-	-
รวม	(26,385)	(108,816)	(25,999)	(73,461)
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	24,193	23,853	-	-
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้บันทึกเป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	3,249	2,677	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	149	33	-	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	176,611	192,973	44,604	41,788

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่		รับรู้ใน	ผลต่างจาก	ณ วันที่	ณ วันที่	รับรู้ใน	รับรู้ใน	ณ วันที่	
	1 มกราคม	เพิ่มขึ้นจากการ	งบกำไรขาดทุน	การแปลงค่า	31 ธันวาคม	1 มกราคม	งบกำไรขาดทุน	งบกำไรขาดทุน	31 ธันวาคม	
2563	รวมธุรกิจ	งบกำไรขาดทุน	เบ็ดเสร็จ	งบการเงิน	2563	2563	เบ็ดเสร็จ	เบ็ดเสร็จ	2563	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี										
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	70,627	-	2,518	2,410	(390)	75,165	9,131	630	-	9,761
ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	1,639	-	1,639
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินแร่ อาคารและอุปกรณ์	19,530	-	(601)	-	(42)	18,887	13,009	-	-	13,009
สินค้าคงเหลือ	9,705	-	(13,599)	-	1,372	(2,522)	-	-	-	-
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	5,256	-	(145)	-	-	5,111	-	-	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(45,120)	-	12,122	-	(1,220)	(34,218)	-	-	-	-
ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	-	8,348	8,101	-	-	16,449	-	-	-	-
อื่น ๆ	1,520	-	(1,520)	-	-	-	314	(314)	-	-
รวม	61,518	8,348	6,876	2,410	(280)	78,872	22,454	1,955	-	24,409
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี										
ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและ										
พัฒนาเหมืองแร่รอตัดบัญชีและต้นทุนการเปิดหน้าดิน										
รอตัดบัญชี	118,038	-	(3,893)	-	(2,331)	111,814	-	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	74,248	-	22,075	-	-	96,323	-	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องจักร	3,421	-	-	-	-	3,421	-	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์สิทธิการใช้	1,155	-	845	-	17	2,017	-	-	-	-
รวม	196,862	-	19,027	-	(2,314)	213,575	-	-	-	-
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	(135,344)					(134,703)	22,454			24,409
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						52,948				24,409
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						(187,651)				-
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ						(134,703)				24,409

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่	รับรู้ใน	ผลต่างจาก	ณ วันที่	ณ วันที่	รับรู้ใน	ณ วันที่		
	1 มกราคม	งบกำไรขาดทุน	การแปลงค่า	31 ธันวาคม	1 มกราคม	งบกำไรขาดทุน	31 ธันวาคม		
2562	งบกำไรขาดทุน	เบ็ดเสร็จ	งบการเงิน	2562	2562	เบ็ดเสร็จ	2562		
สินทรัพย์ภายใต้รอการตัดบัญชี									
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	57,569	12,597	3,959	(3,498)	70,627	5,985	2,011	1,135	9,131
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิ้นแร่ อาคารและอุปกรณ์	20,204	(166)	-	(508)	19,530	13,009	-	-	13,009
สินค้าคงเหลือ	749	8,662	-	294	9,705	-	-	-	-
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	5,250	6	-	-	5,256	-	-	-	-
การบันทึกสัญญาเช่าการลงทุน	(34,956)	(12,142)	-	1,978	(45,120)	-	-	-	-
อื่น ๆ	610	910	-	-	1,520	314	-	-	314
รวม	49,426	9,867	3,959	(1,734)	61,518	19,308	2,011	1,135	22,454
หนี้สินภายใต้รอการตัดบัญชี									
ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนา									
เหมืองรอตัดบัญชีและต้นทุนการเปิดหน้าดินรอตัดบัญชี	134,780	(7,155)	-	(9,587)	118,038	-	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	50,395	23,853	-	-	74,248	-	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องจักร	3,421	-	-	-	3,421	-	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินทรัพย์สัญญาเช่าการเงิน	-	1,155	-	-	1,155	-	-	-	-
รวม	188,596	17,853	-	(9,587)	196,862	-	-	-	-
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	(139,170)				(135,344)	19,308			22,454
สินทรัพย์ภายใต้รอการตัดบัญชี					25,883				22,454
หนี้สินภายใต้รอการตัดบัญชี					161,227				-
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้รอการตัดบัญชี - สุทธิ					(135,344)				22,454

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยมีขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 66.0 ล้านบาท (2562: 57.9 ล้านบาท) ที่บริษัทย่อยไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากบริษัทย่อยพิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทย่อยอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลขาดทุนทางภาษีมาใช้ประโยชน์ได้

ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้มีจำนวนเงิน 66.0 ล้านบาท ซึ่งจะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2568

35. การส่งเสริมการลงทุน

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

บัตรส่งเสริมเลขที่	2078(9)/2551	62-0394-1-04-1-0
ลงวันที่	19 พฤศจิกายน 2551	22 เมษายน 2562
1. เพื่อส่งเสริมการลงทุนในกิจการ	ผลิตเอทานอล (99.5%)	ผลิตแอลกอฮอล์ บริสุทธิ์
2. สิทธิประโยชน์สำคัญที่ได้รับ		
2.1 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม (นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น) และได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตลอดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	8 ปี (หมดอายุในวันที่ 1 เมษายน 2563)	3 ปี หรือ ไม่เกินร้อยละ 50 ของมูลค่าเงินลงทุน (จะหมดอายุในวันที่ 22 เมษายน 2565)
2.2 ได้รับอนุญาตให้นำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังระยะเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล (นับแต่วันพ้นกำหนดเวลาตามข้อ 2.1)	5 ปี	5 ปี
2.3 ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับวัตถุดิบ วัสดุจำเป็นและของที่ใช้ในการผลิตเพื่อการส่งออก นับจากวันที่นำเข้าครั้งแรก	1 ปี	-
3. วันเริ่มมีรายได้	2 เมษายน 2555	23 เมษายน 2562

บริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่าง ๆ ตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

รายได้ของบริษัทย่อยสำหรับปีเป็นรายได้จากการขายในประเทศ โดยจำแนกตามกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สามารถสรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
รายได้จากการขาย		
กิจการที่ได้รับการส่งเสริม	1,321,471	2,242,169
กิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริม	1,084,520	291,833
รวม	<u>2,405,991</u>	<u>2,534,002</u>

36. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่ เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

37. เงินปันผลจ่าย

เงินปันผลจ่ายของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เป็นดังนี้

บริษัทฯ

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผล		
		เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	จ่ายต่อหุ้น (บาท)	วันที่จ่ายเงินปันผล
<u>2563</u>				
เงินปันผลระหว่างกาล	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 8 เมษายน 2563	157,500	0.30	7 พฤษภาคม 2563
เงินปันผลระหว่างกาล	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2563	78,750	0.15	18 พฤศจิกายน 2563
รวม		<u>236,250</u>	<u>0.45</u>	

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	เงินปันผล จ่ายต่อหุ้น (บาท)	วันที่จ่ายเงินปันผล
2562				
เงินปันผลงวดสุดท้ายสำหรับปี 2561	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2562	157,500	0.30	15 พฤษภาคม 2562
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับ กำไรจากผลการดำเนินงาน เดือนมกราคมถึงกันยายน 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2562	157,500	0.30	20 พฤศจิกายน 2562
รวม		315,000	0.60	

นอกจากนี้ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นยังมีมติเห็นชอบให้จัดสรรกำไรสะสมเพื่อกันไว้เป็นสำรองทั่วไปจำนวน 4.4 ล้านบาท (2562: 206.1 ล้านบาท)

บริษัทย่อยในประเทศ

บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	เงินปันผล จ่ายต่อหุ้น (บาท)	วันที่จ่ายเงินปันผล
2563				
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับ กำไรจากการดำเนินงานของ กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการ ลงทุนของเดือนกรกฎาคมถึง เดือนธันวาคม 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 9 เมษายน 2563	150,000	0.150	8 พฤษภาคม 2563
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับ กำไรจากการดำเนินงานของ กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการ ลงทุนของเดือนมกราคมถึง เดือนมิถุนายน 2563	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2563	55,000	0.055	18 กันยายน 2563
รวม		205,000	0.205	

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	เงินปันผล	วันที่จ่ายเงินปันผล
			จ่ายต่อหุ้น (บาท)	
<u>2562</u>				
เงินปันผลสำหรับกำไรจากการ ดำเนินงานของกิจการที่ได้รับ การส่งเสริมการลงทุนตั้งแต่ เดือนกรกฎาคมถึงเดือนธันวาคม	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2562	150,000	0.15	24 พฤษภาคม 2562
<u>2561</u>				
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับ กำไรจากการดำเนินงาน ของ กิจการที่ได้รับการส่งเสริมการ ลงทุนตั้งแต่เดือนมกราคมถึง เดือนมิถุนายน 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการ บริษัทฯ เมื่อวันที่ 15 สิงหาคม 2562	200,000	0.20	13 กันยายน 2562
รวม		350,000	0.35	

ในระหว่างปี 2563 บริษัทฯได้รับเงินปันผลในอัตราร้อยละ 51 เป็นจำนวนเงิน 104.6 ล้านบาท (2562: 178.5 ล้านบาท)

บริษัทย่อยในต่างประเทศ

PT. Lanna Harita Indonesia

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันเหรียญ สหรัฐอเมริกา)	เงินปันผล	วันที่จ่ายเงินปันผล
			จ่ายต่อหุ้น (เหรียญ สหรัฐอเมริกา)	
<u>2562</u>				
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 2 สำหรับปี 2561	ที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 16 เมษายน 2562	1,600	200	26 เมษายน 2562
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 1 สำหรับปี 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 6 กันยายน 2562	2,000	250	25 กันยายน 2562
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 2 สำหรับปี 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการเมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2562	2,000	250	27 ธันวาคม 2562
รวม		5,600	700	

ในระหว่างปี 2562 บริษัทฯได้รับเงินปันผลในอัตราร้อยละ 55 เป็นจำนวนเงิน 3.1 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 94.5 ล้านบาท โดยบริษัทฯถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจำนวนประมาณ 18.9 ล้านบาท

PT. Lanna Power Indonesia

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผล		วันที่จ่ายเงินปันผล
		จ่าย	จ่ายต่อหุ้น	
		(พันเหรียญ สหรัฐอเมริกา)	(เหรียญ สหรัฐอเมริกา)	
2563				
เงินปันผลประจำปีสำหรับ ปี 2562	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2563	504	24	16 กันยายน 2563
รวม		<u>504</u>	<u>24</u>	

ในระหว่างปี 2563 บริษัทฯ ได้รับเงินปันผลรับในอัตราร้อยละ 99.95 เป็นจำนวนเงิน 0.5 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 15.6 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจำนวนประมาณ 3.1 ล้านบาท

38. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์ ซึ่งกลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง กลุ่มบริษัทมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 5 ส่วนงาน ดังนี้

1. ส่วนงานถ่านหินในประเทศ เป็นส่วนงานที่ทำการซื้อและจำหน่ายถ่านหิน
2. ส่วนงานถ่านหินต่างประเทศ เป็นส่วนงานที่ทำการผลิตและจำหน่ายถ่านหิน
3. ส่วนงานเอทานอล เป็นส่วนงานที่ทำการผลิตและจำหน่ายเอทานอล
4. ส่วนงานเชื้อเพลิงชีวมวลอัดแท่ง เป็นส่วนงานที่ทำการผลิตและจำหน่ายเชื้อเพลิงชีวมวลอัดแท่ง
5. ส่วนงานสารปรับปรุงดิน

ในระหว่างปีปัจจุบัน กลุ่มบริษัทได้เพิ่มส่วนงานดำเนินงานที่รายงานซึ่งได้แก่ ส่วนงานเชื้อเพลิงชีวมวลอัดแท่ง นอกจากนี้ การดำเนินงานของส่วนงานสารปรับปรุงดินสำหรับปีปัจจุบันมีจำนวนไม่เป็นสาระสำคัญ

กลุ่มบริษัทไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานข้างต้น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน กลุ่มบริษัทประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

ข้อมูลรายได้ กำไร และสินทรัพย์รวมของส่วนงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม															
	ธุรกิจด้านหินในประเทศ		ธุรกิจด้านหินในต่างประเทศ		ธุรกิจเอทานอล		ธุรกิจเชื้อเพลิงชีวมวลอัดแท่ง		ธุรกิจอื่นในประเทศ		รวมส่วนงาน		รายการปรับปรุงและตัดรายการระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
รายได้จากลูกค้าภายนอก	1,366	987	5,739	5,733	2,406	2,534	1	-	-	-	9,512	9,254	-	-	9,512	9,254
รายได้ระหว่างส่วนงาน	260	200	401	285	-	-	18	-	-	-	679	485	(679)	(485)	-	-
รายได้ทางการเงิน	4	6	10	10	-	-	-	-	-	-	14	16	-	-	14	16
ต้นทุนทางการเงิน	2	-	13	33	40	37	3	-	-	-	58	70	-	-	58	70
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	55	32	572	508	176	167	11	-	-	-	814	707	(1)	(1)	813	706
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุน ในบริษัทร่วมที่บันทึกตาม วิธีส่วนได้เสีย	8	7	-	-	-	-	-	-	-	-	8	7	-	-	8	7
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	45	42	109	111	6	16	(7)	-	-	-	153	169	24	24	177	193
กำไร(ขาดทุน)ของส่วนงาน	421	354	3,293	2,403	199	610	(9)	-	-	-	3,904	3,367	(1,032)	(201)	2,872	3,166
สินทรัพย์รวมของส่วนงาน	3,059	2,956	3,605	3,572	3,358	4,137	285	-	-	2	10,307	10,667	(1,050)	(932)	9,257	9,735
เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่ บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย	21	20	-	-	-	-	-	-	-	-	21	20	-	-	21	20
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่ หมุนเวียนที่ไม่รวมเครื่องมือ ทางการเงินและสินทรัพย์ ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	(84)	8	(90)	61	(5)	68	162	-	-	-	(17)	137	8	-	(9)	137

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากลูกค้าภายนอกกำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้า

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
รายได้จากลูกค้าภายนอก		
ประเทศไทย	4,055,903	3,675,669
อินเดีย	3,630,632	2,592,923
สิงคโปร์	854,695	1,040,299
คูไบ	328,708	447,699
จีน	270,099	110,811
เกาหลีใต้	-	63,465
ประเทศอื่น ๆ	371,829	1,322,948
รวม	<u>9,511,866</u>	<u>9,253,814</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ไม่รวมเครื่องมือทางการเงินและ สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม)		
ประเทศไทย	3,862,328	3,786,212
อินโดนีเซีย	1,439,528	1,524,917
รวม	<u>5,301,856</u>	<u>5,311,129</u>

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างปี 2563 กลุ่มบริษัท มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 5 ราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 3,027 ล้านบาท และ 1,150 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานธุรกิจด้านหินและธุรกิจเอทานอล ตามลำดับ (2562: มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 5 ราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 4,005 ล้านบาท และ 1,133 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานธุรกิจด้านหินและธุรกิจเอทานอล ตามลำดับ)

39. สัญญาและข้อตกลงที่สำคัญ

39.1 ในปี 2541 บริษัท PT. Lanna Harita Indonesia ได้รับสิทธิตามสัญญา Coal Contract of Work (“CCOW”) จากรัฐบาลอินโดนีเซียในการสำรวจ ขุดและจำหน่ายถ่านหินในอำเภอซามารินดา (Samarinda) และอำเภอคูเตย (Kutai) จังหวัดกะลิมันตันตะวันออก ประเทศอินโดนีเซีย บนพื้นที่สำรวจประมาณ 30,018 เฮกตาร์ เป็นระยะเวลา 30 ปี บริษัทต้องจ่ายค่าตอบแทนสำหรับค่าสิทธิและค่าสำรวจตามข้อกำหนดต่าง ๆ ที่ระบุไว้ในสัญญา ต่อมาเมื่อวันที่ 17 มกราคม 2561 บริษัทยังได้กล่าวได้แก้ไขเงื่อนไขบางประการตามที่กำหนดในสัญญาดังกล่าวกับทางรัฐบาลอินโดนีเซีย

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

39.3 เมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2552 บริษัท PT. Singlurus Pratama ได้ทำสัญญาค่าบริการการตลาดและบริการให้ความช่วยเหลือทางด้านเทคนิคกับบริษัทฯ และสัญญารับบริการกับบริษัทแห่งหนึ่งในประเทศอินโดนีเซีย โดยค่าบริการดังกล่าวเป็นไปตามเกณฑ์และอัตราตามที่ระบุในสัญญา

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

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

40. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

40.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนเป็นจำนวนเงินประมาณ 18.2 ล้านบาทที่เกี่ยวข้องกับการว่าจ้างที่ปรึกษาประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมจากการก่อสร้างท่าเทียบเรือของบริษัทฯ การก่อสร้างโรงงานระเหยน้ำกากส่าและโครงการก่อสร้างอื่น ๆ ของบริษัทย่อย (2562: 44.3 ล้านบาทที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างโรงงานระเหยน้ำกากส่า โครงการก่อสร้างท่าเรือลำเลียงสินค้า และโครงการก่อสร้างอื่น ๆ ของบริษัทย่อย)

40.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการและสัญญาซื้อสินค้าระยะยาว

ก) กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการที่เกี่ยวข้องกับการบริการจ้างรักษาความปลอดภัย การบริการดูแลรักษารถยนต์ และบริการอื่น ๆ อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 5 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาบริการดังกล่าว ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภายใน 1 ปี	2.7	4.6	0.3	0.9
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	-	0.3	-	0.2

ข) กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาจ้างที่ปรึกษากฎหมาย ที่ปรึกษาด้านการเงินและบริหาร ที่ปรึกษาด้านเหมืองแร่ สิ่งแวดล้อมและความปลอดภัย และอื่น ๆ เป็นจำนวนเงิน 20.1 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 20.1 ล้านบาท) (2562: 22.0 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 22.0 ล้านบาท))

ค) บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อถ่านหินและสัญญาขนส่งถ่านหินกับบริษัทในต่างประเทศแห่งหนึ่ง โดยราคาถ่านหินและอัตราค่าขนส่ง คุณภาพถ่านหิน และปริมาณการซื้อขายให้เป็นไปตามที่ระบุในสัญญา

ง) บริษัทย่อยในประเทศได้ทำสัญญาซื้อไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้า ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีกำหนด 1 ปี และสามารถต่ออายุโดยอัตโนมัติคราวละ 1 ปี ซึ่งอัตราซื้อไฟฟ้าเป็นไปตามที่ระบุในสัญญา

40.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาขายถ่านหิน

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

40.4 การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามกลุ่มบริษัทเหลืออยู่เป็นจำนวนเงิน 6 ล้านบาท และ 19,900 ล้านรูเปียห์ (เฉพาะของบริษัทฯ: 0.9 ล้านบาท) (2562: 6 ล้านบาท และ 9,500 ล้านรูเปียห์ (เฉพาะของบริษัทฯ: 0.9 ล้านบาท)) ซึ่งหนังสือค้ำประกันส่วนใหญ่ใช้เพื่อค้ำประกันการฟื้นฟูสภาพเหมืองของบริษัทย่อยในต่างประเทศกับหน่วยงานราชการ และเพื่อค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาอนุญาตให้ใช้กระแสไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

41. คดีฟ้องร้อง

ในเดือนกันยายน 2554 บริษัทแห่งหนึ่งกล่าวหาว่าบริษัทย่อยแห่งหนึ่งไม่ปฏิบัติตามสัญญาซื้อขายมันเส้น โดยขอเรียกค่าเสียหายจำนวน 186.9 ล้านบาท บริษัทย่อยได้ยื่นคำให้การและฟ้องแย้งเรียกค่าเสียหายจำนวน 82.4 ล้านบาท คู่ความทั้งสองฝ่ายได้ต่อสู้คดีใน 3 ชั้นศาล คดีได้สิ้นสุดเมื่อวันที่ 17 เมษายน 2562 โดยศาลฎีกาได้มีคำพิพากษายืนตามศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์ให้บริษัทดังกล่าวชำระเงินค่าชื้อมันเส้นที่บริษัทย่อยจ่ายล่วงหน้าจำนวน 6.9 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันที่ 8 พฤศจิกายน 2554 (วันที่ฟ้องแย้ง) จนกว่าจะชำระเสร็จสิ้น ปัจจุบันอยู่ระหว่างการบังคับคดีตามคำพิพากษา

ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2561 บริษัทย่อยยื่นฟ้องบริษัทดังกล่าวต่อศาลล้มละลาย ซึ่งศาลล้มละลายได้อ่านคำพิพากษาเมื่อวันที่ 29 พฤษภาคม 2562 ยกฟ้องเนื่องจากบริษัทดังกล่าวยังมีสิทธิเรียกร้องอยู่กับลูกหนี้รายหนึ่งซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ จึงยังไม่เป็นผู้มีหนี้สินล้มละลาย ซึ่งบริษัทย่อยได้ทำการอายัดสิทธิเรียกร้องดังกล่าวไว้แล้ว

บริษัทย่อยได้เคยบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าสำหรับเงินค่าชื้อมันเส้นจ่ายล่วงหน้าที่ย้ายให้กับบริษัทดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว ต่อมาเมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2562 บริษัทย่อยได้รับชำระเงินบางส่วนจำนวน 0.2 ล้านบาท จากบริษัทดังกล่าว บริษัทย่อยบันทึกเงินจำนวนดังกล่าวเป็นรายการโอนกลับค่าเผื่อการด้อยค่าสำหรับเงินจ่ายล่วงหน้าค่าชื้อมันเส้นซึ่งแสดงเป็นรายได้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปี 2562

42. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมโดยแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ระดับ 2	รวม	ระดับ 2	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
<u>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</u>				
เงินลงทุนในตราสารหนี้ - กองทุนเปิด	1,065	1,065	-	-
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
<u>ตราสารอนุพันธ์</u>				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	100	100	100	100
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
<u>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุน</u>				
<u>ตัดจำหน่าย</u>				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	56,090	56,090	56,090	56,090

(หน่วย: พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ระดับ 2	รวม	ระดับ 2	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
<u>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</u>				
เงินลงทุนในตราสารหนี้	402,336	402,336	400,080	400,080
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
<u>ตราสารอนุพันธ์</u>				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	55	55	55	55
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
<u>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุน</u>				
<u>ตัดจำหน่าย</u>				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	32,423	32,423	32,423	32,423

43. เครื่องมือทางการเงิน

43.1 ตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดให้ เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า	100	55	100	55
รวมหนี้สินตราสารอนุพันธ์	100	55	100	55

ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทใช้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อบริหารความเสี่ยงในการทำธุรกรรมบางส่วน โดยเข้าทำสัญญาดังกล่าวในช่วงเวลาที่สอดคล้องกับความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของ รายการอ้างอิงซึ่งมีอายุสัญญาโดยทั่วไปตั้งแต่ 1 เดือนถึง 6 เดือน

43.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ การค้าและลูกหนี้อื่น เงินลงทุน เงินกู้ยืมระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาว กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน ยกเว้นตราสารอนุพันธ์ซึ่งได้เปิดเผยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียไว้ในหัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงโดยใช้นโยบายและขั้นตอนในการควบคุมการให้สินเชื่ออย่างเหมาะสม จึงไม่คาดว่าจะเกิดผลขาดทุนทางการเงินที่มีสาระสำคัญ

กลุ่มบริษัทพิจารณาการค้ำยค่าทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อัตราการตั้งสำรองของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณโดยพิจารณาจากอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระสำหรับกลุ่มลูกค้าที่มีรูปแบบของความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน โดยจัดกลุ่มลูกค้าตามประเภทของลูกค้าและอันดับความน่าเชื่อถือของลูกค้า การคำนวณผลขาดทุนจากการค้ำยค่าด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนึงถึงผลของความน่าจะเป็นถ่วงน้ำหนัก มูลค่าของเงินตามเวลาและข้อมูลที่มีความสมเหตุสมผลและสามารถสนับสนุนได้ที่มีอยู่ ณ วันที่รายงานเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอดีต สภาพการณ์ปัจจุบันและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต

เครื่องมือทางการเงินและเงินฝากธนาคาร

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือกับธนาคารและสถาบันการเงินตามนโยบายของกลุ่มบริษัทโดยจะลงทุนกับคู่สัญญาที่ได้รับการอนุมัติแล้วเท่านั้นและอยู่ในวงเงินสินเชื่อที่กำหนดให้กับคู่สัญญาแต่ละราย โดยวงเงินสินเชื่อจะถูกสอบทานโดยฝ่ายบริหารหรือคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปีและอาจมีการปรับปรุงในระหว่างปีขึ้นอยู่กับความเห็นชอบของฝ่ายบริหารหรือคณะกรรมการบริษัท การกำหนดวงเงินดังกล่าวเป็นการช่วยลดความเสี่ยงของการกระจุกตัวและบรรเทาผลขาดทุนทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นจากผิดนัดชำระของคู่สัญญา

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตของตราสารหนี้และตราสารอนุพันธ์ไม่สูงมากนักเนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมินโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตระหว่างประเทศ

ความเสี่ยงด้านตลาด

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านตลาดที่สำคัญ 2 ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อสินค้าและให้บริการเป็นเงินตราต่างประเทศ โดยกลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงส่วนใหญ่โดยการเข้าทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งสัญญาโดยส่วนใหญ่มีอายุไม่เกินหนึ่งปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน (ล้านบาท)	หนี้สินทางการเงิน (ล้านบาท)	อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) อัตราซื้อ อัตราขาย
เหรียญสหรัฐอเมริกา	2.8	-	29.8674 30.2068

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน (ล้านบาท)	หนี้สินทางการเงิน (ล้านบาท)	อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) อัตราซื้อ อัตราขาย
เหรียญสหรัฐอเมริกา	8.9	-	29.9767 30.3313

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ (ล้านบาท)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา ของจำนวนที่ซื้อ	วันครบกำหนดสัญญา
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.7	29.80 - 30.49	กุมภาพันธ์ - มิถุนายน 2564

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ (ล้านบาท)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา ของจำนวนที่ซื้อ	วันครบกำหนดสัญญา
เหรียญสหรัฐอเมริกา	1.0	30.33 - 30.56	มีนาคม - มิถุนายน 2563

การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน

ตารางต่อไปนี้จะแสดงให้เห็นถึงผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีของกลุ่มบริษัทจากการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลของอัตราแลกเปลี่ยนสกุลเงินเหรียญสหรัฐ โดยกำหนดให้ตัวแปรอื่นทั้งหมดคงที่ ทั้งนี้ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีนี้อาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน รวมถึงตราสารอนุพันธ์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

สกุลเงิน	เพิ่มขึ้น (ลดลง) (ร้อยละ)	ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษี (พันบาท)
เหรียญสหรัฐ	5	4,223
เหรียญสหรัฐ	(5)	(4,223)

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคาร เงินกู้ยืมระยะสั้น หนี้สินตามสัญญาเช่า และเงินกู้ยืมระยะยาว สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ อัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยการจัดหาเงินกู้ยืมที่มีทั้งอัตราดอกเบี้ยคงที่และอัตราดอกเบี้ยผันแปรซึ่งต้องได้รับความเห็นชอบจากฝ่ายบริหารหรือคณะกรรมการบริษัท กลุ่มบริษัทมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยการติดตามและควบคุมความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยอย่างใกล้ชิด ติดตามสถานการณ์เศรษฐกิจ ภาวะตลาดเงินและตลาดทุน และทิศทางอัตราดอกเบี้ยที่อาจเป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หากพบความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดหรือทิศทางในอนาคตซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด กลุ่มบริษัทจะพิจารณาเข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเพื่อที่จะแลกเปลี่ยนความแตกต่างระหว่างดอกเบี้ยตามอัตราคงที่และดอกเบี้ยตามอัตราผันแปร ซึ่งอ้างอิงจากมูลค่าเงินต้นตามสัญญาสำหรับช่วงเวลาที่กำหนดไว้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	333	-	316	184	833	0.01 - 5.50
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	936	936	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	550	-	-	1	551	0.50 - 0.63
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	151	-	-	-	151	0.20 - 5.50
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	8	8	-
	<u>1,034</u>	<u>-</u>	<u>316</u>	<u>1,129</u>	<u>2,479</u>	
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	977	-	-	-	977	1.78 - 2.75
เงินกู้ยืมระยะสั้น	17	-	-	-	17	2.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	481	481	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	24	61	-	-	85	0.27 - 22.37
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	19	19	-
						3MTHBFIX+1.95,
เงินกู้ยืมระยะยาว	30	97	540	-	667	MLR-1.25, 5.50
	<u>1,048</u>	<u>158</u>	<u>540</u>	<u>500</u>	<u>2,246</u>	

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	220	-	258	-	478	0.10 - 6.50
เงินลงทุนชั่วคราว	209	-	-	403	612	1.55 - 2.70
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	1	-	-	705	706	6.87
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	106	-	-	-	106	0.75 - 6.25
	<u>536</u>	<u>-</u>	<u>258</u>	<u>1,108</u>	<u>1,902</u>	
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,607	-	-	-	1,607	0.06 - 2.80
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	519	519	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3	9	-	-	12	0.27 - 2.46
						3MTHBFIX+1.95,
เงินกู้ยืมระยะยาว	22	128	604	-	754	5.50
	<u>1,632</u>	<u>137</u>	<u>604</u>	<u>519</u>	<u>2,892</u>	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตาม ราคาสลัด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย			
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	96	182	278	0.010 - 0.375
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	186	186	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	550	-	-	-	550	0.50 - 0.63
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	4	4	-
	<u>550</u>	<u>-</u>	<u>96</u>	<u>372</u>	<u>1,018</u>	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	33	33	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	9	28	-	-	37	5.12 - 5.28
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	1	1	-
	<u>9</u>	<u>28</u>	<u>-</u>	<u>34</u>	<u>71</u>	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562					
	อัตราดอกเบี้ย คงที่ภายใน 1 ปี	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาสลัด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย		รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	125	-	-	125	0.10 - 1.40
เงินลงทุนชั่วคราว	209	-	400	-	609	1.55 - 2.70
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	122	-	122	-
	<u>209</u>	<u>125</u>	<u>522</u>	<u>-</u>	<u>856</u>	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	32	-	32	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>32</u>	<u>-</u>	<u>32</u>	

การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย

ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีของกลุ่มบริษัทจากการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลของอัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 แสดงได้ดังนี้

สกุลเงิน	เพิ่มขึ้น (ลดลง) (ร้อยละ)	ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษี (พันบาท)
บาท	0.5	(2,697)
บาท	(0.5)	2,697

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการใช้เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องซึ่งต้องได้รับความเห็นชอบจากฝ่ายบริหารหรือคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้มั่นใจว่ากลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดในอนาคตเพียงพอต่อการดำเนินงาน โดยใช้การจัดทำประมาณการกระแสเงินสดซึ่งรายงานเหล่านี้จะถูกใช้ในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง และการกำหนดอัตราส่วนสภาพคล่องให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม พร้อมทั้งได้มีการกำกับดูแลและติดตามปริมาณกระแสเงินสดในทุกช่วงเวลาเพื่อให้มั่นใจได้ว่ากลุ่มบริษัทสามารถจัดการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องได้อย่างมีประสิทธิภาพ

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์และเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			รวม
	ไม่เกิน	มากกว่า		
	1 ปี	1 - 5 ปี	5 ปี	
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	977,306	-	-	977,306
เงินกู้ยืมระยะสั้น	17,429	-	-	17,429
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	481,144	-	-	481,144
หนี้สินตามสัญญาเช่า	26,751	66,879	-	93,630
เงินกู้ยืมระยะยาว	190,134	476,478	-	666,612
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	19,022	-	-	19,022
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	1,711,786	543,357	-	2,255,143
ตราสารอนุพันธ์				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์: จำขำระสุทธิ	100	-	-	100
รวมตราสารอนุพันธ์	100	-	-	100

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ไม่เกิน		
	1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	33,293	-	33,293
หนี้สินตามสัญญาเช่า	10,605	31,380	41,985
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	994	-	994
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	44,892	31,380	76,272
ตราสารอนุพันธ์			
หนี้สินตราสารอนุพันธ์: จำขำระสุทธิ	100	-	100
รวมตราสารอนุพันธ์	100	-	100

43.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

กลุ่มบริษัทมีวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เจ้าหนี้ และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินลงทุนในตราสารหนี้ แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด หรือคำนวณโดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยหรือตลาดอื่น
- ค) เงินกู้ยืมระยะยาวที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราคงที่ แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยประมาณในตลาดปัจจุบัน สำหรับเงินกู้ยืมที่มีเงื่อนไขใกล้เคียงกัน
- ง) เงินกู้ยืมระยะยาวที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- จ) ตราสารอนุพันธ์ แสดงมูลค่ายุติธรรมซึ่งคำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น บริษัทฯ ได้คำนึงถึงผลกระทบของความเล็งด้านเครดิตของคู่สัญญาในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

44. บริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัท คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทและเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.54:1 (2562: 0.63:1) และเฉพาะบริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.05:1 (2562: 0.04:1)

45. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

บริษัทฯ

เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติเห็นชอบให้จ่ายเงินปันผลสำหรับปี 2563 ในอัตราหุ้นละ 0.45 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 236.2 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลไปแล้วเมื่อวันที่ 18 พฤศจิกายน 2563 ในอัตราหุ้นละ 0.15 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 78.7 ล้านบาท คงเหลือเงินปันผลที่จะจ่ายเพิ่มเติมให้ผู้ถือหุ้นอีกหุ้นละ 0.30 บาท เป็นจำนวนเงิน 157.5 ล้านบาท และจัดสรรสำรองทั่วไปเป็นจำนวนเงิน 55.6 ล้านบาท

บริษัทฯ จะนำเสนอเพื่ออนุมัติการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวในที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ต่อไป

บริษัทย่อยในต่างประเทศ

เมื่อวันที่ 22 มกราคม 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทของ PT Lanna Harita Indonesia (“บริษัทย่อย”) มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลในอัตราหุ้นละ 250 เหรียญสหรัฐอเมริกา รวมเป็นเงิน 2 ล้านบาท เหรียญสหรัฐอเมริกา บริษัทฯ ได้รับเงินปันผลดังกล่าวในอัตราร้อยละ 55 เมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2564

46. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2564