**บริษัท โอเชียนกลาส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**

**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**

**วันที่ 31 ธันวาคม 2564**

**1. ข้อมูลทั่วไป**

บริษัท โอเชียนกลาส จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยในปี 2536 โดยดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายภาชนะเครื่องแก้วสำหรับใช้บนโต๊ะอาหาร โดยมีสำนักงานขายและบริหารและโรงงานผลิตอยู่ที่

สำนักงาน : เลขที่ 75/3 และ 75/88-91 อาคารโอเชี่ยน ทาวเวอร์ 2 ชั้น 12 และ 34 ถนนสุขุมวิท 19 (ซอยวัฒนา) แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร 10110

โรงงานผลิต : เลขที่ 365-365/1 หมู่ 4 นิคมอุตสาหกรรมบางปู ซอย 8 ถนนสุขุมวิท ตำบลแพรกษา อำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ 10280

โชว์รูม : เลขที่ 175 อาคารไทยสมุทร ถนนสุขุมวิท 21 แขวงคลองเตยเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร 10110

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูลจึงรวมเรียกบริษัทและบริษัทย่อยว่า “กลุ่มบริษัท” บริษัทมีบริษัทย่อย 3 แห่ง ดังนี้

บริษัท โอเชียนกลาส เทรดดิ้ง (เซี่ยงไฮ้) จำกัด เป็นบริษัทที่บริษัทถือหุ้นทั้งหมด จดทะเบียนและจัดตั้งขึ้นในประเทศจีน เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2549 บริษัทย่อยมีกำหนดระยะเวลา 20 ปี สิ้นสุดวันที่ 10 กันยายน 2569 โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อนำเข้าและจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องแก้วในประเทศจีน

บริษัท โอเชียนกลาส เทรดดิ้ง อินเดีย จำกัด เป็นบริษัทที่บริษัทถือหุ้นร้อยละ 99.99 จัดตั้งขึ้นในประเทศอินเดีย เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2556 โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อดำเนินกิจกรรมทางการตลาดในประเทศอินเดีย

บริษัท คริสตัล เคลียร์ อินโนเวชั่น จำกัด เป็นบริษัทที่บริษัทถือหุ้นร้อยละ 99.99 จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2559 โดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อการวิจัย พัฒนาและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่ใช้บนโต๊ะอาหาร

**2. การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)**

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ซึ่งปัจจุบันมีการแพร่ระบาดอย่างต่อเนื่อง ทำให้เศรษฐกิจยังมีการชะลอตัวและมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมโดยรวมสถานการณ์ดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทได้ติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าว และทำการประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง

เมื่อวันที่ 13 กรกฎาคม 2563 บริษัทได้ทำหนังสือแจ้งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เรื่องการหยุดสายการผลิตบางส่วนชั่วคราว ตั้งแต่เดือนเมษายน 2563 จนถึงไตรมาส 1 ปี 2564 เพื่อซ่อมบำรุงตามแผนงานและบริหารจัดการสินค้าคงเหลือให้สมดุลกับการขาย โดยค่าใช้จ่ายในการหยุดสายการผลิตชั่วคราวดังกล่าวได้แสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการค่าใช้จ่ายจากการระงับการผลิตชั่วคราวในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

**3. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน**

**3.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน**

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี 2547 และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นการตีราคาที่ดินและเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ซึ่งใช้มูลค่ายุติธรรมตามที่อธิบายในนโยบายการบัญชีในลำดับต่อไป

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทไปถือปฎิบัติ และต้องเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือความซับซ้อนหรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.18

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

**3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน**

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้ปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในปีปัจจุบัน

**3.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต**

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ และ ได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้ปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทประเมินแล้วเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

**4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมีดังต่อไปนี้**

**4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย**

**รายได้จากการขายสินค้า**

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

สำหรับการขายสินค้าที่ให้สิทธิในการคืน กลุ่มบริษัทบันทึกจำนวนที่คาดว่าจะต้องคืนให้แก่ลูกค้าโดยพิจารณาจากความสอดคล้องกับรายการส่งคืนสินค้าในอดีตซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดการกลับรายการรายได้ที่รับรู้ไปแล้วอย่างมีสาระสำคัญ เป็นประมาณการหนี้สินจากการรับคืนสินค้า และบันทึกสินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากลูกค้าเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งสินทรัพย์ดังกล่าววัดมูลค่าโดยอ้างอิงกับมูลค่าตามบัญชีเดิมของสินค้าคงเหลือหักด้วยต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในการรับคืนสินค้า รวมถึงการลดลงที่อาจเกิดขึ้นในมูลค่าของสินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืน

**รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย**

รายได้ดอกเบี้ยต้องรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายต้องรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

**4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

**4.3 สินค้าคงเหลือ**

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนของการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ค่าอากรขาเข้าและค่าขนส่ง หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ส่วนยอมให้หรือเงินที่ได้รับคืน ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำประกอบด้วยค่าออกแบบ ค่าวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง และค่าโสหุ้ยในการผลิตซึ่งปันส่วนตามเกณฑ์การดำเนินงานตามปกติ แต่ไม่รวมต้นทุนการกู้ยืม มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูปรวมถึงค่าใช้จ่ายในการขาย กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น

**4.4 บัญชีกลุ่มบริษัท - เงินลงทุนในบริษัทย่อย**

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการ (ซึ่งรวมถึงกิจการเฉพาะกิจ) ที่กลุ่มบริษัทควบคุม กลุ่มบริษัทควบคุมกิจการเมื่อกลุ่มบริษัทมีการเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ได้รับการลงทุนและมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการใช้อำนาจเหนือผู้ได้รับการควบคุม กลุ่มบริษัทรวมงบการเงินของกิจการย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทจะไม่นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรวมนับจากวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจควบคุม

บริษัทจะตัดรายการบัญชีระหว่างกัน ยอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มบริษัท ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงก็จะตัดรายการในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท

ในงบการเงินเฉพาะบริษัท เงินลงทุนในบริษัทย่อยจะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ต้นทุนนั้นจะรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของเงินลงทุนนี้

รายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

กลุ่มบริษัทปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับส่วนที่เป็นของเจ้าของกลุ่มบริษัท สำหรับการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของหุ้นที่ซื้อมาในบริษัทย่อยจะถูกบันทึกในส่วนของเจ้าของ และกำไรหรือขาดทุนจากการขายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจะถูกบันทึกในส่วนของเจ้าของ

การจำหน่ายบริษัทย่อย

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุม ส่วนได้เสียในกิจการที่เหลืออยู่จะวัดมูลค่าใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมนั้นจะถือเป็นมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในการวัดมูลค่าในเวลาต่อมาของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ในรูปของบริษัทร่วม กิจการร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน สำหรับทุกจำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นจะถูกปฏิบัติเสมือนว่ากลุ่มบริษัทมีการจำหน่ายสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้นออกไป

**4.5 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ**

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัทถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่บริษัทดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินรวมแสดงในสกุลเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของบริษัท

รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรือวันที่ตีราคาหากรายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่ รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปีได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

กลุ่มบริษัท

การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทในกลุ่มบริษัท (ที่มิใช่สกุลเงินของเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง) ซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินได้ถูกแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินดังนี้

* สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินแต่ละงวดแปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ของแต่ละงบแสดงฐานะการเงินนั้น
* รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแปลงค่าด้วยอัตราถัวเฉลี่ย และ
* ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ค่าความนิยมและการปรับมูลค่ายุติธรรมที่เกิดจากการซื้อหน่วยงานในต่างประเทศถือเป็นสินทรัพย์และหนี้สินของหน่วยงานในต่างประเทศนั้นและแปลงค่าด้วยอัตราปิด

**4.6 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์**

ที่ดินแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมตามราคาประเมินซึ่งผู้ประเมินราคาอิสระภายนอกได้ประมาณการไว้และจะทบทวนการประเมินทุกๆ 3 ปี อาคารและอุปกรณ์อื่นทั้งหมดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่บริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ บริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

การตีราคาที่ดินใหม่ทำให้มูลค่าตามบัญชีที่เพิ่มขึ้นจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและแสดงอยู่ในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ในส่วนของเจ้าของ และหากมูลค่าของส่วนที่เคยมีการตีราคาเพิ่มนั้นลดลง กิจการต้องนำส่วนที่ลดลงจากการตีราคาใหม่ไปรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และลดส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ข้างต้นที่อยู่ในส่วนของเจ้าของลดลงตามไปด้วย ส่วนที่ลดลงที่เหลือจะบันทึกไปยังกำไรหรือขาดทุน

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาทุนของสินทรัพย์แต่ละชนิดตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร |  | 5 ถึง 35 ปี |
| เครื่องจักร อุปกรณ์และเครื่องมือ |  | 5 ถึง 25 ปี |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน |  | 3 ถึง 5 ปี |
| ยานพาหนะ |  | 5 ปี |

ทุกสิ้นรอบรอบระยะเวลารายงาน ได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.13)

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้บัญชีผลกำไรหรือขาดทุนอื่นสุทธิในกำไรหรือขาดทุน

ในการจำหน่ายสินทรัพย์ที่มีการตีราคาใหม่ ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์จะโอนไปยังกำไรสะสม

**4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

ต้นทุนที่ใช้ในการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการพัฒนาที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการออกแบบและทดสอบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงซึ่งกลุ่มบริษัทเป็นผู้ดูแล จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อดังนี้

* มีความเป็นไปได้ทางเทคนิคที่กิจการจะทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้เสร็จสมบูรณ์เพื่อนำมาใช้ประโยชน์หรือขายได้
* ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้เสร็จสมบูรณ์และนำมาใช้ประโยชน์หรือขาย
* กิจการมีความสามารถที่จะนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นมาใช้ประโยชน์หรือขาย
* สามารถแสดงว่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นให้ผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจในอนาคตอย่างไร
* มีความสามารถในการจัดหาทรัพยากรด้านเทคนิค ด้านการเงิน และด้านอื่นได้เพียงพอที่จะนำมาใช้เพื่อทำให้การพัฒนาเสร็จสิ้นสมบูรณ์ และนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์มาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้
* กิจการมีความสามารถที่จะวัดมูลค่าของรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่เกิดขึ้นในระหว่างการพัฒนาได้อย่างน่าเชื่อถือ

ต้นทุนโดยตรงที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จะรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในจำนวนเงินที่เหมาะสม

ต้นทุนการพัฒนาอื่นที่ไม่เข้าเงื่อนไขเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาหากก่อนหน้านี้รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายไปแล้ว จะไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในเวลาภายหลัง

ต้นทุนในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะรับรู้เป็นสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ 5 ถึง 15 ปี

**4.8 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัทไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้นบริษัทย่อย และกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

**4.9 เครื่องมือทางการเงิน**

**การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน**

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

ตราสารทุนสามารถจำแนกและไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามประเภทของการวัดมูลค่าได้สองประเภท ได้แก่ การวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกสินทรัพย์ทางการเงินนั้น ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนนั้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ทำได้ 3 วิธีโดยขึ้นอยู่กับการจัดประเภทตราสารหนี้นั้น

* สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลงหรือการด้อยค่าดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
* สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อถือครองสินทรัพย์ทางการเงิน เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสด ซึ่งเป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น รายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ย และกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเช่นเดียวกับ สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
* สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เมื่อสินทรัพย์ทางการเงินนั้นไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารทุนต้องแสดงตราสารทุนโดยใช้มูลค่ายุติธรรม และบันทึกกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมเข้ากำไรหรือขาดทุน หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของตราสารทุนนั้น

**การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน**

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม หักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

**ตราสารอนุพันธ์**

ตราสารอนุพันธ์รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่ายุติธรรมทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที ยกเว้นตราสารอนุพันธ์นั้นมีไว้เพื่อป้องกันความเสี่ยง

**การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน**

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

หนี้สินทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชีก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

**การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน**

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย หรือสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ที่เกิดจากภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ประเมินโดยไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กลุ่มบริษัทใช้วิธีทั่วไป (General approach) ในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า สำหรับลูกหนี้การค้า กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified approach) ในการคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า โดยอ้างอิงจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้การค้าและสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

**การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน**

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

**4.10 สัญญาเช่า**

ณ วันเริ่มต้นสัญญา กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

**กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า**

กลุ่มบริษัทประเมินอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ที่ระบุในสัญญาเช่าหรือตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเช่าที่มีผล โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้นและระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ทั้งนี้พิจารณาถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยี และ/หรือ การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการต่ออายุของสัญญาเช่าดังกล่าว เป็นต้น

**สินทรัพย์สิทธิการใช้ - ผู้เช่า**

สินทรัพย์สิทธิการใช้รับรู้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) ราคาทุนดังกล่าวประกอบด้วย จำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงที่เกิดขึ้น และการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใดๆที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภท

**หนี้สินตามสัญญาเช่า**

หนี้สินตามสัญญาเช่าแสดงมูลค่าตามมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวประกอบด้วย การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า (ถ้ามี) และจำนวนเงินที่คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ นอกจากนี้ การจ่ายชำระตามสัญญาเช่ายังรวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิการเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกนั้น และการจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทคำนวณมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล หากอัตราดอกเบี้ยตามนัยของหนี้สินสัญญาเช่านั้นไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลกลุ่มบริษัทจะวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทจะวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระ หรือการประเมินสิทธิการเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

**สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ**

กลุ่มบริษัทเลือกใช้ข้อยกเว้นในการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น (สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่สัญญาเช่ามีผล และไม่มีสิทธิการเลือกซื้อ) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

**4.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์ (ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน)**

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่ชัด (เช่น ค่าความนิยม) ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายจะถูกทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี สินทรัพย์อื่นที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากค่าความนิยมซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

**4.12 เงินกู้ยืม**

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทน (หักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น) เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้นั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มบริษัทไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

**ต้นทุนการกู้ยืม**

ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขต้องนำมารวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น โดยสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขคือสินทรัพย์ที่จำเป็นต้องใช้ระยะเวลานานในการเตรียมสินทรัพย์นั้นให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย การรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ต้องสิ้นสุดลงเมื่อการดำเนินการส่วนใหญ่ ที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขายได้เสร็จสิ้นลง

รายได้จากการลงทุนที่เกิดจากการนำเงินกู้ยืมที่กู้มาโดยเฉพาะ ที่ยังไม่ได้นำไปเป็นรายจ่ายของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขไปลงทุนเป็นการชั่วคราวก่อน ต้องนำมาหักจากต้นทุนการกู้ยืมที่สามารถตั้งขึ้นเป็นต้นทุนของสินทรัพย์

ต้นทุนการกู้ยืมอื่นๆ ต้องถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น

**4.13 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่กลุ่มบริษัทดำเนินงานอยู่และเกิดรายได้เพื่อเสียภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวดๆ ในกรณีที่มีสถานการณ์ที่การนำกฎหมายภาษีอากรไปปฏิบัติซึ่งขึ้นอยู่กับการตีความ และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีอากรที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตั้งเต็มจำนวนตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน

อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และ ณ วันที่เกิดรายการ รายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรทางบัญชีและกำไร(ขาดทุน)ทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันโดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

**4.14 ผลประโยชน์พนักงาน**

**ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ**

กิจการได้จัดให้มีโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุในหลายรูปแบบ บริษัทมีทั้งโครงการสมทบเงินและโครงการผลประโยชน์

สำหรับโครงการสมทบเงินบริษัทจะจ่ายเงินสมทบให้กองทุนในจำนวนเงินที่คงที่ บริษัทไม่มีภาระผูกพันทางกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่ม ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการจากพนักงานทั้งในอดีตและปัจจุบัน บริษัทจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกตามเกณฑ์และข้อกำหนดของ พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 2530 บริษัทไม่มีภาระผูกพันที่จะจ่ายเงินเพิ่มอีกเมื่อได้จ่ายเงินสมทบไปแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ สำหรับเงินสมทบจ่ายล่วงหน้าจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์จนกว่าจะมีการได้รับเงินคืนหรือหักออกเมื่อครบกำหนดจ่าย

สำหรับโครงการผลประโยชน์คือโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปี ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

**ภาระผูกพันระยะยาวอื่น**

บริษัทจัดให้มีการให้ผลประโยชน์แก่พนักงานสำหรับการให้บริการของพนักงานในระยะยาวโดยจ่ายให้แก่พนักงานที่ทำงานกับบริษัทเป็นระยะเวลา 30 ปี ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดของพันธบัตรใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพัน บริษัทบันทึกเงินผลประโยชน์พนักงานเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกี่ยวข้อง

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น

**ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง**

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อวันใดวันหนึ่งต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน เมื่อกลุ่มบริษัทไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอการให้ผลประโยชน์ดังกล่าวได้อีกต่อไป หรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้าง หากระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะถูกคิดลดกระแสเงินสด

**4.15 ประมาณการหนี้สิน**

ประมาณการหนี้สิน (ไม่รวมประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน) จะรับรู้ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้กลุ่มบริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และสามารถประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ

**4.16 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ**

การประมาณการ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องและอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

**ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และข้อสมมติฐาน**

กลุ่มบริษัทมีการประมาณการทางบัญชี และใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ผลของประมาณการทางบัญชีอาจไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณทางการบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า มีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยคำนึงถึงประวัติการชำระเงินและข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีต ปรับสะท้อนข้อมูลปัจจุบันและค่าคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาค

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ในการประมาณค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าคงเหลือนั้น โดยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับพิจารณาจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขายสินค้านั้น และค่าเผื่อสำหรับสินค้าเก่าล้าสมัย เคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพพิจารณาจากอายุโดยประมาณของสินค้าแต่ละชนิด จำนวนค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือที่ประมาณได้ เมื่อนำมาเปรียบเทียบกับจำนวนเดิมที่มีในบัญชี ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือทั้งที่ลดลงและเพิ่มขึ้นจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายภายใต้หัวข้อต้นทุนขายและบริการในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์สิทธิการใช้ และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ตลอดจนสินทรัพย์สิทธิการใช้ และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งาน (ถ้ามี) และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่า มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทกำหนดอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ของสัญญาเช่า โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้น และระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า โดยพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทในการใช้สิทธิเลือกนั้น ภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล กลุ่มบริษัทจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และตราสารอนุพันธ์

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งไม่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่องวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการและตั้งข้อสมมติฐานซึ่งส่วนใหญ่อ้างอิงจากสถานะของตลาดที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายละเอียดของข้อสมมติฐานหลักที่ใช้รวมอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27.8

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยมีข้อสมมติฐานหลายตัว รวมถึงข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลด การเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทได้พิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสมในแต่ละปี ซึ่งได้แก่อัตราดอกเบี้ยที่ควรจะใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ในการกำหนดอัตราคิดลดที่เหมาะสม กลุ่มบริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่ต้องจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานและมีอายุครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่เกี่ยวข้อง

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่ม

กลุ่มบริษัทไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า ดังนั้นจึงใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัทในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่กลุ่มบริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

**5. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีลักษณะความสัมพันธ์ นโยบายในการกำหนดราคาและรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สรุปได้ดังนี้

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ได้แก่ บริษัท โอเชียนโฮลดิ้ง จำกัด ซึ่งถือหุ้นในบริษัทคิดเป็นอัตราร้อยละ 32.82 ส่วนหุ้นที่เหลือร้อยละ 67.18 ถือโดยบุคคลทั่วไป

กิจการที่เกี่ยวข้องกันประกอบด้วย

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ชื่อกิจการ |  | ประเภทธุรกิจ | |  | | ลักษณะความสัมพันธ์ |
| บริษัท โอเชียนกลาส เทรดดิ้ง (เซี่ยงไฮ้) จำกัด |  | นำเข้าและจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องแก้วในประเทศจีน | |  | | บริษัทย่อย |
|  |  |  | |  | |  |
| บริษัท โอเชียนกลาส เทรดดิ้ง อินเดีย จำกัด |  | ดำเนินกิจกรรมทางการตลาด  ในประเทศอินเดีย | |  | | บริษัทย่อย |
|  |  |  | |  | |  |
| บริษัท คริสตัล เคลียร์ อินโนเวชั่น จำกัด |  | วิจัย พัฒนาและจำหน่ายผลิตภัณฑ์  ที่ใช้บนโต๊ะอาหาร | |  | | บริษัทย่อย |
|  |  |  | |  | |  |
| บริษัท ไทยสมุทรประกันชีวิต จำกัด |  | ประกันชีวิต | |  | | เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท และมีผู้ถือ  หุ้นและกรรมการร่วมกัน |
|  |  |  | |  | |  |
| บริษัท โอเชี่ยน พรอพเพอร์ตี้ จำกัด |  | พัฒนาอสังหาริมทรัพย์ | |  | | มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน |
|  |  |  | |  | |  |
| บริษัท สยามเมล์ออเดอร์เฮาส์ จำกัด |  | จำหน่ายอุปกรณ์สำนักงาน  และวัสดุสิ้นเปลือง | |  | | มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน |
|  |  |  | |  | |  |
| บริษัท กลุ่มไทยสมุทร (ประเทศไทย) จำกัด |  | ให้บริการทางกฎหมาย |  | | มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน | |
|  |  |  |  | |  | |
| ผู้บริหารสำคัญ |  |  |  | | บุคคลที่มีอำนาจและความ  รับผิดชอบการวางแผนสั่งการ  และควบคุมกิจกรรมต่างๆ  ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือ  ทางอ้อมทั้งนี้รวมถึงกรรมการ  ของกลุ่มบริษัท (ไม่ว่าจะทำ  หน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่) | |

รายการบัญชีระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้กำหนดขึ้นโดยใช้ราคาตลาดหรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญาหากไม่มีราคาตลาดรองรับ

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับแต่ละประเภทรายการมีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ประเภทรายการ |  | นโยบายการกำหนดราคา |
| ขาย |  | ราคาที่ตกลงร่วมกัน |
| ซื้ออุปกรณ์สำนักงาน และวัสดุสิ้นเปลือง |  | ราคาตลาด |
| ค่าพัฒนาและดูแลรักษาเว็บไซต์ |  | ตามที่ตกลงในสัญญา |
| ค่านายหน้า |  | ตามที่ตกลงในสัญญา |
| ค่าเช่าและค่าบริการ |  | ตามที่ตกลงในสัญญา |
| เงินให้กู้ยืม |  | ตามที่ตกลงในสัญญา |
| เงินปันผล |  | ตามที่ประกาศจ่าย |
| ดอกเบี้ยรับ |  | ตามที่ตกลงในสัญญา |
| ดอกเบี้ยจ่าย |  | อัตราดอกเบี้ย MLR ลบอัตราดอกเบี้ยร้อยละคงที่ต่อปี |

รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

**5.1 รายได้จากการขายสินค้า**

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| รายได้จากการขายสินค้า |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - |  | - |  | 2,543 |  | 2,955 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 109 |  | 136 |  | 109 |  | 136 |
|  | 109 |  | 136 |  | 2,652 |  | 3,091 |

**5.2 รายได้อื่น**

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| รายได้เงินปันผล |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - |  | - |  | - |  | 9,655 |
| ดอกเบี้ยรับ |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - |  | - |  | 94 |  | 129 |

**5.3 การซื้อสินค้าและค่าใช้จ่าย**

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | |  | | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | |
|  | 2564 | | | |  | | 2563 | |  | | 2564 | |  | | 2563 | |
| การซื้ออุปกรณ์สำนักงานและวัสดุสิ้นเปลือง | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 11 | | | |  | | 111 | |  | | 11 | |  | | 111 | |
| ค่าพัฒนาเว็บไซต์ |  | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| บริษัทย่อย | - | | | |  | | - | |  | | - | |  | | 5,600 | |
| ค่าดูแลรักษาเว็บไซต์ |  | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| บริษัทย่อย | - | | | |  | | - | |  | | 250 | |  | | 750 | |
| ค่าบริการทางกฎหมาย  บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 30 | | | |  | | 59 | |  | | 30 | |  | | 59 | |
| ค่านายหน้า |  | | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| บริษัทย่อย | - | | | |  | | - | |  | | 23,273 | |  | | 10,342 | |
| ค่าเช่าและค่าบริการ |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 14,958 | | |  | | 16,199 | |  | | 14,958 | |  | | 16,199 | |
| หัก ผลกระทบจากการนำมาตรฐาน การรายงานทางการเงินฉบับ ที่ 16 มาถือปฏิบัติ | | (14,360) | |  | | (14,682) | |  | | (14,360) | |  | | (14,682) | |
| ค่าเช่าและค่าบริการที่แสดงใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ | 598 | | |  | | 1,517 | |  | | 598 | |  | | 1,517 | |
| ดอกเบี้ยจ่าย |  | | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 574 | | |  | | 984 | |  | | 574 | |  | | 984 | |

รายการซื้อขายสินค้าที่มีกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามเงื่อนไขธุรกิจปกติเช่นเดียวกับรายการซื้อขายกับกิจการอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกันและเป็นไปตามราคาที่ตกลงร่วมกัน ค่าบริการที่มีกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญา

**5.4 ยอดคงเหลือระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563**

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| ลูกหนี้การค้า | |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | | - |  | - |  | - |  | - |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | | - |  | 15 |  | - |  | 15 |
|  | | - |  | 15 |  | - |  | 15 |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | |
|  | | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | | - |  | - |  | 1 |  | 3 |
|  | | - |  | - |  | 1 |  | 3 |
| เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | | - |  | - |  | 8,283 |  | 3,523 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | | 512 |  | 677 |  | 512 |  | 677 |
|  | | 512 |  | 677 |  | 8,795 |  | 4,200 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | | 8,892 |  | 22,556 |  | 8,892 |  | 22,556 |
|  | | 8,892 |  | 22,556 |  | 8,892 |  | 22,556 |

**5.5 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญของกิจการ**

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 33,350 |  | 32,735 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 2,007 |  | 2,372 |
| ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น | 2 |  | 2 |
| รวม | 35,359 |  | 35,109 |

**5.6 เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย**

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยยกมาต้นปี | - |  | - |  | 3,500 |  | 10,000 |
| เงินให้กู้เพิ่ม | - |  | - |  | - |  | - |
| รับชำระคืน | - |  | - |  | - |  | (6,500) |
| เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยคงเหลือปลายปี | - |  | - |  | 3,500 |  | 3,500 |

บริษัทได้ทำสัญญาให้กู้ยืมเงินระยะสั้นกับบริษัท คริสตัล เคลียร์ อินโนเวชั่น จำกัด เป็นวงเงินจำนวน 10 ล้านบาท โดยกำหนดอัตราดอกเบี้ย ตามราคาตลาดบวกด้วยร้อยละ 0.10 และการรับชำระคืนเป็นไปตามที่ระบุในตั๋วสัญญาใช้เงินแต่ละฉบับ

**6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| เงินสดในมือ | 78 |  | 269 |  | 73 |  | 191 |
| เงินฝากกระแสรายวัน | 28,845 |  | 5,260 |  | 24,800 |  | 3,439 |
| เงินฝากออมทรัพย์ | 30,836 |  | 97,147 |  | 14,758 |  | 84,839 |
| รวม | 59,759 |  | 102,676 |  | 39,631 |  | 88,469 |

เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามที่ธนาคารกำหนด

**7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น**

(หน่วย: พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | งบการเงินรวม | | | |  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | | 2564 | |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น | | 233,624 | |  | 135,571 |  | 233,624 |  | 135,571 |
| - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5.4) | | - | |  | 15 |  | - |  | 15 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่  คาดว่าจะเกิดขึ้น | | (775) | |  | (692) |  | (775) |  | (692) |
|  | | 232,849 | |  | 134,894 |  | 232,849 |  | 134,894 |
| เงินทดรองจ่ายล่วงหน้า | 15,012 | | |  | 12,483 |  | 14,963 |  | 12,438 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 10,314 | | |  | 7,997 |  | 10,209 |  | 8,138 |
| ลูกหนี้อื่น - กิจการอื่น | 880 | | |  | 682 |  | 880 |  | 682 |
| - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน  (หมายเหตุ 5.4) | | | - |  | - |  | 1 |  | 3 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น | (107) | | |  | (107) |  | (107) |  | (107) |
|  | 26,099 | | |  | 21,055 |  | 25,946 |  | 21,154 |
|  | 258,948 | | |  | 155,949 |  | 258,795 |  | 156,048 |

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 วิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 179,616 |  | 107,875 |  | 179,616 |  | 107,875 |
| ค้างชำระ : |  |  |  |  |  |  |  |
| ไม่เกิน 3 เดือน | 49,110 |  | 24,235 |  | 49,110 |  | 24,235 |
| เกินกว่า 3 - 6 เดือน | 1,544 |  | 2,709 |  | 1,544 |  | 2,709 |
| เกินกว่า 6 - 12 เดือน | 2,588 |  | 767 |  | 2,588 |  | 767 |
| เกินกว่า 12 เดือน | 766 |  | - |  | 766 |  | - |
| รวม | 233,624 |  | 135,586 |  | 233,624 |  | 135,586 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่ คาดว่าจะเกิดขึ้น | (775) |  | (692) |  | (775) |  | (692) |
| ลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 232,849 |  | 134,894 |  | 232,849 |  | 134,894 |

ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 วิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | - |  | 15 |  | - |  | 15 |
| ค้างชำระ : |  |  |  |  |  |  |  |
| ไม่เกิน 3 เดือน | - |  | - |  | - |  | - |
| เกินกว่า 3 - 6 เดือน | - |  | - |  | - |  | - |
| เกินกว่า 6 - 12 เดือน | - |  | - |  | - |  | - |
| เกินกว่า 12 เดือน | - |  | - |  | - |  | - |
| รวม | - |  | 15 |  | - |  | 15 |

**8. สินค้าคงเหลือ**

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| สินค้าสำเร็จรูป | 393,447 |  | 482,442 |  | 393,385 |  | 482,388 |
| สินค้าซื้อมาเพื่อขาย | 48,172 |  | 44,630 |  | 48,172 |  | 44,630 |
| สินค้าระหว่างผลิต | 8,493 |  | 4,644 |  | 8,493 |  | 4,644 |
| วัตถุดิบ | 86,137 |  | 99,411 |  | 86,137 |  | 99,411 |
| อะไหล่ | 142,707 |  | 152,595 |  | 142,707 |  | 152,595 |
| วัสดุสิ้นเปลืองและวัสดุหีบห่อ | 194,953 |  | 189,453 |  | 194,953 |  | 189,453 |
| สินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากลูกค้า | 1,130 |  | 2,646 |  | 1,130 |  | 2,646 |
|  | 875,039 |  | 975,821 |  | 874,977 |  | 975,767 |
| หัก ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าสินค้าเคลื่อนไหวช้าและล้าสมัย | (48,059) |  | (64,401) |  | (48,059) |  | (64,401) |
| สินค้าคงเหลือ - สุทธิ | 826,980 |  | 911,420 |  | 826,918 |  | 911,366 |

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้า สินค้าเคลื่อนไหวช้าและล้าสมัย มีการเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี ดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | |
|  | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |
| ยอดต้นปี | 64,401 |  | 24,428 |
| เพิ่มขึ้น | 5,361 |  | 47,102 |
| ลดลง | (21,703) |  | (7,129) |
| ยอดปลายปี | 48,059 |  | 64,401 |

**9. เงินลงทุนในบริษัทย่อย**

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะบริษัท มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ชื่อบริษัท |  | ประเทศที่  จดทะเบียน |  | สัดส่วนเงินลงทุน  (ร้อยละ) | | |  | มูลค่าตามบัญชีตามวิธีราคาทุน  (พันบาท) | | |
| 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| บริษัท โอเชียนกลาส เทรดดิ้ง (เซี่ยงไฮ้) จำกัด |  | จีน |  | 100.00 |  | 100.00 |  | 5,636 |  | 5,636 |
| บริษัท โอเชียนกลาส เทรดดิ้ง อินเดีย จำกัด |  | อินเดีย |  | 99.99 |  | 99.99 |  | 264 |  | 264 |
| บริษัท คริสตัล เคลียร์ อินโนเวชั่น จำกัด |  | ไทย |  | 99.99 |  | 99.99 |  | 100 |  | 100 |
| รวม | | | | | | |  | 6,000 |  | 6,000 |

**10. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | |
|  | ยอดตามบัญชี |  | จำนวนที่เพิ่มขึ้น |  | จำนวนที่ลดลง |  | โอนเข้า |  | ผลต่างการแปลง |  | ยอดตามบัญชี |
|  | ณ วันที่ 1 |  |  |  |  |  | (โอนออก) |  | ค่างบการเงิน |  | ณ วันที่ 31 |
|  | มกราคม 2564 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ธันวาคม 2564 |
| ราคาประเมิน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - ราคาทุนเดิม | 21,920 |  | - |  | - |  | - |  | - |  | 21,920 |
| - ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน | 916,080 |  | - |  | - |  | - |  | - |  | 916,080 |
| รวมที่ดิน - ราคาประเมิน | 938,000 |  | - |  | - |  | - |  | - |  | 938,000 |
| ราคาทุน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 628,397 |  | - |  | (35,271) |  | - |  | - |  | 593,126 |
| เครื่องจักรอุปกรณ์และเครื่องมือ | 3,566,350 |  | 6,131 |  | (99,963) |  | 152,271 |  | - |  | 3,624,789 |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน | 109,640 |  | 1,140 |  | (9,313) |  | 827 |  | 107 |  | 102,401 |
| ยานพาหนะ | 8,424 |  | - |  | - |  | - |  | - |  | 8,424 |
| เครื่องจักรระหว่างติดตั้งและงาน  ระหว่างก่อสร้าง | 175,154 |  | 114,897 |  | - |  | (153,098) |  | - |  | 136,953 |
| รวมอาคารและอุปกรณ์ - ราคาทุน | 4,487,965 |  | 122,168 |  | (144,547) |  | - |  | 107 |  | 4,465,693 |
| รวม | 5,425,965 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5,403,693 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | (442,427) |  | (15,778) |  | 35,270 |  | - |  | - |  | (422,935) |
| เครื่องจักรอุปกรณ์และเครื่องมือ | (2,683,682) |  | (129,142) |  | 98,972 |  | - |  | - |  | (2,713,852) |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน | (100,521) |  | (5,170) |  | 9,257 |  | - |  | (105) |  | (96,539) |
| ยานพาหนะ | (2,921) |  | (1,604) |  | - |  | - |  | - |  | (4,525) |
| รวม | (3,229,551) |  | (151,694) |  | 143,499 |  | - |  | (105) |  | (3,237,851) |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ | 2,196,414 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,165,842 |

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | |
|  | ยอดตามบัญชี |  | จำนวนที่เพิ่มขึ้น |  | จำนวนที่ลดลง |  | โอนเข้า |  | ผลต่างการแปลง |  | ยอดตามบัญชี |
|  | ณ วันที่ 1 |  |  |  |  |  | (โอนออก) |  | ค่างบการเงิน |  | ณ วันที่ 31 |
|  | มกราคม 2563 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ธันวาคม 2563 |
| ราคาประเมิน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - ราคาทุนเดิม | 21,920 |  | - |  | - |  | - |  | - |  | 21,920 |
| - ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน | 657,510 |  | 258,570 |  | - |  | - |  | - |  | 916,080 |
| รวมที่ดิน - ราคาประเมิน | 679,430 |  | 258,570 |  | - |  | - |  | - |  | 938,000 |
| ราคาทุน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 626,967 |  | - |  | - |  | 1,430 |  | - |  | 628,397 |
| เครื่องจักรอุปกรณ์และเครื่องมือ | 3,536,531 |  | 7,624 |  | (47,384) |  | 69,581 |  | (2) |  | 3,566,350 |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน | 110,321 |  | 1,709 |  | (4,848) |  | 2,394 |  | 64 |  | 109,640 |
| ยานพาหนะ | 7,838 |  | 3,956 |  | (3,370) |  | - |  | - |  | 8,424 |
| เครื่องจักรระหว่างติดตั้งและงาน  ระหว่างก่อสร้าง | 25,652 |  | 222,907 |  | - |  | (73,405) |  | - |  | 175,154 |
| รวมอาคารและอุปกรณ์ - ราคาทุน | 4,307,309 |  | 236,196 |  | (55,602) |  | - |  | 62 |  | 4,487,965 |
| รวม | 4,986,739 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 5,425,965 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | (426,392) |  | (16,035) |  | - |  | - |  | - |  | (442,427) |
| เครื่องจักรอุปกรณ์และเครื่องมือ | (2,597,007) |  | (127,087) |  | 40,412 |  | - |  | - |  | (2,683,682) |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน | (99,204) |  | (6,096) |  | 4,836 |  | - |  | (57) |  | (100,521) |
| ยานพาหนะ | (4,788) |  | (1,503) |  | 3,370 |  | - |  | - |  | (2,921) |
| รวม | (3,127,391) |  | (150,721) |  | 48,618 |  | - |  | (57) |  | (3,229,551) |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ | 1,859,348 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2,196,414 |

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | | | | |
|  | ยอดตามบัญชี |  | จำนวนที่เพิ่มขึ้น |  | จำนวนที่ลดลง |  | โอนเข้า |  | ยอดตามบัญชี |
|  | ณ วันที่ 1 |  |  |  |  |  | (โอนออก) |  | ณ วันที่ 31 |
|  | มกราคม 2564 |  |  |  |  |  |  |  | ธันวาคม 2564 |
| ราคาประเมิน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - ราคาทุนเดิม | 21,920 |  | - |  | - |  | - |  | 21,920 |
| - ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน | 916,080 |  | - |  | - |  | - |  | 916,080 |
| รวมที่ดิน - ราคาประเมิน | 938,000 |  | - |  | - |  | - |  | 938,000 |
| ราคาทุน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 628,397 |  | - |  | (35,271) |  | - |  | 593,126 |
| เครื่องจักรอุปกรณ์และเครื่องมือ | 3,566,347 |  | 6,131 |  | (99,963) |  | 152,271 |  | 3,624,786 |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน | 108,857 |  | 1,140 |  | (9,243) |  | 827 |  | 101,581 |
| ยานพาหนะ | 8,424 |  | - |  | - |  | - |  | 8,424 |
| เครื่องจักรระหว่างติดตั้งและงาน  ระหว่างก่อสร้าง | 175,154 |  | 114,897 |  | - |  | (153,098) |  | 136,953 |
| รวมอาคารและอุปกรณ์ - ราคาทุน | 4,487,179 |  | 122,168 |  | (144,477) |  | - |  | 4,464,870 |
| รวม | 5,425,179 |  |  |  |  |  |  |  | 5,402,870 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | (442,427) |  | (15,778) |  | 35,270 |  | - |  | (422,935) |
| เครื่องจักรอุปกรณ์และเครื่องมือ | (2,683,681) |  | (129,142) |  | 98,972 |  | - |  | (2,713,851) |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน | (99,759) |  | (5,164) |  | 9,188 |  | - |  | (95,735) |
| ยานพาหนะ | (2,921) |  | (1,604) |  | - |  | - |  | (4,525) |
| รวม | (3,228,788) |  | (151,688) |  | 143,430 |  | - |  | (3,237,046) |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ | 2,196,391 |  |  |  |  |  |  |  | 2,165,824 |

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | | | | |
|  | ยอดตามบัญชี |  | จำนวนที่เพิ่มขึ้น |  | จำนวนที่ลดลง |  | โอนเข้า |  | ยอดตามบัญชี |
|  | ณ วันที่ 1 |  |  |  |  |  | (โอนออก) |  | ณ วันที่ 31 |
|  | มกราคม 2563 |  |  |  |  |  |  |  | ธันวาคม 2563 |
| ราคาประเมิน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - ราคาทุนเดิม | 21,920 |  | - |  | - |  | - |  | 21,920 |
| - ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน | 657,510 |  | 258,570 |  | - |  | - |  | 916,080 |
| รวมที่ดิน - ราคาประเมิน | 679,430 |  | 258,570 |  | - |  | - |  | 938,000 |
| ราคาทุน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 626,967 |  | - |  | - |  | 1,430 |  | 628,397 |
| เครื่องจักรอุปกรณ์และเครื่องมือ | 3,536,526 |  | 7,624 |  | (47,384) |  | 69,581 |  | 3,566,347 |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน | 109,365 |  | 1,709 |  | (4,611) |  | 2,394 |  | 108,857 |
| ยานพาหนะ | 7,838 |  | 3,956 |  | (3,370) |  | - |  | 8,424 |
| เครื่องจักรระหว่างติดตั้งและงาน  ระหว่างก่อสร้าง | 25,652 |  | 222,907 |  | - |  | (73,405) |  | 175,154 |
| รวมอาคารและอุปกรณ์ - ราคาทุน | 4,306,348 |  | 236,196 |  | (55,365) |  | - |  | 4,487,179 |
| รวม | 4,985,778 |  |  |  |  |  |  |  | 5,425,179 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | (426,392) |  | (16,035) |  | - |  | - |  | (442,427) |
| เครื่องจักรอุปกรณ์และเครื่องมือ | (2,597,007) |  | (127,086) |  | 40,412 |  | - |  | (2,683,681) |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน | (98,375) |  | (5,985) |  | 4,601 |  | - |  | (99,759) |
| ยานพาหนะ | (4,789) |  | (1,502) |  | 3,370 |  | - |  | (2,921) |
| รวม | (3,126,563) |  | (150,608) |  | 48,383 |  | - |  | (3,228,788) |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ | 1,859,215 |  |  |  |  |  |  |  | 2,196,391 |

อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีจำนวน 1,889.31 ล้านบาท (วันที่ 31 ธันวาคม 2563 : 1,993.86 ล้านบาท)

เมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2563 บริษัทได้ประเมินราคาที่ดินใหม่ โดยผู้ประเมินราคาอิสระ (บริษัท อเมริกัน แอ๊พเพรซัล (ประเทศไทย) จำกัด) บริษัทได้บันทึกมูลค่ายุติธรรมของที่ดิน จำนวน 938 ล้านบาท ซึ่งที่ดินมีราคาทุนเดิม 22 ล้านบาท และมีส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน 916 ล้านบาท มูลค่ายุติธรรมของที่ดินใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าจากวิธีเปรียบเทียบกับข้อมูลตลาดในการวัดมูลค่ายุติธรรม โดยนำราคาขายของที่ดินที่เปรียบเทียบกันได้ในบริเวณใกล้เคียงกันมาปรับปรุงด้วยความแตกต่างของคุณสมบัติสำคัญ เช่น ขนาดของอสังหาริมทรัพย์ สถานที่ตั้ง และรูปร่างของที่ดิน ซึ่งถือเป็นการจัดลำดับชั้นของการวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 2 ตามการอธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27.8

ในปี 2564 และ 2563 บริษัทได้บันทึกดอกเบี้ยเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินทรัพย์จำนวน 3.22 ล้านบาท และ 1.32 ล้านบาท ตามลำดับ ต้นทุนการกู้ยืมนี้เป็นต้นทุนที่เกิดขึ้นจากเงินกู้ที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไป โดยคำนวณจากอัตราการตั้งขึ้นเป็นทุน ซึ่งเป็นอัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของเงินกู้ทั้งสิ้นที่กู้มาเพื่อวัตถุประสงค์ทั่วไปในอัตราร้อยละ 2.40 ต่อปี และร้อยละ 3.09 ต่อปี ตามลำดับ

**11. สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า**

**สินทรัพย์สิทธิการใช้**

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามสัญญาเช่า และการเคลื่อนไหวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | | | | |
|  | ณ วันที่ 1 |  | รายการในระหว่างปี | | | | |  | ณ วันที่ 31 |
|  | มกราคม 2564 |  | เพิ่มขึ้น |  | เปลี่ยนแปลงเงื่อนไข/  ตัดจำหน่าย |  | รับโอน  (โอนออก) |  | ธันวาคม 2564 |
| ราคาทุน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคาร | 39,797 |  | 477 |  | (565) |  | - |  | 39,709 |
| ยานพาหนะ | 17,558 |  | 2,612 |  | - |  | - |  | 20,170 |
| รวม | 57,355 |  | 3,089 |  | (565) |  | - |  | 59,879 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคาร | (13,620) |  | (14,042) |  | 565 |  | - |  | (27,097) |
| ยานพาหนะ | (4,876) |  | (6,395) |  | - |  | - |  | (11,271) |
| รวม | (18,496) |  | (20,437) |  | 565 |  | - |  | (38,368) |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้- สุทธิ | 38,859 |  |  |  |  |  |  |  | 21,511 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | | | | |
|  | ณ วันที่ 1 |  | รายการในระหว่างปี | | | | |  | ณ วันที่ 31 |
|  | มกราคม 2563 |  | เพิ่มขึ้น |  | เปลี่ยนแปลงเงื่อนไข/  ตัดจำหน่าย |  | รับโอน  (โอนออก) |  | ธันวาคม 2563 |
| ราคาทุน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคาร | 40,150 |  | 145 |  | (498) |  | - |  | 39,797 |
| ยานพาหนะ | 5,952 |  | 11,606 |  | - |  | - |  | 17,558 |
| รวม | 46,102 |  | 11,751 |  | (498) |  | - |  | 57,355 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคาร | - |  | (14,118) |  | 498 |  | - |  | (13,620) |
| ยานพาหนะ | - |  | (4,876) |  | - |  | - |  | (4,876) |
| รวม | - |  | (18,994) |  | 498 |  | - |  | (18,496) |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ | 46,102 |  |  |  |  |  |  |  | 38,859 |

กลุ่มบริษัทเช่าสินทรัพย์หลายประเภท ประกอบด้วย อาคารสำนักงาน และยานพาหนะ อายุสัญญาเช่าเฉลี่ยเท่ากับ 3 ปี

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | |  | | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | | 2564 | |  | 2563 |
| ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้ | 20,437 |  | 18,994 |  | | 20,437 | |  | 18,994 |
| ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า | 991 |  | 1,437 |  | | 991 | |  | 1,437 |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น | 3,428 |  | 7,009 |  | | 1,936 | |  | 5,789 |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่า |  |  |  |  | |  | |  |  |
| ซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ | 3,440 |  | 1,460 |  | | 3,440 | |  | 1,460 |
|  | 28,296 |  | 28,900 |  | | 26,804 | |  | 27,680 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดสำหรับสัญญาเช่าใน  
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท เป็นจำนวนเงิน 21,415 ล้านบาท และ 19,850 ล้านบาท ตามลำดับ

**หนี้สินตามสัญญาเช่า**

มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าและการเคลื่อนไหวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แสดงได้ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย:พันบาท) |
|  |  | งบการเงินรวม/  งบการเงินเฉพาะบริษัท |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 |  | 35,401 |
| เพิ่มขึ้น |  | 3,064 |
| เพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ย |  | 991 |
| เงินจ่ายชำระ |  | (21,415) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 |  | 18,041 |
| หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี |  | (14,862) |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี |  | 3,179 |

**12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

(หน่วย: พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | |
|  | ยอดตามบัญชี |  | รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี | | | | | | |  | ยอดตามบัญชี |
|  | ณ วันที่ 1  มกราคม 2564 |  | เพิ่มขึ้น |  | ลดลง |  | โอนเข้า  (โอนออก) |  | ผลต่างการแปลงค่างบการเงิน |  | ณ วันที่ 31  ธันวาคม 2564 |
| ราคาทุน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 66,774 |  | 494 |  | (5,530) |  | 336 |  | 114 |  | 62,188 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง | - |  | 1,843 |  | - |  | (336) |  | - |  | 1,507 |
| รวม | 66,774 |  | 2,337 |  | (5,530) |  | - |  | 114 |  | 63,695 |
| หัก ตัดจำหน่ายสะสม | (51,576) |  | (4,879) |  | 5,530 |  | - |  | (114) |  | (51,039) |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า | (4,200) |  | - |  | - |  | - |  | - |  | (4,200) |
| สุทธิ | 10,998 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 8,456 |

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | |
|  | ยอดตามบัญชี |  | รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี | | | | | | |  | ยอดตามบัญชี |
|  | ณ วันที่ 1  มกราคม 2563 |  | เพิ่มขึ้น |  | ลดลง |  | โอนเข้า  (โอนออก) |  | ผลต่างการแปลงค่างบการเงิน |  | ณ วันที่ 31  ธันวาคม 2563 |
| ราคาทุน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 64,026 |  | 1,955 |  | - |  | 738 |  | 55 |  | 66,774 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง | 630 |  | 108 |  | - |  | (738) |  | - |  | - |
| รวม | 64,656 |  | 2,063 |  | - |  | - |  | 55 |  | 66,774 |
| หัก ตัดจำหน่ายสะสม | (46,488) |  | (5,039) |  | - |  | - |  | (49) |  | (51,576) |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า | - |  | (4,200) |  | - |  | - |  | - |  | (4,200) |
| สุทธิ | 18,168 |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 10,998 |

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | | | | |
|  | ยอดตามบัญชี |  | รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี | | | | |  | ยอดตามบัญชี |
|  | ณ วันที่ 1  มกราคม 2564 |  | เพิ่มขึ้น |  | ลดลง |  | โอนเข้า  (โอนออก) |  | ณ วันที่ 31  ธันวาคม 2564 |
| ราคาทุน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 72,452 |  | 494 |  | (5,530) |  | 336 |  | 67,752 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง | - |  | 1,843 |  | - |  | (336) |  | 1,507 |
| รวม | 72,452 |  | 2,337 |  | (5,530) |  | - |  | 69,259 |
| หัก ตัดจำหน่ายสะสม | (51,308) |  | (6,279) |  | 5,530 |  | - |  | (52,057) |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า | (4,200) |  | - |  | - |  | - |  | (4,200) |
| สุทธิ | 16,944 |  |  |  |  |  |  |  | 13,002 |

(หน่วย: พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | | | | |
|  | ยอดตามบัญชี |  | รายการเคลื่อนไหวระหว่างปี | | | | |  | ยอดตามบัญชี |
|  | ณ วันที่ 1  มกราคม 2563 |  | เพิ่มขึ้น |  | ลดลง |  | โอนเข้า  (โอนออก) |  | ณ วันที่ 31  ธันวาคม 2563 |
| ราคาทุน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 62,759 |  | 1,955 |  | - |  | 7,738 |  | 72,452 |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง | 2,030 |  | 5,708 |  | - |  | (7,738) |  | - |
| รวม | 64,789 |  | 7,663 |  | - |  | - |  | 72,452 |
| หัก ตัดจำหน่ายสะสม | (45,711) |  | (5,597) |  | - |  | - |  | (51,308) |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า | - |  | (4,200) |  | - |  | - |  | (4,200) |
| สุทธิ | 19,078 |  |  |  |  |  |  |  | 16,944 |

**13. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |
| ตั๋วสัญญาใช้เงิน | 640,000 |  | 790,000 |
| รวม | 640,000 |  | 790,000 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินในประเทศเป็นสกุลเงินบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 6 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.40 - 3.90 ต่อปี (2563 : อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.35 - 3.85 ต่อปี)

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะสั้นที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ มีมูลค่าใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากมีระยะเวลาครบกำหนดที่สั้น ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 2 ของลำดับขั้นมูลค่ายุติธรรมตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27.8

**14. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น**

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการอื่น | 136,741 |  | 78,908 |  | 136,741 |  | 78,908 |
| เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น | 36,620 |  | 39,194 |  | 36,299 |  | 38,941 |
| - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน  (หมายเหตุ 5.4) | 512 |  | 677 |  | 8,795 |  | 4,200 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า | 18,376 |  | 16,934 |  | 16,667 |  | 16,679 |
| ค่าพลังงานค้างจ่าย | 12,516 |  | 11,889 |  | 12,516 |  | 11,889 |
| ค่านายหน้าและส่วนลดค้างจ่าย | 17,159 |  | 7,504 |  | 17,366 |  | 7,557 |
| เงินเดือนและโบนัสค้างจ่าย | 8,972 |  | 2,222 |  | 8,972 |  | 2,222 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น | 21,146 |  | 36,219 |  | 19,984 |  | 34,875 |
| รวม | 252,042 |  | 193,547 |  | 257,340 |  | 195,271 |

**15. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน**

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม /งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินยกมาต้นปี | 300,000 |  | 102,292 |
| เงินกู้เพิ่ม | - |  | 200,000 |
| จ่ายชำระคืน | - |  | (2,292) |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินคงเหลือปลายปี | 300,000 |  | 300,000 |
| หัก ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน |  |  |  |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (67,200) |  | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ครบกำหนดชำระเกินหนึ่งปี | 232,800 |  | 300,000 |

ระยะเวลาครบกำหนดของเงินกู้ยืมระยะยาว ดังต่อไปนี้

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม /งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |
| ครบกำหนดภายใน 1 ปี | 67,200 |  | - |
| ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี | 232,800 |  | 300,000 |
|  | 300,000 |  | 300,000 |

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินประกอบด้วย

1. วงเงินกู้ยืมจำนวน 300 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2562 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งในสกุลเงินบาทโดยมีวงเงินกู้ยืมจำนวน 300 ล้านบาท มีกำหนดชำระคืนภายในระยะเวลา 5 ปี นับตั้งแต่วันเบิกเงินกู้ครั้งแรก โดยต้องชำระให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 25 ธันวาคม 2567 โดยมีระยะเวลาปลอดการชำระคืนเงินต้นเมื่อครบ 7 เดือนนับจากวันเบิกเงินกู้ครั้งแรกและบริษัทต้องจ่ายชำระคืนเงินต้นเป็นรายเดือน ส่วนดอกเบี้ยชำระเป็นรายเดือนโดยในปีที่ 1 - 5 มีดอกเบี้ยในอัตราดอกเบี้ย MLR ลบอัตราร้อยละคงที่ และมีข้อจำกัดเกี่ยวกับการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นตามเงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ยืม

เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2563 บริษัทได้รับการอนุมัติให้พักการชำระหนี้เงินกู้เป็นระยะเวลาหกเดือนตามมาตรการช่วยเหลือลูกค้าที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส โคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจไทย โดยให้ชำระเฉพาะดอกเบี้ยและคิดอัตราดอกเบี้ยต่อปีคงเดิม เมื่อครบระยะเวลาพักการชำระหนี้ บริษัทต้องชำระหนี้ตามเงื่อนไขในสัญญาเดิม ทุกประการ โดยให้มีผลตั้งแต่วันที่ 25 กรกฎาคม 2563 ต่อมาเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2563 บริษัทได้รับการอนุมัติให้พักการชำระหนี้เงินกู้ต่ออีกเป็นระยะเวลาสิบสองเดือน โดยให้มีผลตั้งแต่วันที่ 25 มกราคม 2564

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวนเงินกู้ผูกพันตามสัญญาเงินกู้ยืมมีมูลค่าคงค้างจำนวน 300 ล้านบาท (2563 : จำนวนเงินกู้ผูกพันตามสัญญาเงินกู้ยืมมีมูลค่าคงค้างจำนวน 300 ล้านบาท)

2) วงเงินกู้ยืมจำนวน 12 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2559 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวจากธนาคารในประเทศอีกแห่งหนึ่งในสกุลเงินบาทโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในโครงการอนุรักษ์พลังงานตามเงื่อนไขของโครงการที่กรมพัฒนาพลังงานทดแทนและอนุรักษ์พลังงานกำหนด มีวงเงินกู้ยืมจำนวน 12 ล้านบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวมีเงื่อนไขการเบิกเงินกู้ยืมภายในวันที่ 31 ธันวาคม 2559 และมีกำหนดชำระคืนภายในระยะเวลา 5 ปี โดยต้องชำระให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัทต้องจ่ายชำระคืนเงินต้นเป็นรายไตรมาส ส่วนดอกเบี้ยชำระเป็นรายเดือน โดยมีดอกเบี้ยในอัตราดอกเบี้ยคงที่ตลอดอายุสัญญาเงินกู้ยืม ทั้งนี้ บริษัทได้เบิกใช้เงินกู้ยืมดังกล่าวตามเงื่อนไข เป็นจำนวน 12 ล้านบาท

บริษัทได้ชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยครบแล้วเมื่อวันที่ 30 กันยายน 2563

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมระยะยาว ประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |
| **เงินกู้ยืมระยะยาว** |  |  |  |
| อัตราลอยตัว | 300,000 |  | 300,000 |
|  | 300,000 |  | 300,000 |

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินมีอัตราดอกเบี้ย MLR ลบอัตราร้อยละคงที่ตามที่ระบุในสัญญา ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี โดยมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 2 ของลำดับขั้นมูลค่ายุติธรรมตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 27.8

**16. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะหักกลบกันก็ต่อเมื่อสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ดังกล่าวเกี่ยวข้องกับหน่วยงานจัดเก็บภาษีเดียวกัน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวตามวิธีหนี้สินโดยบริษัทใช้อัตราภาษีร้อยละ 20 และบริษัทย่อยใช้อัตราภาษีร้อยละ 20 - 25.17

สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ที่ได้แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จประกอบด้วยรายการต่อไปนี้

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | |
|  | ยอดตามบัญชี |  | รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ในระหว่างปี | | |  | ยอดตามบัญชี |
|  | ณ วันที่ 1  มกราคม 2564 |  | ในงบกำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จ |  | ในงบกำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จอื่น |  | ณ วันที่ 31  ธันวาคม 2564 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี : |  |  |  |  |  |  |  |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | 596 |  | 16 |  | - |  | 612 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้า สินค้าเคลื่อนไหวช้าและล้าสมัย | 12,880 |  | (3,268) |  | - |  | 9,612 |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ | 840 |  | (840) |  | - |  | - |
| หนี้สินเงินคืนสุทธิจากในสินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากลูกค้า | 580 |  | (323) |  | - |  | 257 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 19,212 |  | 448 |  | - |  | 19,660 |
| ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมตราสารอนุพันธ์ | - |  | 3,226 |  | - |  | 3,226 |
| ขาดทุนทางภาษี | 48,826 |  | (11,220) |  | - |  | 37,606 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 116 |  | 3 |  | - |  | 119 |
| ส่วนลดการขายค้างจ่าย | 13 |  | (13) |  | - |  | - |
| รวม | 83,063 |  | (11,971) |  | - |  | 71,092 |
| การหักกลบรายการของหน่วยภาษีเดียวกัน | (83,050) |  |  |  |  |  | (71,092) |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ | 13 |  |  |  |  |  | - |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี : |  |  |  |  |  |  |  |
| ค่าเสื่อมราคาทางบัญชีต่ำกว่าค่าเสื่อมราคาทางภาษี | (88,794) |  | 8,425 |  | - |  | (80,369) |
| ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน | (183,216) |  | - |  | - |  | (183,216) |
| รวม | (272,010) |  | 8,425 |  | - |  | (263,585) |
| การหักกลบรายการของหน่วยภาษีเดียวกัน | 83,050 |  |  |  |  |  | 71,092 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ | (188,960) |  |  |  |  |  | (192,493) |

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | ยอดตามบัญชี | |  | | รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ในระหว่างปี | | | | | |  | | ยอดตามบัญชี | |
|  | ณ วันที่ 1  มกราคม 2563 | |  | | ในงบกำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จ | |  | | ในงบกำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จอื่น | |  | | ณ วันที่ 31  ธันวาคม 2563 | |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี : |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | | - | |  | | 596 | |  | | - | |  | | 596 | |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้า สินค้าเคลื่อนไหวช้าและล้าสมัย | | 4,931 | |  | | 7,949 | |  | | - | |  | | 12,880 | |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ | | - | |  | | 840 | |  | | - | |  | | 840 | |
| หนี้สินเงินคืนสุทธิจากในสินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืน  จากลูกค้า | | - | |  | | 580 | |  | | - | |  | | 580 | |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 25,919 | |  | | (3,968) | |  | | (2,739) | |  | | 19,212 | |
| ขาดทุนทางภาษี | - | |  | | 48,826 | |  | | - | |  | | 48,826 | |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | - | |  | | 116 | |  | | - | |  | | 116 | |
| ส่วนลดการขายค้างจ่าย | 807 | |  | | (794) | |  | | - | |  | | 13 | |
| รวม | 31,657 | |  | | 54,145 | |  | | (2,739) | |  | | 83,063 | |
| การหักกลบรายการของหน่วยภาษีเดียวกัน | (30,850) | |  | |  | |  | |  | |  | | (83,050) | |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ | 807 | |  | |  | |  | |  | |  | | 13 | |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี : |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| ค่าเสื่อมราคาทางบัญชีต่ำกว่าค่าเสื่อมราคาทางภาษี | (93,560) | |  | | 4,766 | |  | | - | |  | | (88,794) | |
| ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน | (131,502) | |  | | - | |  | | (51,714) | |  | | (183,216) | |
| รวม | (225,062) | |  | | 4,766 | |  | | (51,714) | |  | | (272,010) | |
| การหักกลบรายการของหน่วยภาษีเดียวกัน | 30,850 | |  | |  | |  | |  | |  | | 83,050 | |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ | (194,212) | |  | |  | |  | |  | |  | | (188,960) | |

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | | | |
|  | ยอดตามบัญชี | |  | รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ในระหว่างปี | | |  | ยอดตามบัญชี |
|  | ณ วันที่ 1  มกราคม 2564 | |  | ในงบกำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จ |  | ในงบกำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จอื่น |  | ณ วันที่ 31  ธันวาคม 2564 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี : |  | |  |  |  |  |  |  |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | | 596 |  | 16 |  | - |  | 612 |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้า สินค้าเคลื่อนไหวช้าและล้าสมัย | | 12,880 |  | (3,268) |  | - |  | 9,612 |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ | | 840 |  | (840) |  | - |  | - |
| หนี้สินเงินคืนสุทธิจากในสินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากลูกค้า | | 580 |  | (323) |  | - |  | 257 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 19,212 | |  | 448 |  | - |  | 19,660 |
| ขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมตราสารอนุพันธ์ | - | |  | 3,226 |  | - |  | 3,226 |
| ขาดทุนทางภาษี | 48,826 | |  | (11,220) |  | - |  | 37,606 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 116 | |  | 3 |  | - |  | 119 |
| รวม | 83,050 | |  | (11,958) |  | - |  | 71,092 |
| การหักกลบรายการของหน่วยภาษีเดียวกัน | (83,050) | |  |  |  |  |  | (71,092) |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ | - | |  |  |  |  |  | - |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี : |  | |  |  |  |  |  |  |
| ค่าเสื่อมราคาทางบัญชีต่ำกว่าค่าเสื่อมราคาทางภาษี | (88,794) | |  | 8,425 |  | - |  | (80,369) |
| ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน | (183,216) | |  | - |  | - |  | (183,216) |
| รวม | (272,010) | |  | 8,425 |  | - |  | (263,585) |
| การหักกลบรายการของหน่วยภาษีเดียวกัน | 83,050 | |  |  |  |  |  | 71,092 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ | (188,960) | |  |  |  |  |  | (192,493) |

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | | | | | | | | | |
|  | ยอดตามบัญชี | |  | | รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ในระหว่างปี | | | | | |  | | ยอดตามบัญชี | |
|  | ณ วันที่ 1  มกราคม 2563 | |  | | ในงบกำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จ | |  | | ในงบกำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จอื่น | |  | | ณ วันที่ 31  ธันวาคม 2563 | |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี : |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | | - | |  | | 596 | |  | | - | |  | | 596 | |
| ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้า สินค้าเคลื่อนไหวช้าและล้าสมัย | | 4,931 | |  | | 7,949 | |  | | - | |  | | 12,880 | |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ | | - | |  | | 840 | |  | | - | |  | | 840 | |
| หนี้สินเงินคืนสุทธิจากในสินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืน  จากลูกค้า | | - | |  | | 580 | |  | | - | |  | | 580 | |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 25,919 | |  | | (3,968) | |  | | (2,739) | |  | | 19,212 | |
| ขาดทุนทางภาษี | - | |  | | 48,826 | |  | | - | |  | | 48,826 | |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | - | |  | | 116 | |  | | - | |  | | 116 | |
| รวม | 30,850 | |  | | 54,939 | |  | | (2,739) | |  | | 83,050 | |
| การหักกลบรายการของหน่วยภาษีเดียวกัน | (30,850) | |  | |  | |  | |  | |  | | (83,050) | |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ | - | |  | |  | |  | |  | |  | | - | |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี : |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| ค่าเสื่อมราคาทางบัญชีต่ำกว่าค่าเสื่อมราคาทางภาษี | (93,560) | |  | | 4,766 | |  | | - | |  | | (88,794) | |
| ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน | (131,502) | |  | | - | |  | | (51,714) | |  | | (183,216) | |
| รวม | (225,062) | |  | | 4,766 | |  | | (51,714) | |  | | (272,010) | |
| การหักกลบรายการของหน่วยภาษีเดียวกัน | 30,850 | |  | |  | |  | |  | |  | | 83,050 | |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ | (194,212) | |  | |  | |  | |  | |  | | (188,960) | |

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและผลแตกต่างชั่วคราวทางภาษีจะรับรู้ก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะได้ใช้ผลประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว

**17. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน**

กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ดังนี้

(หน่วย:พันบาท)

|  | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | 2564 | |  | 2563 |
| ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์พนักงานต้นปี | 96,059 | |  | 129,594 |
|  | |  | |  |  |
| **รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน** | |  | |  |  |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | | 12,049 | |  | 11,687 |
| ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน | | 1,150 | |  | 1,050 |
|  | | 13,199 | |  | 12,737 |
| **รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ** | |  | |  |  |
| (กำไร) ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ | | |  |  |  |
| * ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์ | | - | |  | (3,802) |
| * ข้อสมมติทางการเงิน | | - | |  | 3,170 |
| * ปรับปรุงจากประสบการณ์ | | - | |  | (13,065) |
|  | | - | |  | (13,697) |
|  | |  | |  |  |
| ผลประโยชน์จ่าย | | (10,957) | |  | (32,575) |
|  | | (10,957) | |  | (32,575) |
|  | |  | |  |  |
| ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์พนักงานปลายปี | | 98,301 | |  | 96,059 |

**ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | ร้อยละ | | |
|  | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |
| อัตราคิดลด | 1.20 |  | 1.20 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | 4.00 |  | 4.00 |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน | 0.00 - 16.00  (จำแนกตามช่วงอายุ) |  | 0.00 - 16.00  (จำแนกตามช่วงอายุ) |
| อัตราการมรณะ | ร้อยละ 100 ของตารางมรณะไทย  พ.ศ. 2560 |  | ร้อยละ 100 ของตารางมรณะไทย  พ.ศ. 2560 |

**การวิเคราะห์ความอ่อนไหว**

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 |  | ลดลงร้อยละ 1 |
| อัตราคิดลด | (7,483) |  | 8,518 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | 7,957 |  | (7,113) |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน | (7,904) |  | 4,821 |
| อัตราการมรณะ | 367 |  | (365) |

**การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่กำหนดไว้**

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |
| ภายใน 1 ปี | 4,436 |  | 14,071 |
| เกินกว่า 1 ปี - 5 ปี | 39,413 |  | 30,884 |
| เกินกว่า 5 ปี | 330,962 |  | 343,927 |
| รวม | 374,811 |  | 388,882 |

**18. สำรองตามกฎหมาย**

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด 2535 บริษัทต้องสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองนี้ไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

**19. ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้**

19.1 ส่วนประกอบหลักของค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

|  | (หน่วย:พันบาท) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน : |  |  |  |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน : |  |  |  |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี | 455 |  | 753 |  | - |  | 191 |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี : |  |  |  |  |  |  |  |
| การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกและที่กลับรายการ | 3,546 |  | (58,911) |  | 3,533 |  | (59,705) |
| รวม | 4,001 |  | (58,158) |  | 3,533 |  | (59,514) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบของ  งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น : | | | | | | | |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี : |  |  |  |  |  |  |  |
| ผลกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงาน ที่กำหนดไว้ | - |  | 2,739 |  | - |  | 2,739 |
| ผลกำไรจากการตีราคาที่ดินใหม่ | - |  | 51,714 |  | - |  | 51,714 |
| รวม | - |  | 54,453 |  | - |  | 54,453 |

19.2 การกระทบยอดระหว่างจำนวนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ อัตราภาษีที่แท้จริงถัวเฉลี่ยและอัตราภาษีที่ใช้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | |
|  | | 2564 | | | | | |  | | 2563 | | | | | |
|  | | จำนวนภาษี (พันบาท) | |  | | อัตราภาษี  (%) | |  | | จำนวนภาษี (พันบาท) | |  | | อัตราภาษี  (%) | |
| กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี | | 7,021 | |  | |  | |  | | (304,053) | |  | |  | |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ตามอัตราภาษีที่ใช้ | | 1,404 | |  | | 20.00 | |  | | (60,811) | |  | | 20.00 | |
| รายการกระทบยอด | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| ผลกระทบทางภาษีของค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถนำมา  หักในการคำนวณกำไรทางภาษี | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| * ค่าใช้จ่ายที่ไม่อนุญาตให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรทางภาษี | | 4,813 | |  | | 68.56 | |  | | 3,399 | |  | | (1.12) | |
| ผลกระทบทางภาษีของรายได้หรือกำไรที่ไม่ต้อง  นำมาคำนวณกำไรทางภาษีและค่าใช้จ่ายที่หักเป็น  รายจ่ายได้เพิ่มในทางภาษี | | (2,139) | |  | | (30.47) | |  | | (3,976) | |  | | 1.31 | |
| ผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจากความแตกต่าง  ของอัตราภาษีสำหรับบริษัทย่อย | | (77) | |  | | (1.10) | |  | | 3,230 | |  | | (1.06) | |
| รวมรายการกระทบยอด | | 2,597 | |  | | 36.99 | |  | | 2,653 | |  | | (0.87) | |
| รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ตามอัตราภาษีที่แท้จริงถัวเฉลี่ย | | 4,001 | |  | | 56.99 | |  | | (58,158) | |  | | 19.13 | |
|  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | | | | | | | | | |
|  | 2564 | | | | | |  | | 2563 | | | | | |
|  | จำนวนภาษี (พันบาท) | |  | | อัตราภาษี  (%) | |  | | จำนวนภาษี (พันบาท) | |  | | อัตราภาษี  (%) | |
| กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี | (1,524) | |  | |  | |  | | (290,756) | |  | |  | |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ตามอัตราภาษีที่ใช้ | (305) | |  | | 20.00 | |  | | (58,151) | |  | | 20.00 | |
| รายการกระทบยอด |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| ผลกระทบทางภาษีของค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถนำมา  หักในการคำนวณกำไรทางภาษี |  | |  | |  | |  | |  | |  | |  | |
| * ค่าใช้จ่ายที่ไม่อนุญาตให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรทางภาษี | 4,813 | |  | | (315.84) | |  | | 2,077 | |  | | (0.71) | |
| ผลกระทบทางภาษีของรายได้หรือกำไรที่ไม่ต้อง  นำมาคำนวณกำไรทางภาษีและค่าใช้จ่ายที่หักเป็น  รายจ่ายได้เพิ่มในทางภาษี | (975) | |  | | 64.00 | |  | | (3,440) | |  | | 1.18 | |
| รวมรายการกระทบยอด | 3,838 | |  | | (251.84) | |  | | (1,363) | |  | | 0.47 | |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ตามอัตราภาษีที่แท้จริงถัวเฉลี่ย | 3,533 | |  | | (231.82) | |  | | (59,514) | |  | | 20.47 | |

**20. การบริหารจัดการทุน**

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนของเงินทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มบริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้สิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 งบการเงินรวมมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับ 0.83:1 และ 0.88:1 ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 งบการเงินเฉพาะบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับ 0.84:1และ 0.88:1 ตามลำดับ

**21. เงินปันผลจ่าย**

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับผลการดำเนินงานตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม - 31 ธันวาคม 2562 ในอัตราหุ้นละ 0.57 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 12.16 ล้านบาท บริษัทได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วในวันที่ 18 พฤษภาคม 2563

**22. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน**

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ซึ่งมีจำนวน 21,330,715 หุ้น กลุ่มบริษัทไม่มีเครื่องมือทางการเงินและสัญญาอื่นที่ก่อหุ้นสามัญเทียบเท่า

**23. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ**

ค่าใช้จ่ายที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ดังต่อไปนี้ได้จัดประเภทตามลักษณะ ซึ่งรวมไว้ในกำไรก่อนภาษีเงินได้

(หน่วย: พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ | 69,839 |  | 97,362 |  | 69,847 |  | 97,200 |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 269,379 |  | 184,817 |  | 269,379 |  | 184,817 |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | 358,672 |  | 386,048 |  | 346,797 |  | 373,071 |
| ค่าพลังงาน | 276,376 |  | 160,609 |  | 276,328 |  | 160,570 |
| ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี | 177,010 |  | 174,754 |  | 178,404 |  | 175,199 |
| ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา | 94,214 |  | 57,224 |  | 94,081 |  | 57,004 |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 26,562 |  | 59,285 |  | 25,350 |  | 58,570 |
| ค่าใช้จ่ายอื่นๆ | 266,305 |  | 275,167 |  | 285,931 |  | 281,053 |
|  | 1,538,357 |  | 1,395,266 |  | 1,546,117 |  | 1,387,484 |

**24. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ**

กลุ่มบริษัทและพนักงานของบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนซีไอเอ็มบี-พรินซิเพิล จำกัด และจะจ่ายให้พนักงานในกรณีที่ลาออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทได้จ่ายเงินสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงิน 8.42 ล้านบาท และ 9.86 ล้านบาท ตามลำดับ

**25. สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน**

บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์จากการได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ในกิจการผลิตผลิตภัณฑ์แก้ว ดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
| เลขที่บัตรส่งเสริมการลงทุน | 63-0275-1-07-1-0 |
| ลงวันที่ | 5 มีนาคม 2563 |
| ประเภทกิจกรรมที่ได้รับการส่งเสริม | ประเภท 2.4.2 : กิจการผลิตผลิตภัณฑ์แก้ว |
| สิทธิประโยชน์ที่สำคัญที่ได้รับตามบัตรส่งเสริมการลงทุน |  |
| 1. ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร | ต้องนำเข้าภายในวันที่ 5 มีนาคม 2566 |
| 2. ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบ  กิจการที่ได้รับการส่งเสริมไม่เกินร้อยละ 50 ของเงินลงทุนรวมกันไม่  เกิน 72 ล้านบาท มีกำหนดเวลา 3 ปีนับจากวันที่มีรายได้ภายหลังจาก  ได้รับบัตรส่งเสริม |  |

ในฐานะที่เป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดในบัตรส่งเสริม

**26. ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน**

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์เครื่องแก้วสำหรับใช้บนโต๊ะอาหาร ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทมีส่วนงานดำเนินงานเพียงส่วนเดียว บริษัทมีฐานการผลิตในประเทศไทยโดยแยกส่วนงานธุรกิจตามตลาดการจำหน่ายเป็นแบบตลาดในประเทศและตลาดต่างประเทศ ผู้มีอำนาจสูงสุดด้านการดำเนินงานพิจารณาผลการดำเนินงานจากข้อมูลในลักษณะเดียวกันกับที่นำมาเสนอในข้อมูลทางการเงิน

ยอดขายทางภูมิศาสตร์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| ขายในประเทศ | 312,151 |  | 331,451 |  | 312,151 |  | 331,430 |
| ขายต่างประเทศ | 1,233,145 |  | 780,224 |  | 1,232,312 |  | 776,167 |
| รวม | 1,545,296 |  | 1,111,675 |  | 1,544,463 |  | 1,107,597 |

**27. เครื่องมือทางการเงิน**

**27.1 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินโมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน และจัดประเภทและวัดมูลค่ารายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นสินทรัพย์และหนี้สินสัญญาอนุพันธ์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

**27.2** **ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน**

กิจกรรมของกลุ่มบริษัทย่อมมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงด้านมูลค่ายุติธรรมอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านกระแสเงินสดอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงด้านราคา) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของกลุ่มบริษัทจึงมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ กลุ่มบริษัทจึงใช้เครื่องมืออนุพันธ์ทางการเงิน เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น

การจัดการความเสี่ยงดำเนินงานโดยส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มบริษัทเป็นไปตามนโยบายที่อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มบริษัทจะชี้ประเด็น ประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงินด้วยการร่วมมือกันทำงานอย่างใกล้ชิดกับหน่วยปฏิบัติงานต่างๆ ภายในกลุ่มบริษัท คณะกรรมการจัดการความเสี่ยงจะกำหนดหลักการโดยภาพรวมเพื่อจัดการความเสี่ยงและนโยบายที่เกี่ยวข้องไว้เป็นลายลักษณ์อักษรรวมถึงนโยบายสำหรับความเสี่ยงที่เฉพาะเจาะจง เช่น ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ความเสี่ยงอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงการให้สินเชื่อ การใช้ตราสารทั้งที่เป็นอนุพันธ์ทางการเงินและไม่ใช่อนุพันธ์ทางการเงินและการลงทุนโดยใช้สภาพคล่องส่วนเกินในการจัดการความเสี่ยง

**27.3 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน**

เนื่องจากกลุ่มบริษัทดำเนินงานระหว่างประเทศจึงย่อมมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดจากสกุลเงินที่หลากหลาย โดยมีสกุลเงินหลักเป็นดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเกิดขึ้นจากรายการธุรกรรมในอนาคต การรับรู้รายการของสินทรัพย์และหนี้สิน และเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

กิจการในกลุ่มบริษัทใช้สัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศโดยมีคู่สัญญาเป็นส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มบริษัท และส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มบริษัทรับผิดชอบในการป้องกันความเสี่ยงของฐานะสุทธิในแต่ละสกุลเงินโดยใช้สัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าโดยมีคู่สัญญาเป็นสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการที่กลุ่มบริษัทมีธุรกรรมที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | (หน่วย:พันหน่วยในเงินตราต่างประเทศ) | | | | | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | |
|  | สินทรัพย์ทางการเงิน | | |  | หนี้สินทางการเงิน | | |  | อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ย | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| เหรียญสหรัฐอเมริกา | 9,913 |  | 562 | 7,766 |  | 77 | 32.5737 |  | 29.9083 |
| ยูโร | 186 |  | 89 |  | 21 |  | 144 |  | 37.4396 |  | 36.9664 |
| หยวน | 10,440 |  | 10,660 |  | 1,954 |  | 1,327 |  | 5.2199 |  | 4.5611 |
| เยน | 6,005 |  | 4,214 |  | - |  | - |  | 0.2884 |  | 0.2869 |
| รูปีอินเดีย | 14,727 |  | 5,461 |  | 1,728 |  | 610 |  | 0.4478 |  | 0.3877 |
|  | (หน่วย:พันหน่วยในเงินตราต่างประเทศ) | | | | | | | | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | | | | | | |
|  | สินทรัพย์ทางการเงิน | | |  | หนี้สินทางการเงิน | | |  | อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ย | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| เหรียญสหรัฐอเมริกา | 9,913 |  | 562 | 7,766 |  | 77 | 32.5737 |  | 29.9083 |
| ยูโร | 186 |  | 89 |  | 21 |  | 144 |  | 37.4396 |  | 36.9664 |
| หยวน | 6,363 |  | 7,353 |  | 1,735 |  | 1,062 |  | 5.2039 |  | 4.5634 |
| เยน | 6,005 |  | 4,214 |  | - |  | - |  | 0.2884 |  | 0.2869 |
| รูปีอินเดีย | - |  | - |  | 224 |  | - |  | 0.4598 |  | - |

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อลดความเสี่ยงจากความผันผวนของลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้อื่นที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าซึ่งครบกำหนดไม่เกิน 1 ปี ดังนี้

(หน่วย:ล้านบาท)

|  |  |
| --- | --- |
|  | มูลค่ายุติธรรม |
|  | งบการเงินรวม /  งบการเงินเฉพาะบริษัท |
|  | 2564 |
| สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า |  |
| 7.63 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา (31.03 - 31.91 บาทต่อ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา) | 16.13 |

**27.4 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย**

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด ธุรกรรมทั้งหมดที่ใช้อนุพันธ์ด้านอัตราดอกเบี้ยต้องได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการฝ่ายการเงินก่อนเข้าทำรายการ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินกู้ยืมที่มีอัตราดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดหรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของกลุ่มบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

**27.5 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ**

กลุ่มบริษัทไม่มีการกระจุกตัวอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ กลุ่มบริษัทมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อทำให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ขายสินค้าและให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่เหมาะสม โดยกลุ่มบริษัทมีนโยบายจำกัดวงเงินการทำธุรกรรมกับสถาบันการเงินแต่ละแห่งอย่างเหมาะสม

**27.6 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง**

การจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบหมายถึงการดำรงไว้ซึ่งเงินสดและหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับอย่างเพียงพอ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนที่เพียงพอและความสามารถในการบริหารความเสี่ยง ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มบริษัทตั้งเป้าหมายจะดำรงความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อให้มีความเพียงพอ เนื่องจากลักษณะปกติทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดเข้าออกเป็นจำนวนเงินค่อนข้างสูง

**27.7 การบัญชีสำหรับอนุพันธ์ทางการเงิน**

กลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาในอนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินซึ่งส่วนมากจะประกอบด้วยสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เครื่องมือทางการเงินดังกล่าว จะถูกบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม และจะมีการปรับมูลค่าให้แสดงในมูลค่ายุติธรรมใหม่ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรหรือขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรมจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ได้แก่ราคาตลาดของเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ ณ วันที่รายงาน ซึ่งราคาดังกล่าวได้แสดงมูลค่าปัจจุบันของเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์

**27.8 การวัดมูลค่ายุติธรรม**

การวิเคราะห์เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

* ข้อมูลระดับที่ 1 ได้แก่ ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
* ข้อมูลระดับที่ 2 ได้แก่ ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1 ทั้งที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคา) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคา) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น
* ข้อมูลระดับที่ 3 ได้แก่ ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

|  | (หน่วย: พันบาท) | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | | |
|  | ระดับ 1 |  | ระดับ 2 |  | ระดับ 3 |  | รวม |
| **สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม** | | | | | | | |
| ที่ดิน | - |  | 938,000 |  | - |  | 938,000 |
| **หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม** | | | | | | | |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | - |  | 16,131 |  | - |  | 16,131 |

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

**28. การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน**

การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | | | | | | |
|  | ยอดคงเหลือ |  | กระแสเงินสด |  | รายการที่ไม่ใช่เงินสด | | | | |  | ยอดคงเหลือ |
|  | ณ วันที่ 1 |  | เพิ่ม (ลด)\* |  | เพิ่มขึ้น |  | การแปลงค่า |  | ผลต่างจาก |  | ณ วันที่ 31 |
|  | มกราคม 2564 |  |  |  |  |  | อัตรา |  | การแปลงค่า |  | ธันวาคม 2564 |
|  |  |  |  |  |  |  | แลกเปลี่ยน |  | งบการเงิน |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 790,000 |  | (150,000) |  | - |  | - |  | - |  | 640,000 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 300,000 |  | - |  | - |  | - |  | - |  | 300,000 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 35,401 |  | (20,424) |  | 3,064 |  | - |  | - |  | 18,041 |
| รวม | 1,125,401 |  | (170,424) |  | 3,064 |  | - |  | - |  | 958,041 |

|  | (หน่วย : พันบาท) | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะบริษัท | | | | | | | | | | |
|  | ยอดคงเหลือ |  | กระแสเงินสด |  | รายการที่ไม่ใช่เงินสด | | | | |  | ยอดคงเหลือ |
|  | ณ วันที่ 1 |  | เพิ่ม (ลด)\* |  | เพิ่มขึ้น |  | การแปลงค่า |  | ผลต่างจาก |  | ณ วันที่ 31 |
|  | มกราคม 2563 |  |  |  |  |  | อัตรา |  | การแปลงค่า |  | ธันวาคม 2563 |
|  |  |  |  |  |  |  | แลกเปลี่ยน |  | งบการเงิน |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 655,000 |  | 135,000 |  | - |  | - |  | - |  | 790,000 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 102,292 |  | 197,708 |  | - |  | - |  | - |  | 300,000 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 42,066 |  | (18,413) |  | 11,748 |  | - |  | - |  | 35,401 |
| รวม | 799,358 |  | 314,295 |  | 11,748 |  | - |  | - |  | 1,125,401 |

\*กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินสุทธิรวมจำนวนเงินสดรับและเงินสดชำระคืนในงบกระแสเงินสด

**29. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น**

**29.1 ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัดตามสัญญาเช่าดำเนินงาน - กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า**

29.1.1 กลุ่มบริษัททำสัญญาเช่าพื้นที่ อุปกรณ์สำนักงาน และยานพาหนะ ซึ่งเป็นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่า ซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงที่มีมูลค่าต่ำ ยอดรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่า มีดังนี้

(หน่วย:พันบาท)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะบริษัท | | |
|  | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| ไม่เกิน 1 ปี | 3,368 |  | 3,001 |  | 2,671 |  | 2,382 |
| เกินกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี | 3,315 |  | 3,462 |  | 3,315 |  | 3,462 |
| รวม | 6,683 |  | 6,463 |  | 5,986 |  | 5,844 |

29.1.2 บริษัทมีภาระผูกพันจากการทำสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติ มีระยะเวลาของสัญญา 2 ปี โดยบริษัทต้องชำระค่าใช้ก๊าซธรรมชาติ และค่าใช้ท่อเป็นรายเดือนในราคาที่ตกลงกันตามสัญญา

29.1.3 บริษัทมีภาระผูกพันจากการทำสัญญาซื้อขายแก๊ส มีระยะเวลาของสัญญา 8 ปี บริษัทต้องชำระค่าใช้ออกซิเจนเหลว และค่าบริการบำบัดน้ำเป็นรายเดือนในราคาที่ตกลงกันตามสัญญา

**29.2 หนังสือค้ำประกันจากธนาคาร**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่กลุ่มบริษัทได้ให้สถาบันการเงินในประเทศออกหนังสือสัญญาค้ำประกันการขายสินค้าและการใช้ไฟฟ้าเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น14.29 ล้านบาท (2563 : 28.29 ล้านบาท)

**29.3 ภาระผูกพันฝ่ายทุน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันฝ่ายทุนจากการซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 18.04 ล้านบาท (2563 : 22.53 ล้านบาท)

**30. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2565