

บริษัท ลานนารีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงาน และ งบการเงินรวม
31 ธันวาคม 2564

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ลานนารีซอร์สเชส จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ลานนารีซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนรวม งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ลานนารีซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 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 โดยกลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ตามราคาที่ระบุในสัญญาเมื่อกลุ่มบริษัทได้อินอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้า 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 และค่าตัดจำหน่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะมีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากค่าใช้จ่ายดังกล่าวถูกคิดโดยใช้หน่วยที่ผลิตได้ หรือมีการเปลี่ยนแปลงอายุเชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น
- ต้นทุนการเปิดหน้าดินที่ถูกบันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน หรือที่บันทึกในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอาจมีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราการเปิดหน้าดิน
- ต้นทุนการรื้อถอน สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและสิ่งแวดล้อมอาจมีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงในการประมาณปริมาณสำรองที่เป็นผลมาจากเวลาและต้นทุนของกิจกรรมต่างๆ
- มูลค่าที่รับรู้ของสินทรัพย์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีอาจมีการเปลี่ยนแปลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงในประมาณการของผลประโยชน์ทางภาษีที่จะได้รับคืน

ข้าพเจ้าได้ทำการตรวจสอบการประมาณปริมาณสำรองของถ่านหินโดยการประเมินความรู้ความสามารถของผู้บริหาร และผู้เชี่ยวชาญที่ผู้บริหารใช้ในการประเมินปริมาณสำรองถ่านหินของบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 นอกจากนี้ข้าพเจ้ายังได้ทดสอบข้อสมมติที่ผู้บริหารและผู้เชี่ยวชาญใช้ในการประเมิน โดยเฉพาะราคาถ่านหิน ระดับการผลิตที่ใช้ และข้อสมมติที่ใช้ในการคิดอัตราคิดลด และข้าพเจ้าได้สอบทานการเปิดเผยนโยบายเกี่ยวกับการประมาณปริมาณสำรองถ่านหินในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

ค่าความนิยม

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯบันทึกค่าความนิยมจำนวน 186 ล้านบาท การประเมินการค้อยค่าของค่าความนิยมถือเป็นประมาณการทางบัญชีที่สำคัญที่ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการระบุหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากกลุ่มสินทรัพย์นั้น รวมถึงการกำหนดอัตราคิดลดและอัตราการเติบโตในระยะยาวที่เหมาะสม ซึ่งจะมีผลต่อความเหมาะสมของมูลค่าของค่าความนิยม

ข้าพเจ้าได้ประเมินการกำหนดหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและแบบจำลองทางการเงินที่ฝ่ายบริหารของบริษัทฯใช้ โดยการสอบถามฝ่ายบริหารและทำความเข้าใจกระบวนการพิจารณาของฝ่ายบริหารว่าสอดคล้องตามลักษณะการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์หรือไม่ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้ทำการทดสอบข้อสมมติที่สำคัญที่ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัทฯ โดยการเปรียบเทียบข้อสมมติดังกล่าวกับแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกของบริษัทฯ รวมถึงเปรียบเทียบประมาณการกระแสเงินสดในอดีตกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงเพื่อประเมินการใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหารในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตดังกล่าว และพิจารณาอัตราคิดลดที่ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เลือกใช้โดยการวิเคราะห์ต้นทุนทางการเงินถ่วงน้ำหนักของบริษัทฯ และของอุตสาหกรรมตลอดจนทดสอบการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดังกล่าวตามแบบจำลองทางการเงิน และพิจารณาผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่สำคัญต่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยเฉพาะอัตราคิดลดและอัตราการเติบโตของรายได้ในระยะยาว นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้สอบถามการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินการค้อยค่าของค่าความนิยม

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 หรือหากเห็นว่า การเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้ออกแบบไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

พัชรวรรณ คุณะรังษี

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 6650

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 23 กุมภาพันธ์ 2565

บริษัท ลานนาธิซอร์สซอส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	2,163,717,638	832,696,118	477,624,516	874,230,669	277,703,813
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6, 8	1,666,080,907	935,830,636	706,160,104	322,899,031	185,858,998
สินค้าคงเหลือ	9	525,524,689	302,320,531	729,349,115	254,755,840	108,970,147
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน		692,662,696	533,846,333	647,373,180	8,824,584	-
ภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า		124,011,809	222,935,258	280,716,195	-	-
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	6, 10	316,458,238	257,383,405	667,833,828	42,436,514	127,859,017
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	11	551,099,427	551,087,018	611,600,619	550,006,500	550,012,663
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		130,312,145	86,389,642	151,956,144	2,839,038	3,019,428
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		6,169,867,549	3,722,488,941	4,272,613,701	2,055,992,176	1,253,424,066
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	7	343,225,261	151,423,164	105,741,923	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	-	844,212,324	905,135,653
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	13	173,043,466	20,786,433	19,607,780	59,328,216	890,679
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าจองซื้อหุ้น	14	-	160,769,616	241,154,424	-	160,769,616
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	105,810,553	-	-	105,810,553	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	15	57,532,539	61,144,449	32,422,689	29,451,251	29,864,051
สินทรัพย์ชีวภาพ	16	11,577,452	6,458,681	1,957,439	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	17	4,033,626,146	4,140,399,470	4,193,081,094	323,816,345	328,835,436
สินทรัพย์สิทธิการใช้	18	89,885,000	85,281,914	85,278,678	44,633,112	36,104,474
ค่าความนิยม	19	185,999,788	234,768,720	185,999,788	-	-
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน	20	106,572,894	131,092,439	156,990,300	104,138,091	129,493,448
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	33	55,034,457	54,398,581	25,883,422	57,600,613	24,408,834
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น		7,948,761	7,539,160	5,759,274	4,062,320	3,827,420
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	21	691,702,949	474,809,416	480,821,977	-	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,861,959,266	5,528,872,043	5,534,698,788	1,573,052,825	1,619,329,611
รวมสินทรัพย์		12,031,826,815	9,251,360,984	9,807,312,489	3,629,045,001	2,872,753,677

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาเรียอร์สเสซ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
หนี้สินหมุนเวียน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	22	763,613,321	977,305,656	1,606,854,389	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น	6, 23	-	17,429,284	-	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	24	529,811,720	481,144,362	519,047,870	53,680,349	33,292,947
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า						
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	18	30,422,602	24,269,716	28,731,365	11,255,318	8,749,617
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน						
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	25	291,605,339	190,133,717	166,114,467	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		399,328,641	309,669,938	283,151,130	44,124,941	12,888,908
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		915,767,113	31,616,010	22,097,146	-	829,765
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น		4,471,767	19,022,044	2,288,363	939,371	994,057
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		278,897,044	86,400,223	54,225,826	6,311,358	13,012,891
รวมหนี้สินหมุนเวียน		3,213,917,547	2,136,990,950	2,682,510,556	116,311,337	69,768,185
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนด						
ชำระภายในหนึ่งปี	18	62,536,430	60,865,221	55,094,439	34,894,151	28,111,001
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ						
จากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	25	619,088,431	476,478,157	587,824,890	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	26	203,689,998	268,140,778	252,810,330	47,585,681	48,802,269
สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและ						
ต้นทุนในการรื้อถอน	27	124,990,028	96,731,232	87,201,715	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	33	226,332,536	187,651,452	161,226,815	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		1,236,637,423	1,089,866,840	1,144,158,189	82,479,832	76,913,270
รวมหนี้สิน		4,450,554,970	3,226,857,790	3,826,668,745	198,791,169	146,681,455

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาธิซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563 (ปรับปรุงใหม่)	1 มกราคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
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 - สรรองตามกฎหมาย 28	52,500,000	52,500,000	52,500,000	52,500,000
	จัดสรรแล้ว - สรรองทั่วไป	1,310,600,000	1,255,000,000	1,250,600,000	1,310,600,000
	ยังไม่ได้จัดสรร	3,003,444,184	1,951,548,458	1,909,834,942	861,754,153
	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	115,153,382	(65,003,318)	(53,919,919)	-
	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	5,687,097,245	4,399,444,819	4,364,414,702	3,430,253,832
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม					
	ของบริษัทย่อย	1,894,174,600	1,625,058,375	1,616,229,042	-
	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	7,581,271,845	6,024,503,194	5,980,643,744	3,430,253,832
	รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	12,031,826,815	9,251,360,984	9,807,312,489	3,629,045,001
		-	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

บริษัท ลานนาเรีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564	2563	2564	2563	
		(ปรับปรุงใหม่)			
รายได้					
รายได้จากการขาย	6	15,734,470,720	9,511,865,870	1,568,191,752	1,365,941,481
รายได้ค่านายหน้าและค่าบริการการตลาด	6	-	-	204,489,202	184,638,318
รายได้อื่น					
เงินปันผลรับ	6, 12, 13	-	-	1,506,263,001	127,038,572
รายได้ค่าบริการ	6	-	-	52,194,440	50,635,673
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		14,308,808	-	21,616,808	13,087,446
อื่น ๆ		105,650,677	57,271,409	1,487,033	8,950,867
รวมรายได้อื่น		119,959,485	57,271,409	1,581,561,282	199,712,558
รวมรายได้		15,854,430,205	9,569,137,279	3,354,242,236	1,750,292,357
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	6	7,791,617,402	6,639,497,831	1,429,655,549	1,129,532,849
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		3,045,092,706	1,845,316,496	160,206,191	170,434,638
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		785,945,874	461,635,275	289,699,274	115,458,730
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน		-	3,732,341	-	-
รวมค่าใช้จ่าย	32	11,622,655,982	8,950,181,943	1,879,561,014	1,415,426,217
กำไรจากการดำเนินงาน		4,231,774,223	618,955,336	1,474,681,222	334,866,140
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	13	101,570,096	8,045,375	-	-
รายได้ทางการเงิน	30	14,286,282	13,871,162	4,367,878	3,774,314
ต้นทุนทางการเงิน	31	(53,317,723)	(58,399,707)	(2,363,383)	(2,153,406)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		4,294,312,878	582,472,166	1,476,685,717	336,487,048
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	33	(1,577,383,787)	(176,709,177)	(303,771,104)	(44,603,730)
กำไรสำหรับปี		2,716,929,091	405,762,989	1,172,914,613	291,883,318
การแบ่งปันกำไร					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ		1,575,244,559	286,822,488	1,172,914,613	291,883,318
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		1,141,684,532	118,940,501		
		2,716,929,091	405,762,989		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	35				
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทฯ		3.00	0.55	2.23	0.56
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		524,999,679	524,999,679	524,999,679	524,999,679

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาวิซอร์สเสส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
		(ปรับปรุงใหม่)		
กำไรสำหรับปี	2,716,929,091	405,762,989	1,172,914,613	291,883,318
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าทางการเงิน				
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	288,619,758	(18,387,306)	-	-
รายการที่จะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง	288,619,758	(18,387,306)	-	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง				
ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัย	26	7,701,824	(9,219,802)	4,708,385
หัก: ผลกระทบของภาษีเงินได้	33	(1,839,685)	2,410,266	(941,677)
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนในภายหลัง -				
สุทธิจากภาษีเงินได้	5,862,139	(6,809,536)	3,766,708	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	294,481,897	(25,196,842)	3,766,708	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	3,011,410,988	380,566,147	1,176,681,321	291,883,318
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	1,760,152,137	271,279,973	1,176,681,321	291,883,318
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	1,251,258,851	109,286,174		
	3,011,410,988	380,566,147		

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาเรียอร์สเสซ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม													
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ													
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น													
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม			ผลต่างจาก การแปลงค่า เงินตราต่างประเทศ	ส่วนเกินทุนจาก				ส่วนของผู้มี ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย	รวม	
			จัดสรรแล้ว				การเปลี่ยนแปลง งบการเงินที่เป็น เงินตราต่างประเทศ	ส่วนเกินทุนจาก การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ในบริษัทย่อย	ส่วนทุนจาก การจ่ายโดยใช้ หุ้นเป็นเกณฑ์	รวม			รวม
			สำรองตามกฎหมาย	สำรองทั่วไป	ยังไม่ได้จัดสรร								
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	
กำไรสำหรับปี - ปรับปรุงใหม่	-	-	-	-	286,822,488	-	-	-	-	286,822,488	118,940,501	405,762,989	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - ปรับปรุงใหม่	-	-	-	-	(4,459,116)	(11,083,399)	-	-	(11,083,399)	(15,542,515)	(9,654,327)	(25,196,842)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี - ปรับปรุงใหม่	-	-	-	-	282,363,372	(11,083,399)	-	-	(11,083,399)	271,279,973	109,286,174	380,566,147	
เงินปันผลจ่าย 36	-	-	-	-	(236,249,856)	-	-	-	-	(236,249,856)	-	(236,249,856)	
โอนกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร เป็นสำรองทั่วไป 36	-	-	-	4,400,000	(4,400,000)	-	-	-	-	-	-	-	
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ บริษัทย่อยลดลงจากการจ่ายเงินปันผลของบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(100,456,841)	(100,456,841)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 - ปรับปรุงใหม่	524,999,679	680,400,000	52,500,000	1,255,000,000	1,951,548,458	(141,508,445)	75,948,676	556,451	(65,003,318)	4,399,444,819	1,625,058,375	6,024,503,194	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาวิซอร์สเสส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม													
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ													
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น													
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม			กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ส่วนเกินทุนจาก การเปลี่ยนแปลง งบการเงินที่เป็น เงินตราต่างประเทศ	ส่วนเกินทุนจาก การเปลี่ยนแปลง สัดส่วนการถือหุ้น ในบริษัทย่อย	ส่วนทุนจาก การจ่ายโดยใช้ หุ้นเป็นเกณฑ์	รวม องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น ของบริษัทฯ	ส่วนของผู้มี ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม ของบริษัทย่อย	รวม ส่วนของ ผู้ถือหุ้น
			จัดสรรแล้ว	สำรองทั่วไป	ยังไม่ได้จัดสรร								
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 -													
ตามรายงานเดิม	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	
ผลสะสมจากการบันทึกการรวมธุรกิจ	-	-	-	-	(5,801,259)	-	-	-	-	(5,801,259)	-	(5,801,259)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 -													
ปรับปรุงใหม่	524,999,679	680,400,000	52,500,000	1,255,000,000	1,951,548,458	(141,508,445)	75,948,676	556,451	(65,003,318)	4,399,444,819	1,625,058,375	6,024,503,194	
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	1,575,244,559	-	-	-	-	1,575,244,559	1,141,684,532	2,716,929,091	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	4,750,878	180,156,700	-	-	180,156,700	184,907,578	109,574,319	294,481,897	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	1,579,995,437	180,156,700	-	-	180,156,700	1,760,152,137	1,251,258,851	3,011,410,988	
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	(472,499,711)	-	-	-	-	(472,499,711)	-	(472,499,711)	
โอนกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร เป็นสำรองทั่วไป	-	-	-	55,600,000	(55,600,000)	-	-	-	-	-	-	-	
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ บริษัทย่อยเพิ่มขึ้นจากการเรียกชำระค่าหุ้นของ บริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	218	218	
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ บริษัทย่อยลดลงจากการจ่ายเงินปันผลของบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(982,142,844)	(982,142,844)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	524,999,679	680,400,000	52,500,000	1,310,600,000	3,003,444,184	38,648,255	75,948,676	556,451	115,153,382	5,687,097,245	1,894,174,600	7,581,271,845	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาวิซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		กำไรสะสม					
		จัดสรรแล้ว				รวม	
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	สำรองตาม กฎหมาย	สำรอง ทั่วไป	ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
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	36	-	-	-	(236,249,856)	(236,249,856)	
โอนกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเป็นสำรองทั่วไป	36	-	-	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	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	524,999,679	680,400,000	52,500,000	1,255,000,000	213,172,543	2,726,072,222	
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	1,172,914,613	1,172,914,613	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	3,766,708	3,766,708	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	1,176,681,321	1,176,681,321	
เงินปันผลจ่าย	36	-	-	-	(472,499,711)	(472,499,711)	
โอนกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเป็นสำรองทั่วไป	36	-	-	55,600,000	(55,600,000)	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	524,999,679	680,400,000	52,500,000	1,310,600,000	861,754,153	3,430,253,832	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาวิซอร์สเชส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	(ปรับปรุงใหม่)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษี	4,294,312,878	582,472,166	1,476,685,717	336,487,048
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	852,754,690	812,755,711	54,652,856	55,015,416
การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	16,311,589	-	15,525,688	-
กำไรจากการยกหนี้ให้	(21,701,399)	-	-	-
ค่าต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	180,688	-	-	-
ตัดจำหน่ายหนี้สูญ	-	-	200,804	-
กำไรจากการขายและกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารหนี้	(4,042)	(1,403,251)	-	(1,394,207)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(101,570,096)	(8,045,375)	-	-
ค่าต่อการด้อยค่าของค่าความนิยม	48,768,932	6,194,051	-	-
ค่าต่อการลดลงของภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	12,195,809	10,961,349	-	-
ค่าต่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	152,798,969	8,196,840
ตัดจำหน่ายภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืนและภาษีเงินได้จ่ายล่วงหน้า	47,095,657	18,500,518	-	-
ขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายอุปกรณ์				
คอมพิวเตอร်ซอฟต์แวร์และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	361,561	(6,024,160)	(253,824)	(5,912,280)
กำไรจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้จากการยกเลิกสัญญา	(537,423)	(95,008)	-	-
ค่าต่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	31,254,639	-	5,314,448	-
โอนกลับเงินปันผลค้างจ่าย	(127,747)	(29,586)	(127,747)	(29,586)
รายได้จากเงินปันผลรับ	-	-	(1,506,263,001)	(127,038,572)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	3,221,654	29,022,806	3,491,797	3,149,650
สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอน	43,843,482	27,472,683	-	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	3,051,136	6,911,412	222,912	840,832
รายได้ทางการเงิน	(14,286,282)	(13,871,182)	(4,367,878)	(3,774,314)
ต้นทุนทางการเงิน	53,049,487	53,734,377	2,363,383	2,153,409
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	5,268,175,213	1,518,556,511	200,244,124	267,694,236

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาวิซอร์สเสส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	(ปรับปรุงใหม่)			
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(730,227,098)	(229,701,756)	(136,972,996)	(64,170,335)
สินค้าคงเหลือ	(239,515,747)	427,296,294	(161,311,381)	31,303,729
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	(163,760,805)	92,878,350	(8,824,584)	236,371
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	(59,074,833)	490,835,231	85,422,503	162,806,067
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(8,367)	9,617	6,163	31,872
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(43,922,503)	64,935,881	180,390	(755,630)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	43,852,319	(28,927,472)	22,497,649	9,718
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	98,517,123	12,491,463	31,236,033	(2,513,398)
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(14,422,530)	16,763,267	73,061	(1,765)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	188,236,180	23,231,821	(10,962,174)	(1,435,325)
จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(85,400,853)	(12,918,897)	-	-
จ่ายค่าฟื้นฟูสภาพเหมือง	(28,587,683)	(19,098,188)	-	-
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	4,233,860,416	2,356,352,122	21,588,788	393,205,540
ดอกเบี้ยรับ	14,082,421	13,902,406	4,169,119	3,751,137
จ่ายดอกเบี้ย	(44,970,836)	(48,222,141)	-	-
รับคืนภาษีเงินได้	151,923,308	88,829,077	-	-
จ่ายภาษีเงินได้	(731,086,001)	(193,119,234)	(334,473,684)	(36,827,812)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน	3,623,809,308	2,217,742,230	(308,715,777)	360,128,865
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินลงทุนในตราสารหนี้ลดลง	-	61,907,235	-	60,694,186
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกันเพิ่มขึ้น	(175,806,865)	(36,699,178)	-	-
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อยและบริษัทร่วม	7,750,600	6,866,722	1,506,263,001	127,038,572
เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทย่อย	-	(74,711,730)	(144,999,783)	(144,999,783)
เงินลงทุนบางส่วนจากบริษัทย่อย	-	-	53,124,143	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์ คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์ และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1,779,461	11,238,728	669,954	10,298,172
ซื้ออาคาร และอุปกรณ์	(135,742,968)	(261,396,018)	(19,643,533)	(10,386,719)
ซื้อคอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	(1,792,935)	(826,799)	(165,280)	(347,459)
ซื้อสินทรัพย์ชีวภาพ	(5,118,771)	(4,501,242)	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(269,942)	(81,319)	(234,900)	45,600
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(631,419,079)	(388,125,030)	-	-
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไป) กิจกรรมลงทุน	(940,620,499)	(686,328,631)	1,395,013,602	42,342,569

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ลานนาวิซอร์สเสส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	(ปรับปรุงใหม่)			
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินลดลง - สุทธิ	(213,692,335)	(629,325,768)	-	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(33,657,403)	(33,780,568)	(13,607,071)	(12,976,083)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	499,365,000	-	-	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(270,847,214)	(166,527,735)	-	-
เงินปันผลจ่าย	(1,454,642,555)	(336,706,697)	(472,499,711)	(236,249,856)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น (ลดลง)	108,463,276	(7,303,908)	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(1,365,011,231)	(1,173,644,676)	(486,106,782)	(249,225,939)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	16,508,129	(2,600,674)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	1,334,685,707	355,168,249	600,191,043	153,245,495
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	832,696,118	477,624,516	277,703,813	124,554,965
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน ที่มีต่อเงินฝากธนาคารคงเหลือ	(3,664,187)	(96,647)	(3,664,187)	(96,647)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี (หมายเหตุ 7)	2,163,717,638	832,696,118	874,230,669	277,703,813
	-	-		
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
โอนสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	2,258,753	6,910,443	-	-
รายการที่ไม่เกี่ยวกับเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สิทธิการเช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่า	39,627,701	105,510,062	20,532,539	4,544,683
โอนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าจองซื้อหุ้นเป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาว				
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	102,332,079	-	102,332,079	-
โอนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าจองซื้อหุ้นเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม	58,437,537	-	58,437,537	-
เจ้าหน้าที่จากการซื้ออาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	12,596,575	7,887,817	1,727,576	3,944,104
โอนอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	111,200	-	111,200
โอนสินทรัพย์สิทธิการเช่าเป็นอุปกรณ์	-	571,954	-	-
โอนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าจองซื้อหุ้นเป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	-	80,384,808	-	80,384,808
โอนอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียนอื่น	-	50,671,398	-	-
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้				

บริษัท ลานนารีซอร์สเซส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัท ลานนารีซอร์สเซส 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	
				2564	2563
				ร้อยละ	ร้อยละ
ถือหุ้นโดยบริษัทฯ					
บริษัทย่อยในประเทศ					
บริษัท ลานนาพาวเวอร์ เงินเนอร์เรชั่น จำกัด	ลงทุนและให้บริการด้านการ ผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า	ถือหุ้นทางตรงและมี กรรมการร่วมกัน	ไทย	100.00	100.00
บริษัท ไทย อะโกร เอินเนอร์ยี 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
ถือหุ้นโดยบริษัทย่อย					
บริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลเลท จำกัด	ผลิตและจำหน่ายเชื้อเพลิง ชีวมวลอัดแท่ง	ถือหุ้นทางตรงและมี กรรมการร่วมกัน	ไทย	99.99	99.99
ถือหุ้นโดยบริษัทร่วม					
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. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเงินของกลุ่มบริษัท

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการขายสินค้า

รายได้จากการขายถ่านหินและเอทานอลรับรู้เมื่อบริษัทฯ ได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้านี้ให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

การขายถ่านหินจะถือตามน้ำหนักถ่านหินที่ซึ่ง ณ ต้นทางหรือปลายทาง ส่วนเพิ่มหรือส่วนลดของมูลค่าของถ่านหิน เนื่องจากคุณภาพและน้ำหนักถ่านหินจะบันทึกในเดือนที่ได้รับแจ้งจากลูกค้า

รายได้ค่านายหน้าและค่าบริการการตลาด

รายได้ค่านายหน้าและค่าบริการการตลาดรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างเมื่อบริษัทย่อยในต่างประเทศขายถ่านหินให้แก่ผู้ซื้อซึ่งบริษัทฯ เป็นผู้จัดหาให้แล้ว

รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างเมื่อบริษัทย่อยในต่างประเทศขายถ่านหินที่ผลิตจากแหล่งสัมปทานของตนให้แก่ผู้ซื้อแล้ว

รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยจะนำมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินมาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่เกิดการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลัง ที่จะนำมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์ทางการเงิน (สุทธิจากค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) มาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯมีสิทธิในการรับเงินปันผล

ต้นทุนทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณ โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุน (ตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าวประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบ แรงงาน และค่าเสียหายในการผลิต

วัตถุดิบ วัสดุสิ้นเปลืองและพัสดุอะไหล่แสดงมูลค่าตามราคาทุน (ตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือจะตั้งขึ้นสำหรับส่วนเกินของราคาทุนที่สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ และสำหรับสินค้าที่เคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพ

มูลค่าสุทธิที่ได้รับ หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้เสร็จ และต้นทุนที่จำเป็นในการขาย

4.4 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

4.5 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น กลุ่มบริษัทจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 10 - 20 ปี ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนในปีที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

4.6 เกษตรกรรม

บริษัทย่อยมีสินทรัพย์ชีวภาพเป็นต้นกระถินเทพาและกระถินณรงค์ ซึ่งจะถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย มูลค่ายุติธรรมของต้นกระถินเทพาและกระถินณรงค์ คำนวณ โดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดในอนาคต อ้างอิงจากราคากระถินเทพาและกระถินณรงค์เมื่อพร้อมตัด หักประมาณการค่าใช้จ่าย ณ จุดเก็บเกี่ยวผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพบันทึกในงบกำไรขาดทุน

ในกรณีที่ไม่สามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ สินทรัพย์ชีวภาพต้องวัดด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม และในทันทีที่มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพนั้นสามารถวัดได้อย่างน่าเชื่อถือบริษัทย่อยจะวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ผลิตผลทางการเกษตรจะแสดงเป็นส่วนหนึ่งของสินค้าคงเหลือ

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ต้นทุนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ รวมถึงต้นทุนในการซื้อ การขนย้าย หรือการบูรณะสภาพของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการอันเกิดขึ้นจากการติดตั้ง หรือการใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นในช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง เพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากวัตถุประสงค์ในการผลิตสินค้าคงเหลือ

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

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

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง ส่วนปรับปรุงที่ดินของบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง และที่ดิน ยกเว้นที่ดินที่ใช้สำหรับการทำเหมืองจะตัดมูลค่าเสื่อมสิ้นจากผลต่างของต้นทุนและราคายุติธรรมของที่ดินตามสัดส่วนของหน่วยที่ผลิตได้ต่อปริมาณสำรองของถ่านหิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อกลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.8 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการแปลงสภาพให้พร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามที่มุ่งประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืมประกอบด้วยดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมนั้น

4.9 เงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์

เงินอุดหนุนจากรัฐบาลจะถูกรับรู้เมื่อบริษัทย่อยมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าบริษัทย่อยจะได้รับเงินอุดหนุนนั้นและบริษัทย่อยสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขของเงินอุดหนุนได้ บริษัทย่อยแสดงเงินอุดหนุนจากรัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์โดยแสดงหักจากมูลค่าของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง และจะรับรู้เงินอุดหนุนจากรัฐบาลในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ในรูปของค่าเสื่อมราคาที่ลดลง

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังจากรับรู้รายการเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดซึ่งได้แก่ คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์มีอายุการให้ประโยชน์ 3 - 10 ปี

4.11 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและการประเมินค่าของบริษัทย่อยที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการค้นหาแหล่งทรัพยากรแร่หลังจากที่บริษัทย่อยได้รับสิทธิทางกฎหมายให้ทำการสำรวจในพื้นที่ที่ระบุไว้ รวมทั้งกำหนดความเป็นไปได้ทางเทคนิคและความเป็นไปได้ในเชิงพาณิชย์ในการนำทรัพยากรแร่มาใช้ เช่น ค่าสิทธิบัตร ค่าใช้จ่ายในการศึกษาทางด้านภูมิประเทศ ธรณีวิทยา ภูมิศาสตร์และธรณีฟิสิกส์ ค่าใช้จ่ายในการขุดเจาะสำรวจ และค่าใช้จ่ายในการเลือกตัวอย่าง

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่จะบันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์ยกเว้นค่าใช้จ่ายในการบริหารที่ไม่เกี่ยวข้องโดยตรงกับพื้นที่ที่ระบุไว้จะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุน ภายหลังจากรับรู้รายการเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) ในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับประโยชน์ที่จะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ดังกล่าว บริษัทย่อยจะตัดจำหน่ายสินทรัพย์นั้นเป็นค่าใช้จ่ายในงวดทันที

สินทรัพย์ที่เกิดจากการสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่จะถูกจัดประเภทไปเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนาเหมืองรอดัดบัญชีเมื่อได้มีการประเมินปริมาณสำรองของถ่านหินของพื้นที่ที่ระบุไว้เสร็จสิ้นแล้ว

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนาเหมืองแร่ทองคำ

ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนาเหมืองแร่ทองคำและต้นทุนในการพัฒนาพื้นที่ก่อนที่ทำการผลิตสุทธิต่อหน่วยทองคำรับจากการขายถ่านหินที่ขุดได้ในช่วงพัฒนาจะถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนาเหมืองแร่ทองคำ เมื่อทำการผลิต ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและพัฒนาเหมืองแร่ทองคำจะถูกตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายตามสัดส่วนของหน่วยที่ผลิตได้ต่อปริมาณสำรองของถ่านหิน

ต้นทุนการเปิดหน้าดินแร่ทองคำ

ต้นทุนการเปิดหน้าดินในระหว่างขั้นตอนการพัฒนาเหมืองแร่ทองคำจะถูกบันทึกเป็นต้นทุนการเปิดหน้าดินแร่ทองคำ

ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตจะถูกรับรู้เป็นต้นทุนการเปิดหน้าดินแร่ทองคำได้ก็ต่อเมื่อเข้าเงื่อนไขทุกข้อต่อไปนี้

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

ต้นทุนการเปิดหน้าดินแร่ทองคำรับรู้เริ่มแรกตามราคาทุน ภายหลังจากการรับรู้รายการเริ่มแรก ต้นทุนการเปิดหน้าดินแร่ทองคำแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) โดยค่าตัดจำหน่ายคำนวณตามสัดส่วนของหน่วยที่ผลิตได้ ในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับประโยชน์ที่จะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ดังกล่าว บริษัทย่อยจะตัดจำหน่ายสินทรัพย์นั้นเป็นค่าใช้จ่ายในงวดทันที

4.12 ค่าความนิยม

บริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ บริษัทฯจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในงบกำไรขาดทุนทันที

บริษัทฯ แสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการค้ำยค่า บริษัทฯจะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมกิจการให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมกิจการ และบริษัทฯจะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี บริษัทฯจะรับรู้ขาดทุนจากการค้ำยค่าในงบกำไรขาดทุนและบริษัทฯไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการค้ำยค่าของค่าความนิยมได้ในอนาคต

4.13 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุไว้ได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการค้ำยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

ที่ดิน อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	2 - 7	ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	3 - 5	ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน	2 - 5	ปี
ยานพาหนะ	2 - 5	ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้ออนให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.14 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.15 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่าง ๆ ของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.16 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า และจะทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมเป็นรายปี กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กลุ่มบริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้อาจจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ ยกเว้นค่าความนิยมมีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อน ๆ กลุ่มบริษัทจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังงบกำไรขาดทุนทันที

4.17 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในงบกำไรขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ หรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้องแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน

4.18 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และกลุ่มบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.19 สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอน

บริษัทย่อยรับรู้สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอนเมื่อบริษัทย่อยมีภาระผูกพันด้วยมูลค่าปัจจุบันของประมาณการต้นทุนการฟื้นฟูและปรับปรุงสภาพเหมืองที่จะเกิดขึ้น บริษัทย่อยรับรู้ประมาณการต้นทุนค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอนดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน โดยคิดจากประมาณการต้นทุนค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอนของปริมาณสำรองถ่านหินทั้งหมดต่อหน่วยคูณด้วยจำนวนผลผลิตที่ได้ในแต่ละงวด

4.20 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.21 เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมซึ่งรวมถึงดอกเบี้ยรับในงบกำไรขาดทุน

ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว หมายความว่ารวมถึง ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อค้า เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนถือเป็นรายได้อื่นในงบกำไรขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในงบกำไรขาดทุน

การซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติ

การซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติที่มีเงื่อนไขการส่งมอบสินทรัพย์ภายในระยะเวลาที่กำหนดขึ้นจากหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติโดยทั่วไปของตลาด จะรับรู้ ณ วันซื้อขาย ซึ่งเป็นวันที่กิจการมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้น

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมา หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นทางการจะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน

การตัดจ่ายของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจจะเกิดขึ้น ใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตจะเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ เมื่อมีการชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 30 วัน อย่างไรก็ตาม ในบางกรณี กลุ่มบริษัทอาจพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญและมีการผิดสัญญา โดยพิจารณาจากข้อมูลภายในหรือข้อมูลภายนอกอื่น เช่น อันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตของผู้ออกตราสาร

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้า ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า

การคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นข้างต้นอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้หนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

4.22 ตราสารอนุพันธ์

กลุ่มบริษัทใช้ตราสารอนุพันธ์ เช่น สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของตราสารอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังในงบกำไรขาดทุน ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทแสดงตราสารอนุพันธ์เป็นสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมมากกว่าศูนย์ และแสดงเป็นหนี้สินทางการเงินเมื่อมีมูลค่ายุติธรรมน้อยกว่าศูนย์

กลุ่มบริษัทแสดงตราสารอนุพันธ์ที่มีอายุสัญญาคงเหลือมากกว่า 12 เดือนและยังไม่ถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือน เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น หรือหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น และแสดงตราสารอนุพันธ์อื่นเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน หรือหนี้สินหมุนเวียน

4.23 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้ซื้อ โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ปริมาณสำรองของถ่านหิน

บริษัทย่อยประมาณการปริมาณสำรองของถ่านหินจากประมาณการที่ดีที่สุดในช่วงพาณิชย์ที่คาดว่าจะขุดได้ ทั้งโครงการในแต่ละเหมืองซึ่งต้องอาศัยสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการ เช่น ขอบเขตทางธรณีวิทยา ปัจจัยทางเทคนิคและเศรษฐกิจ ปริมาณการผลิต เทคนิคการผลิต อัตราการเปิดหน้าดิน ต้นทุนในการผลิต ต้นทุนค่าขนส่ง ความต้องการสินค้าขั้นพื้นฐาน ราคาถ่านหิน และอัตราแลกเปลี่ยน เป็นต้น

สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

กลุ่มบริษัทไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนโยบายของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัทในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่กลุ่มบริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพการเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ในการประมาณค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดจากสินค้าที่เคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพ รวมถึงผลกระทบจากราคาตลาดที่ลดลงของสินค้าคงเหลือ

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

บริษัทฯ จะตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลานานหรือมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การที่จะสรุปว่าเงินลงทุนดังกล่าวได้ลดลงอย่างมีสาระสำคัญหรือเป็นระยะเวลานานหรือไม่นั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

ค่าความนิยม

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยม ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

ภาษีรอเรียกคืน

การประมาณภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืนจะถูกกำหนดจากมูลค่าสุทธิระหว่างภาษีซื้อและภาษีขาย บริษัทฯ ยอมรับรู้ภาษีมูลค่าเพิ่มที่จ่ายเกินเป็นสินทรัพย์ เนื่องจากบริษัทฯ ย่อมมีรายได้ส่วนใหญ่จากการส่งออก ซึ่งคิดภาษีขายในอัตราร้อยละ 0

การประมาณภาษีเงินได้นิติบุคคลรอเรียกคืนจะถูกกำหนดจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากหน่วยงานภาษี ซึ่งคิดจากส่วนเกินของภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้าเมื่อเทียบกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลในปีบัญชีดังกล่าว โดยที่ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลจะถูกคิดจากการประมาณการรายได้ทางภาษีคู่กับอัตรากาฬิจริง

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการได้รับคืนของภาษีหรือเรียกคืนซึ่งจะขึ้นอยู่กับผลการตรวจสอบโดยหน่วยงานภาษี ความซับซ้อน และความไม่แน่นอนในเรื่องที่เกี่ยวกับการตีความทางกฎหมายภาษี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการลาออก และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอน

ค่าใช้จ่ายในการรื้อถอนและฟื้นฟูสภาพเหมืองส่วนใหญ่จะเกิดขึ้นในช่วงสิ้นสุดการทำเหมือง ในการประมาณสำรองค่าใช้จ่ายดังกล่าว ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการประมาณการค่าใช้จ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต ช่วงเวลาที่ค่าใช้จ่ายจะเกิดขึ้นซึ่งขึ้นอยู่กับอายุการให้ประโยชน์ของเหมือง และอัตราเงินเฟ้อ

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกลุ่มบริษัท และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>				
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
เงินปันผลรับ	-	-	1,498,512	120,172
รายได้ค่านายหน้าและค่าบริการการตลาด	-	-	204,489	184,638
รายได้ค่าบริการ	-	-	52,194	50,636
ซื้อถ่านหิน	-	-	442,418	401,256
<u>รายการธุรกิจกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่</u>				
ขายถ่านหิน	860,860	1,107,384	860,860	1,107,384
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม</u>				
เงินปันผลรับ	-	-	7,751	6,867
ซื้อถ่านหิน	341,421	-	341,421	-
ค่าขนส่งจ่าย	269,901	243,552	269,901	243,552
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้อง</u>				
<u>กั้น</u>				
ขายถ่านหิน	554	326	554	326
ดอกเบี้ยจ่าย	25	-	-	-

นโยบายการกำหนดราคา

ขายถ่านหิน	ราคาตลาดสำหรับกลุ่มอุตสาหกรรมเดียวกันและสำหรับถ่านหินคุณภาพใกล้เคียงกัน
ซื้อถ่านหิน	ราคาตลาดสำหรับถ่านหินคุณภาพใกล้เคียงกัน
รายได้ค่านายหน้าและค่าบริการ การตลาด	อัตราที่ตกลงร่วมกันซึ่งเป็นอัตราทั่วไปสำหรับธุรกิจประเภทเดียวกัน
รายได้ค่าบริการ	อัตราเทียบเคียงกับที่จ่ายให้บุคคลภายนอก
เงินปันผลรับ	ตามอัตราที่ประกาศจ่าย
ค่าขนส่งจ่าย	ราคาเทียบเคียงกับราคาค่าขนส่งจ่ายให้บุคคลภายนอก
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2 ต่อปี

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 8)				
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่	209,565	98,390	209,565	98,390
บริษัทย่อย	-	-	28,190	51,115
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	209,565	98,390	237,755	149,505
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
(หมายเหตุ 10)				
บริษัทย่อย	-	-	12,949	56,692
บริษัทร่วม	29,488	-	29,488	-
รวมเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29,488	-	42,437	56,692

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2564 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญา Shareholder Loan Agreement กับบริษัทร่วมแห่งหนึ่ง เงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง 6 เดือน SIBOR +1% ต่อปี มีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม รายการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้นใน	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2563	ระหว่างปี	31 ธันวาคม 2564
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน			
บริษัทร่วม	-	105,811	105,811

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	212,010	149,872	55,566	41,489
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	60,922	15,948	1,756	1,000
รวม	272,932	165,820	57,322	42,489

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด/เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินสด	165	157	40	40
เงินฝากธนาคาร	2,506,778	983,962	874,191	277,664
รวม	2,506,943	984,119	874,231	277,704
หัก: เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	(343,225)	(151,423)	-	-
รวม	2,163,718	832,696	874,231	277,704

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.01 ถึง 5.50 ต่อปี (2563: ร้อยละ 0.01 ถึง 5.50 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยในต่างประเทศมีเงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกันจำนวน 10.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือประมาณ 343.2 ล้านบาท (2563: 4.7 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือประมาณ 142.0 ล้านบาท) เพื่อเป็นการประกันการฟื้นฟูสภาพเหมืองของบริษัทย่อยในต่างประเทศกับหน่วยงานราชการและค่าประกันการขายถ่านหินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	209,565	98,390	223,300	118,026
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	-	-	6,466	14,743
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	209,565	98,390	229,766	132,769
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1,158,600	791,288	83,913	35,204
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	242,576	8,137	-	-
รวม	1,401,176	799,425	83,913	35,204
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(34)	-	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	1,401,142	799,425	83,913	35,204
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	1,610,707	897,815	313,679	167,973
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	7,989	16,736
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	54,543	37,242	261	379
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	978	774	970	771
รวม	55,521	38,016	9,220	17,886
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(147)	-	-	-
รวมลูกหนี้อื่น - สุทธิ	55,374	38,016	9,220	17,886
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	1,666,081	935,831	322,899	185,859

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งในต่างประเทศได้นำลูกหนี้การค้าไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มียอดลูกหนี้ซึ่งนำไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อดังกล่าวเป็นจำนวน 90,000 ล้านบาทหรือประมาณ 201.7 ล้านบาท (2563: 90,000 ล้านบาทหรือประมาณ 183.6 ล้านบาท)

9. สินค้ำคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้ เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
ถ่านหินและถ่านหินระหว่างผลิต	422,241	170,651	(15,526)	-	406,715	170,651
สินค้าสำเร็จรูป	20,101	12,262	(720)	-	19,381	12,262
สินค้าระหว่างผลิต	16,654	14,712	-	-	16,654	14,712
วัตถุดิบ	50,527	76,928	(19)	-	50,508	76,928
วัสดุสิ้นเปลือง	21,150	23,825	(47)	-	21,103	23,825
พัสดุอะไหล่	11,164	3,943	-	-	11,164	3,943
รวม	541,837	302,321	(16,312)	-	525,525	302,321

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้ เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
ถ่านหินและถ่านหินระหว่างผลิต	270,282	108,970	(15,526)	-	254,756	108,970
รวม	270,282	108,970	(15,526)	-	254,756	108,970

ในระหว่างปีปัจจุบัน กลุ่มบริษัทบันทึกการปรับลดราคาทุนของสินค้ำคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นจำนวน 16.3 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 15.5 ล้านบาท) โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งในต่างประเทศได้นำสินค้าสำเร็จรูปไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มียอดสินค้าสำเร็จรูปซึ่งนำไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อดังกล่าวเป็นจำนวน 10,000 ล้านรูเปยะห์หรือประมาณ 22.4 ล้านบาท (2563: 10,000 ล้านรูเปยะห์หรือประมาณ 20.4 ล้านบาท)

10. เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29,488	-	42,437	56,692
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	293,634	264,047	-	71,167
รวม	323,122	264,047	42,237	127,859
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(6,664)	(6,664)	-	-
รวมเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า	316,458	257,383	42,437	127,859

11. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<u>ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย</u>				
เงินฝากประจำ	550,000	550,000	550,000	550,000
อื่น ๆ	30	22	7	13
<u>ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</u>				
เงินลงทุนในกองทุนรวมตราสารหนี้	1,069	1,065	-	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	551,099	551,087	550,007	550,013

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

12.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		เงินปันผลที่บริษัทได้รับ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
			ร้อยละ	ร้อยละ				
บริษัทย่อยในประเทศ								
บริษัท ลานนาพาวเวอร์เงินเนอร์เรชั่น จำกัด	300 ล้านบาท	155 ล้านบาท	100.00	100.00	300,000	155,000	-	-
บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	1,000 ล้านบาท	1,000 ล้านบาท	51.00	51.00	510,000	510,000	17,850	104,550
บริษัทย่อยในต่างประเทศ								
PT. Lanna Power Indonesia (จัดตั้งขึ้นในประเทศอินโดนีเซีย)	2.1 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	2.1 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	99.95	99.95	70,889	70,889	8,344	15,622
PT. Singlurus Pratama (จัดตั้งขึ้นในประเทศอินโดนีเซีย)	10,500 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	10,500 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	65.00	65.00	22,421	22,421	856,694	-
PT. Lanna Harita Indonesia (จัดตั้งขึ้นในประเทศอินโดนีเซีย)	8 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	8 ล้านดอลลาร์ สหรัฐอเมริกา	55.00	55.00	155,023	155,023	615,624	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย					1,058,333	913,333	1,498,512	120,172
หัก: เงินค้ำหนุนบางส่วนจากบริษัทย่อย					(53,125)	-		
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน					(160,996)	(8,197)		
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ					844,212	905,136		

บริษัทย่อยในต่างประเทศ

บริษัทฯ มีบริษัทย่อยในต่างประเทศรวม 3 แห่ง ซึ่งบริษัทฯ ถือหุ้นระหว่างร้อยละ 55.00 ถึงร้อยละ 99.95 และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยเหล่านั้นมีกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรส่วนที่เป็นของบริษัทฯ รวมจำนวน 48.2 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือประมาณ 1,586.6 ล้านบาท (2563: 37.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือประมาณ 1,254.7 ล้านบาท) ซึ่งกลุ่มบริษัทอาจมีภาระภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ประเทศอินโดนีเซียเมื่อบริษัทย่อยเหล่านั้นจ่ายเงินปันผลจากจำนวนเงินดังกล่าวในอนาคต

ในระหว่างปี 2561 PT. Singlurus Pratama (“SGP”) และ PT. Lanna Harita Indonesia (“LHI”) ได้ลงนามในสัญญาการแก้ไขสัมปทานเหมืองถ่านหินกับกระทรวงพลังงานและทรัพยากรแร่แห่งประเทศอินโดนีเซียเพื่อลดสัดส่วนการถือหุ้นชาวต่างชาติที่ไม่ใช่สัญชาติอินโดนีเซียจากเดิมให้เหลือไม่เกินร้อยละ 49 ของทุนจดทะเบียนที่ชำระแล้ว โดยบริษัทฯ จะต้องดำเนินการลดสัดส่วนการถือหุ้นดังกล่าวให้แล้วเสร็จภายในเดือนตุลาคม 2562 ซึ่งภายหลังจากการลดสัดส่วนการถือหุ้น บริษัทฯ จะมีเงินลงทุนใน SGP และ LHI ในอัตราร้อยละ 49 และ 41.4615 ตามลำดับ ในปี 2562 บริษัทย่อยดังกล่าวได้ประเมินมูลค่าหุ้นของบริษัทฯ และเสนอขายต่อหน่วยงานของภาครัฐอินโดนีเซียเรียบร้อยแล้ว ซึ่งเป็นไปตามขั้นตอนในเรื่องการลดสัดส่วนการถือหุ้นที่หน่วยงานของภาครัฐอินโดนีเซียกำหนดไว้ ปัจจุบันหน่วยงานของภาครัฐอินโดนีเซียอยู่ระหว่างการพิจารณาการซื้อหุ้นดังกล่าว

PT. Lanna Power Indonesia

เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ มีมติเห็นชอบการจดทะเบียนเลิกบริษัทฯ และเมื่อวันที่ 25 มีนาคม 2564 บริษัทฯ ย้ายยื่นขอชำระบัญชีกับหน่วยงานของภาครัฐอินโดนีเซีย ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณา ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้คืนเงินลงทุนบางส่วนจำนวน 53.1 ล้านบาท บริษัทฯ จึงบันทึกถัวรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยจำนวน 6.7 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนปี 2564

บริษัทย่อยในประเทศ

บริษัท ลานนาพาวเวอร์เงินเนอร์เรชั่น จำกัด

เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้บริษัท ลานนาพาวเวอร์เงินเนอร์เรชั่น 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 ใช้สิทธิจองซื้อหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวและชำระค่าหุ้นที่บริษัทย่อยเรียกชำระร้อยละ 50 เป็นจำนวนเงิน 145 ล้านบาท (จำนวน 58 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 2.5 บาท) โดยบริษัทย่อยได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2563

เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ลานนาพาวเวอร์เงินเนอร์เรชั่น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถือหุ้นร้อยละ 100 ของหุ้นที่ออกและจำหน่ายแล้วทั้งหมด ได้เรียกชำระค่าหุ้นสามัญส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 50 เป็นจำนวนเงิน 145 ล้านบาท (จำนวน 58 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 2.5 บาท) โดยบริษัทฯ ได้ชำระค่าหุ้นดังกล่าวเต็มจำนวนแล้ว

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)	(26,037)
ค่าความนิยม	<u>54,963</u>

ต้นทุนการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	81,000
หัก: เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของบริษัทย่อยที่ซื้อ	(6,288)
เงินสดจ่ายสุทธิเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	<u>74,712</u>

รายได้และขาดทุนของบริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลตท จำกัด ถูกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ปรับปรุงใหม่) ตั้งแต่วันที่ซื้อกิจการ สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)
รายได้	16.7
ขาดทุน	23.7

หากการรวมธุรกิจเกิดขึ้นตั้งแต่ต้นงวดของปี 2563 รายได้และขาดทุนของบริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลตท จำกัด ที่จะถูกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ปรับปรุงใหม่) สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)
รายได้	16.7
ขาดทุน	19.7

กลุ่มบริษัทได้ดำเนินการให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา ณ วันที่ซื้อกิจการของบริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลตท จำกัด โดยการวัดมูลค่านี้ได้เสร็จสมบูรณ์แล้วในระหว่างปีปัจจุบัน ซึ่งอยู่ภายในระยะเวลาในการวัดมูลค่า 12 เดือนนับจากวันที่ซื้อกิจการตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 การรวมธุรกิจ ทั้งนี้ภายในระยะเวลาวัดมูลค่าดังกล่าว กลุ่มบริษัทได้รับข้อมูลเกี่ยวกับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ส่วนหนึ่งเพิ่มเติมและได้ทำการปรับย้อนหลังมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อกิจการ การปรับปรุงดังกล่าวมีผลให้ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ลดลงเป็นจำนวนประมาณ 13.2 ล้านบาท อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนประมาณ 5.5 ล้านบาท และสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้นเป็นจำนวนประมาณ 1.5 ล้านบาท

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา ณ วันที่ซื้อกิจการ ของบริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์เพลท จำกัด มีรายละเอียดดังนี้

บริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์เพลท จำกัด

	(หน่วย: พันบาท)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6,288
สินค้าคงเหลือ	268
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	9,362
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	666
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	9,392
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	33,574
อาคารและอุปกรณ์	64,745
สินทรัพย์สิทธิการเช่า	4,485
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	9,896
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	1,703
เงินกู้ยืมระยะสั้น	(17,429)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(4,765)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(79,148)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ	(8,455)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(4,504)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(41)
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับ	26,037
ค่าความนิยม	54,963
ต้นทุนการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	81,000

ผลต่างจำนวน 55 ล้านบาท ระหว่างผลรวมของสิ่งตอบแทนที่จ่ายไป ณ วันที่ซื้อ และมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้รับมาถูกรวมเป็นส่วนหนึ่งของค่าความนิยมในงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมธุรกิจดังกล่าว โดยหลักประกอบด้วยส่วนของโครงการผลิตและจำหน่ายเชื้อเพลิงชีวมวลอัดแท่ง (Wood Pellet)

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าความนิยมจากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อกิจการ สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 - ตามรายงานเดิม	234,769
บวก: เพิ่มขึ้นจากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม	6,194
หัก: ค่าเพื่อการค้ำของค่าความนิยม	(6,194)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 - ปรับปรุงใหม่	234,769

ผลของการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อกิจการที่เกิดขึ้นในปี 2563 กลุ่มบริษัทได้ปรับปรุงย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่นำมาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบโดยจำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบกำไรขาดทุนรวมมีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2563
งบแสดงฐานะการเงินรวม	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ลดลง	(12,306)
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพิ่มขึ้น	5,055
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	1,450
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรลดลง	(5,801)

	(หน่วย: พันบาท)
	2563

งบกำไรขาดทุนรวม	
ต้นทุนขายลดลง	(926)
ค่าใช้จ่ายในการบริหารเพิ่มขึ้น	6,629
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น	98
การแบ่งปันกำไร	
ส่วนที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯลดลง	(5,801)
กำไรต่อหุ้น (บาท)	
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานลดลง	(0.01)

รายการปรับปรุงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ที่นำมาแสดง เป็นข้อมูลเปรียบเทียบ

ในระหว่างปี 2564 บริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลเลท จำกัด ได้หยุดดำเนินกิจการเนื่องจากประสบปัญหาขาดแคลนวัตถุดิบส่งผลให้เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯมีมติเห็นชอบให้มีการปรับโครงสร้างบริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลเลท จำกัด โดยอนุมัติให้โอนกิจการให้แก่ บริษัท ลานนาพาวเวอร์เงินเนอร์เรชั่น จำกัด และให้จดทะเบียนเลิกบริษัทและชำระบัญชีของ บริษัท เอสอาร์ที เพาเวอร์ เพลเลท จำกัด หลังโอนธุรกิจเสร็จสิ้นในปี 2565 อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทพิจารณาว่าภายหลังการโอนกิจการนั้น มีความไม่แน่นอนในลักษณะของการประกอบธุรกิจ ทำให้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากเงินลงทุนในบริษัท ลานนาพาวเวอร์เงินเนอร์เรชั่น จำกัด ลดลง ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาบันทึก รายการค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนจำนวน 159.5 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

นอกจากนี้ ยังมีความไม่แน่นอนในมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการซื้อธุรกิจ เชื้อเพลิงชีวมวลอัดแท่ง (Wood Pellet) กลุ่มบริษัทจึงบันทึกรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของค่าความนิยมดังกล่าวจำนวน 48.8 ล้านบาท ในงบการเงินรวม

12.2 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		เงินปันผลจ่ายให้กับ ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม ในบริษัทย่อย ในระหว่างปี	
	2564 (ร้อยละ)	2563 (ร้อยละ)	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)	49.00	49.00	835	881	(29)	35	-	(1)	-	-	(17)	(100)
PT. Singlurus Pratama	35.00	35.00	560	371	588	57	(1)	(1)	63	(4)	(461)	-
PT. Lanna Harita Indonesia	45.00	45.00	508	381	583	27	2	-	46	(3)	(504)	-

12.3 ข้อมูลทางการเงิน โดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งเป็นข้อมูลก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอรจี จำกัด (มหาชน)		PT. Singlurus Pratama		PT. Lanna Harita Indonesia	
		2564	2563	2564	2563	2564
สินทรัพย์หมุนเวียน	637	527	1,490	900	1,940	1,032
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2,762	2,831	1,580	1,275	443	320
หนี้สินหมุนเวียน	(1,093)	(1,209)	(970)	(602)	(1,076)	(313)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(600)	(350)	(294)	(308)	(169)	(195)

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอรจี จำกัด (มหาชน)		PT. Singlurus Pratama		PT. Lanna Harita Indonesia	
		2564	2563	2564	2563	2564
รายได้	2,208	2,409	6,896	3,734	5,602	2,463
กำไร (ขาดทุน)	(58)	70	1,682	162	1,308	60
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(2)	(2)	(4)	4	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(58)	68	1,680	158	1,312	60

สรุปรายการกระแสเงินสด

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอรจี จำกัด (มหาชน)		PT. Singlurus Pratama		PT. Lanna Harita Indonesia	
		2564	2563	2564	2563	2564
กระแสเงินสดจาก (ใช้ไปใน)						
กิจกรรมดำเนินงาน	(63)	991	2,326	416	1,566	416
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(88)	(159)	(591)	(402)	(82)	(66)
กระแสเงินสดจาก (ใช้ไปใน)						
กิจกรรมจัดหาเงิน	161	(831)	(1,407)	5	(1,147)	(167)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด						
เพิ่มขึ้นสุทธิ	10	1	328	19	337	183

13. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

13.1 รายละเอียดของบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2564	2563	2564	2563	มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	วิธีราคาทุน	2564	2563
				ร้อยละ	ร้อยละ				
United Bulk Shipping Pte. Ltd. (จัดตั้งขึ้นในประเทศสิงคโปร์)	ขนส่งทางทะเล และจำหน่าย ถ่านหิน	1 แส่นเหรียญ สิงคโปร์	1 แส่นเหรียญ สิงคโปร์	49	49	21,018	20,786	891	891
PT. Pesona Khatulistiwa Nusantara (จัดตั้งขึ้นในประเทศ อินโดนีเซีย)	ผลิตและ จำหน่าย ถ่าน หิน	580,891 ล้าน รูเปียะห์	-	10	-	152,025	-	58,437	-
รวม						173,043	20,786	59,328	891

13.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและรับรู้เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้
(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจาก		เงินปันผลที่บริษัทฯรับ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		เงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>	<u>2564</u>	<u>2563</u>	<u>2564</u>	<u>2563</u>
United Bulk Shipping Pte. Ltd.	7,983	8,045	-	-	7,751	6,867
PT. Pesona Khatulistiwa Nusantara	93,588	-	-	-	-	-

ส่วนแบ่งกำไรจากบริษัทร่วมทั้งสองแห่ง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 คำนวณจากงบการเงินที่จัดทำขึ้น โดยฝ่ายบริหารของบริษัทร่วมดังกล่าว และยังไม่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วม

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯเชื่อว่างบการเงินที่ฝ่ายบริหารของบริษัทร่วมดังกล่าวจัดทำขึ้นจะให้ผลที่ไม่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญกับงบการเงินที่ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทร่วมแห่งนั้น

13.3 ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมที่มีสาระสำคัญ

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	United Bulk Shipping Pte. Ltd.		PT. Pesona Khatulistiwa Nusantara	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>	<u>2564</u>	<u>2563</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน	72	45	1,304	-
หนี้สินหมุนเวียน	(4)	(4)	(2,224)	-
สินทรัพย์ - สุทธิ	68	41	(920)	-
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของ กิจการในบริษัทร่วม	33	20	(92)	-

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	United Bulk Shipping Pte. Ltd.		PT. Pesona Khatulistiwa Nusantara	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>	<u>2564</u>	<u>2563</u>
รายได้	270	241	2,073	-
กำไร	16	16	936	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	16	16	936	-

14. เงินจ่ายล่วงหน้าค่าจองซื้อหุ้น

เมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2561 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญา Conditional Share Subscription Agreement เพื่อจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนที่ออกใหม่ของ PT. Pesona Khatulistiwa Nusantara (“PKN”) ซึ่งเป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจท่าเหมืองถ่านหินในประเทศอินโดนีเซียจำนวน 269,674,581 หุ้นเป็นเงิน 8.8 ล้านดอลลาร์สหรัฐ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 40 ของทุนที่จดทะเบียนแล้วหลังการเพิ่มทุนของ PKN โดยในปี 2561 บริษัทฯ ได้ชำระเงินล่วงหน้าค่าจองซื้อหุ้นจำนวน 7.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือประมาณ 241.15 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ความสำเร็จของการเข้าทำรายการดังกล่าวอยู่ภายใต้เงื่อนไขบางประการที่ต้องปฏิบัติตามที่ระบุไว้ในสัญญา

เมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติเห็นชอบให้ลดสัดส่วนเงินลงทุนใน PKN จากร้อยละ 40 เป็นร้อยละ 10 และในปี 2563 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาซื้อถ่านหินจาก PKN โดยโอนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าจองซื้อหุ้นเป็นเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าจำนวน 2.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือประมาณ 80.38 ล้านบาท มีผลให้คงเหลือเงินจ่ายล่วงหน้าค่าจองซื้อหุ้นจำนวน 5.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือประมาณ 160.77 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2564 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญา Share Subscription Agreement, Shareholders Agreement และ Shareholder Loan Agreements โดยโอนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าจองซื้อหุ้นจำนวน 5.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐ หรือประมาณ 160.77 ล้านบาท เป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่ PKN และเงินลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนของ PKN ดังนี้

- เงินให้กู้ยืมระยะยาวจำนวน 3,182,569 ดอลลาร์สหรัฐ หรือประมาณ 102.33 ล้านบาท โดยเงินกู้ดังกล่าวสามารถแปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญได้เมื่อ PKN ต้องการเพิ่มทุน
- เงินลงทุนซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 61,554,652 หุ้น รวมเป็นเงิน 1,817,431 ดอลลาร์สหรัฐ หรือประมาณ 58.44 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 10 ของจำนวนหุ้นที่จดทะเบียนและเรียกชำระ โดยบริษัทฯ บันทึกเงินลงทุนดังกล่าวเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วมเนื่องจากบริษัทฯ มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อ PKN

15. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มูลค่าตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	(ปรับปรุงใหม่)			
ราคาทุน	72,781	67,708	29,451	29,864
ปรับปรุงจากการรวมธุรกิจ - หมายเหตุ 12	-	5,055	-	-
หัก: ค่าเสื่อมราคาสะสม	(14,839)	(11,618)	-	-
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(409)	-	-	-
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ - ปรับปรุงใหม่	57,533	61,145	29,451	29,864

การกระทบยอดมูลค่าสุทธิตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับปี 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	(ปรับปรุงใหม่)			
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
2563 - ปรับปรุงใหม่	61,145	32,423	29,864	32,423
เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ - ปรับปรุงใหม่	-	33,143	-	-
จำหน่ายสินทรัพย์ - มูลค่าสุทธิตามบัญชี	(413)	(2,559)	(413)	(2,559)
ค่าเสื่อมราคา	(2,790)	(1,862)	-	-
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(409)	-	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
2564	57,533	61,145	29,451	29,864

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประกอบด้วย ที่ดินของเหมืองป่าคา ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีรวมจำนวนประมาณ 29.4 ล้านบาท (2563: 29.9 ล้านบาท) และที่ดินและอาคารของบริษัทย่อยในประเทศซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีรวมจำนวนประมาณ 28.1 ล้านบาท (2563: 26.2 ล้านบาท) กลุ่มบริษัทกำลังพิจารณาที่จะใช้ประโยชน์และ/หรือ โอนขายสินทรัพย์ดังกล่าวให้กับบุคคลภายนอก

ข้อมูลเพิ่มเติมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>	<u>2564</u>	<u>2563</u>
มูลค่ายุติธรรมของที่ดินรอการขาย	45.0	48.0	45.0	48.0
มูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคาร	31.0	31.6	-	-

กลุ่มบริษัทประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาประเมินทุนทรัพย์ของกรมที่ดิน และผู้ประเมินราคาอิสระ โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนสำหรับที่ดินและอาคาร

16. สินทรัพย์ชีวภาพ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	6,459
เพิ่มขึ้นจากต้นทุนการปลูก	5,118
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	11,577

17. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

งบการเงินรวม

(หน่วย: พันบาท)

	ที่ดิน	สินแร่	ส่วนปรับปรุง ที่ดินและอาคาร	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
ราคาทุน									
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
รายการปรับปรุงจากการนำมามาตรฐานการ 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
ปรับปรุงจากการรวมธุรกิจ (หมายเหตุ 12)	-	-	(753)	-	(12,494)	19	-	-	(13,228)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 - ปรับปรุงใหม่	435,195	65,045	211,083	1,309,566	3,898,352	99,321	34,645	547,506	6,600,713
ซื้อเพิ่ม	-	-	2,304	2,773	17,492	7,968	1,355	108,570	140,462
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(1,149)	-	-	(4,156)	(3,354)	(3,836)	(52)	(12,547)
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	8,363	18,691	41,735	381	-	(69,170)	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	1,780	-	1,784	78,035	105,830	4,571	1,491	3,378	196,869
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	436,975	63,896	223,534	1,409,065	4,059,253	108,887	33,655	590,232	6,925,497

	(หน่วย: พันบาท)								
	ที่ดิน	สินแร่	ส่วนปรับปรุง ที่ดินและอาคาร	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	65,045	54,459	461,601	1,479,845	82,197	32,080	-	2,175,227
รายการปรับปรุงจากการนำมามาตรฐานการ 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
ปรับปรุงจากการรวมธุรกิจ (หมายเหตุ 12)	-	-	(60)	-	(866)	4	-	-	(922)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 - ปรับปรุงใหม่	-	65,045	62,492	556,049	1,666,980	84,118	25,629	-	2,460,313
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	8,364	103,513	200,902	7,191	2,241	-	322,211
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับสินทรัพย์ที่ จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(1,149)	-	-	(4,156)	(2,866)	(2,648)	-	(10,819)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	1,784	43,846	38,811	3,873	1,091	-	89,405
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	63,896	72,640	703,408	1,902,537	92,316	26,313	-	2,861,110
ค่าเผื่อการด้อยค่า									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	11,033	5,240	14,488	-	-	-	30,761
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	-	11,033	5,240	14,488	-	-	-	30,761
มูลค่าสุทธิตามบัญชี									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 - ปรับปรุงใหม่	435,195	-	148,591	753,517	2,231,372	15,203	9,016	547,506	4,140,400
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	436,975	-	139,861	700,417	2,142,228	16,571	7,342	590,232	4,033,626
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี									
ปี 2563 (จำนวน 231 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขาย จัดจำหน่าย และบริหาร)									308,320
ปี 2564 (จำนวน 226 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขาย จัดจำหน่าย และบริหาร)									322,211

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย: พันบาท)

	ที่ดิน	สินแร่	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
ราคาทุน									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	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
ซื้อเพิ่ม	-	-	2,233	1,676	6,206	1,763	-	5,559	17,437
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	72	-	-	-	-	(72)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(1,149)	-	-	-	(1,829)	-	-	(2,978)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	180,000	63,896	113,608	47,660	125,921	29,178	4,942	8,659	573,864
ค่าเสื่อมราคาสะสม									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	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
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	6,637	2,343	5,692	2,110	357	-	17,139
ค่าเสื่อมราคาสะสมสำหรับสินทรัพย์ที่ จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(1,149)	-	-	-	(1,826)	-	-	(2,975)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	63,896	52,321	16,194	84,480	25,576	2,267	-	244,734

(หน่วย: พันบาท)

	ที่ดิน	สินแร่	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
ค่าเพื่อการด้อยค่า									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	-	1,126	4,188	-	-	-	5,314
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	-	-	1,126	4,188	-	-	-	5,314
มูลค่าสุทธิตามบัญชี									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	180,000	-	65,619	32,133	40,927	3,952	3,032	3,172	328,835
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	180,000	-	61,287	30,340	37,253	3,602	2,675	8,659	323,816
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี									
ปี 2563 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขาย จัดจำหน่าย และบริหาร)									17,490
ปี 2564 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขาย จัดจำหน่าย และบริหาร)									17,139

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยในประเทศมียอดคงเหลือของโรงงานระเหยน้ำอากาศระหว่างก่อสร้างจำนวน 387.1 ล้านบาท (2563: 381.8 ล้านบาท) ซึ่งบริษัทย่อยได้ใช้เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเพื่อใช้ในการก่อสร้างโรงงานดังกล่าว ในระหว่างปี บริษัทย่อยได้รวมต้นทุนการกู้ยืมเข้าเป็นราคาทุนของโรงงานระหว่างก่อสร้างจำนวน 4.2 ล้านบาท (2563: 7.3 ล้านบาท) โดยคำนวณจากอัตราดอกเบี้ยตั้งขึ้นเป็นทุนในอัตราร้อยละ 2.1 ถึง 2.3 ต่อปี (2563: อัตราร้อยละ 2.3 ถึง 3.1 ต่อปี)

บริษัทย่อยในประเทศได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบางส่วนและเครื่องจักร ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวนประมาณ 1,314 ล้านบาท (2563: 1,469 ล้านบาท) ไปค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว และวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากธนาคารพาณิชย์ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 22 และ 25

บริษัทย่อยในต่างประเทศได้นำที่ดิน เครื่องจักรและอุปกรณ์บางส่วน ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวนประมาณ 20.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 670.9 ล้านบาท (2563: 22.7 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 681.7 ล้านบาท) ไปค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว และวงเงินสินเชื่อจากธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 22 และ 25

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงิน 648 ล้านบาท (2563: 599 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 101 ล้านบาท (2563: 100 ล้านบาท))

18. สัญญาเช่า

กลุ่มบริษัททำสัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท โดยมีอายุสัญญาระหว่าง 2 - 7 ปี

18.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	ที่ดิน อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ อุปกรณ์		รวม
			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 ผลต่างจากการแปลงค่า งบการเงิน	(13,411)	(421)	(81)	(18,396)	(32,309)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	56,050	892	264	28,076	85,282
เพิ่มขึ้น	7,881	-	-	31,747	39,628
ตัดจำหน่าย - มูลค่าสุทธิ ตามบัญชี ณ วันที่ตัด จำหน่าย	(3,627)	(224)	-	(274)	(4,125)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี ผลต่างจากการแปลงค่า งบการเงิน	(14,189)	(223)	(94)	(17,918)	(32,424)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	47,090	445	170	42,180	89,885

(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
เพิ่มขึ้น	953	19,580	20,533
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(6,175)	(5,829)	(12,004)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	22,352	22,281	44,633

18.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	102,005	93,630	52,358	41,985
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(9,046)	(8,495)	(6,209)	(5,125)
รวม	92,959	85,135	46,149	36,860
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(30,423)	(24,270)	(11,255)	(8,749)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	62,536	60,865	34,894	28,111

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดคงเหลือต้นปี	85,135	83,825	36,860	43,139
เพิ่มขึ้นจากการรวมธุรกิจ	-	4,504	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	39,628	18,934	20,533	4,544
ดอกเบี้ยที่รับรู้	4,646	4,807	2,363	2,153
ปรับปรุงจากการประเมินใหม่	-	9,141	-	-
ชำระค่าเช่าระหว่างปี	(33,657)	(33,781)	(13,607)	(12,976)
ลดลงจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(4,662)	(1,006)	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	1,869	(1,289)	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	92,959	85,135	46,149	36,860

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าเปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุ 42.2 ภายใต้วหัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

18.3 ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนงบกำไรขาดทุน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการเช่า	32,424	32,309	12,004	11,579
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	4,646	4,807	2,363	2,153
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	1,852	2,011	587	160
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	176	219	117	77
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ไม่อิงดัชนีหรืออัตรา	11	65	-	-

18.4 อื่น ๆ

กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 34.8 ล้านบาท (2563: 36.1 ล้านบาท) (เฉพาะกิจการ: 14.3 ล้านบาท 2563: 13.2 ล้านบาท) ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ และค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา

19. ค่าความนิยม

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าความนิยมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	รวม
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	234,769
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่าของค่าความนิยม	(48,769)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	186,000

บริษัทฯ พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ โดยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับอ้างอิงจากประมาณการทางการเงินซึ่งได้รับอนุมัติจากฝ่ายบริหาร

ข้อสมมติที่สำคัญในการคำนวณมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

อัตราการเติบโต	1
อัตราคิดลด	14

ฝ่ายบริหารพิจารณาอัตราการเติบโตจากนโยบาย แผนธุรกิจ การคาดการณ์การเติบโตของตลาดโดยภาพรวม และอัตราคิดลดเป็นอัตราก่อนภาษีที่สะท้อนถึงความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานนั้น ๆ

20. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนมีรายละเอียดดังนี้

งบการเงินรวม

(หน่วย: พันบาท)

	คอมพิวเตอร์ ซอฟต์แวร์	ค่าตอบแทน การให้บริการ รับโอนรอดักบัญชี	รวม
ราคาทุน			
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
ซื้อเพิ่ม	1,783	-	1,783
จำหน่าย	(37)	-	(37)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	344	-	344
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	23,657	191,939	215,596
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
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
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,363	24,854	26,217
จำหน่าย	(37)	-	(37)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	344	-	344
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	20,475	88,463	108,938
ค่าเผื่อการด้อยค่า			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	85	-	85
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	85	-	85
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	2,762	128,330	131,092
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	3,097	103,476	106,573

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย: พันบาท)

	ค่าตอบแทน		รวม
	คอมพิวเตอร် ซอฟต์แวร์	การให้บริการ รับโอนรอดัคบัญญัติ	
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	8,220	191,939	200,159
ซื้อเพิ่ม	354	-	354
โอนเข้าระหว่างปี	111	-	111
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	8,685	191,939	200,624
ซื้อเพิ่ม	155	-	155
จำหน่าย	(37)	-	(37)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	8,803	191,939	200,742
ค่าตัดจำหน่ายสะสม			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	6,587	38,597	45,184
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	935	25,012	25,947
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	7,522	63,609	71,131
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	656	24,854	25,510
จำหน่าย	(37)	-	(37)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	8,141	88,463	96,604
มูลค่าสุทธิตามบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,163	128,330	129,493
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	662	103,476	104,138

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

21. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นซึ่งแสดงยอดสุทธิจากค่าตัดจำหน่ายสะสมที่เกี่ยวข้อง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายโครงการเหมืองถ่านหิน		
อินโดนีเซียรอดัตตบัญญัติ	216,727	188,161
ต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดัตตบัญญัติ	474,976	285,391
อื่น ๆ	-	1,257
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	<u>691,703</u>	<u>474,809</u>
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	<u>467,857</u>	<u>443,405</u>

ค่าใช้จ่ายโครงการเหมืองถ่านหินอินโดนีเซียรอดัตตบัญญัติ

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีสุทธิของค่าใช้จ่ายโครงการเหมืองถ่านหินอินโดนีเซียรอดัตตบัญญัติสำหรับปี 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)		
	งบการเงินรวม		
	สินทรัพย์ที่เกิดจาก	ค่าใช้จ่ายใน	
	การสำรวจและ	การสำรวจและ	
	ประเมินค่า	พัฒนาเหมือง	
	แหล่งทรัพยากรแร่	รอดัตตบัญญัติ	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	2,896	152,976	155,872
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	2,348	2,348
โอนเข้า	-	51,132	51,132
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	(20,586)	(20,586)
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน	(11)	(594)	(605)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	<u>2,885</u>	<u>185,276</u>	<u>188,161</u>
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	31,211	31,211
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	(23,836)	(23,836)
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน	325	20,866	21,191
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>3,210</u>	<u>213,517</u>	<u>216,727</u>

ต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดตัดบัญชี

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีสุทธิของต้นทุนการเปิดหน้าดินรอดตัดบัญชีสำหรับปี 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
มูลค่าตามบัญชีสุทธิต้นปี	285,391	323,689
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	601,465	385,777
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(444,021)	(422,819)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	32,141	(1,256)
มูลค่าตามบัญชีสุทธิปลายปี	<u>474,976</u>	<u>285,391</u>

22. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	(หน่วย: พันบาท)			
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		งบการเงินรวม	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>	<u>2564</u>	<u>2563</u>
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	2.67 - 2.88	2.67 - 2.75	763,613	588,405
ทรัสต์รีซีท	-	2.24 - 2.68	-	326,925
สินเชื่อบริษัท	-	1.78	-	61,976
รวม			<u>763,613</u>	<u>977,306</u>

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินมีการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	งบการเงินรวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	977,306
บวก: เพิ่มขึ้นระหว่างปี	3,869,016
หัก: ชำระคืนระหว่างปี	(4,082,709)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>763,613</u>

วงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่งของบริษัทย่อย ค้ำประกัน โดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบางส่วนและเครื่องจักรของบริษัทย่อยดังกล่าวตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 17

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยมีวงเงินกู้ยืมระยะสั้นตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวน 28.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 935.8 ล้านบาท และ 996.4 ล้านบาท รวมเป็นจำนวน 1,932.2 ล้านบาท (2563: 25.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 779.1 ล้านบาท และ 1,144.7 ล้านบาท รวมเป็นจำนวน 1,923.8 ล้านบาท)

23. เงินกู้ยืมระยะสั้น

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

เมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม 2564 บริษัทย่อยในประเทศได้ทำข้อตกลงปลดหนี้เงินกู้ระยะสั้นพร้อมดอกเบี้ยค้างจ่ายจากบุคคลและกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน เป็นจำนวนทั้งสิ้น 21.7 ล้านบาท บริษัทย่อยดังกล่าวจึงบันทึกกลับรายการเงินกู้ยืมระยะสั้น และรับรู้กำไรจากการยกเว้นหนี้ ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

24. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	424,254	418,983	46,796	27,948
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	105,452	62,061	6,778	5,245
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	106	100	106	100
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	529,812	481,144	53,680	33,293

25. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

				(หน่วย: พันบาท)	
				งบการเงินรวม	
				ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
ลำดับ ที่	วงเงิน (ล้านบาท)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	การชำระคืน	2564	2563
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	196,591	280,503
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	119,856	179,779
3	214.1	5.50	เงินกู้ยืมนี้มีกำหนดชำระคืนภายใน 5 ปี 7 เดือน ชำระคืนเงินต้นเป็นรายงวดทุกเดือนจำนวน 60 งวด งวดแรกเริ่มชำระวันที่ 23 เมษายน 2563 และจ่ายดอกเบี้ยทุกเดือน โดยเริ่มชำระวันที่ 23 กันยายน 2562	94,833	127,049
4	80.0	MLR-1.25	เงินกู้ยืมนี้มีกำหนดชำระคืนภายใน 5 ปี 7 เดือน เริ่มชำระคืนเงินต้นงวดแรกในวันสุดท้ายของเดือนมกราคม 2564 โดยชำระคืนเงินต้นเป็นรายงวดทุกเดือนจำนวน 57 งวด งวดละ 1.39 ล้านบาท และชำระดอกเบี้ยทุกเดือน โดยเริ่มชำระดอกเบี้ยงวดแรกในวันสุดท้ายของเดือนที่มีการเบิกเงินกู้ (4 มีนาคม 2563)	-	79,281
5	500.0	3M BAYBIBOR + 2.22	เงินกู้ยืมนี้มีกำหนดชำระคืนภายใน 5 ปี ชำระคืนเงินต้นงวดแรกในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 6 นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก (16 สิงหาคม 2564) โดยชำระคืนเงินต้นเป็นรายงวดทุก 6 เดือน จำนวน 10 งวด โดยชำระงวดละ 50 ล้านบาท และจ่ายดอกเบี้ยทุก ๆ 3 เดือน	499,413	-
รวม				910,693	666,612
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				(291,605)	(190,134)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี				619,088	476,478

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	<u>งบการเงินรวม</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	666,612
เงินกู้ยืมเพิ่มระหว่างปี	499,365
ตัดจำหน่ายต้นทุนเงินกู้ยืมระหว่างปี	1,256
ชำระคืนระหว่างปี	(270,847)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	14,307
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	<u>910,693</u>

วงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินของบริษัทย่อยกำกับประกัน โดยการจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบางส่วนและเครื่องจักร

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งได้จ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินทั้งหมด และได้ไถ่ถอนการจำนองและจำหน่ายสินทรัพย์เพื่อกำกับประกันเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินทั้งหมดแล้ว

ภายใต้สัญญาเงินกู้ยืม บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามอัตราที่กำหนดในสัญญา เป็นต้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยในต่างประเทศสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขตามที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้ได้ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งไม่สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขเรื่องการดำรงอัตราส่วนทางการเงินตามที่กำหนดไว้ในสัญญาเงินกู้ได้ โดยธนาคารผู้ให้กู้ได้มีหนังสือผ่อนปรนเงื่อนไขเรื่องการดำรงอัตราส่วนทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ให้บริษัทย่อยดังกล่าวเมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2564

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยมีวงเงินกู้ยืมระยะยาวตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวน 2.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 66.8 ล้านบาท และ 11.2 ล้านบาท รวมเป็นจำนวน 78.0 ล้านบาท (2563: 11.2 ล้านบาท)

26. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	268,141	252,810	48,802	45,653
ส่วนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	16,450	23,153	2,854	2,502
ต้นทุนดอกเบี้ย	13,385	13,449	638	647
ต้นทุนบริการในอดีต	(26,613)	(7,579)	-	-
ส่วนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์	(4,555)	(16)	(4,555)	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(3,769)	5,632	3,562	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	622	3,604	(3,715)	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(80,750)	(19,772)	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	20,779	(3,140)	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	203,690	268,141	47,586	48,802

กลุ่มบริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 52.2 ล้านบาท (2563: 51.4 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัทประมาณ 2 - 15 ปี (เฉพาะของบริษัทฯ: 10 ปี) (2563: 2 - 14 ปี และเฉพาะของบริษัทฯ: 12 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)	(ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	1.64 - 7.55	1.64 - 7.34	1.36	1.52
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5.00 - 8.00	5.00 - 8.00	5.73	6.34

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564					
	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	กลุ่มบริษัทในประเทศไทย		กลุ่มบริษัทในต่างประเทศ			
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
	0.5% - 1.0%	0.5% - 1.0%	1.0%	1.0%	0.5%	0.5%
อัตราคิดลด	(1,783)	1,889	(7,019)	7,794	(1,408)	1,483
อัตราการขึ้นเงินเดือน	2,499	(2,320)	7,851	(7,189)	1,637	(1,568)

(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%	1.0%	1.0%	0.5%	0.5%
อัตราคิดลด	(2,295)	2,452	(10,955)	12,175	(1,923)	2,049
อัตราการขึ้นเงินเดือน	2,978	(2,764)	12,052	(11,040)	2,204	(2,085)

27. สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมืองและต้นทุนในการรื้อถอน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	สำรองค่าฟื้นฟูสภาพเหมือง	สำรองต้นทุนในการรื้อถอน	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	66,967	20,235	87,202
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	29,865	-	29,865
ลดลงจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง	(19,098)	-	(19,098)
ผลต่างจากการแปลงค่าทางการเงิน	(868)	(370)	(1,238)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	76,866	19,865	96,731
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	47,238	-	47,238
ลดลงจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริง	(28,588)	-	(28,588)
ผลต่างจากการแปลงค่าทางการเงิน	7,626	1,983	9,609
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	103,142	21,848	124,990

28. สำรองตามกฎหมาย

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

29. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือนและเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้อีกส่วนหนึ่ง กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัท ในระหว่างปี 2564 กลุ่มบริษัทรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 9.2 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 5.7 ล้านบาท) (2563: 9.0 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 5.2 ล้านบาท))

30. รายได้ทางการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
รายได้ดอกเบี้ยที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	14,286	12,540	4,368	2,443
ดอกเบี้ยรับจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	-	1,331	-	1,331
รวม	14,286	13,871	4,368	3,774

31. ต้นทุนทางการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของเงินกู้ยืม	45,304	51,096	-	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของฟื้นฟูสภาพเหมือง	3,368	2,497	-	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า	4,646	4,807	2,363	2,153
รวม	53,318	58,400	2,363	2,153

32. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)	2564	2563
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	1,174,185	696,973	1,575,441	1,098,229
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	1,851,667	1,781,576	-	-
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและ สินค้าระหว่างผลิตลดลง (เพิ่มขึ้น)	(261,371)	189,419	(161,312)	31,304
ค่าผลประโยชน์ตอบแทนรัฐ	1,617,123	703,730	-	-
ค่าระวางเรือและค่าขนส่งสินค้า	1,123,161	774,793	73,462	95,817
ค่าชุดและค่าเลี้ยงถ่านหิน	3,252,935	2,089,279	-	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	852,755	812,756	54,653	55,015
การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะ ได้รับ	16,312	-	15,526	-
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	152,799	-
ค่าเพื่อการด้อยค่าของค่าความนิยม	48,769	6,194	-	-
ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	31,255	-	5,314	-
เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	389,032	244,718	69,801	50,635
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	272,932	165,820	57,322	42,489
ค่าไฟฟ้าและเชื้อเพลิง	98,535	131,279	6,931	6,638
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	64,500	66,725	6,994	5,404
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	3,732	-	-

33. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	(ปรับปรุงใหม่)			
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	1,210,648	135,630	-	43,253
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล				
ของปีก่อน	3,236	27,810	-	182
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายระหว่างปี	49,984	3,124	337,905	3,124
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่าง				
ชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	313,516	10,145	(34,134)	(1,955)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	1,577,384	179,709	303,771	44,604

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากผลกำไร(ขาดทุน)				
จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัย	1,840	(2,410)	942	-

รายการกระทบขอระหว่างกำไรทางบัญชีกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	(ปรับปรุงใหม่)			
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	4,294,313	582,472	1,476,686	336,487
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	10% - 30%	10% - 30%	20%	20%
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	1,265,524	143,330	295,337	67,297
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	3,236	27,810	-	182
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายระหว่างปี	49,984	3,124	337,905	3,124
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
การส่งเสริมการลงทุน (หมวด 34)	-	(18,043)	-	-
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	21,930	12,857	3,519	3,105
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษี	(26,864)	(16,392)	(301,253)	(25,408)
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	(3,213)	(3,799)	(3,094)	(3,071)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายที่มีสิทธิหักได้ทางภาษี	(59,226)	(625)	(59,226)	(625)
ผลแตกต่างชั่วคราวที่ยังไม่ได้รับรู้ในงวดก่อน	(952)	-	-	-
อื่นๆ	346	856	-	-
รวม	(67,979)	(25,146)	(360,054)	(25,999)
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	282,770	24,193	-	-
ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	43,858	3,249	30,583	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(9)	149	-	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	1,577,384	176,709	303,771	44,604

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่	รับรู้ใน	ผลต่างจาก	ณ วันที่	ณ วันที่	รับรู้ใน	ณ วันที่		
	31 ธันวาคม	งบกำไรขาดทุน	การแปลงค่า	31 ธันวาคม	1 มกราคม	รับรู้ใน	31 ธันวาคม		
2563	งบกำไรขาดทุน	เบ็ดเสร็จ	งบการเงิน	2564	2564	งบกำไรขาดทุน	เบ็ดเสร็จ	2564	
	(ปรับปรุงใหม่)								
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี									
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	75,165	(23,164)	(1,840)	5,551	55,712	9,761	699	(942)	9,518
ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ	-	3,224	-	-	3,224	-	3,105	-	3,105
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	1,639	30,560	-	32,199
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินแร่ อาคารและอุปกรณ์	18,887	(1,219)	-	577	18,245	13,009	(230)	-	12,779
สินค้าคงเหลือ	(2,522)	18,107	-	51	15,636	-	-	-	-
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	5,111	(1,061)	-	-	4,050	-	-	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(34,218)	12,566	-	(4,039)	(25,691)	-	-	-	-
ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	3,397	-	-	3,397	-	-	-	-
ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	16,449	5,235	-	-	21,684	-	-	-	-
สำรองค่าปรับตามข้อกำหนดปริมาณการขายถ่านหินในประเทศ	-	15,836	-	472	16,308	-	-	-	-
มูลค่าสินทรัพย์ลดลงจากการปรับมูลค่ายุติธรรมจากการซื้อกิจการ	1,450	(177)	-	-	1,273	-	-	-	-
รวม	80,322	32,744	(1,840)	2,612	113,838	24,409	34,134	(942)	57,601

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่	รับรู้ใน	ผลต่างจาก	ณ วันที่	ณ วันที่	รับรู้ใน	ณ วันที่	
	31 ธันวาคม	งบกำไรขาดทุน	การแปลงค่า	31 ธันวาคม	1 มกราคม	รับรู้ใน	31 ธันวาคม	
	งบกำไรขาดทุน	เบ็ดเสร็จ	งบการเงิน	2564	2564	งบกำไรขาดทุน	เบ็ดเสร็จ	2564
(ปรับปรุงใหม่)								
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี								
ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าใช้จ่ายในการสำรวจและ								
พัฒนาเหมืองรอตัดบัญชีและต้นทุนการเปิดหน้าดิน								
รอตัดบัญชี	111,814	54,178	-	13,234	179,226	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	96,323	2,023	-	-	98,346	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องจักร	3,421	(272)	-	-	3,149	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิทธิทรัพย์สิน	2,017	2,410	-	(11)	4,416	-	-	-
รวม	213,575	58,339	-	13,223	285,137	-	-	-
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	(133,253)				(171,299)	24,409		57,601
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				55,034				57,601
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				(226,333)				-
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ				(171,299)				57,601

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม						งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้นจาก	ปรับปรุงจาก	รับรู้ใน	รับรู้ใน	ผลต่างจาก	ณ วันที่	ณ วันที่	รับรู้ใน	รับรู้ใน	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	การรวม	การรวม	งบกำไร	งบกำไร	การแปลงค่า	31 ธันวาคม	1 มกราคม	งบกำไร	ขาดทุน	31 ธันวาคม
	2562	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จ	งบการเงิน	2563	2563	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จ	2563
							(ปรับปรุงใหม่)				
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี											
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของ											
พนักงาน	70,627	-	-	2,518	2,410	(390)	75,165	9,131	630	-	9,761
ค่าเพื่อการค้ายของเงินลงทุนในบริษัท											
ย่อย	-	-	-	-	-	-	-	-	1,639	-	1,639
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สินแร่ อาคารและ											
อุปกรณ์	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	-	-	-	-
มูลค่าสินทรัพย์ลดลงจากการปรับมูลค่า											
ยุติธรรมจากการซื้อกิจการ	-	-	1,548	(98)	-	-	1,450	-	-	-	-
อื่น ๆ	1,520	-	-	(1,520)	-	-	-	314	(314)	-	-
รวม	61,518	8,348	1,548	6,778	2,410	(280)	80,322	22,454	1,955	-	24,409

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม						งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้นจาก	ปรับปรุงจาก	รับรู้ใน	รับรู้ใน	ผลต่างจาก	ณ วันที่	ณ วันที่	รับรู้ใน	ณ วันที่	
	31 ธันวาคม	การรวม	การรวม	งบกำไร	ขาดทุน	การแปลงค่า	31 ธันวาคม	1 มกราคม	รับรู้ใน	งบกำไรขาดทุน	31 ธันวาคม
	ธุรกิจ	ธุรกิจ	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จ	งบการเงิน			งบกำไรขาดทุน	เบ็ดเสร็จ		
	2562						2563	2563		2563	
						(ปรับปรุงใหม่)					
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี											
ค่าตัดจำหน่ายสะสม - ค่าใช้จ่ายในการ											
สำรวจและพัฒนาเหมืองแร่ตัดบัญชี											
และต้นทุนการเปิดหน้าดินแร่ตัดบัญชี	118,038	-	-	(3,893)	-	(2,331)	111,814	-	-	-	
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	74,248	-	-	22,075	-	-	96,323	-	-	-	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - เครื่องจักร	3,421	-	-	-	-	-	3,421	-	-	-	
ค่าเสื่อมราคาสะสม - สิทธิบัตรสิทธิการใช้	1,155	-	-	845	-	17	2,017	-	-	-	
รวม	196,862	-	-	19,027	-	(2,314)	213,575	-	-	-	
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การตัด											
บัญชี - สุทธิ	(135,344)						(133,253)	22,454		24,409	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี							54,398			24,409	
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี							(187,651)			-	
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การตัด							(133,253)			24,409	
บัญชี - สุทธิ											

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 298.6 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 152.9 ล้านบาท) (2563: 66.0 ล้านบาท) ที่กลุ่มบริษัทไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากกลุ่มบริษัทพิจารณาแล้วเห็นว่ากลุ่มบริษัทอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีมาใช้ประโยชน์ได้

ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้มีจำนวนเงิน 268.2 ล้านบาท ซึ่งจะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2569

34. การส่งเสริมการลงทุน

บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอรจี 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) และได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล ไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตลอดระยะเวลาที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	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 2564 และ 2563 สามารถสรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>
รายได้จากการขาย		
กิจการที่ได้รับการส่งเสริม	606,998	1,321,471
กิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริม	1,600,299	1,084,520
รวม	<u>2,207,297</u>	<u>2,405,991</u>

35. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

36. เงินปันผลจ่าย

เงินปันผลจ่ายของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เป็นดังนี้

บริษัทฯ

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันบาท)	เงินปันผล จ่ายต่อหุ้น (บาท)	วันที่จ่ายเงินปันผล
2564				
เงินปันผลประจำปีสำหรับปี 2563	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2564	157,500	0.30	18 พฤษภาคม 2564
เงินปันผลระหว่างกาล	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2564	315,000	0.60	16 พฤศจิกายน 2564
รวม		<u>472,500</u>	<u>0.90</u>	
2563				
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>	

นอกจากนี้ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นยังมีมติเห็นชอบให้จัดสรรกำไรสะสมเพื่อกันไว้เป็นสำรองทั่วไปจำนวน 55.6 ล้านบาท (2563: 4.4 ล้านบาท)

บริษัทย่อยในประเทศ

บริษัท ไทย อะโกร เอ็นเนอร์ยี่ จำกัด (มหาชน)

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผล จ่ายต่อหุ้น (บาท)	วันที่จ่ายเงินปันผล
2564				
เงินปันผลสำหรับกำไรจากการดำเนินงานของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของเดือนกรกฎาคมถึงเดือนธันวาคม 2563	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2564	25,000	0.025	21 พฤษภาคม 2564
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับกำไรจากการดำเนินงานของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของเดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน 2564	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2564	9,999	0.010	17 กันยายน 2564
รวม		34,999	0.035	
2563				
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับกำไรจากการดำเนินงานของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของเดือนกรกฎาคมถึงเดือนธันวาคม 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 9 เมษายน 2563	150,000	0.150	8 พฤษภาคม 2563
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับกำไรจากการดำเนินงานของกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนของเดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน 2563	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2563	55,000	0.055	18 กันยายน 2563
รวม		205,000	0.205	

ในระหว่างปี 2564 บริษัทฯได้รับเงินปันผลในอัตราร้อยละ 51 เป็นจำนวนเงิน 17.9 ล้านบาท (2563: 104.6 ล้านบาท)

บริษัทย่อยในต่างประเทศ

PT. Lanna Harita Indonesia

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันเหรียญ สหรัฐอเมริกา)	เงินปันผล	
			จ่ายต่อหุ้น (เหรียญ สหรัฐอเมริกา)	วันที่จ่ายเงินปันผล
2564				
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 1 สำหรับปี 2563	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 22 มกราคม 2564	2,000	250.0	1 กุมภาพันธ์ 2564
เงินปันผลประจำปีสำหรับ ปี 2563	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2564	4,500	562.5	28 มิถุนายน 2564
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 1 สำหรับปี 2564	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 13 กันยายน 2564	7,520	940.0	27 กันยายน 2564
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 2 สำหรับปี 2564	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2564	20,000	2,500.0	8 ธันวาคม 2564
รวม		34,020	4,252.5	

ในระหว่างปี 2564 บริษัทฯได้รับเงินปันผลในอัตราร้อยละ 55 เป็นจำนวนเงิน 18.7 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 615.6 ล้านบาท โดยบริษัทฯถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจำนวนประมาณ 123.1 ล้านบาท

PT. Lanna Power Indonesia

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันเหรียญ สหรัฐอเมริกา)	เงินปันผล	
			จ่ายต่อหุ้น (เหรียญ สหรัฐอเมริกา)	วันที่จ่ายเงินปันผล
2564				
เงินปันผลประจำปีสำหรับ ปี 2563	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2564	273	13	18 มีนาคม 2564
รวม		273	13	
2563				
เงินปันผลประจำปีสำหรับ ปี 2562	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2563	504	24	16 กันยายน 2563
รวม		504	24	

ในระหว่างปี 2564 บริษัทฯได้รับเงินปันผลรับในอัตราร้อยละ 99.95 เป็นจำนวนเงิน 0.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 8.3 ล้านบาท โดยบริษัทฯถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจำนวนประมาณ 1.7 ล้านบาท (2563: 0.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 15.6 ล้านบาท โดยบริษัทฯถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจำนวนประมาณ 3.1 ล้านบาท)

PT. Singlurus Pratama

เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (พันเหรียญ สหรัฐอเมริกา)	เงินปันผล จ่ายต่อหุ้น (เหรียญ สหรัฐอเมริกา)	วันที่จ่ายเงินปันผล
2564				
เงินปันผลประจำปีสำหรับ ปี 2563	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 23 มิถุนายน 2564	10,000	952	28 มิถุนายน 2564
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 1 สำหรับปี 2564	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2564	10,000	952	27 กันยายน 2564
เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 2 สำหรับปี 2564	ที่ประชุมคณะกรรมการ เมื่อวันที่ 8 ธันวาคม 2564	20,000	1,905	8 ธันวาคม 2564
รวม		40,000	3,809	

ในระหว่างปี 2564 บริษัทฯได้รับเงินปันผลรับในอัตราร้อยละ 65 เป็นจำนวนเงิน 26.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือประมาณ 856.7 ล้านบาท โดยบริษัทฯถูกหักภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายจำนวนประมาณ 171.3 ล้านบาท

37. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

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 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม													
	ธุรกิจดำเนินงานในประเทศ		ธุรกิจดำเนินงานในต่างประเทศ		ธุรกิจเอทานอล		ธุรกิจเชื้อเพลิงชีวมวลอัดแท่ง		รวมส่วนงาน		รายการปรับปรุงและตัดรายการระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
							(ปรับปรุงใหม่)	(ปรับปรุงใหม่)						(ปรับปรุงใหม่)
รายได้จากลูกค้าภายนอก	1,568	1,366	11,959	5,739	2,207	2,406	-	1	15,734	9,512	-	-	15,734	9,512
รายได้ระหว่างส่วนงาน	282	260	442	401	-	-	2	18	726	679	(726)	(679)	-	-
รายได้ทางการเงิน	4	4	10	10	-	-	1	-	15	14	(1)	-	14	14
ต้นทุนทางการเงิน	2	2	11	13	37	40	4	3	54	58	(1)	-	53	58
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	55	55	615	572	171	176	13	11	854	814	(1)	(1)	853	813
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุน ในบริษัทร่วมที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย	102	8	-	-	-	-	-	-	102	8	-	-	102	8
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	304	45	1,256	109	(15)	6	7	(7)	1,552	153	25	24	1,577	177
กำไร (ขาดทุน) ของส่วนงาน	420	497	7,763	2,436	65	199	(2)	(9)	8,246	3,123	(303)	(251)	7,943	2,872
สินทรัพย์รวมของส่วนงาน	3,815	3,059	5,471	3,605	3,398	3,358	329	279	13,013	10,301	(981)	(1,050)	12,032	9,251
เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย	173	21	-	-	-	-	-	-	173	21	-	-	173	21
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ไม่รวมเครื่องมือทางการเงินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	(183)	(84)	236	(90)	(85)	(5)	(88)	155	(120)	(24)	2	8	(118)	(16)

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากลูกค้าภายนอกกำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้า

	2564	2563 (ปรับปรุงใหม่)
		(หน่วย: พันบาท)
รายได้จากลูกค้าภายนอก		
ประเทศไทย	4,001,215	4,055,903
อินเดีย	6,722,724	3,630,632
สิงคโปร์	1,611,022	854,695
อินโดนีเซีย	1,707,789	298,517
จีน	604,005	270,099
คูไบ	512,754	328,708
ประเทศอื่น ๆ	574,961	73,312
รวม	<u>15,734,470</u>	<u>9,511,866</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ไม่รวมเครื่องมือทางการเงินและ สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม)		
ประเทศไทย	3,501,392	3,855,077
อินโดนีเซีย	1,675,505	1,439,528
รวม	<u>5,176,897</u>	<u>5,294,605</u>

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในระหว่างปี 2564 กลุ่มบริษัท มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 5 ราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 6,078 ล้านบาท และ 2,029 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานธุรกิจถ่านหินและธุรกิจเอทานอล ตามลำดับ (2563: มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 5 ราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 3,027 ล้านบาท และ 1,150 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานธุรกิจถ่านหินและธุรกิจเอทานอล ตามลำดับ)

38. สัญญาและข้อตกลงที่สำคัญ

38.1 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

38.2 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

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

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

39. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

39.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนเป็นจำนวนเงินประมาณ 24.4 ล้านบาท ที่เกี่ยวข้องกับการว่าจ้างจัดหาติดตั้งเครื่องจักรและตะแกรงร่อนคัดขนาดถ่านหิน ว่าจ้างที่ปรึกษาประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมจากการก่อสร้างท่าเทียบเรือของบริษัทฯ การก่อสร้างโรงงานระเหยน้ำกากส่าและโครงการก่อสร้างอื่นๆ ของบริษัทย่อย (31 ธันวาคม 2563: 18.2 ล้านบาท ที่เกี่ยวข้องกับการว่าจ้างที่ปรึกษาประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมจากการก่อสร้างท่าเทียบเรือของบริษัทฯ การก่อสร้างโรงงานระเหยน้ำกากส่าและโครงการก่อสร้างอื่น ๆ ของบริษัทย่อย)

39.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการและสัญญาซื้อสินค้าระยะยาว

ก) กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการที่เกี่ยวข้องกับการบริการจ้างรักษาความปลอดภัย การบริการดูแลรักษารถยนต์ และบริการอื่น ๆ อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 1 ถึง 5 ปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาบริการดังกล่าว ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภายใน 1 ปี	2.2	2.7	0.4	0.3
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	0.8	-	0.8	-

ข) กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาจ้างที่ปรึกษากฎหมาย ที่ปรึกษาด้านการเงินและบริหาร และอื่น ๆ เป็นจำนวนเงิน 23.1 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 21.6 ล้านบาท) (2563: 20.1 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: 20.1 ล้านบาท))

ค) บริษัทฯมีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อถ่านหินและสัญญาขนส่งถ่านหินกับบริษัทในต่างประเทศแห่งหนึ่งโดยราคาถ่านหินและอัตราค่าขนส่ง คุณภาพถ่านหิน และปริมาณการซื้อขายให้เป็นไปตามที่ระบุในสัญญา

ง) บริษัทย่อยในประเทศได้ทำสัญญาซื้อไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้า ซึ่งสัญญาดังกล่าวมีกำหนด 1 ปี และสามารถต่ออายุโดยอัตโนมัติคราวละ 1 ปี ซึ่งอัตราซื้อไฟฟ้าเป็นไปตามที่ระบุในสัญญา

39.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาขายถ่านหิน

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

39.4 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามกลุ่มบริษัทเหลืออยู่เป็นจำนวนเงิน 6 ล้านบาท และ 19,990 ล้านรูเปียห์ (เฉพาะของบริษัทฯ: 0.9 ล้านบาท) (2563: 6 ล้านบาท และ 19,900 ล้านรูเปียห์ (เฉพาะของบริษัทฯ: 0.9 ล้านบาท)) ซึ่งหนังสือค้ำประกันส่วนใหญ่ใช้เพื่อค้ำประกันการฟื้นฟูสภาพเหมืองของบริษัทย่อยในต่างประเทศกับหน่วยงานราชการ และเพื่อค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาอนุญาตให้ใช้กระแสไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค

40. 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

ทั้งนี้ เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2561 บริษัทย่อยยื่นฟ้องบริษัทดังกล่าวต่อศาลล้มละลาย ซึ่งศาลล้มละลายได้พิพากษายกฟ้องเมื่อวันที่ 29 พฤษภาคม 2562 เนื่องจากบริษัทดังกล่าวยังมีสิทธิเรียกร้องอยู่กับลูกหนี้รายหนึ่งซึ่งเป็นหน่วยงานของรัฐ จึงยังไม่เป็นผู้มีหนี้สินล้มละลาย ซึ่งบริษัทย่อยได้ทำการอายัดสิทธิเรียกร้องดังกล่าวไว้แล้ว

เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2562 บริษัทย่อยได้รับชำระเงินบางส่วนจำนวน 0.2 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 21 มกราคม 2565 ศาลได้มีคำสั่งให้ลูกหนี้ดังกล่าวนำส่งเงินตามที่ได้อายัดไว้ให้กับบริษัทย่อย ปัจจุบันอยู่ระหว่างรอการนำส่งเงินตามขั้นตอนบังคับคดี อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยได้เคยบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าสำหรับเงินค่าชื้อมันเส้นจ่ายล่วงหน้าที่ย้ายให้กับบริษัทดังกล่าวไว้เต็มจำนวนแล้ว

41. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมโดยแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ระดับ 2	รวม	ระดับ 2	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
<u>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า</u>				
<u>ยุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</u>				
เงินลงทุนในตราสารหนี้ - กองทุนเปิด	1,069	1,069	-	-
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
<u>ตราสารอนุพันธ์</u>				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	106	106	106	106
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
<u>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุน</u>				
<u>ตัดจำหน่าย</u>				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	57,533	57,533	29,451	29,451

(หน่วย: พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ระดับ 2	รวม	ระดับ 2	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
<u>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า</u>				
<u>ยุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน</u>				
เงินลงทุนในตราสารหนี้ - กองทุนเปิด	1,065	1,065	-	-
หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
<u>ตราสารอนุพันธ์</u>				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	100	100	100	100
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
<u>สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุน</u>				
<u>ตัดจำหน่าย</u>				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - ปรับปรุงใหม่	61,145	61,145	29,864	29,864

42. เครื่องมือทางการเงิน

42.1 ตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดให้ เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง				
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ				
ล่วงหน้า	106	100	106	100
รวมหนี้สินตราสารอนุพันธ์	106	100	106	100

ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดให้ เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทใช้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อบริหารความเสี่ยงในการทำธุรกรรมบางส่วน โดยเข้าทำสัญญาดังกล่าวในช่วงเวลาที่สอดคล้องกับความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศของ รายการอ้างอิงซึ่งมีอายุสัญญาโดยทั่วไปตั้งแต่ 3 เดือนถึง 6 เดือน

42.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ การค้าและลูกหนี้อื่น เงินลงทุน เงินกู้ยืมระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาว กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการ ให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน ยกเว้นตราสารอนุพันธ์ซึ่งได้เปิดเผย จำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียไว้ในหัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงโดยใช้นโยบายและขั้นตอนในการควบคุมการให้สินเชื่ออย่างเหมาะสม จึงไม่ คาดว่าจะเกิดผลขาดทุนทางการเงินที่มีสาระสำคัญ โดยระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าโดยปกติมี ระยะเวลา 7 วัน ถึง 60 วัน

กลุ่มบริษัทพิจารณาการค้ำยค่าทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อัตราการตั้งสำรองของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณ โดยพิจารณาจากอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระสำหรับกลุ่มลูกค้าที่มีรูปแบบของความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน โดยจัดกลุ่มลูกค้าตามประเภทของลูกค้าและอันดับความน่าเชื่อถือของลูกค้า การคำนวณผลขาดทุนจากการค้ำยค่าด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนึงถึงผลของความน่าจะเป็นถ่วงน้ำหนัก มูลค่าของเงินตามเวลาและข้อมูลที่มีความสมเหตุสมผลและสามารถสนับสนุนได้ที่มีอยู่ ณ วันที่รายงานเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอดีต สภาพการณ์ปัจจุบันและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต

เครื่องมือทางการเงินและเงินฝากธนาคาร

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือกับธนาคารและสถาบันการเงินตามนโยบายของกลุ่มบริษัทโดยจะลงทุนกับคู่สัญญาที่ได้รับการอนุมัติแล้วเท่านั้นและอยู่ในวงเงินสินเชื่อที่กำหนดให้กับคู่สัญญาแต่ละราย โดยวงเงินสินเชื่อจะถูกสอบทานโดยฝ่ายบริหารหรือคณะกรรมการบริษัทเป็นประจำทุกปีและอาจมีการปรับปรุงในระหว่างปีขึ้นอยู่กับความเห็นชอบของฝ่ายบริหารหรือคณะกรรมการบริษัท การกำหนดวงเงินดังกล่าวเป็นการช่วยลดความเสี่ยงของการกระจุกตัวและบรรเทาผลขาดทุนทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นจากผิดนัดชำระของคู่สัญญา

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตของตราสารหนี้และตราสารอนุพันธ์ไม่สูงมากนักเนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมิน โดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตระหว่างประเทศ

ความเสี่ยงด้านตลาด

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านตลาดที่สำคัญ 2 ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อสินค้าและให้บริการเป็นเงินตราต่างประเทศ โดยกลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงส่วนใหญ่โดยการเข้าทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งสัญญาโดยส่วนใหญ่มีอายุไม่เกินหนึ่งปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทฯมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน (ล้านบาท)	หนี้สินทางการเงิน (ล้านบาท)	อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) อัตราซื้อ อัตราขาย
เหรียญสหรัฐอเมริกา	21.1	-	33.2469 33.5929

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 2564 และ 2563 มีสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ (ล้านบาท)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา ของจำนวนที่ซื้อ	วันครบกำหนดสัญญา
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.6	33.60	มีนาคม - มิถุนายน 2565

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

การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีของกลุ่มบริษัทจากการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลของอัตราแลกเปลี่ยนสกุลเงินเหรียญสหรัฐ โดยกำหนดให้ตัวแปรอื่นทั้งหมดคงที่ ทั้งนี้ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีนี้อาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าธุรกรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน รวมถึงตราสารอนุพันธ์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563

สกุลเงิน	2564		2563	
	ผลกระทบต่อกำไร		ผลกระทบต่อกำไร	
	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ก่อนภาษี	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ก่อนภาษี
	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(พันบาท)
เหรียญสหรัฐ	5	35,024	5	4,223
เหรียญสหรัฐ	(5)	(35,024)	(5)	(4,223)

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคาร เงินกู้ยืมระยะสั้น หนี้สินตามสัญญาเช่า และเงินกู้ยืมระยะยาว สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ อัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยการจัดหาเงินกู้ยืมที่มีทั้งอัตราดอกเบี้ยคงที่และอัตราดอกเบี้ยผันแปรซึ่งต้องได้รับความเห็นชอบจากฝ่ายบริหารหรือคณะกรรมการบริษัท กลุ่มบริษัทมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยการติดตามและควบคุมความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยอย่างใกล้ชิด ติดตามสถานการณ์เศรษฐกิจ ภาวะตลาดเงินและตลาดทุน และทิศทางอัตราดอกเบี้ยที่อาจเป็นสาเหตุของปัจจัยความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หากพบความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดหรือทิศทางในอนาคตซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด กลุ่มบริษัทจะพิจารณาเข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเพื่อที่จะแลกเปลี่ยนความแตกต่างระหว่างดอกเบี้ยตามอัตราคงที่และดอกเบี้ยตามอัตราผันแปร ซึ่งอ้างอิงจากมูลค่าเงินต้นตามสัญญาสำหรับช่วงเวลาที่กำหนดไว้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด		รวม	
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย				
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	267	-	884	1,013	2,164	0.01 - 5.50
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	1,666	1,666	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	550	-	-	1	551	0.45 - 0.55
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	343	-	-	-	343	0.20 - 5.50
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่ เกี่ยวข้องกัน	-	-	105,811	-	105,811	6MSIBOR+1.00
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	8	8	-
	<u>1,160</u>	<u>-</u>	<u>106,695</u>	<u>2,688</u>	<u>110,543</u>	
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	764	-	-	-	764	2.67 - 2.88
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	530	530	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	30	63	-	-	93	0.27 - 22.37
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	4	4	-
						3MTHBFIX+1.95, 5.50, 3MBAYBIBOR+
เงินกู้ยืมระยะยาว	48	47	816	-	911	2.22
	<u>842</u>	<u>110</u>	<u>816</u>	<u>534</u>	<u>2,302</u>	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม					อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด		รวม	
ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	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, MLR-1.25, 5.50
เงินกู้ยืมระยะยาว	30	97	540	-	667	
	<u>1,048</u>	<u>158</u>	<u>540</u>	<u>500</u>	<u>2,246</u>	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	50	-	747	77	874	0.01 - 0.40
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	323	323	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	550	-	-	-	550	0.45 - 0.55
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่ เกี่ยวข้องกัน	-	-	105,811	-	105,811	6MSIBOR+1.00
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	4	4	-
	<u>600</u>	<u>-</u>	<u>106,558</u>	<u>404</u>	<u>107,562</u>	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	54	54	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	11	35	-	-	46	1.66 - 22.37
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	1	1	-
	<u>11</u>	<u>35</u>	<u>-</u>	<u>55</u>	<u>101</u>	

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	96	182	278	0.01 - 0.38
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>	

การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย

ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีของกลุ่มบริษัทจากการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลของอัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

สกุลเงิน	2564		2563	
	ผลกระทบต่อกำไร		ผลกระทบต่อกำไร	
	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ก่อนภาษี	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ก่อนภาษี
	(ร้อยละ)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(พันบาท)
บาท	0.5	(4,079)	0.5	(2,697)
บาท	(0.5)	4,079	(0.5)	2,697

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการใช้เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องซึ่งต้องได้รับความเห็นชอบจากฝ่ายบริหารหรือคณะกรรมการบริษัทเพื่อให้มั่นใจว่ากลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดในอนาคตเพียงพอต่อการดำเนินงาน โดยใช้การจัดทำประมาณการกระแสเงินสดซึ่งรายงานเหล่านี้จะถูกใช้ในการติดตามและควบคุมความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง และการกำหนดอัตราส่วนสภาพคล่องให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม พร้อมทั้งได้มีการกำกับดูแลและติดตามปริมาณกระแสเงินสดในทุกช่วงเวลาเพื่อให้มั่นใจได้ว่ากลุ่มบริษัทสามารถจัดการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องได้อย่างมีประสิทธิภาพ

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์และเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	763,613	-	763,613
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	529,812	-	529,812
หนี้สินตามสัญญาเช่า	34,163	67,842	102,005
เงินกู้ยืมระยะยาว	291,898	619,742	911,640
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	4,472	-	4,472
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	1,623,958	687,584	2,311,542
ตราสารอนุพันธ์			
หนี้สินตราสารอนุพันธ์: จำขำระสุทธิ	106	-	106
รวมตราสารอนุพันธ์	106	-	106

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	53,680	-	53,680
หนี้สินตามสัญญาเช่า	13,646	38,712	52,358
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	939	-	939
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	68,265	38,712	106,977
ตราสารอนุพันธ์			
หนี้สินตราสารอนุพันธ์: จำขำระสุทธิ	106	-	106
รวมตราสารอนุพันธ์	106	-	106

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	977,306	-	977,306
เงินกู้ยืมระยะสั้น	17,429	-	17,429
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	481,144	-	481,144
หนี้สินตามสัญญาเช่า	26,751	66,879	93,630
เงินกู้ยืมระยะยาว	190,300	476,838	667,138
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	19,022	-	19,022
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	1,711,952	543,717	2,255,669
ตราสารอนุพันธ์			
หนี้สินตราสารอนุพันธ์: จ่ายชำระสุทธิ	100	-	100
รวมตราสารอนุพันธ์	100	-	100

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		
	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: จ่ายชำระสุทธิ	100	-	100
รวมตราสารอนุพันธ์	100	-	100

42.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

กลุ่มบริษัทมีวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ดังนี้

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

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

43. บริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัท คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทและเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.59:1 (2563: 0.54:1) และเฉพาะบริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.06:1 (2563: 0.05:1)

44. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2565