|  |
| --- |
| **1 ข้อมูลทั่วไป** |

บริษัท อาร์ แอนด์ บี ฟู้ด ซัพพลาย จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด และเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์  
แห่งประเทศไทย ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้:

สำนักงานใหญ่ : เลขที่ 77 ซอยโพธิ์แก้ว 3 ถนนลาดพร้าว แขวงคลองจั่น เขตบางกะปิ กรุงเทพมหานคร 10240

การประกอบการธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมเรียกว่า “กลุ่มกิจการ”) สามารถสรุปได้ดังนี้ ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ขนมปัง  
สิ่งปรุงรส สี กลิ่น เครื่องหอมและเคมีภัณฑ์ประเภทอาหาร เพื่อใช้ในอุตสาหกรรมการผลิตอาหาร เครื่องดื่ม และเครื่องอุปโภค และธุรกิจโรงแรม

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565

|  |
| --- |
| **2 เหตุการณ์สำคัญในระหว่างปีที่รายงาน** |

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการยุติการนำมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19) ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีมาถือปฏิบัติสำหรับระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ผลกระทบจากการยุติการใช้มาตรการผ่อนปรน ทำให้ ณ ไตรมาสที่ 1 พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการได้ประเมินค่าเผื่อการด้อยค่าของหน่วยสินทรัพย์  
ที่ก่อให้เกิดเงินสดของธุรกิจโรงแรมของกลุ่มกิจการทั้ง 2 แห่ง ได้แก่ โรงแรม โนโวเทล ชุมพร บีช รีสอร์ท แอนด์ กอล์ฟ และโรงแรม   
ไอบิส สไตล์ เชียงใหม่ และได้รับรู้ค่าเผื่อการด้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์สิทธิการใช้ของธุรกิจโรงแรมตามรายงานการประเมินทรัพย์สินล่าสุดของผู้ประเมินอิสระรายหนึ่ง จำนวน 1.24 ล้านบาท และ 61.02 ล้านบาทตามลำดับ ในหมายเหตุข้อ 18 และ 19   
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกี่ยวข้องจำนวนทั้งสิ้น 62.26 ล้านบาท ถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม

ในไตรมาสที่ 2 พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการได้จำหน่ายธุรกิจโรงแรมทั้ง 2 แห่ง เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2564 และวันที่ 31 พฤษภาคม   
พ.ศ. 2564 ซึ่งเป็นการจำหน่ายให้แก่บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ระดับของผู้ถือหุ้นและได้รับชำระเงินจากผู้ซื้อเต็มจำนวนแล้ว กลุ่มกิจการได้ทำการว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระภายนอกเพื่อระบุราคาขายที่เหมาะสม โดยกลุ่มกิจการมีกำไรจากการจำหน่าย  
การดำเนินงานที่ยกเลิกจำนวน 15.08 ล้านบาท

|  |
| --- |
| **3 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน** |

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยและข้อกำหนดภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้น  
บางรายการที่ได้อธิบายในนโยบายการบัญชีที่จะกล่าวต่อไป

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ กลุ่มกิจการเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือรายการที่มีความซับซ้อน และรายการเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและ  
งบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

|  |
| --- |
| **4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง** |

สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่ให้ถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่   
1 มกราคม พ.ศ. 2564 และวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 ผู้บริหารได้พิจารณาแล้วว่าไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ

|  |
| --- |
| **5 นโยบายการบัญชี** |

## **5.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม**

ก) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการทั้งหมดที่กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุม กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุมเมื่อกลุ่มกิจการรับหรือ  
มีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ได้รับการลงทุน และสามารถใช้อำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุนเพื่อให้ได้ผลตอบแทนผันแปร กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจ  
ในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยนั้น

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยบันทึกด้วยวิธีราคาทุน โดยต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวกับการซื้อเงินลงทุน  
จะถูกรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนเริ่มแรกของเงินลงทุน

ข) การเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือครองกิจการ

ในกรณีที่กลุ่มกิจการยังคงมีอำนาจควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มกิจการปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับรายการกับผู้เป็นเจ้าของของกลุ่มกิจการ ผลต่างระหว่างราคาจ่ายซื้อหรือราคาขายจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนในบริษัทย่อยกับราคาตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่ลดลงหรือเพิ่มขึ้นตามสัดส่วนที่เปลี่ยนแปลงไปจะถูกรับรู้ในส่วนของเจ้าของ

ค) รายการระหว่างกันในงบการเงินรวม

รายการ ยอดคงเหลือ กำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มกิจการจะถูกตัดออก ยกเว้นรายการนั้น  
จะมีหลักฐานว่าเกิดจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่โอน

**5.2 การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน**

กลุ่มกิจการรับรู้รายการการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินของกิจการที่ถูกนำมารวมด้วยมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่ถูกนำมารวมตามมูลค่าที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดที่ต้องจัดทำ  
งบการเงินรวม โดยกลุ่มกิจการต้องปรับปรุงรายการเสมือนว่าการรวมธุรกิจได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันต้นปีในงบการเงินปีก่อนที่นำมาแสดงเปรียบเทียบหรือตั้งแต่วันที่กิจการดังกล่าวอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มกิจการ (หากเกิดขึ้นหลังจากวันต้นปีของงบการเงินเปรียบเทียบ)

ต้นทุนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันเป็นผลรวมของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ให้ไป หนี้สินที่เกิดขึ้นหรือรับมา และตราสารทุนที่ออกโดยผู้ซื้อ ณ วันที่มีการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งการควบคุม

ส่วนต่างระหว่างต้นทุนของการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันกับส่วนได้เสียของผู้ซื้อในมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่ถูกนำมารวมแสดงเป็นรายการ “ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน” ในส่วนของเจ้าของ โดยกลุ่มกิจการ  
จะตัดรายการนี้ออกเมื่อขายเงินลงทุนออกไปโดยโอนไปยังกำไรสะสม

**5.3 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ**

ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการและเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่  
เกิดรายการ

รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

ค) กลุ่มกิจการ

การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทในกลุ่มกิจการ (ที่มิใช่สกุลเงินของเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง) ซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินได้ถูกแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินดังนี้

* สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน
* รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแปลงค่าด้วยอัตราถัวเฉลี่ย และ
* ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

## 

## **5.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินเบิกเกินบัญชี

เงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

## **5.5 ลูกหนี้การค้า**

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าจะต้องชำระสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการตามปกติธุรกิจ ซึ่งลูกหนี้โดยส่วนใหญ่จะมีระยะเวลาสินเชื่อ 60 วัน ดังนั้นลูกหนี้การค้าจึงแสดงอยู่ในรายการหมุนเวียน

กลุ่มกิจการรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ยกเว้นในกรณีที่เป็นรายการที่มีองค์ประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มกิจการจะรับรู้ลูกหนี้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน และ  
จะวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเนื่องจากกลุ่มกิจการตั้งใจที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา

ทั้งนี้ การพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุ 5.8 (ง)

## **5.6 สินค้าคงเหลือ**

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยเคลื่อนที่ ต้นทุนของวัตถุดิบประกอบด้วยราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง  
โดยตรงกับการซื้อ หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำประกอบด้วยค่าวัตถุดิบ   
ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง ค่าโสหุ้ยในการผลิต และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินค้านั้นอยู่ในสภาพ  
และสถานที่ปัจจุบัน

## **5.7 สินทรัพย์ชีวภาพ**

สินทรัพย์ชีวภาพวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดสุทธิจากสินทรัพย์ทางชีวภาพที่คาดว่าจะได้รับ โดยกระแสเงินสดสุทธิที่คาดว่าจะได้รับมาจากการประมาณการราคาตลาดของสินทรัพย์ทางชีวภาพ หักต้นทุนในการขายซึ่งเป็นต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการจำหน่ายสินทรัพย์ชีวภาพ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย จะถูกรับรู้ในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ชีวภาพประกอบด้วย ต้นกัญชงที่อยู่ระหว่างการเพาะปลูก ซึ่งแสดงรายการเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงินจนกระทั่งถึงจุดเก็บเกี่ยว ต้นกัญชงที่เก็บเกี่ยวแล้วจะถูกโอนไปเป็นต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ณ จุดเก็บเกี่ยว

## **5.8 สินทรัพย์ทางการเงิน**

1. การจัดประเภท

กลุ่มกิจการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินตามโมเดลธุรกิจ (Business model) ในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและจากลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญา

กลุ่มบริษัทจัดประเภทเงินฝากประจำกับสถาบันการเงินเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย เนื่องจากเป็นสินทรัพย์ที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาที่มีลักษณะของเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) รายได้ดอกเบี้ยจะรับรู้ตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและแสดงรวมอยู่ในรายได้อื่น ส่วนรายการขาดทุนจาก  
การด้อยค่าจะรับรู้เป็นรายการแยกต่างหาก

1. การรับรู้รายการและการตัดรายการ

ในการซื้อหรือได้มาหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินโดยปกติ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายการ ณ วันที่ทำรายการค้า ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มกิจการเข้าทำรายการซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้น โดยกลุ่มกิจการจะตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออก  
เมื่อสิทธิในการได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดลงหรือได้ถูกโอนไปและกลุ่มกิจการได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ออกไป

1. การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุน  
การทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น

1. การด้อยค่า

สำหรับลูกหนี้การค้า กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ในการรับรู้การด้อยค่าตามประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตลอดอายุลูกหนี้ตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการเริ่มรับรู้ลูกหนี้

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ อัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต รวมทั้งข้อมูลและปัจจัยในอนาคต  
ที่อาจมีผลกระทบต่อการจ่ายชำระของลูกหนี้

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย กลุ่มกิจการใช้วิธีการทั่วไป (General approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหรือตลอดอายุสินทรัพย์ ขึ้นอยู่กับว่ามีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าตั้งแต่เริ่มรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว

กลุ่มกิจการประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ว่ามีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อแรกเริ่มหรือไม่ (เปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญา  
ที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รายงาน กับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก)

กลุ่มกิจการพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงการคาดการณ์ในอนาคตมาประกอบกับประสบการณ์ในอดีต โดยผลขาดทุนด้านเครดิตที่รับรู้เกิดจากประมาณการความน่าจะเป็นของผลขาดทุนด้านเครดิตถัวเฉลี่ยถ่วงนํ้าหนัก (เช่น มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับทั้งหมดถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) โดยจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับ หมายถึงผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดและกระแสเงินสด  
ซึ่งกลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับ คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อแรกเริ่มของสัญญา

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยสะท้อนถึงปัจจัยต่อไปนี้

* จำนวนเงินที่ตาดว่าจะไม่ได้รับถ่วงน้ำหนักตามประมาณการความน่าจะเป็น
* มูลค่าเงินตามเวลา
* ข้อมูลสนับสนุนและความสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน เกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีต สภาพการณ์ในปัจจุบัน และการคาดการณ์ไปในอนาคต

ผลขาดทุนและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุนเป็นรายการแยกต่างหาก

ทั้งนี้ กลุ่มกิจการเลือกนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563   
ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 โดยกลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีอย่างง่าย (Simplified approach) สำหรับลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น และลูกหนี้ตามสัญญาเช่า แต่กลุ่มกิจการเลือกใช้ข้อมูลผลขาดทุน  
ด้านเครดิตในอดีตมาประกอบกับดุลยพินิจของผู้บริหาร ในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น การด้อยค่าที่รับรู้ตามวิธีดังกล่าวได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 6.1.2 ค)

## **5.9 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของกลุ่มกิจการส่วนใหญ่คือ ที่ดิน โรงงาน อาคารสำนักงาน ส่วนปรับปรุงอาคาร และสินทรัพย์  
สิทธิการใช้ของอาคารสำนักงานรับรู้ภายใต้สัญญาเช่า ซึ่งกลุ่มกิจการถือไว้เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าในระยะยาวหรือ  
จากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ และไม่ได้มีไว้ใช้งานโดยกิจการในกลุ่มกิจการ

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรับรู้รายการเริ่มแรกด้วยราคาทุน รวมถึงต้นทุนในการทำรายการและต้นทุนในการกู้ยืม (ถ้ามี)

กลุ่มกิจการรวมรายจ่ายในภายหลังเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่  
กลุ่มกิจการจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตในรายจ่ายนั้น เมื่อมีการเปลี่ยนแทนชิ้นส่วนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน กลุ่มกิจการจะตัดมูลค่าตามบัญชีของส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก

หลังจากการรับรู้เมื่อเริ่มแรก อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจะบันทึกด้วยวิธีราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า

ที่ดินไม่มีการหักค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอื่น ๆ จะคำนวณตามวิธีเส้นตรง เพื่อที่ปันส่วนราคาทุนตลอดประมาณการอายุการให้ประโยชน์ดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคาร 10 ปี หรือ 15 ปี

โรงงาน อาคารสำนักงาน 20 ปี - 40 ปี

**5.10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ทั้งหมดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม   
ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ เมื่อต้นทุนนั้นคาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ  
ในอนาคต มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออกไป

กลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ที่ดินไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อื่นคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาทุน ตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน 5 ปี หรือ 20 ปี

ส่วนปรับปรุงอาคาร 5 ปี - 20 ปี

อาคารโรงงานและโรงแรม 20 ปี - 55 ปี

เครื่องจักรและอุปกรณ์การผลิต 2 ปี - 10 ปี

อุปกรณ์และเครื่องตกแต่งสำนักงาน 5 ปี หรือ 10 ปี

ยานพาหนะ 5 ปี

กลุ่มกิจการได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสมทุกสิ้นรอบรอบระยะเวลารายงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจาก  
การจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และแสดงในกำไรหรือขาดทุนอื่น - สุทธิ

**5.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

*การซื้อสิทธิบัตรโปรแกรมคอมพิวเตอร์*

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาจะถูกบันทึกด้วยราคาทุน และจะถูกตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 ปี

ต้นทุนที่เกี่ยวกับการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

**5.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์**

กลุ่มกิจการทดสอบการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบได้แน่นอนเป็นประจำทุกปี และเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า สำหรับสินทรัพย์อื่น กลุ่มกิจการจะทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้

เมื่อมีเหตุให้เชื่อว่าสาเหตุที่ทำให้เกิดการด้อยค่าในอดีตได้หมดไป กลุ่มกิจการจะกลับรายการขาดทุนจากด้อยค่าสำหรับสินทรัพย์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าความนิยม

ทั้งนี้ กลุ่มกิจการเลือกนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม   
พ.ศ. 2563 โดยกลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่นำข้อมูลที่เกี่ยวกับสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้การด้อยค่า ในการพิจารณาว่าสินทรัพย์ของกลุ่มกิจการอาจมีการด้อยค่าหรือไม่

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการยุติการนำมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19) ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ผลกระทบจากการยุติการใช้มาตรการผ่อนปรนที่สำคัญได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 2

**5.13 สัญญาเช่า**

**สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า**

กลุ่มกิจการรับรู้สัญญาเช่าเมื่อกลุ่มกิจการสามารถเข้าถึงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยค่าเช่าที่ชำระจะปันส่วนเป็นการจ่ายชำระหนี้สินและต้นทุนทางการเงิน โดยต้นทุนทางการเงินจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยคงที่จากยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่คงเหลืออยู่ กลุ่มกิจการคิด  
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุที่สั้นกว่าระหว่างอายุสินทรัพย์และระยะเวลาการเช่า

กลุ่มกิจการปันส่วนสิ่งตอบแทนในสัญญาไปยังส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่าตามราคาเอกเทศเปรียบเทียบของแต่ละส่วนประกอบ สำหรับสัญญาที่ประกอบด้วยส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ซึ่งกลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า โดยกลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่แยกส่วนประกอบของสัญญา และรวมแต่ละส่วนประกอบเป็นส่วนประกอบที่เป็นการเช่าเท่านั้น

สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบัน หนี้สินตามสัญญาเช่าประกอบด้วยมูลค่าปัจจุบันของการ  
จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ดังนี้

* ค่าเช่าคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) สุทธิด้วยเงินจูงใจค้างรับ
* ค่าเช่าผันแปรที่อ้างอิงจากอัตราหรือดัชนี
* มูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายจากการรับประกันมูลค่าคงเหลือ
* ราคาสิทธิเลือกซื้อหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มกิจการจะใช้สิทธิ และ
* ค่าปรับจากการยกเลิกสัญญา หากอายุของสัญญาเช่าสะท้อนถึงการที่กลุ่มกิจการคาดว่าจะยกเลิกสัญญานั้น

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในช่วงการต่ออายุสัญญาเช่าได้รวมอยู่ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า หากกลุ่มกิจการมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลในการใช้สิทธิต่ออายุสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการจะคิดลดค่าเช่าจ่ายข้างต้นด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยนัยตามสัญญา หากไม่สามารถหาอัตราดอกเบี้ยโดยนัยได้   
กลุ่มกิจการจะคิดลดด้วยอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ซึ่งก็คืออัตราที่สะท้อนถึงการกู้ยืมเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกัน ในสภาวะเศรษฐกิจ อายุสัญญา และเงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะรับรู้ด้วยราคาทุน ซึ่งประกอบด้วย

* จำนวนที่รับรู้เริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่า
* ค่าเช่าจ่ายที่ได้ชำระก่อนเริ่ม หรือ ณ วันทำสัญญา สุทธิจากเงินจูงใจที่ได้รับตามสัญญาเช่า
* ต้นทุนทางตรงเริ่มแรก
* ต้นทุนการปรับสภาพสินทรัพย์

ค่าเช่าที่จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สัญญาเช่าระยะสั้น  
คือสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน สินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำประกอบด้วยอุปกรณ์สำนักงานขนาดเล็ก

ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชี พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้รับการลดค่าเช่าตามสัญญาเช่าจากผู้ให้เช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 กลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่ปฏิบัติตาม TFRS 16 เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าทุกสัญญา  
ที่ได้รับการลดค่าเช่า แต่เลือกที่จะนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจาก COVID-19 ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึง  
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 โดยการปรับลดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดตามสัดส่วนที่ได้รับส่วนลด ตลอดช่วงเวลาที่ได้รับการลดค่าเช่า และกลับรายการค่าเสื่อมราคาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ในระหว่างปีตามสัดส่วนของค่าเช่าที่ลดลงจำนวน 1,129,023 บาท และ 2,015,417 บาท ตามลำดับ โดยรับรู้ผลต่างที่เกิดขึ้นจำนวน 1,433,216 บาท เป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร แทนการปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้และวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าใหม่

**สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ให้เช่า**

รายได้ค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า กลุ่มกิจการต้องรวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิง และรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า โดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ให้เช่าได้รวมอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินตามลักษณะของสินทรัพย์

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนให้เช่าแก่ผู้เช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานโดยจ่ายค่าเช่าเป็นรายเดือน

**5.14 หนี้สินทางการเงิน**

1. การจัดประเภท

กลุ่มกิจการจะพิจารณาจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนโดยพิจารณาภาระผูกพันตามสัญญา ดังนี้

* หากกลุ่มกิจการมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของกลุ่มกิจการเองด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ เพื่อแลกเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
* หากกลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีก  
เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

1. การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกกลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินทั้งหมดภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

1. การตัดรายการและการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญา

กลุ่มกิจการตัดรายการหนี้สินทางการเงินเมื่อภาระผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้มีการยกเลิกไป หรือสิ้นสุดลงแล้ว

หากกลุ่มกิจการมีการเจรจาต่อรองหรือเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงิน กลุ่มกิจการจะต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการหรือไม่ หากเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินใหม่นั้น และตัดรายการหนี้สินทางการเงินนั้นด้วยมูลค่าตามบัญชี  
ที่เหลืออยู่ และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไร/ขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

หากกลุ่มกิจการพิจารณาแล้วว่าการต่อรองเงื่อนไขดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะปรับปรุงมูลค่าของหนี้สินทางการเงินโดยการคิดลดกระแสเงินสดใหม่ตามสัญญาด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม (Original effective interest rate) ของหนี้สินทางการเงินนั้น และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

**5.15 ต้นทุนการกู้ยืม**

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ยืมที่กู้มาโดยทั่วไปและที่กู้มาเป็นการเฉพาะที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือ  
การผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข (สินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลามากกว่า 12 เดือนในการทำให้พร้อมใช้หรือพร้อมขายได้ตามประสงค์) ต้องนำมารวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ หักด้วยรายได้จากการลงทุนที่เกิดจากการนำเงินกู้ยืมที่กู้มาโดยเฉพาะ การรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์สิ้นสุดลงเมื่อการดำเนินการที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข  
ให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขายได้เสร็จสิ้นลง

ต้นทุนการกู้ยืมอื่น ๆ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดขึ้น

**5.16 ภาษีเงินได้ปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ใน  
งบกำไรขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นปี ๆ ในกรณีที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับการตีความ กลุ่มกิจการจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

* การรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษี
* ผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่กลุ่มกิจการสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณ์ได้ในอนาคต

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการ  
ตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน  
ซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

**5.17 ผลประโยชน์พนักงาน**

5.17.1) ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น คือ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน ลาประจำปีและลาป่วยที่มีการจ่ายค่าแรง ส่วนแบ่งกำไรและโบนัส และค่ารักษาพยาบาล   
ของพนักงานปัจจุบันรับรู้ตามช่วงเวลาการให้บริการของพนักงานไปจนถึงวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการ  
จะบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

5.17.2) โครงการสมทบเงิน

กลุ่มกิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามสัญญา กลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมเมื่อได้จ่ายเงินสมทบแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ

5.17.3) ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ กำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ   
โดยมักขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ

ภาระผูกพันผลประโยชน์นี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินประมาณการกระแสเงินสด และวันครบกำหนดของพันธบัตรรัฐบาลใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในปีที่เกิดขึ้น และรวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

**5.18 ประมาณการหนี้สิน**

กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน   
การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

**5.19 ทุนเรือนหุ้น**

หุ้นสามัญจะจัดประเภทไว้เป็นส่วนของเจ้าของ

ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นใหม่หรือการออกสิทธิในการซื้อหุ้นซึ่งสุทธิจากภาษีจะถูกแสดงเป็นยอดหักในส่วนของเจ้าของ

**5.20 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย**

รายได้หลักรวมถึงรายได้ที่เกิดจากกิจกรรมปกติทางธุรกิจทุกประเภท รวมถึงรายได้อื่น ๆ ที่กลุ่มกิจการได้รับจากการขนส่งสินค้าและให้บริการในกิจกรรมตามปกติธุรกิจ

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้สุทธิจากภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งกลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้เมื่อคาดว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระเมื่อส่งมอบสินค้าหรือให้บริการ

โดยนโยบายของกลุ่มกิจการจะขายสินค้าโดยมีสิทธิส่งคืนสินค้าภายในระยะเวลาไม่เกิน 1 เดือนแยกตามประเภทของกลุ่มลูกค้าดังนั้นความรับผิดในการคืนเงินและสิทธิในการรับคืนสินค้าจะรับรู้เพียงจำนวนที่คาดว่าลูกค้าจะส่งสินค้าคืน ซึ่งกลุ่มกิจการ ประมาณการจากประสบการณ์และข้อมูลในอดีต กลุ่มกิจการรับรู้ประมาณการสินค้าคืนเป็นส่วนหักรายได้และต้นทุนสินค้าตามลำดับ

กลุ่มกิจการทบทวนความเหมาะสมของข้อสมมติฐานนี้และประมาณการจำนวนเงินที่ต้องชำระคืนลูกค้าเมื่อมีการคืนสินค้าทุกรอบระยะเวลารายงาน

สำหรับสัญญาที่มีหลายองค์ประกอบที่กลุ่มกิจการจะต้องส่งมอบสินค้าหรือให้บริการหลายประเภท กลุ่มกิจการต้องแยกเป็นแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติที่แยกต่างหากจากกัน และต้องปันส่วนราคาของรายการของสัญญาดังกล่าวไปยังแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัดส่วนของราคาขายแบบเอกเทศหรือประมาณการราคาขายแบบเอกเทศ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้ของแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติแยกต่างหากจากกันเมื่อกลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามภาระนั้นแล้ว

*การให้บริการ*

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากสัญญาให้บริการที่มีลักษณะการให้บริการแบบต่อเนื่องตามวิธีเส้นตรงตลอดระยะเวลาของสัญญา   
โดยที่ไม่ได้คำนึงถึงรอบระยะเวลาการชำระเงินตามสัญญา

*สิ่งตอบแทนที่จ่ายให้กับลูกค้า*

สิ่งตอบแทนที่จ่ายให้กับลูกค้าหรือจ่ายในนามของลูกค้าแก่บุคคลหรือกิจการอื่น รวมถึงส่วนลดหรือเงินคืนในอนาคต จะรับรู้เป็นรายการหักจากรายได้ เว้นแต่การจ่ายสิ่งตอบแทนนั้นเป็นการจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสินค้าหรือบริการแยกต่างหาก

*โรงแรม*

รายได้จากการเป็นเจ้าของโรงแรมประกอบด้วย จำนวนเงินที่ได้รับจากการให้เช่าห้องพัก การขายอาหารและเครื่องดื่ม และบริการเสริมอื่นๆ รายได้จากการให้เช่าห้องพักจะรับรู้ตลอดช่วงเวลาที่แขกเข้าพัก รายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่ม รวมทั้งการขายสินค้าจะรับรู้ ณ จุดขาย โดยกลุ่มกิจการมีสิทธิในการได้รับชำระเงินทันทีที่แขกของโรงแรมเข้าพัก และได้รับบริการและสินค้า

*องค์ประกอบของการจัดหาเงิน*

กลุ่มกิจการคาดว่าจะไม่มีการทำสัญญาซึ่งระยะเวลาระหว่างการโอนสินค้าหรือบริการตามสัญญาไปยังลูกค้าและการชำระเงินของลูกค้าจะไม่เกินหนึ่งปี ดังนั้นกลุ่มกิจการไม่ได้ปรับปรุงราคาของรายการด้วยมูลค่าของเงิน (Time value of money)

รายได้และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้เกี่ยวกับค่าสิทธิรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างซึ่งเป็นไปตามเนื้อหาของข้อตกลงที่เกี่ยวข้อง รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลนั้นเกิดขึ้น

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

**5.21 การจ่ายเงินปันผล**

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของกิจการจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินเมื่อการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้รับการอนุมัติจาก  
ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และการจ่ายเงินปันผลประจำปีได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

**5.22 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน**

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน   
ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของ  
ส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือผู้อำนวยการสายการเงินที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

**5.23 การดำเนินงานที่ยกเลิก**

การดำเนินงานที่ยกเลิกประกอบด้วยองค์ประกอบของกลุ่มกิจการที่ยกเลิกที่ได้ถูกจำหน่ายออกไปหรือได้ถูกจัดประเภทไว้เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย และถือเป็นสายงานธุรกิจที่สำคัญหรือพื้นที่ทางภูมิศาสตร์แยกต่างหากหรือเป็นส่วนหนึ่งของแผนร่วม  
ที่จะยกเลิกสายงานธุรกิจที่สำคัญหรือเขตภูมิศาสตร์หรือเป็นบริษัทย่อยที่ซื้อมาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อขายต่อ โดยกลุ่มกิจการ  
จะนำเสนอผลประกอบการของการดำเนินงานที่ยกเลิกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเป็นรายการแยกต่างหาก

|  |
| --- |
| **6 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน** |

## **6.1 ปัจจัยความเสี่ยงด้านการเงิน**

กิจกรรมของกลุ่มกิจการมีความเสี่ยงทางการเงิน ซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน   
และความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยง  
ของกลุ่มกิจการจึงมุ่งเน้นไปยังความผันผวนของตลาดการเงินและบริหารจัดการเพื่อลดผลกระทบต่อผลการดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ คณะกรรมการกำหนดหลักการโดยภาพรวมเพื่อจัดการความเสี่ยงและนโยบายที่เกี่ยวข้องไว้เป็นลายลักษณ์อักษรซึ่งดำเนินการโดยฝ่ายบริหารเงินส่วนกลาง (ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มกิจการ) รวมถึงการระบุ การประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงินด้วยการร่วมมืออย่างใกล้ชิดกับหน่วยปฏิบัติการ

กลุ่มกิจการมีส่วนงานบริหารการเงินในการจัดการความเสี่ยง โดยนโยบายของกลุ่มกิจการรวมถึงนโยบายความเสี่ยงในด้านต่างๆ ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง ทั้งนี้ หลักการในการป้องกันความเสี่ยงจะเป็นไปตามนโยบายที่คณะกรรมการบริษัทอนุมัติ เพื่อสื่อสารและใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุมส่วนงานบริหารการเงินในทุกกิจการของกลุ่มกิจการ

### ความเสี่ยงจากตลาด

1. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจากกลุ่มกิจการมีบริษัทย่อยในต่างประเทศและมีการดำเนินงานระหว่างประเทศจึงมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดจากสกุลเงินที่หลากหลาย โดยกลุ่มของกิจการมีสกุลเงินหลักเป็นสกุลเงินบาท ในขณะที่ธุรกรรมการซื้อขายและการกู้ยืมระหว่างประเทศมีสกุลเงินหลักเป็นสกุลเงินดอลล่าร์สหรัฐฯ กลุ่มกิจการได้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับธุรกรรมปกติ โดยมีการจัดการบริหารรายได้และรายจ่ายที่เป็นเงินตราต่างประเทศ  
ให้อยู่ในสกุลเงินเดียวกัน

*ความเสี่ยง*

กลุ่มกิจการและบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งสรุปเป็นสกุลเงินบาท ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2564** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2563** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2564** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2563** |
|  | **สกุลเงินดอลลาร์**  **สหรัฐฯ**  **บาท** | **สกุลเงินดอลลาร์**  **สหรัฐฯ**  **บาท** | **สกุลเงินดอลลาร์**  **สหรัฐฯ**  **บาท** | **สกุลเงินดอลลาร์**  **สหรัฐฯ**  **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 146,759,476 | 59,409,322 | 99,600,780 | 39,564,141 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ | 39,903,744 | 31,417,659 | 69,764,910 | 132,352,417 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | 6,649,380 | 5,978,000 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | 145,010,335 | 40,167,133 |
|  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 119,638,335 | 84,541,668 | 113,407,111 | 78,854,707 |

*การวิเคราะห์ความอ่อนไหว*

ดังที่แสดงในตารางข้างต้น กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงหลักจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างเงินบาทและเงินดอลลาร์สหรัฐฯ ความอ่อนไหวในกำไรหรือขาดทุนต่อการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนส่วนใหญ่มาจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินในสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐฯ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ** | | **ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ** | |
|  | **พ.ศ. 2564**  **บาท** | **พ.ศ. 2563**  **บาท** | **พ.ศ. 2564**  **บาท** | **พ.ศ. 2563**  **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| อัตราแลกเปลี่ยน บาท ต่อดอลลาร์สหรัฐฯ  - เพิ่มขึ้นร้อยละ 10 | 7,229,595 | 1,461,585 | 22,149,903 | 14,383,229 |
| อัตราแลกเปลี่ยน บาท ต่อดอลลาร์สหรัฐฯ  - ลดลงร้อยละ 10 | (7,229,595) | (1,461,585) | (22,149,903) | (14,383,229) |

1. ความเสี่ยงจากกระแสเงินสดและอัตราดอกเบี้ย

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มกิจการส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย  
ในตลาด กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยจากเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว  
แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มกิจการมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวหรืออัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน กลุ่มกิจการพิจารณาความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยไม่เป็นนัยสำคัญเนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีดอกเบี้ยมีจำนวนใกล้เคียงกัน ทั้งนี้ กลุ่มกิจการจะเข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเพื่อบริหารความเสี่ยงเมื่อจำเป็น

กลุ่มกิจการและบริษัทไม่ได้นำการบัญชีป้องกันความเสี่ยงมาถือปฏิบัติ

### ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตโดยส่วนใหญ่เกิดจากรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และกระแสเงินสดตามสัญญาของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย รวมถึงความเสี่ยงด้านสินเชื่อแก่ลูกค้าและลูกหนี้คงค้างและเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

1. การบริหารความเสี่ยง

กลุ่มกิจการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยการจัดกลุ่มของความเสี่ยง สำหรับเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน   
กลุ่มกิจการจะเลือกทำรายการกับสถาบันการเงินที่ได้รับการจัดอันดับจากสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่เป็นอิสระ

สำหรับการทำธุรกรรมกับลูกค้า กลุ่มกิจการจะยึดการจัดอันดับจากสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่เป็นอิสระ ในกรณีที่ไม่มีการจัดอันดับไว้ กลุ่มกิจการจะประเมินความเสี่ยงจากคุณภาพเครดิตของลูกค้า โดยพิจารณาจากฐานะทางการเงิน ประสบการณ์ในการเก็บหนี้ที่ผ่านมา และปัจจัยอื่นๆ และกำหนดการให้วงเงินสินเชื่อจากผลการประเมินดังกล่าว  
ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของคณะกรรมการบริษัท ทั้งนี้ ผู้บริหารในสายงานที่เกี่ยวข้องจะทำการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านวงเงินเครดิตของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ

การขายให้กับลูกค้ารายย่อยจะชำระด้วยเงินสดเพื่อลดความเสี่ยงด้านเครดิต กลุ่มกิจการและบริษัทไม่มีการกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านเครดิตที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเป็นการกระจุกตัวจากลูกค้าแต่ละราย หรือการกระจุกตัวในอุตสาหกรรมใดอุตสาหกรรมหนึ่ง

1. หลักประกัน

สำหรับลูกหนี้การค้าบางรายกลุ่มกิจการมีการขอหลักประกันที่เกี่ยวข้องกับการค้า โดยใช้เลตเตอร์ออฟเครดิต ซึ่งให้สิทธิกลุ่มกิจการในการเรียกชำระจากสถาบันการเงินได้หากคู่สัญญาผิดนัดตามเงื่อนไขของสัญญา

1. การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการและบริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงินที่เข้าเงื่อนไขที่ต้องที่ต้องมีการพิจารณาตามโมเดลการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

* เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
* ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
* เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
* เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

แม้ว่ากลุ่มกิจการจะมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุน   
ตัดจำหน่ายซึ่งเข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าภายใต้ TFRS 9 แต่กลุ่มกิจการพิจารณาว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีนัยสำคัญ

*ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น*

กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นซึ่งคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุลูกหนี้การค้า

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ

ประมาณการอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากประวัติการชำระเงินจากการขายในช่วงระยะเวลา 12 เดือนก่อนวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และประสบการณ์ผลขาดทุนด้านเครดิตที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาดังกล่าว ทั้งนี้ อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตจะถูกปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและการคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่จะมีผลต่อความสามารถในการจ่ายชำระของลูกค้า กลุ่มกิจการได้พิจารณาว่าอัตราผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) อัตราการว่างงาน และดัชนีราคาผู้บริโภค (CPI) ในประเทศที่กลุ่มกิจการขายสินค้าและให้บริการนั้นเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องมากที่สุด จึงได้ปรับอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่ได้จากประสบการณ์ในอดีตเพื่อให้สะท้อนถึงการคาดการณ์การเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยเหล่านี้

จากหลักการดังกล่าวค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับลูกหนี้การค้าเป็นดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | |
|  | **ยังไม่ถึง**  **กำหนดชำระ**  **บาท** | **ไม่เกิน**  **3 เดือน**  **บาท** | **3 - 6 เดือน**  **บาท** | **6 - 12 เดือน**  **บาท** | **เกินกว่า**  **12 เดือน**  **บาท** | **รวม**  **บาท** |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** |  |  |  |  |  |  |
| มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น |  |  |  |  |  |  |
| - ลูกหนี้การค้า | 515,321,411 | 256,510,180 | 4,359,508 | 1,726,199 | 36,973,650 | 814,890,948 |
| - ลูกหนี้อื่นกิจการอื่น | 6,075,886 | 37,798 | 13,525 | 58,393 | 8,276,548 | 14,462,150 |
| ค่าเผื่อผลขาดทุน | (96,224) | (147,567) | (11,542) | (106,340) | (45,424,652) | (45,786,325) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563** |  |  |  |  |  |  |
| มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น |  |  |  |  |  |  |
| - ลูกหนี้การค้า | 479,758,511 | 282,378,644 | 10,633,715 | 14,378,816 | 29,045,571 | 816,195,257 |
| - ลูกหนี้อื่นกิจการอื่น | 7,115,433 | - | - | - | 4,526,613 | 11,642,046 |
| ค่าเผื่อผลขาดทุน | (3,897,964) | (395,808) | (242,190) | (1,184,740) | (33,617,926) | (39,338,628) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | |
|  | **ยังไม่ถึง**  **กำหนดชำระ**  **บาท** | **ไม่เกิน**  **3 เดือน**  **บาท** | **3 - 6 เดือน**  **บาท** | **6 - 12 เดือน**  **บาท** | **เกินกว่า**  **12 เดือน**  **บาท** | **รวม**  **บาท** |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** |  |  |  |  |  |  |
| มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น |  |  |  |  |  |  |
| - ลูกหนี้การค้า | 426,426,986 | 214,540,275 | 439,721 | 776,418 | 33,370,348 | 675,553,748 |
| - ลูกหนี้อื่นกิจการอื่น | 35,100 | 23,981 | - | 40,360 | 4,916,882 | 5,016,323 |
| ค่าเผื่อผลขาดทุน | (96,224) | (147,567) | (11,542) | (106,340) | (38,501,135) | (38,862,808) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563** |  |  |  |  |  |  |
| มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น |  |  |  |  |  |  |
| - ลูกหนี้การค้า | 383,985,794 | 251,975,065 | 26,191,876 | 45,536,274 | 25,204,351 | 732,893,360 |
| - ลูกหนี้อื่นกิจการอื่น | 2,983,813 | - | - | - | 1,933,069 | 4,916,882 |
| ค่าเผื่อผลขาดทุน | (3,110,525) | (395,808) | (242,190) | (1,184,740) | (26,879,273) | (31,812,536) |

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | |
|  | **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น** | |
|  | **พ.ศ. 2564**  **บาท** | **พ.ศ. 2563**  **บาท** |
|  |  |  |
| **ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 1 มกราคม** | (39,338,628) | (21,047,961) |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนเพิ่มขึ้นในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างปี | (6,457,484) | (18,306,207) |
| ตัดจำหน่ายลูกหนี้ที่ไม่สามารถเรียกชำระได้ในระหว่างปี | - | - |
| กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุน | - | - |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | 9,787 | 15,540 |
| **ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม** | (45,786,325) | (39,338,628) |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น** | |
|  | **พ.ศ. 2564**  **บาท** | **พ.ศ. 2563**  **บาท** |
|  |  |  |
| **ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 1 มกราคม** | (31,812,536) | (16,068,984) |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนเพิ่มขึ้นในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างปี | (7,050,272) | (15,743,552) |
| กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุน | - | - |
| **ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม** | (38,862,808) | (31,812,536) |

กลุ่มกิจการและบริษัทจะตัดจำหน่ายลูกหนี้การค้าเมื่อคาดว่าจะไม่ได้รับชำระคืน ข้อบ่งชี้ที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระคืน เช่น การไม่ยอมปฏิบัติตามแผนการชำระหนี้หรือทยอยชำระหนี้ ไม่มีการชำระเงินตามสัญญา

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าจะแสดงเป็นผลขาดทุนจากการด้อยค่าสุทธิในกำไรจากการดำเนินงาน   
การได้รับชำระหนี้คืนจากจำนวนที่ได้ตัดจำหน่ายไปจะถูกบันทึกกลับรายการในรายการเดียวกันกับที่ได้บันทึกผลขาดทุนไป

*เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน*

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าสำหรับลูกหนี้ที่ไม่ได้มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ และรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับเงินให้กู้ยืมที่มีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ณ วันที่   
31 ธันวาคม มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | |
|  | **พ.ศ. 2564**  **บาท** | **พ.ศ. 2563**  **บาท** |
|  |  |  |
| **ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 1 มกราคม** | (2,134,574) | - |
| รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนเพิ่มขึ้นในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างปี | - | (2,134,574) |
| กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุน | 774,048 | - |
| **ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม** | (1,360,526) | (2,134,574) |

### 6.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

การจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบคือการมีจำนวนเงินสดและหลักทรัพย์ที่อยู่ในความต้องการ  
ของตลาดอย่างเพียงพอ และการมีแหล่งเงินทุนที่สามารถเบิกใช้ได้จากวงเงินด้านสินเชื่อที่เพียงพอต่อการชำระภาระผูกพันเมื่อถึงกำหนด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กลุ่มกิจการและบริษัทมีเงินสดและเงินฝากธนาคารที่สามารถเบิกใช้ได้ทันทีจำนวน 774,464,411 บาท และ 357,869,139 บาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2563: 613,654,534 บาท และ 415,523,283 บาท ตามลำดับ) เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารสภาพคล่องของกลุ่มกิจการ จากลักษณะของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มกิจการ  
ซึ่งเป็นธุรกิจที่มีความยืดหยุ่นและเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา ส่วนงานบริหารการเงินของกลุ่มกิจการได้คงไว้ซึ่งความยืดหยุ่นในแหล่งเงินทุนโดยการคงไว้ซึ่งวงเงินสินเชื่อที่เพียงพอ

ผู้บริหารได้พิจารณาประมาณการกระแสเงินสดของกลุ่มกิจการอย่างสม่ำเสมอโดยพิจารณาจาก ก) เงินสำรองหมุนเวียน (จากวงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้เบิกใช้) และ ข) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด นอกเหนือจากนี้ กลุ่มกิจการยังได้ทำการประมาณการกระแสเงินสดในสกุลเงินหลักต่างๆ พิจารณาสินทรัพย์ที่มีสภาพคล่องสูงและอัตราส่วนสภาพคล่อง  
ตามข้อกำหนดต่าง ๆ และคงไว้ซึ่งแผนการจัดหาเงิน

1. การจัดการด้านการจัดหาเงิน

กลุ่มกิจการมีวงเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคมมีดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **อัตราดอกเบี้ยลอยตัว** |  |  |  |  |
| หมดอายุภายในหนึ่งปี |  |  |  |  |
| - วงเงินเบิกเกินบัญชี | 971,006,871 | 966,307,015 | 544,400,000 | 537,926,705 |
| หมดอายุเกินกว่าหนึ่งปี |  |  |  |  |
| - วงเงินกู้ธนาคาร | - | - | - | - |
|  | 971,006,871 | 966,307,015 | 544,400,000 | 537,926,705 |

1. วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทตามระยะเวลาการครบกำหนดตามสัญญา ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินตามสัญญาที่ไม่ได้มีการคิดลด ทั้งนี้ ยอดคงเหลือที่ครบกำหนดภายในระยะเวลา 12 เดือนจะเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้องเนื่องการการคิดลดไม่มีนัยสำคัญ

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | |
| **วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน** | **ภายใน 1 ปี**  **บาท** | **1 - 5 ปี**  **บาท** | **มากกว่า 5 ปี**  **บาท** | **รวม**  **บาท** | **มูลค่า**  **ตามบัญชี**  **บาท** |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** |  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 487,454,713 | - | - | 487,454,713 | 487,454,713 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 20,880,844 | 63,536,673 | 179,520,515 | 263,938,032 | 167,605,488 |
| **รวมหนี้สินทางการเงิน** | 508,335,557 | 63,536,673 | 179,520,515 | 751,392,745 | 655,060,201 |
|  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563** |  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 365,997,505 | - | - | 365,997,505 | 365,997,505 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 25,399,740 | 83,796,173 | 482,952,427 | 592,148,340 | 307,009,384 |
| **รวมหนี้สินทางการเงิน** | 391,397,245 | 83,796,173 | 482,952,427 | 958,145,845 | 673,006,889 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | |
| **วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน** | **ภายใน 1 ปี**  **บาท** | **1 - 5 ปี**  **บาท** | **มากกว่า 5 ปี**  **บาท** | **รวม**  **บาท** | **มูลค่า**  **ตามบัญชี**  **บาท** |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** |  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 430,841,285 | - | - | 430,841,285 | 430,841,285 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 13,469,966 | 57,268,039 | 176,533,872 | 247,271,877 | 153,630,275 |
| **รวมหนี้สินทางการเงิน** | 444,311,251 | 57,268,039 | 176,533,872 | 678,113,162 | 584,471,560 |
|  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563** |  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 297,744,435 | - | - | 297,744,435 | 297,744,435 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 12,400,958 | 49,336,385 | 195,900,602 | 257,637,945 | 155,400,621 |
| **รวมหนี้สินทางการเงิน** | 310,145,393 | 49,336,385 | 195,900,602 | 555,382,380 | 453,145,056 |

|  |
| --- |
| **7 มูลค่ายุติธรรม** |

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายต่อไปนี้มีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี

|  |  |
| --- | --- |
| **งบการเงินรวม** | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
|  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน**   * เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด * ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ * สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น * สินทรัพย์ทางการเงิน (เงินฝากประจำ) ที่วัดมูลค่าด้วย   วิธีราคาทุนตัดจำหน่าย   * สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | **สินทรัพย์ทางการเงิน**   * เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด * ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ * สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น * สินทรัพย์ทางการเงิน (เงินฝากประจำ) ที่วัดมูลค่าด้วย   วิธีราคาทุนตัดจำหน่าย   * เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ * สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น |
| **หนี้สินทางการเงิน**   * เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น * หนี้สินหมุนเวียนอื่น * หนี้สินตามสัญญาเช่า | **หนี้สินทางการเงิน**   * เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น * หนี้สินหมุนเวียนอื่น * หนี้สินตามสัญญาเช่า |

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าและเปิดเผยข้อมูลมูลค่ายุติธรรมตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | | |
|  | **ข้อมูลระดับที่ 1** | | **ข้อมูลระดับที่ 2** | | **ข้อมูลระดับที่ 3** | | **รวมมูลค่ายุติธรรม** | |
|  | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2564** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2563** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2564** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2563** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2564** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2563** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2564** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2563** |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ชีวภาพ | **-** | **-** | **-** | **-** | 2,601,397 | - | 2,601,397 | **-** |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - | - | - | - | 126,800,000 | 126,800,000 | 126,800,000 | 126,800,000 |
| **รวมสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน**  **ที่วัดมูลค่าและเปิดเผยข้อมูลด้วย**  **มูลค่ายุติธรรม** | **-** | **-** | **-** | **-** | **129,401,397** | **126,800,000** | **129,401,397** | **126,800,000** |

**ระมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | | |
|  | **ข้อมูลระดับที่ 1** | | **ข้อมูลระดับที่ 2** | | **ข้อมูลระดับที่ 3** | | **รวมมูลค่ายุติธรรม** | |
|  | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2564** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2563** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2564** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2563** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2564** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2563** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2564** | **31 ธันวาคม**  **พ.ศ. 2563** |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ชีวภาพ | **-** | **-** | **-** | **-** | 2,601,397 | - | 2,601,397 | **-** |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - | - | - | - | 129,717,550 | 129,717,550 | 129,717,550 | 129,717,550 |
| **รวมสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน**  **ที่วัดมูลค่าและเปิดเผยข้อมูลด้วย**  **มูลค่ายุติธรรม** | **-** | **-** | **-** | **-** | **132,318,947** | **129,717,550** | **132,318,947** | **129,717,550** |

มูลค่ายุติธรรมแบ่งออกเป็นลำดับชั้นตามข้อมูลที่ใช้ดังนี้

ข้อมูลระดับ 1 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อปัจจุบัน / ราคาปิดที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์  
แห่งประเทศไทย / สมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย

ข้อมูลระดับ 2 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้อย่าง

มีนัยสำคัญและอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้

ข้อมูลระดับ 3 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้  
ในตลาด

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินเป็นไปตามนโยบายการบัญชีตามที่เปิดเผยในหมายเหตุ 5.8 และหมายเหตุ 5.14

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพเป็นไปตามที่เปิดเผยในหมายเหตุ 15

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

การประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเพื่อเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผู้บริหารได้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญการประเมินมูลค่าอิสระ ซึ่งเป็นผู้ที่ได้รับการรับรองตามมาตรฐานวิชาชีพและเป็นผู้มีประสบการณ์ในการประเมินมูลค่าในอสังหาริมทรัพย์ประเภทเดียวกันและอยู่ในทำเลที่ตั้งเดียวกับหรือใกล้เคียงกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ได้รับการประเมินมูลค่าดังกล่าว

ผู้ประเมินอิสระใช้วิธีรายได้ (Income Approach) และวิธีเปรียบเทียบข้อมูลตลาด ซึ่งจัดเป็นมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับ 3 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม ดังรายละเอียดในหมายเหตุ 17

ไม่มีรายการโอนระหว่างระดับ 1 และ ระดับ 2 ของลำดับมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

กลุ่มกิจการมีนโยบายในการกำหนดการโอนระหว่างระดับของชั้นมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ขั้นตอนการประเมินมูลค่ายุติธรรม

ฝ่ายบัญชีและการเงินของกลุ่มกิจการมีหน้าที่การประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินสำหรับการรายงานในงบการเงิน รวมถึงมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3 โดยรายงานตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางด้านการเงิน การประชุมระหว่างคณะทำงานกับผู้บริหารสูงสุดทางด้านการเงินเกี่ยวกับกระบวนการประเมินมูลค่ายุติธรรมได้จัดขึ้นอย่างน้อยหนึ่งครั้งในแต่ละไตรมาส ซึ่งสอดคล้องกับวันที่รายงานรายไตรมาสของกลุ่มกิจการ

|  |
| --- |
| **8 ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจ** |

การประมาณการข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

1. **ค่าเผื่อการลดลงมูลค่าของสินค้าคงเหลือ**

กลุ่มกิจการตั้งค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือโดยประมาณการมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ซึ่งคำนวณจากราคาปกติที่คาดว่า  
จะขายได้ของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นอยู่ในสภาพพร้อมขาย การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะขายได้ดังกล่าวต้องอาศัยการประมาณของผู้บริหาร โดยพิจารณาจากข้อมูลในอดีต ประสบการณ์ของผู้บริหารในอุตสาหกรรมและแนวโน้ม  
ของตลาดและผู้บริหารใช้ดุลยพินิจในการประมาณค่าเผื่อสินค้าและการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือสำหรับยอดสินค้าคงเหลือ  
โดยพิจารณาจากการวิเคราะห์อายุสินค้า

1. **ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย**

กลุ่มกิจการบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น หลักเกณฑ์ในการประเมินค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพและล้าสมัยต้องใช้การประมาณการ ซึ่งผู้บริหารใช้ดุลยพินิจและประสบการณ์และข้อมูลที่เกิดขึ้นในอดีต กำหนดให้สินค้าคงเหลือแต่ละกลุ่มที่ไม่เคลื่อนไหวเกินกว่าปกติธุรกิจ จะถูกบันทึกค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพและล้าสมัย   
ในการประเมินค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพและล้าสมัย ผู้บริหารต้องคำนึงถึงแนวโน้มการขายจากสภาพเศรษฐกิจและสภาวการณ์ของตลาดทั้งในอดีตและปัจจุบัน อายุของสินค้าคงเหลือ และปัจจัยอื่นที่ส่งผลกระทบต่อสินค้าเสื่อมคุณภาพและล้าสมัย

1. **อายุการให้ประโยชน์ของอาคาร อุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือสำหรับอาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มกิจการโดยผู้บริหารจะทำการทบทวนค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือมีความแตกต่างไปจากการประมาณการในปีก่อนหรือมีการ  
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานเนื่องจากการขายหรือเลิกใช้

1. **ภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ**

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุขึ้นอยู่กับข้อสมมติฐานหลายข้อ ข้อสมมติฐานที่ใช้และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของข้อสมมติฐานได้เปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุ 23

1. **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**

กลุ่มกิจการและบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่า กลุ่มกิจการและบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้นั้นในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มกิจการและบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงกำไรทางภาษี  
ที่คาดว่าจะเกิดในแต่ละช่วงเวลา

1. **ประมาณการการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย**

กลุ่มกิจการทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด เมื่อเกิดข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด พิจารณาจากการคำนวณมูลค่าจากการใช้ ซึ่งการคำนวณดังกล่าวอาศัยการประมาณการของผู้บริหาร

1. **การกำหนดอายุสัญญาเช่า**

กลุ่มกิจการพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับผู้เช่า ในการใช้สิทธิขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่าเพื่อกำหนดอายุสัญญาเช่า กลุ่มกิจการพิจารณาการกำหนดอายุสัญญาเช่าก็ต่อเมื่อสัญญาเช่านั้นมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ระยะเวลาการเช่าจะถูกขยายหรือถูกยกเลิก

สำหรับการเช่าอสังหาริมทรัพย์ ปัจจัยหลักที่เกี่ยวข้องมากที่สุดคือระยะสัญญาเช่าในอดีต ค่าใช้จ่าย และสภาพของสินทรัพย์ที่เช่า

สิทธิขยายอายุสัญญาเช่าส่วนใหญ่ในสัญญาเช่าอาคารสำนักงานและยานพาหนะไม่ได้ถูกรวมอยู่ในหนี้สินตามสัญญาเช่า เนื่องจากกลุ่มกิจการพิจารณา ก) สภาพของสินทรัพย์ที่เช่า และ/หรือ ข) การเปลี่ยนแทนสินทรัพย์จะไม่ก่อให้เกิดต้นทุนอย่างมีสาระสำคัญ

อายุสัญญาเช่าจะถูกประเมินใหม่เมื่อกลุ่มกิจการใช้ (หรือไม่ใช้) สิทธิหรือกลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในการใช้ (หรือไม่ใช้สิทธิ) การประเมินความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลจะเกิดขึ้นเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญหรือการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่มีนัยสำคัญ ซึ่งมีผลกระทบต่อการประเมินอายุสัญญาเช่าและอยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มกิจการ

1. **การกำหนดอัตราการคิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า**

กลุ่มกิจการประเมินอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าดังนี้

* ใช้ข้อมูลที่การจัดหาเงินทุนจากบุคคลที่สามของแต่ละกิจการที่เป็นผู้เช่าและปรับปรุงข้อมูลที่ได้รับให้สะท้อนกับการเปลี่ยนแปลงในปัจจัยทางด้านการเงินของผู้เช่าหากเป็นไปได้
* ปรับปรุงสัญญาเช่าโดยเฉพาะเจาะจง เช่น อายุสัญญาเช่า ประเทศ สกุลเงิน และหลักประกัน

1. **การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน**

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินอ้างอิงจากสมมติฐานที่เกี่ยวกับความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้และ  
อัตราการขาดทุนที่คาดว่าจะเกิด กลุ่มกิจการใช้ดุลยพินิจในการประเมินข้อสมมติฐานเหล่านี้ และพิจารณาเลือกปัจจัยที่ส่งผลต่อการคำนวณการด้อยค่าบนพื้นฐานของข้อมูลในอดีตของกลุ่มกิจการและสภาวะแวดล้อมทางตลาดที่เกิดขึ้น รวมทั้ง  
การคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

1. **การประเมินมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 3**

กลุ่มกิจการประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ผู้เชี่ยวชาญในการประเมินมูลค่ายุติธรรมในสินทรัพย์นั้นๆ ในกรณีที่สินทรัพย์  
ไม่มีมูลค่ายุติธรรมในตลาดอย่างเป็นทางการ กลุ่มกิจการจะใช้วิธีการประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยใช้สมมติฐานที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเหมาะสมและสามารถสะท้อนมูลค่ายุติธรรมได้อย่างสมเหตุสมผล ผู้บริหารจะทบทวนความเหมาะสมของสมมติฐาน และปัจจัยต่างๆที่เกี่ยวข้องทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

|  |
| --- |
| **9 ข้อมูลตามส่วนงานและรายได้** |

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านสายการเงินของกลุ่มกิจการระบุส่วนงานที่รายงานของธุรกิจเพื่อใช้ในการวัดผลการดำเนินงานของกลุ่มกิจการ โดยจำแนกตามที่มาของรายได้ ได้แก่ กลุ่มรายได้ในประเทศและกลุ่มรายได้ส่งออกต่างประเทศ ซึ่งประกอบธุรกิจประเภทผลิตและจำหน่าย และธุรกิจโรงแรม ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | **ข้อมูลทางการเงินรวม** | | | | | |
|  |  | | **รายได้ในประเทศ** | | **รายได้ส่งออกต่างประเทศ** | |  | |
|  |  | | **ผลิตและจำหน่าย** | | **ผลิตและจำหน่าย** | | **รวม** | |
|  |  |  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  |  |  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้ตามส่วนงาน |  |  | 3,093,486,093 | 2,974,655,827 | 736,621,544 | 556,066,182 | 3,830,107,637 | 3,530,722,009 |
| หัก รายได้ระหว่างส่วนงาน |  |  | (301,016,036) | (290,083,974) | (145,109,916) | (124,259,809) | (446,125,952) | (414,343,783) |
| **รวมรายได้จากลูกค้าภายนอก** |  |  | 2,792,470,057 | 2,684,571,853 | 591,511,628 | 431,806,373 | 3,383,981,685 | 3,116,378,226 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **กำไรขาดทุนตามส่วนงาน** |  |  | 1,136,898,965 | 1,224,212,001 | 121,287,104 | 82,874,598 | 1,258,186,069 | 1,307,086,599 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| (ขาดทุน)กำไรจากอัตรแลกเปลี่ยน |  |  |  |  |  |  | 10,490,245 | 10,306,230 |
| รายได้อื่น |  |  |  |  |  |  | 7,078,586 | 4,439,122 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย |  |  |  |  |  |  | (218,426,954) | (187,151,341) |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร |  |  |  |  |  |  | (444,307,172) | (412,635,047) |
| ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น |  |  |  |  |  |  | (6,457,484) | (19,719,903) |
| ต้นทุนทางการเงิน |  |  |  |  |  |  | (8,861,475) | (7,913,956) |
| **กำไรก่อนภาษีเงินได้** |  |  |  |  |  |  | 597,701,815 | 694,411,704 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  |  |  | (115,793,289) | (128,688,348) |
| **กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง** |  |  |  |  |  |  | 481,908,526 | 565,723,356 |
| ขาดทุนจากการดำเนินงานที่ยกเลิก |  |  |  |  |  |  | (59,116,792) | (48,416,804) |
| **กำไรสำหรับปี** |  |  |  |  |  |  | 422,791,734 | 517,306,552 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ประเภทของการรับรู้รายได้:** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ จุดใดจุดหนึ่ง |  |  | 2,792,470,057 | 2,684,571,853 | 583,492,325 | 427,153,581 | 3,375,962,382 | 3,111,725,434 |
| ตลอดช่วงระยะเวลา |  |  | - | - | 8,019,303 | 4,652,792 | 8,019,303 | 4,652,792 |
| **รวมรายได้** |  |  | 2,792,470,057 | 2,684,571,853 | 591,511,628 | 431,806,373 | 3,383,981,685 | 3,116,378,226 |

ในระหว่างปี พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่ภายนอกจำนวน 2 ราย ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 14 และ ร้อยละ 7 ของรายได้จากการขายและบริการของกลุ่มกิจการ ซึ่งอยู่ในส่วนงานผลิตและจำหน่ายในประเทศ โดยมีรายได้จากลูกค้าดังกล่าวรวมสำหรับปีจำนวน 680,286,202 บาท (พ.ศ. 2563 : ลูกค้ารายใหญ่จำนวน 2 ราย ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 13 และ ร้อยละ 11 ของรายได้จากการขายและบริการของกลุ่มกิจการ ซึ่งอยู่ในส่วนงานผลิตและจำหน่ายในประเทศ โดยมีรายได้จากลูกค้าดังกล่าวรวมสำหรับปีจำนวน 796,812,848 บาท) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนส่วนใหญ่อยู่ในประเทศ

|  |
| --- |
| **10 การดำเนินงานที่ยกเลิก** |

*ข้อมูลผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด*

ตามที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการได้ตัดสินใจจำหน่ายธุรกิจโรงแรมได้แก่ โรงแรม โนโวเทล ชุมพร บีช รีสอร์ท แอนด์ กอล์ฟ และ โรงแรม ไอบิส สไตล์ เชียงใหม่ ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของธุรกิจใน บริษัท ไทยเฟลเวอร์ แอนด์ แฟรกแร็นซ์ จำกัด และ บริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด ตามลำดับ (“บริษัทย่อย”) ให้แก่บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ระดับของ  
ผู้ถือหุ้น ส่งผลให้กลุ่มบริษัทได้จัดประเภทรายการการจำหน่ายธุรกิจทั้ง 2 แห่งเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และ  
หยุดคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2564

ภายใต้เงื่อนไขสัญญาซื้อขายธุรกิจโรงแรมได้รวมถึงสิทธิการเช่าที่ดินระยะยาวที่ใช้ปลูกสร้างโรงแรม ซึ่งกลุ่มกิจการได้โอนกรรมสิทธิ์  
ในการเช่าที่ดินดังกล่าวให้แก่ผู้ซื้อรายใหม่ ผลการยกเลิกสัญญาเช่าที่ดินระยะยาวและการจำหน่ายแสดงในหมายเหตุ 19

พนักงานของโรงแรมทั้ง 2 แห่งจะถูกยกเลิกสัญญาจ้าง โดยกลุ่มกิจการมีภาระในการจ่ายค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเลิกจ้างพนักงานโรงแรมตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งได้จ่ายเสร็จสิ้นแล้วเมื่อ 28 มิถุนายน พ.ศ. 2564 จำนวนทั้งสิ้น 2,185,738 บาท และบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม อีกทั้งมีพนักงานบางส่วนที่มีความประสงค์ที่จะย้ายไปยังบริษัทผู้ซื้อ ซึ่งกลุ่มกิจการตกลงที่จะรับผิดชอบภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานของพนักงานกลุ่มดังกล่าวสำหรับช่วงระยะเวลาที่พนักงานได้ให้บริการแก่กลุ่มกิจการจำนวน 4,787,475 บาทแสดงในหมายเหตุ 23 และถูกจัดประเภทเป็นเจ้าหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ ไตรมาสที่ 2 พ.ศ.2564 ซึ่งในระหว่างไตรมาสที่ 3 พ.ศ. 2564 ได้ถูกชำระโดยการหักกลบกับรายการลูกหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาอิสระภายนอกที่ได้รับอนุญาตจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์   
เพื่อทำการประเมินราคาซื้อขายของโรงแรมทั้งสองแห่งเป็นมูลค่า 272,000,000 บาทและมีกำไรหลังหักค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ทั้งสิ้น 15,081,669 บาท

ข้อมูลผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดจากส่วนงานดำเนินงานที่ยกเลิกที่นำเสนอสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และ พ.ศ. 2563 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ข้อมูลทางการเงินรวม** | |
|  | **31 ธันวาคม** | **31 ธันวาคม** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | |
|  | **บาท** | **บาท** | |
|  |  |  | |
| รายได้ | 7,069,065 | 55,697,723 | |
| ค่าใช้จ่าย | (32,359,633) | (117,762,383) | |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ (หมายเหตุ 2) | (62,259,918) | - | |
| ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้ | (87,550,486) | (62,064,660) | |
| ภาษีเงินได้ | 16,368,359 | 13,647,356 | |
| ขาดทุนหลังภาษีเงินได้ก่อนขาดทุนจากการขายส่วนงานดำเนินงานที่ยกเลิก | (71,182,127) | (48,416,804) | |
| กำไรจากการขายส่วนงานดำเนินงานที่ยกเลิก | 15,081,669 | - | |
| ภาษีเงินได้จากกำไรการขายส่วนงานดำเนินงานที่ยกเลิก | (3,016,334) | - | |
| **ขาดทุนหลังภาษีเงินได้จากส่วนงานดำเนินงานที่ยกเลิก** | (59,116,792) | (48,416,804) | |
|  |  |  | |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | (16,173,339) | (35,655,494) | |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | 260,791,909 | (2,356,397) | |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | 692,280 | 1,005,689 | |
| **กระแสเงินสดสุทธิ** | 245,310,850 | (37,006,202) | |

|  |
| --- |
| **11 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| เงินสดในมือ | 845,574 | 892,902 | 300,000 | 330,000 |
| เงินฝากธนาคาร | 773,618,837 | 612,761,632 | 357,569,139 | 415,193,283 |
| รวม | 774,464,411 | 613,654,534 | 357,869,139 | 415,523,283 |

เงินฝากธนาคารของกลุ่มกิจการและบริษัทมีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงระหว่างร้อยละ 0.05 ถึง 0.375 ต่อปี (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 0.05 ถึง 0.375 ต่อปี)

|  |
| --- |
| **12 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น** |

## 12.1 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น | 813,890,413 | 815,552,695 | 588,907,825 | 579,226,370 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 32) | 1,000,535 | - | 86,645,923 | 153,666,990 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการโรงแรม | - | 642,562 | - | - |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (37,509,778) | (31,062,081) | (33,945,926) | (26,895,654) |
| รวมลูกหนี้การค้า | 777,381,170 | 785,133,176 | 641,607,822 | 705,997,706 |
| เงินจ่ายล่วงหน้า | 56,951,108 | 32,817,414 | 42,728,831 | 26,701,779 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 9,572,314 | 18,427,768 | 6,922,236 | 5,756,411 |
| ลูกหนี้อื่นกิจการอื่น | 14,462,150 | 11,642,046 | 5,016,323 | 4,916,882 |
| ลูกหนี้อื่นบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน(หมายเหตุ 32) | 214,861 | 36,100 | 9,300,709 | 13,269,994 |
| รายได้ค้างรับ | 19,256 | 1,880,088 | 19,178 | 1,803,003 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (8,276,547) | (8,276,547) | (4,916,882) | (4,916,882) |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 850,324,312 | 841,660,045 | 700,678,217 | 753,528,893 |

ระหว่างปี พ.ศ. 2564 ลูกหนี้การค้าของกลุ่มกิจการและบริษัทมูลค่า 220,392 บาท และ 53,422 บาท ตามลำดับถูกบันทึกเป็นหนี้สูญระหว่างปีเนื่องจากไม่สามารถเรียกเก็บได้ (พ.ศ. 2563 : 184,666 บาท และ 82,966 บาท ตามลำดับ)

ลูกหนี้การค้ากิจการอื่นและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม สามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ยังไม่ครบกำหนดชำระ | 515,321,411 | 479,758,511 | 426,426,986 | 383,985,794 |
| ไม่เกิน 3 เดือน | 256,510,180 | 282,378,644 | 214,540,275 | 251,975,065 |
| 3 - 6 เดือน | 4,359,508 | 10,633,715 | 439,721 | 26,191,876 |
| 6 - 12 เดือน | 1,726,199 | 14,378,816 | 776,418 | 45,536,274 |
| เกินกว่า 12 เดือน | 36,973,650 | 29,045,571 | 33,370,348 | 25,204,351 |
|  | 814,890,948 | 816,195,257 | 675,553,748 | 732,893,360 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (37,509,778) | (31,062,081) | (33,945,926) | (26,895,654) |
|  | 777,381,170 | 785,133,176 | 641,607,822 | 705,997,706 |

## 

## **12.2 มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้การค้า**

เนื่องจากลักษณะของลูกหนี้การค้าเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน มูลค่ายุติธรรมจึงใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี

## **12.3 การด้อยค่าของลูกหนี้การค้า**

ข้อมูลเกี่ยวกับค่าเผื่อการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 6.1.2 ค)

|  |
| --- |
| **13 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน** |

1. **กลุ่มกิจการได้จัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินทางเงินซึ่งจัดประเภทตาม TFRS 9 ดังต่อไปนี้**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **ราคาทุน**  **ตัดจำหน่าย** | **ราคาทุน**  **ตัดจำหน่าย** | **ราคาทุน**  **ตัดจำหน่าย** | **ราคาทุน**  **ตัดจำหน่าย** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์หมุนเวียน** |  |  |  |  |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 774,464,411 | 613,654,534 | 357,869,139 | 415,523,283 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 896,110,637 | 880,998,673 | 739,541,025 | 785,341,429 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่อาจจะเกิดขึ้น | (45,786,325) | (39,338,628) | (38,862,808) | (31,812,536) |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ | 850,324,312 | 841,660,045 | 700,678,217 | 753,528,893 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | 6,649,380 | 5,978,000 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |
| ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี | - | - | 37,357,863 | 88,354,446 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่อาจจะเกิดขึ้น   ภายใน 12 เดือน | - | - | (308,897) | (544,474) |
| รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวแก่กิจการ   ที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | 43,698,346 | 93,787,972 |
| สินทรัพย์ทางการเงิน (เงินฝากประจำ) ที่วัด |  |  |  |  |
| มูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย | 401,063,714 | 400,103,341 | 400,000,000 | 400,000,000 |
|  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน** |  |  |  |  |
| เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ | 1,859,700 | 3,159,700 | - | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | 148,585,852 | 273,593,487 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่อาจจะเกิดขึ้น  ภายใน 12 เดือน | - | - | (1,051,629) | (1,590,100) |
| รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | 147,534,223 | 272,003,387 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **ราคาทุน**  **ตัดจำหน่าย** | **ราคาทุน**  **ตัดจำหน่าย** | **ราคาทุน**  **ตัดจำหน่าย** | **ราคาทุน**  **ตัดจำหน่าย** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **หนี้สินทางการเงิน** |  |  |  |  |
| **หนี้สินหมุนเวียน** |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 487,454,713 | 365,997,505 | 430,841,285 | 297,744,435 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 11,776,066 | 10,888,551 | 4,905,386 | 3,722,655 |
|  |  |  |  |  |
| **หนี้สินไม่หมุนเวียน** |  |  |  |  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 155,829,422 | 296,120,833 | 148,724,889 | 151,677,966 |

สินทรัพย์ทางการเงิน (เงินฝากประจำ) ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายเป็นเงินฝากประจำกับสถาบันการเงินของ  
กลุ่มกิจการและบริษัทมีระยะเวลาครบกำหนดเกินกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอยู่ที่ร้อยละ 0.25 ถึงร้อยละ 0.375 ต่อปี และร้อยละ 0.1 ถึงร้อยละ 0.15 ต่อปี ตามลำดับ (31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 : เงินฝากประจำกับสถาบันการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัทมีระยะเวลาครบกำหนดเกินกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน มีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงอยู่ที่ร้อยละ 0.30 ถึงร้อยละ 0.70 ต่อปี และร้อยละ 0.65 ถึงร้อยละ 0.70 ต่อปี ตามลำดับ)

1. **รายการที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** | **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563** | **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** | **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| รับรู้รายการค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | 6,457,484 | 19,719,903 | 6,329,645 | 17,197,929 |

1. **ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับปี**

ข้อมูลเกี่ยวกับค่าเผื่อผลขาดทุนและความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อของกลุ่มกิจการได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 6.1.2 ค)

|  |
| --- |
| **14 สินค้าคงเหลือ** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| สินค้าสำเร็จรูป | 373,621,415 | 361,229,977 | 261,104,325 | 239,170,253 |
| วัตถุดิบ | 463,054,406 | 312,382,652 | 214,522,212 | 133,965,248 |
| วัสดุหีบห่อ | 56,720,094 | 54,388,202 | 45,858,322 | 42,862,282 |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 18,712,875 | 15,997,569 | 16,453,615 | 13,722,912 |
| รวม | 912,108,790 | 743,998,400 | 537,938,474 | 429,720,695 |
| หัก ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้า | (10,329,043) | (4,243,616) | (8,763,264) | (3,105,608) |
| หัก ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย | (28,385,213) | (27,131,436) | (17,206,463) | (18,826,788) |
|  | 873,394,534 | 712,623,348 | 511,968,747 | 407,788,299 |
| สินค้าระหว่างทาง | 116,062,513 | 41,708,891 | 109,176,623 | 41,435,745 |
| รวมสินค้าคงเหลือ - ธุรกิจจัดจำหน่าย, สุทธิ | 989,457,047 | 754,332,239 | 621,145,370 | 449,224,044 |
|  |  |  |  |  |
| อาหารและเครื่องดื่ม | - | 851,230 | - | - |
| วัสดุสิ้นเปลือง | - | 1,803,053 | - | - |
| รวมสินค้าคงเหลือ - ธุรกิจโรงแรม, สุทธิ | - | 2,654,283 | - | - |
|  |  |  |  |  |
| รวมสินค้าคงเหลือ - สุทธิ | 989,457,047 | 756,986,522 | 621,145,370 | 449,224,044 |

ต้นทุนขายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนระหว่างปี 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และ พ.ศ. 2563 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ต้นทุนขายและต้นทุนบริการ | 1,682,286,451 | 1,445,376,997 | 1,386,173,996 | 1,180,636,107 |
| ค่าเผื่อสินค้าคงเหลือเป็น |  |  |  |  |
| มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ | 6,085,427 | 876,266 | 5,657,656 | 301,844 |
| (การกลับรายการ) ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย | 1,253,777 | (5,134,198) | (1,620,325) | 2,830,672 |

ระหว่างปี พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการกลับรายการค่าเผื่อสินค้าคงเหลือที่เคยรับรู้จำนวน 323,128 บาท เนื่องจากกลุ่มกิจการได้ทำลายและตัดจำหน่ายรายการสินค้าคงเหลือดังกล่าวในราคาทุนเดิม และกลุ่มกิจการรับรู้ขาดทุนจากการทำลายสินค้าคงเหลือจำนวน 84,643 บาท

|  |
| --- |
| **15 สินทรัพย์ชีวภาพ** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **งบการเงินรวมและ** |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
|  | **พ.ศ. 2564** |
|  | **บาท** |
|  |  |
| ต้นกัญชงที่อยู่ระหว่างการเพาะปลูก | 2,601,397 |
| รวมสินทรัพย์ชีวภาพ | 2,601,397 |

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ชีวภาพ มีดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | **งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ** |
|  | **ต้นกัญชงที่อยู่ระหว่าง**  **การเพาะปลูก** |
|  | **บาท** |
|  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 | - |
| ต้นทุนที่เกิดขึ้นระหว่างปี | 2,601,397 |
| ลดลงจากการเก็บเกี่ยวเมล็ดกัญชงและต้นกัญชง | - |
| กำไร(ขาดทุน)ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของ | - |
| มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 | 2,601,397 |

สินทรัพย์ชีวภาพวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ตามหลักเกณฑ์ต่อไปนี้

* มูลค่ายุติธรรมของต้นกัญชงที่อยู่ระหว่างการเพาะปลูก จะขึ้นอยู่กับจำนวนต้นกัญชงที่คาดว่าจะสามารถให้ผลผลิตได้ ต้นทุนของเมล็ดกัญชงและต้นทุนในการเพาะปลูกต้นกัญชง

กลุ่มกิจการได้ทำการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัยพ์ชีวภาพสำหรับการรายงานในงบการเงิน กระบวนการประเมินมูลค่ายุติธรรม  
ได้จัดทำขึ้นอย่างน้อยหนึ่งครั้งในแต่ละไตรมาส ซึ่งสอดคล้องกับวันที่รายงานรายไตรมาสของกลุ่มกิจการ

กลุ่มกิจการได้ประมาณการมูลค่ายุติธรรมของต้นกัญชงที่อยู่ระหว่างการเพาะปลูก โดยการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ  
ของกลุ่มกิจการด้วยวิธีข้อมูลระดับที่ 3 ของลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ข้อมูลหลักที่ใช้ในการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้อย่างมีสาระสำคัญ ซึ่งประกอบด้วย การประมาณการจำนวนของต้นกัญชงที่คาดว่าจะให้ผลผลิตได้ ต้นทุนของเมล็ดกัญชงและต้นทุนในการเพาะปลูกต้นกัญชง

ความสัมพันธ์ของข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้กับมูลค่ายุติธรรม มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | **ความสัมพันธ์ของข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกต** |
| **คำอธิบาย** | **ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้** | **ได้กับมูลค่ายุติธรรม** |
|  |  |  |
| ต้นกัญชงที่อยู่ระหว่าง  การเพาะปลูก | * จำนวนของต้นกัญชงที่คาดว่าจะให้ผลผลิตได้ * ต้นทุนของเมล็ดกัญชง * ต้นทุนในการเพาะปลูกต้นกัญชง | จำนวนของต้นกัญชงที่คาดว่าจะให้ผลผลิตได้ ต้นทุนของเมล็ดกัญชงและต้นทุนในการเพาะปลูกต้นกัญชงเพิ่มขึ้น จะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้น |

|  |
| --- |
| **16 เงินลงทุนในบริษัทย่อย** |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการมีบริษัทย่อยซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการดังต่อไปนี้ บริษัทย่อยดังกล่าว  
มีหุ้นทุนเป็นหุ้นสามัญเท่านั้น โดยกลุ่มกิจการถือหุ้นทางตรง ซึ่งสัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่กลุ่มกิจการถืออยู่เท่ากับสิทธิในการออกเสียงในบริษัทย่อยที่ถือโดยกลุ่มกิจการ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **สถานที่หลักในการ** |  | **สัดส่วนของหุ้นสามัญ ที่ถือโดยกลุ่มกิจการ** | | **สัดส่วนของหุ้นสามัญ ที่ถือโดยส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม** | | **มูลค่าเงินลงทุนใน**  **บริษัทย่อย** | |
|  | **ประกอบธุรกิจ/** |  | **31 ธันวาคม** | **31 ธันวาคม** | **31 ธันวาคม** | **31 ธันวาคม** | **31 ธันวาคม** | **31 ธันวาคม** |
|  | **ประเทศ** |  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
| **บริษัท** | **ที่จดทะเบียนจัดตั้ง** | **ลักษณะของธุรกิจ** | **ร้อยละ** | **ร้อยละ** | **ร้อยละ** | **ร้อยละ** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| R&B Food Supply Vietnam Limited |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Liability Company | เวียดนาม | ผลิตและจัดจำหน่าย | 100.00 | 100.00 | - | - | 22,762,000 | 22,762,000 |
| PT RBFood Supply Indonesia | อินโดนีเซีย | จัดจำหน่าย | 60.00 | 60.00 | 40.00 | 40.00 | 14,894,570 | 14,894,570 |
| PT RBFood Manufaktur Indonesia | อินโดนีเซีย | ผลิตและจัดจำหน่าย | 100.00 | 100.00 | - | - | 214,664,772 | 38,368,932 |
| บริษัท ไทยเฟลเวอร์ |  |  |  |  |  |  |  |  |
| แอนด์ แฟรกแร็นซ์ จำกัด | ไทย | ผลิตและจัดจำหน่าย | 99.99 | 99.99 | 0.01 | 0.01 | 187,970,392 | 187,970,392 |
| บริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด | ไทย | ผลิตและจัดจำหน่าย | 99.99 | 99.99 | 0.01 | 0.01 | 444,174,099 | 444,174,099 |
| บริษัท เบสท์ โอเดอร์ จำกัด | ไทย | ผลิตและจัดจำหน่าย | 99.97 | 99.97 | 0.03 | 0.03 | 36,576,718 | 36,576,718 |
| Guanghzhou Thai Delicious Food Co., Ltd. | จีน | จัดจำหน่าย | 100.00 | 100.00 | - | - | 13,366,913 | 13,366,913 |
| R&B Food Supply (Singapore) Pte Ltd. | สิงคโปร์ | ห้องทดลองพัฒนาผลิตภัณฑ์ | 100.00 | - | - | - | 1,206,890 | - |
| บริษัท อาร์ บี เจ จำกัด | ไทย | จัดจำหน่าย | 51.00 | - | 49.00 | - | 5,100,000 | - |
| Maple Innovation Co., Ltd | ญี่ปุ่น | นำเข้า ส่งออก วิจัย  และพัฒนาผลิตภัณฑ์ | 60.00 | - | 40.00 | - | 16,958,700 | - |
|  |  |  |  |  |  |  | 957,675,054 | 758,113,624 |

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และ พ.ศ. 2563 มีดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี | 758,113,624 | 756,023,624 |
| รายการปรับปรุงจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 |  |  |
| มาใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 | - | 13,740,367 |
| การเพิ่มของเงินลงทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมระยะยาว |  |  |
| แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | 4,673,477 |
| ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในสัญญาเงินให้กู้ยืม (หมายเหตุ 32) | - | (18,413,844) |
| เพิ่มขึ้นจากการลงทุนในบริษัทย่อย |  |  |
| - PT RBFood Manufaktur Indonesia | 176,295,840 | 2,090,000 |
| - R&B Food Supply (Singapore) Pte Ltd. | 1,206,890 | - |
| - บริษัท อาร์ บี เจ จำกัด | 5,100,000 | - |
| - Maple Innovation Co., Ltd. | 16,958,700 | - |
| ราคาตามบัญชีสิ้นปี | 957,675,054 | 758,113,624 |

1. R&B Food Supply (Singapore) Pte Ltd.

เมื่อวันที่ 6 เมษายน พ.ศ. 2563 บริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้ง R&B Food Supply (Singapore) Pte Ltd. ในประเทศสิงคโปร์ โดยมี  
ทุนจดทะเบียนจำนวน 100 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 ดอลลาร์สิงคโปร์ คิดเป็นจำนวนเงิน 100 ดอลลาร์สิงคโปร์ บริษัท  
มีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด โดย R&B Food Supply (Singapore) Pte Ltd. ได้เรียกชำระหุ้นครั้งแรก  
เป็นจำนวน 1.21 ล้านบาท และได้ชำระค่าหุ้นดังกล่าว เมื่อวันที่ 20 มกราคม พ.ศ. 2564 บริษัทดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานเป็นห้องทดลองในการพัฒนาผลิตภัณฑ์

1. บริษัท อาร์ บี เจ จำกัด

เมื่อวันที่ 2 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563 บริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้ง บริษัท อาร์ บี เจ จำกัด ในประเทศไทย โดยมีทุนจดทะเบียนจำนวน 100,000 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท คิดเป็นจำนวนเงิน 10 ล้านบาท บริษัทมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 51 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด โดยบริษัท อาร์ บี เจ จำกัด ได้เรียกชำระหุ้นตามสัดส่วนการถือหุ้นทั้งหมดจำนวน 5.10 ล้านบาท และได้ชำระค่าหุ้นดังกล่าวทั้งหมดแล้ว เมื่อวันที่ 22 มีนาคม พ.ศ. 2564 บริษัทดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานเพื่อซื้อมาและขายไป   
วิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์

1. Maple Innovation Co., Ltd.

เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563 บริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้ง Maple Innovation Co., Ltd. ในประเทศญี่ปุ่น โดยมีทุนจดทะเบียนจำนวน 198,000 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 500 เยน คิดเป็นจำนวนเงิน 99 ล้านเยน บริษัทมีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 60   
ของจำนวนหุ้นทั้งหมด โดย Maple Innovation Co., Ltd ได้เรียกชำระตามสัดส่วนการถือหุ้นทั้งหมดจำนวน 16.96 ล้านบาท และ  
ได้ชำระค่าหุ้นดังกล่าวทั้งหมดแล้ว เมื่อวันที่ 2 มีนาคม พ.ศ. 2564 บริษัทดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานในการนำเข้า ส่งออก วิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์

1. PT RBFood Manufaktur Indonesia

ณ วันที่ 18 มิถุนายน พ.ศ. 2564 วันที่ 18 สิงหาคม พ.ศ. 2564 วันที่ 16 กันยายน พ.ศ. 2564 และ วันที่ 21 ธันวามคม   
พ.ศ. 2564 บริษัทได้มีการจ่ายค่าชำระหุ้นในบริษัท PT RBFood Manufaktur Indonesia จำนวน 29.39 ล้านบาท 40.48 ล้านบาท 15.50 ล้านบาท และ 90.93 ล้านบาท ตามลำดับ บริษัทดังกล่าวมีวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานเพื่อผลิตและจัดจำหน่าย

ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

รายละเอียดด้านล่างแสดงข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยแต่ละรายที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ  
ต่อกลุ่มกิจการ จำนวนที่เปิดเผยสำหรับบริษัทย่อยแต่ละรายแสดงด้วยจำนวนก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

**งบแสดงฐานะการเงินโดยสรุป**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **ยังไม่ได้ตรวจสอบ** |
|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** |
|  | **Maple Innovation Co., Ltd.** |
|  | **บาท** |
|  |  |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | 21,156,774 |
| หนี้สินหมุนเวียน | (474,196) |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียนสุทธิ | 20,682,578 |
|  |  |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 1,226,206 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | - |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนสุทธิ | 1,226,206 |
| สินทรัพย์สุทธิ | 21,908,784 |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | 8,763,513 |

**งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยสรุป**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **ยังไม่ได้ตรวจสอบ** |
|  | **สำหรับปีสิ้นสุด**  **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** |
|  | **Maple Innovation Co., Ltd.** |
|  | **บาท** |
|  |  |
| รายได้ | - |
| ขาดทุนสำหรับปี | (6,903,188) |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น | - |
| ขาดทุนส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | (2,761,275) |

**งบกระแสเงินสดโดยสรุป**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **ยังไม่ได้ตรวจสอบ** |
|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** |
|  | **Maple Innovation Co., Ltd.** |
|  | **บาท** |
|  |  |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน | (7,596,044) |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน | (63,650) |
| เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน | 28,811,972 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง) สุทธิ | 21,152,278 |

|  |
| --- |
| **17 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน** |

|  |  |
| --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** |
|  | **ที่ดิน** |
|  | **บาท** |
|  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563** |  |
| ราคาทุน | 67,126,009 |
| ราคาตามบัญชีสุทธิ | 67,126,009 |
|  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563** |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | 67,126,009 |
| การโอนเข้า | - |
| ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ | 67,126,009 |
|  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563** |  |
| ราคาทุน | 67,126,009 |
| ราคาตามบัญชีสุทธิ | 67,126,009 |
|  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** |  |
| ราคาทุน | 67,126,009 |
| ราคาตามบัญชีสุทธิ | 67,126,009 |
|  |  |
| มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 | 126,800,000 |
| มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 | 126,800,000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
|  |  | **โรงงานและ** | **ส่วนปรับปรุง** |  |
|  | **ที่ดิน** | **อาคาสำนักงาน** | **อาคาร** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563** |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 32,565,208 | 93,261,960 | 8,370,018 | 134,197,186 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (26,821,349) | (3,032,015) | (29,853,364) |
| ราคาตามบัญชีสุทธิ | 32,565,208 | 66,440,611 | 5,338,003 | 104,343,822 |
|  |  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563** |  |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | 32,565,208 | 66,440,611 | 5,338,003 | 104,343,822 |
| ค่าเสื่อมราคา | - | (3,544,271) | (697,515) | (4,241,786) |
| ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ | 32,565,208 | 62,896,340 | 4,640,488 | 100,102,036 |
|  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563** |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 32,565,208 | 93,261,960 | 8,370,018 | 134,197,186 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (30,365,620) | (3,729,530) | (34,095,150) |
| ราคาตามบัญชีสุทธิ | 32,565,208 | 62,896,340 | 4,640,488 | 100,102,036 |
|  |  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** |  |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | 32,565,208 | 62,896,340 | 4,640,488 | 100,102,036 |
| ค่าเสื่อมราคา | - | (3,571,718) | (696,095) | (4,267,813) |
| ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ | 32,565,208 | 59,324,622 | 3,944,393 | 95,834,223 |
|  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 32,565,208 | 93,261,960 | 8,370,018 | 134,197,186 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (33,937,338) | (4,425,625) | (38,362,963) |
| ราคาตามบัญชีสุทธิ | 32,565,208 | 59,324,622 | 3,944,393 | 95,834,223 |
|  |  |  |  |  |
| มูลค่ายุติธรรม - ที่ดิน |  |  |  | 63,400,000 |
| มูลค่ายุติธรรม - อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร |  |  |  | 66,317,550 |
| มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 |  |  |  | 129,717,550 |
|  |  |  |  |  |
| มูลค่ายุติธรรม - ที่ดิน |  |  |  | 63,400,000 |
| มูลค่ายุติธรรม - อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร |  |  |  | 66,317,550 |
| มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 |  |  |  | 129,717,550 |

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของกลุ่มกิจการและบริษัทประกอบด้วยที่ดินที่ถือครองโดยปัจจุบันยังไม่มีวัตถุประสงค์ โรงงาน อาคารสำนักงานและส่วนปรับปรุงอาคารเพื่อให้เช่า โดยที่ดินถูกประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยใช้วิธีเปรียบเทียบข้อมูลตลาด นอกจากนี้ส่วนของโรงงาน อาคารสำนักงานและส่วนปรับปรุงอาคารถูกประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยใช้วิธีรายได้ ข้อมูลหลักที่บริษัทใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรม ได้แก่ ประมาณการกระแสเงินสดคิดลดของค่าเช่าตามอัตราตลาดสุทธิจากกระแสเงินสดจ่ายต่าง ๆ ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเนื่องจากอสังหาริมทรัพย์ และอัตราคิดลดอ้างอิงจากสัดส่วนโครงสร้างเงินทุนและต้นทุนทางการเงินของบริษัทซึ่งผู้บริหารเห็นสมควร บวกด้วยอัตราความเสี่ยงที่เหมาะสม อัตราคิดลดที่ใช้สะท้อนถึงการประเมินสภาวะตลาดปัจจุบันในเรื่องมูลค่าของการเงินและปัจจัยความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยส่วนใหญ่มีอัตราคิดลดร้อยละ 12 ต่อปี

จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ได้แก่

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ค่าเช่า | - | - | 10,184,630 | 10,045,681 |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโดยตรงที่เกิดจากอสังหาริมทรัพย์ |  |  |  |  |
| เพื่อการลงทุนซึ่งก่อให้เกิดรายได้ค่าเช่าสำหรับปี | - | - | 4,267,813 | 4,241,786 |
| ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานโดยตรงที่เกิดจากอสังหาริมทรัพย์ |  |  |  |  |
| เพื่อการลงทุนซึ่งไม่ก่อให้เกิดรายได้ค่าเช่า | 554,400 | 463,680 | 277,200 | 231,840 |

|  |
| --- |
| **18 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | | | |
|  |  | **ส่วนปรับปรุง** | **โรงงาน**  **อาคารสำนักงาน** | **ส่วนปรับปรุง** | **เครื่องจักรและ** | **อุปกรณ์**  **และเครื่อง** |  | **งานระหว่าง** |  |
|  | **ที่ดิน** | **ที่ดิน** | **และโรงแรม** | **อาคาร** | **อุปกรณ์การผลิต** | **ตกแต่งสำนักงาน** | **ยานพาหนะ** | **การก่อสร้าง** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 199,325,831 | 2,447,033 | 375,062,769 | 328,448,335 | 766,414,135 | 185,474,647 | 140,370,836 | 127,529,692 | 2,125,073,278 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (174,029) | (117,551,129) | (135,527,800) | (512,680,193) | (131,848,513) | (122,680,744) | - | (1,020,462,408) |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม | - | - | - | (292) | (786,961) | (309,242) | - | - | (1,096,495) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 199,325,831 | 2,273,004 | 257,511,640 | 192,920,243 | 252,946,981 | 53,316,892 | 17,690,092 | 127,529,692 | 1,103,514,375 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | 199,325,831 | 2,273,004 | 257,511,640 | 192,920,243 | 252,946,981 | 53,316,892 | 17,690,092 | 127,529,692 | 1,103,514,375 |
| การซื้อเพิ่มขึ้น | - | - | 8,153,229 | 8,532,754 | 85,938,229 | 7,323,712 | 19,112,140 | 286,019,675 | 415,079,739 |
| การจำหน่ายออกไป/ตัดจำหน่าย | - | - | - | - | (882,142) | (93,505) | (14,911) | - | (990,558) |
| การโอนเข้า (ออก) | - | - | 97,792,743 | 24,028,043 | 204,033,608 | 751,320 | 4,008,647 | (330,614,361) | - |
| ค่าเสื่อมราคา | - | (123,186) | (22,043,380) | (16,776,420) | (74,433,908) | (16,580,991) | (9,111,099) | - | (139,068,984) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | - | - | (388,573) | - | (374,911) | 12,471 | (352) | - | (751,365) |
| ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ | 199,325,831 | 2,149,818 | 341,025,659 | 208,704,620 | 467,227,857 | 44,729,899 | 31,684,517 | 82,935,006 | 1,377,783,207 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 199,325,831 | 2,447,033 | 480,620,168 | 361,009,132 | 1,055,128,919 | 193,468,645 | 163,476,360 | 82,935,006 | 2,538,411,094 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (297,215) | (139,594,509) | (152,304,220) | (587,114,101) | (148,429,504) | (131,791,843) | - | (1,159,531,392) |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม | - | - | - | (292) | (786,961) | (309,242) | - | - | (1,096,495) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 199,325,831 | 2,149,818 | 341,025,659 | 208,704,620 | 467,227,857 | 44,729,899 | 31,684,517 | 82,935,006 | 1,377,783,207 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | | | |
|  |  | **ส่วนปรับปรุง** | **โรงงาน**  **อาคารสำนักงาน** | **ส่วนปรับปรุง** | **เครื่องจักรและ** | **อุปกรณ์**  **และเครื่อง** |  | **งานระหว่าง** |  |
|  | **ที่ดิน** | **ที่ดิน** | **และโรงแรม** | **อาคาร** | **อุปกรณ์การผลิต** | **ตกแต่งสำนักงาน** | **ยานพาหนะ** | **การก่อสร้าง** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 199,325,831 | 2,447,033 | 480,620,168 | 361,009,132 | 1,055,128,919 | 193,468,645 | 163,476,360 | 82,935,006 | 2,538,411,094 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (297,215) | (139,594,509) | (152,304,220) | (587,114,101) | (148,429,504) | (131,791,843) | - | (1,159,531,392) |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม | - | - | - | (292) | (786,961) | (309,242) | - | - | (1,096,495) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 199,325,831 | 2,149,818 | 341,025,659 | 208,704,620 | 467,227,857 | 44,729,899 | 31,684,517 | 82,935,006 | 1,377,783,207 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | 199,325,831 | 2,149,818 | 341,025,659 | 208,704,620 | 467,227,857 | 44,729,899 | 31,684,517 | 82,935,006 | 1,377,783,207 |
| การซื้อเพิ่มขึ้น | 131,618,829 | 1,056,568 | 2,487,370 | 9,169,049 | 28,413,481 | 8,036,217 | 19,027,724 | 157,958,884 | 357,768,122 |
| การจำหน่ายออกไป/ตัดจำหน่าย | - | - | - | (1,048,940) | (6,391,852) | (1,923,497) | (13) | (841,843) | (10,206,145) |
| การโอนเข้า (ออก) | - | 1,074,000 | (22,383,903) | 23,704,914 | 119,150,841 | 6,569,092 | - | (128,114,944) | - |
| ค่าเสื่อมราคา | - | (266,076) | (23,511,737) | (18,634,727) | (109,312,136) | (15,793,085) | (12,886,465) | - | (180,404,226) |
| ค่าเผื่อการด้อยค่า | - | - | - | - | (1,001,453) | (234,732) | - | - | (1,236,185) |
| รายการปรับปรุง | - | - | (5,688,890) | - | - | - | - | - | (5,688,890) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | - | - | 7,022,032 | (15,449) | 1,882,784 | (1,823) | (4,466) | 627,922 | 9,511,000 |
| ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ | 330,944,660 | 4,014,310 | 298,950,531 | 221,879,467 | 499,969,522 | 41,382,071 | 37,821,297 | 112,565,025 | 1,547,526,883 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 330,944,660 | 4,577,601 | 462,056,777 | 370,634,283 | 1,146,193,998 | 128,952,678 | 179,824,121 | 112,565,025 | 2,735,749,143 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (563,291) | (163,106,246) | (148,754,816) | (646,224,476) | (87,570,607) | (142,002,824) | - | (1,188,222,260) |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 330,944,660 | 4,014,310 | 298,950,531 | 221,879,467 | 499,969,522 | 41,382,071 | 37,821,297 | 112,565,025 | 1,547,526,883 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และ พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการไม่มีที่ดิน โรงงาน หรือโรงแรมที่เป็นหลักประกันสำหรับวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | | | |
|  |  | **ส่วนปรับปรุง** | **โรงงานและ** | **ส่วนปรับปรุง** | **เครื่องจักรและ** | **อุปกรณ์และเครื่อง** |  | **งานระหว่าง** |  |
|  | **ที่ดิน** | **ที่ดิน** | **อาคารสำนักงาน** | **อาคาร** | **อุปกรณ์การผลิต** | **ตกแต่งสำนักงาน** | **ยานพาหนะ** | **การก่อสร้าง** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 118,389,735 | 1,894,113 | 155,667,378 | 246,973,483 | 431,635,981 | 65,575,729 | 85,355,687 | 60,550,945 | 1,166,043,051 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (145,548) | (56,912,387) | (103,185,009) | (274,449,356) | (35,791,647) | (70,474,516) | - | (540,958,463) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 118,389,735 | 1,748,565 | 98,754,991 | 143,788,474 | 157,186,625 | 29,784,082 | 14,881,171 | 60,550,945 | 625,084,588 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | 118,389,735 | 1,748,565 | 98,754,991 | 143,788,474 | 157,186,625 | 29,784,082 | 14,881,171 | 60,550,945 | 625,084,588 |
| การซื้อเพิ่มขึ้น | - | - | - | 3,279,820 | 57,444,987 | 4,474,164 | 18,162,140 | 219,988,137 | 303,349,248 |
| การจำหน่ายออกไป/ตัดจำหน่าย | - | - | - | - | (1,175,798) | (22,008) | (2) | - | (1,197,808) |
| การโอนเข้า (ออก) | - | - | 48,098,542 | 23,947,043 | 126,609,876 | 869,340 | 4,008,647 | (203,533,448) | - |
| ค่าเสื่อมราคา | - | (94,705) | (7,986,940) | (12,240,165) | (46,045,829) | (8,925,361) | (7,901,885) | - | (83,194,885) |
| ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ | 118,389,735 | 1,653,860 | 138,866,593 | 158,775,172 | 294,019,861 | 26,180,217 | 29,150,071 | 77,005,634 | 844,041,143 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 118,389,735 | 1,894,113 | 203,765,920 | 274,200,346 | 613,958,619 | 70,754,594 | 106,639,675 | 77,005,634 | 1,466,608,636 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (240,253) | (64,899,327) | (115,425,174) | (319,938,758) | (44,574,377) | (77,489,604) | - | (622,567,493) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 118,389,735 | 1,653,860 | 138,866,593 | 158,775,172 | 294,019,861 | 26,180,217 | 29,150,071 | 77,005,634 | 844,041,143 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | | | |
|  |  | **ส่วนปรับปรุง** | **โรงงานและ** | **ส่วนปรับปรุง** | **เครื่องจักรและ** | **อุปกรณ์และเครื่อง** |  | **งานระหว่าง** |  |
|  | **ที่ดิน** | **ที่ดิน** | **อาคารสำนักงาน** | **อาคาร** | **อุปกรณ์การผลิต** | **ตกแต่งสำนักงาน** | **ยานพาหนะ** | **การก่อสร้าง** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 118,389,735 | 1,894,113 | 203,765,920 | 274,200,346 | 613,958,619 | 70,754,594 | 106,639,675 | 77,005,634 | 1,466,608,636 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (240,253) | (64,899,327) | (115,425,174) | (319,938,758) | (44,574,377) | (77,489,604) | - | (622,567,493) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 118,389,735 | 1,653,860 | 138,866,593 | 158,775,172 | 294,019,861 | 26,180,217 | 29,150,071 | 77,005,634 | 844,041,143 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ | 118,389,735 | 1,653,860 | 138,866,593 | 158,775,172 | 294,019,861 | 26,180,217 | 29,150,071 | 77,005,634 | 844,041,143 |
| การซื้อเพิ่มขึ้น | - | - | - | 6,747,736 | 22,429,968 | 5,595,818 | 17,544,826 | 129,326,598 | 181,644,946 |
| การจำหน่ายออกไป/ตัดจำหน่าย | - | - | - | - | (715,980) | (135) | (5) | - | (716,120) |
| การโอนเข้า (ออก) | - | 1,074,000 | - | 21,901,094 | 80,881,184 | 27,400 | - | (103,883,678) | - |
| ค่าเสื่อมราคา | - | (96,912) | (10,188,187) | (14,075,631) | (75,464,866) | (9,277,647) | (11,667,606) | - | (120,770,849) |
| ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ | 118,389,735 | 2,630,948 | 128,678,406 | 173,348,371 | 321,150,167 | 22,525,653 | 35,027,286 | 102,448,554 | 904,199,120 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 118,389,735 | 2,968,113 | 203,765,920 | 302,849,176 | 715,397,555 | 75,757,564 | 123,016,808 | 102,448,554 | 1,644,593,425 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | - | (337,165) | (75,087,514) | (129,500,805) | (394,247,388) | (53,231,911) | (87,989,522) | - | (740,394,305) |
| ราคาตามบัญชี - สุทธิ | 118,389,735 | 2,630,948 | 128,678,406 | 173,348,371 | 321,150,167 | 22,525,653 | 35,027,286 | 102,448,554 | 904,199,120 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และ พ.ศ. 2563 บริษัทไม่มีที่ดินหรือโรงงานที่เป็นหลักประกันสำหรับวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์บันทึกอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยมีรายละเอียดดังนี้

|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| **ต้นทุนจากการขายและให้บริการ** | 121,171,181 | 87,958,083 | 86,530,998 | 58,855,761 |
| **ต้นทุนจากการประกอบกิจการโรงแรม** | 1,605,365 | 9,028,577 | - | - |
| **ค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร** | 57,627,680 | 42,082,324 | 34,239,851 | 24,339,124 |
| รวม | 180,404,226 | 139,068,984 | 120,770,849 | 83,194,885 |

|  |
| --- |
| **19 สินทรัพย์สิทธิการใช้** |

|  | **งบการเงินรวม** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ที่ดินและอาคาร** | **เครื่องจักร** | **ยานพาหนะ** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 | 768,428,801 | 1,015,242 | 3,731,147 | 773,175,190 |
| การเพิ่มขึ้น | 24,880,110 | 1,021,453 | 1,444,824 | 27,346,387 |
| การยกเลิกสัญญา | - | (121,334) | - | (121,334) |
| การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการประเมินหนี้สิน |  |  |  |  |
| ตามสัญญาเช่าใหม่ | - | - | (77,016) | (77,016) |
| ค่าเสื่อมราคา | (45,901,428) | (449,057) | (2,576,499) | (48,926,984) |
|  |  |  |  |  |
| มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ 2563 | 747,407,483 | 1,466,304 | 2,522,456 | 751,396,243 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 | 747,407,483 | 1,466,304 | 2,522,456 | 751,396,243 |
| การเพิ่มขึ้น | 2,916,819 | 258,001 | 2,016,054 | 5,190,874 |
| การยกเลิกสัญญา | (126,861,152) | - | - | (126,861,152) |
| ค่าเผื่อการด้อยค่า | (61,023,733) | - | - | (61,023,733) |
| การจำหน่ายออกไป | (241,967,729) | - | - | (241,967,729) |
| ค่าเสื่อมราคา | (29,966,012) | (800,761) | (1,532,274) | (32,299,047) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | 499,486 | - | - | 499,486 |
|  |  |  |  |  |
| มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 | 291,005,162 | 923,544 | 3,006,236 | 294,934,942 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
|  | **ที่ดินและอาคาร** | **เครื่องจักร** | **ยานพาหนะ** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 | 244,781,455 | 537,282 | 2,672,545 | 247,991,282 |
| การเพิ่มขึ้น | - | 1,021,453 | 830,719 | 1,852,172 |
| การยกเลิกสัญญา | - | (121,334) | - | (121,334) |
| การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการประเมินหนี้สิน |  |  |  |  |
| ตามสัญญาเช่าใหม่ | - | - | (77,016) | (77,016) |
| ค่าเสื่อมราคา | (13,277,419) | (325,210) | (2,119,775) | (15,722,404) |
|  |  |  |  |  |
| มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ 2563 | 231,504,036 | 1,112,191 | 1,306,473 | 233,922,700 |
|  |  |  |  |  |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 | 231,504,036 | 1,112,191 | 1,306,473 | 233,922,700 |
| การเพิ่มขึ้น | 1,671,115 | 258,000 | 611,054 | 2,540,169 |
| การยกเลิกสัญญา | - | - | - | - |
| การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการประเมินหนี้สิน |  |  |  |  |
| ตามสัญญาเช่าใหม่ | - | - | - | - |
| ค่าเสื่อมราคา | (13,438,993) | (453,217) | (1,028,825) | (14,921,035) |
|  |  |  |  |  |
| มูลค่าตามบัญชีสุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 | 219,736,158 | 916,974 | 888,702 | 221,541,834 |

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่ไม่ได้รวมรับรู้ในหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ | 1,573,286 | 4,449,909 | 1,493,217 | 1,543,752 |
| กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่า | 11,441,504 | 10,436,520 | 4,310,517 | 4,421,719 |

ในไตรมาสที่ 2 พ.ศ. 2564 กลุ่มกิจการได้จำหน่ายธุรกิจโรงแรมทั้ง 2 แห่งซึ่งส่งผลให้เกิดการโอนกรรมสิทธิในสิทธิการเช่าที่ดินให้แก่  
ผู้ซื้อรายใหม่ โดยผลการยกเลิกสัญญาเช่าที่ดินระยะยาวดังกล่าวทำให้กลุ่มกิจการลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้  
เพื่อสะท้อนการยกเลิกสัญญาเช่าที่ดินดังกล่าว จำนวน 126.86 ล้านบาท กับหนี้สินตามสัญญาเช่า จำนวน 132.57 ล้านบาทตามลำดับ ผู้เช่าต้องรับรู้ผลกำไรที่เกี่ยวกับการยกเลิกสัญญาเช่า แสดงอยู่ในกำไรจากการจำหน่ายการดำเนินงานที่ยกเลิกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม

|  |
| --- |
| **20 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 34,814,332 | 36,039,808 | 22,689,764 | 19,566,970 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (2,077,396) | (1,664,664) | (1,906,329) | (1,654,690) |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ | 32,736,936 | 34,375,144 | 20,783,435 | 17,912,280 |

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | | | | | |
|  | **การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน** | **ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน** | **ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย** | **ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ** | **ผลต่างระหว่าง**  **ค่าเสื่อมราคาทางบัญชี**  **และทางภาษี** | **ผลต่างระหว่าง**  **ค่าเช่าทางบัญชีและทางภาษี** | **สัญญาเช่าการเงิน** | **ประมาณการหนี้สิน** | **รายการขาดทุน ทางภาษี** | **ค่าเผื่อ**  **การด้อยค่า** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 | 4,209,592 | 10,876,754 | 6,569,104 | 673,470 | 9,675,741 | - | 237,028 | 57,389 | - | 2,312,998 | 34,612,076 |
| เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน | 3,335,849 | 891,306 | (1,142,817) | 175,253 | (3,566,837) | 100,039 | 1,091,369 | (7,099) | - | - | 877,063 |
| เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | 561,798 | - | - | - | - | - | - | - | - | 561,798 |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | - | - | - | - | (11,129) | - | - | - | - | - | (11,129) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 | 7,545,441 | 12,329,858 | 5,426,287 | 848,723 | 6,097,775 | 100,039 | 1,328,397 | 50,290 | - | 2,312,998 | 36,039,808 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 | 7,545,441 | 12,329,858 | 5,426,287 | 848,723 | 6,097,775 | 100,039 | 1,328,397 | 50,290 | - | 2,312,998 | 36,039,808 |
| เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน | 1,261,669 | (196,503) | 250,756 | 1,217,087 | (2,100,323) | - | 42,121 | 63 | 599,958 | (2,312,998) | (1,238,170) |
| ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน | - | - | - | - | - | 12,694 | - | - | - | - | 12,694 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 | 8,807,110 | 12,133,355 | 5,677,043 | 2,065,810 | 3,997,452 | 112,733 | 1,370,518 | 50,353 | 599,958 | - | 34,814,332 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | | | | | |
|  | **การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน** | **ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน** | **ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย** | **ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ** | **ผลต่างระหว่าง**  **ค่าเสื่อมราคาทางบัญชี**  **และทางภาษี** | **ผลต่างระหว่าง**  **ค่าเช่าทางบัญชีและทางภาษี** | **สัญญาเช่าการเงิน** | **ประมาณการหนี้สิน** | **รายการขาดทุน ทางภาษี** | **ค่าเผื่อ**  **การด้อยค่า** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 | - | - | - | - | (1,501,833) | - | - | - | - | - | (1,501,833) |
| เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน | - | - | - | - | (162,831) | - | - | - | - | - | (162,831) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 | - | - | - | - | (1,664,664) | - | - | - | - | - | (1,664,664) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 | - | - | - | - | (1,664,664) | - | - | - | - | - | (1,664,664) |
| เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน | - | - | - | - | (412,732) | - | - | - | - | - | (412,732) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 | - | - | - | - | (2,077,396) | - | - | - | - | - | (2,077,396) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564** | 7,545,441 | 12,329,858 | 5,426,287 | 848,723 | 4,433,111 | 100,039 | 1,328,397 | 50,290 | - | 2,312,998 | 34,375,144 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** | 8,807,110 | 12,133,355 | 5,677,043 | 2,065,810 | 1,920,056 | 112,733 | 1,370,518 | 50,353 | 599,958 | - | 32,736,936 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | | |
|  | **การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน** | **ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน** | **ค่าเผื่อสินค้าล้าสมัย** | **ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ** | **ผลต่างระหว่าง**  **ค่าเสื่อมราคาทางบัญชีและทางภาษี** | **สัญญาเช่าการเงิน** | **ประมาณการหนี้สิน** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 | 3,615,316 | 7,010,887 | 3,199,223 | 560,753 | - | 210,384 | 18,356 | 14,614,919 |
| เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน | 3,174,106 | 523,710 | 566,134 | 60,369 | - | 549,677 | 20,667 | 4,894,663 |
| เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | 57,388 | - | - | - | - | - | 57,388 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 | 6,789,422 | 7,591,985 | 3,765,357 | 621,122 | - | 760,061 | 39,023 | 19,566,970 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 | 6,789,422 | 7,591,985 | 3,765,357 | 621,122 | - | 760,061 | 39,023 | 19,566,970 |
| เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน | 1,255,245 | 516,883 | (324,065) | 1,131,531 | - | 531,872 | 11,328 | 3,122,794 |
| เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | - | - | - | - |  | - | - | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 | 8,044,667 | 8,108,868 | 3,441,292 | 1,752,653 | - | 1,291,933 | 50,351 | 22,689,764 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 | - | - | - | - | (1,501,834) | - | - | (1,501,834) |
| เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน | - | - | - | - | (152,856) | - | - | (152,856) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 | - | - | - | - | (1,654,690) | - | - | (1,654,690) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 | - | - | - | - | (1,654,690) | - | - | (1,654,690) |
| เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุน | - | - | - | - | (251,639) | - | - | (251,639) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 | - | - | - | - | (1,906,329) | - | - | (1,906,329) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564** | 6,789,422 | 7,591,985 | 3,765,357 | 621,122 | (1,654,690) | 760,061 | 39,023 | 17,912,280 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564** | 8,044,667 | 8,108,868 | 3,441,292 | 1,752,653 | (1,906,329) | 1,291,933 | 50,351 | 20,783,435 |

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น

|  |
| --- |
| **21 เงินกู้ยืม** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| **รายการหมุนเวียน** |  |  |  |  |
| ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี |  |  |  |  |
| - หนี้สินตามสัญญาเช่า | 11,776,066 | 10,888,551 | 4,905,386 | 3,722,655 |
| เงินกู้ยืมหมุนเวียนรวม | 11,776,066 | 10,888,551 | 4,905,386 | 3,722,655 |
|  |  |  |  |  |
| **รายการไม่หมุนเวียน** |  |  |  |  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 155,829,422 | 296,120,833 | 148,724,889 | 151,677,966 |
| เงินกู้ยืมไม่หมุนเวียนรวม | 155,829,422 | 296,120,833 | 148,724,889 | 151,677,966 |
| **เงินกู้ยืมรวม** | 167,605,488 | 307,009,384 | 153,630,275 | 155,400,621 |

สัญญาเช่าอาคารกับผู้ถือหุ้นให้สิทธิแก่บริษัทในการต่ออายุสัญญาเช่าได้คราวละ 10 ปีรวมแล้วไม่เกินสามครั้งโดยกำหนดอัตราค่าเช่าตามราคาตลาด ณ วันที่ต่อสัญญา

|  |
| --- |
| **22 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการอื่น | 358,503,399 | 240,014,386 | 294,853,835 | 187,968,587 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 32) | - | - | 34,071,435 | 20,245,127 |
| เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น | 62,799,400 | 50,657,096 | 53,118,503 | 39,055,157 |
| เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 32) | 27,199 | - | 3,587,071 | 4,550,090 |
| เจ้าหนี้กรรมการ (หมายเหตุ 32) | 457,903 | 47,248 | 190,000 | 19,000 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 65,666,812 | 74,242,340 | 45,020,441 | 45,906,474 |
| เงินมัดจำค่าห้องพักที่มีการจอง | - | 1,036,435 | - | - |
| รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 487,454,713 | 365,997,505 | 430,841,285 | 297,744,435 |

|  |
| --- |
| **23 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| งบแสดงฐานะการเงิน: |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | 60,941,951 | 61,825,186 | 40,544,344 | 37,959,927 |
| หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน | 60,941,951 | 61,825,186 | 40,544,344 | 37,959,927 |
|  |  |  |  |  |
| กำไรหรือขาดทุนที่รวมอยู่ในกำไรจาก |  |  |  |  |
| การดำเนินงาน: |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | 4,983,256 | 4,756,264 | 2,584,417 | 2,618,551 |
|  | 4,983,256 | 4,756,264 | 2,584,417 | 2,618,551 |
|  |  |  |  |  |
| การวัดมูลค่าใหม่สำหรับ: |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | - | 2,808,990 | - | 286,940 |
|  | - | 2,808,990 | - | 286,940 |

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการเป็นโครงการเกษียณอายุ โดยผลประโยชน์ที่ให้จะขึ้นอยู่กับระยะเวลาการทำงานและเงินเดือนในปีสุดท้ายของสมาชิกก่อนที่จะเกษียณอายุ

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 61,825,186 | 54,383,772 | 37,959,927 | 35,054,436 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 4,396,440 | 3,785,140 | 2,252,789 | 2,024,918 |
| ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย | 586,816 | 971,124 | 331,628 | 593,633 |
| การโอนออก (หมายเหตุ 10) | (4,787,475) | - | - | - |
| การวัดมูลค่าใหม่: |  |  |  |  |
| ขาดทุน(ผลกำไร)ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง |  |  |  |  |
| ข้อสมมติฐานด้านประชากรศาสตร์ | - | 2,442,165 | - | (580,666) |
| ขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง |  |  |  |  |
| ข้อสมมติฐานทางการเงิน | - | 2,754,769 | - | 2,495,411 |
| ผลกำไรที่เกิดจากการประสบการณ์ | - | (2,387,944) | - | (1,627,805) |
| จ่ายชำระผลประโยชน์พนักงาน | (1,079,016) | (123,840) | - | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 60,941,951 | 61,825,186 | 40,544,344 | 37,959,927 |

ค่าใช้จ่ายของกลุ่มกิจการและบริษัทจำนวน 4,983,256 บาท และ 2,584,417 บาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2563 : 4,756,264 บาท และ 2,618,551 บาท ตามลำดับ) ได้รวมอยู่ใน “ต้นทุนการขายและการให้บริการ ค่าใช้จ่ายในการขาย และค่าใช้จ่ายในการบริหาร”   
ในงบการเงิน

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  |  |  |  |  |
| อัตราคิดลด (ร้อยละ) | 1.60 - 1.81 | 1.60 - 1.81 | 1.77 | 1.77 |
| อัตราเงินเฟ้อ (ร้อยละ) | 2.75 | 2.75 | 2.75 | 2.75 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ) | 4.00 - 6.00 | 4.00 - 6.00 | 5.00 | 5.00 |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน (ร้อยละ) | 2.87 - 34.38 | 2.87 - 34.38 | 5.73 - 34.38 | 5.73 - 34.38 |
| อายุเกษียณ (ปี) | 60 และ 65 | 60 และ 65 | 65 | 65 |

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | |
|  |  | | **ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้** | | | | |
|  | **การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ** | | | **การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ** | | **การลดลงของข้อสมมติ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  |  |  | |  |  |  |  |
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 1 | ร้อยละ 1 | | ลดลง  ร้อยละ 8.66 | ลดลง  ร้อยละ 8.66 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 10.70 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 10.70 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | ร้อยละ 1 | ร้อยละ 1 | | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 9.98 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 9.98 | ลดลง  ร้อยละ 8.29 | ลดลง  ร้อยละ 8.29 |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน | ร้อยละ 20 | ร้อยละ 20 | | ลดลง  ร้อยละ 9.12 | ลดลง  ร้อยละ 9.12 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 11.89 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 11.89 |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | |
|  |  | | **ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้** | | | |
|  | **การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ** | | **การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ** | | **การลดลงของข้อสมมติ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 1 | ร้อยละ 1 | ลดลง  ร้อยละ 7.85 | ลดลง  ร้อยละ 7.85 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 9.77 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 9.77 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | ร้อยละ 1 | ร้อยละ 1 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 9.14 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 9.14 | ลดลง  ร้อยละ 7.54 | ลดลง  ร้อยละ 7.54 |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน | ร้อยละ 20 | ร้อยละ 20 | ลดลง  ร้อยละ 8.62 | ลดลง  ร้อยละ 8.62 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 11.45 | เพิ่มขึ้น  ร้อยละ 11.45 |

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติใดข้อสมมติหนึ่ง ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติบางเรื่องอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกันกับการคำนวณ  
หนี้สินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อนอย่างเป็นสาระสำคัญ

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงในหลายๆด้านที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่กำหนดไว้ โดยความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ  
มีดังต่อไปนี้

การเปลี่ยนแปลงในอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของพันธบัตร

อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของพันธบัตรรัฐบาล ที่ลดลงจะทำให้หนี้สินของโครงการเพิ่มสูงขึ้นถึงแม้ว่าการเพิ่มมูลค่าของพันธบัตร  
ที่โครงการได้ถือไว้จะชดเชยได้บางส่วน

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์สำหรับกลุ่มกิจการและบริษัทคือ 36.33 ปี และ 33.96 ปี ตามลำดับ (พ.ศ. 2563 : 36.33 ปี และ 33.96 ปี)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่มีการคิดลด มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | |
|  | **น้อยกว่า 1 ปี** | **ปีที่ 1 - ปีที่ 2** | **ปีที่ 2 - ปีที่ 5** | **เกินกว่า 5 ปี** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 |  |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | 1,444,311 | 1,130,696 | 4,633,341 | 156,353,590 | 163,561,938 |
| รวม | 1,444,311 | 1,130,696 | 4,633,341 | 156,353,590 | 163,561,938 |
|  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 |  |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | 786,190 | 1,257,315 | 1,638,757 | 182,905,980 | 186,588,242 |
| รวม | 786,190 | 1,257,315 | 1,638,757 | 182,905,980 | 186,588,242 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | |
|  | **น้อยกว่า 1 ปี** | **ปีที่ 1 - ปีที่ 2** | **ปีที่ 2 - ปีที่ 5** | **เกินกว่า 5 ปี** | **รวม** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 |  |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | 918,632 | 330,717 | 1,390,550 | 85,174,813 | 87,814,712 |
| รวม | 918,632 | 330,717 | 1,390,550 | 85,174,813 | 87,814,712 |
|  |  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 |  |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | 267,112 | 1,062,878 | 854,261 | 112,355,827 | 114,540,078 |
| รวม | 267,112 | 1,062,878 | 854,261 | 112,355,827 | 114,540,078 |

|  |
| --- |
| **24 ทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **ส่วนเกิน** |  |
|  | **จำนวนหุ้น** | **หุ้นสามัญ** | **มูลค่าหุ้น** | **รวม** |
|  | **หุ้น** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 | 2,000,000,000 | 2,000,000,000 | 1,248,938,736 | 3,248,938,736 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 | 2,000,000,000 | 2,000,000,000 | 1,248,938,736 | 3,248,938,736 |

**ส่วนเกินจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน**

ส่วนเกินจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ได้แก่ส่วนต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน ณ วันที่ได้มาที่สูงกว่าต้นทุนเงินลงทุนนั้น และถูกบันทึกเป็นส่วนต่าง ซึ่งจะไม่จำหน่ายและจะคงอยู่จนกว่าบริษทย่อยจะถูกขายหรือจำหน่ายออกไป

|  |
| --- |
| **25 ทุนสำรองตามกฎหมาย** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 130,650,000 | 110,350,000 | 130,650,000 | 110,350,000 |
| จัดสรรระหว่างปี | 16,100,000 | 20,300,000 | 16,100,000 | 20,300,000 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 146,750,000 | 130,650,000 | 146,750,000 | 130,650,000 |

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องกันเงินสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิ หลังจาก  
หักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองนี้ไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

|  |
| --- |
| **26 เงินปันผลจ่าย** |

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 23 เมษายน พ.ศ. 2564 ผู้ถือหุ้นได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปี พ.ศ. 2563 จำนวน 0.15 บาทต่อหุ้น ซึ่งเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 300 ล้านบาท ซึ่งเงินปันผลดังกล่าวถูกจ่ายให้ผู้ถือหุ้นในวันที่ 19 พฤษภาคม พ.ศ. 2564

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2563 วันที่ 3 เมษายน พ.ศ. 2563 มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสุทธิสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 จำนวน 0.15 บาทต่อหุ้น รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 300 ล้านบาท โดยได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าวให้กับผู้ถือหุ้นแล้วในวันที่ 30 เมษายน พ.ศ. 2563

|  |
| --- |
| **27 รายได้อื่น** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ค่าเช่า | 1,812,834 | - | 10,184,630 | 10,045,681 |
| รายได้ดอกเบี้ย | 3,125,356 | 3,961,735 | 11,481,004 | 17,977,129 |
| รายได้อื่น | 2,140,396 | 477,387 | 34,737,354 | 37,244,475 |
| รวม | 7,078,586 | 4,439,122 | 56,402,988 | 65,267,285 |

|  |
| --- |
| **28 ต้นทุนทางการเงิน** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ดอกเบี้ยและต้นทุนทางการเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่า | 8,635,614 | 7,073,037 | 8,848,222 | 8,790,794 |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | - | 757,261 | - | - |
| เงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 225,861 | 83,658 | - | - |
| รวมค่าใช้จ่ายทางการเงิน | 8,861,475 | 7,913,956 | 8,848,222 | 8,790,794 |

|  |
| --- |
| **29 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ | 12,391,438 | (19,562,777) | 21,934,072 | (8,875,641) |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 1,669,895,013 | 1,464,939,774 | 1,364,239,924 | 1,189,511,748 |
| ค่าบริการจากการประกอบกิจการโรงแรม | 641,538 | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายพนักงาน | 495,874,015 | 442,417,826 | 337,454,851 | 317,314,565 |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (หมายเหตุ 23) | 4,983,256 | 4,316,017 | 2,584,417 | 2,618,551 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย โฆษณาและประชาสัมพันธ์ | 18,432,223 | 16,640,774 | 15,289,633 | 12,043,901 |
| ค่าเสื่อมราคา-สุทธิจากการลดค่าเช่า |  |  |  |  |
| (หมายเหตุ 5.13, 17, 18, 19) | 205,382,690 | 157,060,412 | 139,959,697 | 103,159,075 |
| ค่าตัดจำหน่าย | 1,523,361 | 8,600,817 | 738,244 | 5,712,732 |
| ค่าขนส่ง | 77,657,062 | 67,855,874 | 61,136,590 | 57,855,360 |
| ค่าน้ำและค่าไฟฟ้า | 76,352,308 | 71,222,862 | 48,267,784 | 48,426,867 |
| ค่าที่ปรึกษาและค่าธรรมเนียมวิชาชีพ | 59,263,160 | 48,796,942 | 36,537,986 | 30,285,179 |
| ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา | 36,987,661 | 26,282,501 | 27,199,073 | 19,114,083 |
| ค่าเช่า | 5,772,987 | 4,085,109 | 1,566,541 | 1,543,752 |
| ค่าเดินทาง | 10,855,813 | 10,129,929 | 8,162,767 | 7,605,308 |
| ค่าประกันภัย | 12,278,966 | 9,320,852 | 7,704,783 | 5,995,341 |
| ค่าแก๊ส | 8,564,451 | 8,050,976 | 6,764,233 | 6,799,139 |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | 91,673,800 | 88,920,127 | 69,827,368 | 63,355,755 |
| รวม | 2,788,529,742 | 2,409,078,015 | 2,149,367,963 | 1,862,465,715 |

|  |
| --- |
| **30 ภาษีเงินได้** |

ภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน: |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้ปีปัจจุบันสำหรับกำไรทางภาษีสำหรับปี | 117,243,615 | 129,693,059 | 71,136,767 | 90,533,810 |
| การปรับปรุงจากปีก่อน | - | (269,835) | - | (269,835) |
| **รวมภาษีเงินได้ปีปัจจุบัน** | 117,243,615 | 129,423,224 | 71,136,767 | 90,263,975 |
|  |  |  |  |  |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี: |  |  |  |  |
| (เพิ่ม)ลดในสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (1,450,326) | (734,876) | (2,871,155) | (4,741,807) |
| **รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** | (1,450,326) | (734,876) | (2,871,155) | (4,741,807) |
|  |  |  |  |  |
| **รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้** | 115,793,289 | 128,688,348 | 68,265,612 | 85,522,168 |

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของกลุ่มกิจการมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีคูณกับภาษีของประเทศที่บริษัทใหญ่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | 597,701,815 | 694,411,704 | 388,604,751 | 491,378,145 |
|  |  |  |  |  |
| ภาษีคำนวณจากอัตราภาษี ร้อยละ 20 |  |  |  |  |
| (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 20) | 121,398,413 | 140,117,265 | 77,720,950 | 98,275,629 |
| ผลกระทบ: |  |  |  |  |
| รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี | - | - | - | - |
| ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษีเงินได้ | 5,322,415 | 2,587,563 | 809,218 | 884,865 |
| ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักภาษีเงินได้เพิ่มเติม | (16,475,924) | (18,556,022) | (10,264,556) | (13,368,491) |
| ผลต่างจากอัตราภาษีในต่างประเทศ |  |  |  |  |
| ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกเป็น |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 5,548,385 | 4,809,377 | - | - |
| การปรับปรุงจากงวดก่อน | - | (269,835) | - | (269,835) |
| ภาษีเงินได้ | 115,793,289 | 128,688,348 | 68,265,612 | 85,522,168 |

อัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยของกลุ่มกิจการและบริษัท คิดเป็นร้อยละ 19.37 และ 17.57 ตามลำดับ (พ.ศ. 2563 : ร้อยละ 18.53 และ 17.40 ตามลำดับ)

ข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีแสดงไว้ในหมายเหตุข้อ 20

|  |
| --- |
| **31 กำไรต่อหุ้น** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะบริษัท** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
| **กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน** |  |  |  |  |
| กำไรจากการดำเนินงานต่อเนื่องที่เป็นของ |  |  |  |  |
| ผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท (บาท) | 479,212,250 | 567,433,190 | 320,339,139 | 405,855,977 |
| ขาดทุนจากการดำเนินงานที่ยกเลิก (บาท) | (59,116,792) | (48,416,804) | - | - |
| รวม | 420,095,458 | 519,016,386 | 320,339,139 | 405,855,977 |
|  |  |  |  |  |
| **จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือ**  **โดยผู้ถือหุ้น (หุ้น)** | 2,000,000,000 | 2,000,000,000 | 2,000,000,000 | 2,000,000,000 |
|  |  |  |  |  |
| **กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท ต่อ หุ้น)** |  |  |  |  |
| จากการดำเนินงานต่อเนื่อง | 0.24 | 0.28 | 0.16 | 0.20 |
| จากการดำเนินงานที่ยกเลิก | (0.03) | (0.02) | - | - |
|  | 0.21 | 0.26 | 0.16 | 0.20 |

|  |
| --- |
| **32 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |

กิจการและบุคคลที่มีความสัมพันธ์กับบริษัท ไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกควบคุมโดยบริษัท หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน บริษัทย่อย และบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท บริษัทร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของ  
ส่วนได้เสียในสิทธิออกเสียงของบริษัทซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของบริษัทตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

บริษัทถูกควบคุมโดยกลุ่มครอบครัวรัตนภูมิภิญโญ ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทประกอบกลุ่มผู้ถือหุ้นได้แก่ นายสมชาย รัตนภูมิภิญโญ   
นางเพ็ชรา รัตนภูมิภิญโญ แพทย์หญิงจัณจิดา รัตนภูมิภิญโญ และแพทย์หญิงสนาธร รัตนภูมิภิญโญ ซึ่งถือหุ้นในบริษัทรวมกันร้อยละ   
61.62 (พ.ศ. 2563: ร้อยละ 71.62)

|  |  |
| --- | --- |
| **รายชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | **ลักษณะความสัมพันธ์** |
|  |  |
| R&B Food Supply Vietnam Limited Liability Company | บริษัทย่อย |
| PT RBFood Supply Indonesia | บริษัทย่อย |
| บริษัท ไทยเฟลเวอร์ แอนด์ แฟรกแร็นซ์ จำกัด | บริษัทย่อย |
| บริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด | บริษัทย่อย |
| บริษัท เบสท์ โอเดอร์ จำกัด | บริษัทย่อย |
| PT RBFood Manufaktur Indonesia | บริษัทย่อย |
| Guangzhou Thai Delicious Food Co., Ltd. | บริษัทย่อย |
| R&B Food Supply (Singapore) Pte Ltd. | บริษัทย่อย |
| บริษัท อาร์ บี เจ จำกัด | บริษัทย่อย |
| Maple Innovation Co., Ltd. | บริษัทย่อย |
| บริษัท เจ.พี.เอส. โฮลดิ้ง จำกัด | บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ระดับของผู้ถือหุ้น |
| บริษัท ริเวอร์แคว โบตานิก การ์เด้น จำกัด | บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ระดับของผู้ถือหุ้น |
| บริษัท เพชรเพิ่มสิน จำกัด | กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| บริษัท ไทยยูเนี่ยน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) | กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |

ในระหว่างปี กลุ่มกิจการและบริษัทมีรายการกับบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน รายการค้าดังกล่าวเป็นไปตามเกณฑ์ที่ตกลงร่วมกันระหว่างกิจการตามปกติของการดำเนินธุรกิจ และเป็นไปตามเงื่อนไขการค้าตามปกติ ซึ่งสรุปได้ดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
|  | **เงื่อนไขและหลักเกณฑ์** |
|  |  |
| รายได้จากการขายสินค้า | ราคาทุนบวกกำไรขั้นต้นตามชนิดผลิตภัณฑ์ |
| รายได้จากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | ราคาต้นทุนบวกกำไร |
| รายได้ค่าเช่า | ราคาตามสัญญา ซึ่งได้มาจากการประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่ใกล้เคียงราคาตลาด |
| รายได้ค่าบริการ | ราคาต้นทุนบวกกำไร |
| รายได้อื่น - ค่าคอมมิชชั่น | ราคาตามสัญญา ซึ่งคิดเป็นร้อยละของยอดขาย |
| รายได้ดอกเบี้ย | ราคาตามสัญญา |
| ซื้อสินค้า | ราคาทุนบวกกำไรขั้นต้นตามชนิดผลิตภัณฑ์ |
| ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | ราคาตามสัญญา ซึ่งได้มาจากการประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่ใกล้เคียงราคาตลาด |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | ราคาตามสัญญา ซึ่งได้มาจากการประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่ใกล้เคียงราคาตลาด |
| ค่าเช่าที่ดินและอาคารโรงงาน | ราคาตามสัญญา ซึ่งได้มาจากการประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่ใกล้เคียงราคาตลาด |
| ค่าบริการ | ราคาตามสัญญา |
| ค่าคอมมิชชั่น | ราคาตามสัญญา ซึ่งคิดเป็นร้อยละของยอดขาย |
| ค่าใช้จ่ายอื่น | ราคาตามสัญญา |
| ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย | ราคาตามสัญญา |
| **ขายกิจการโรงแรม** | ราคาตามสัญญา ซึ่งได้มาจากการประเมินโดยผู้ประเมินอิสระที่ใกล้เคียงราคาตลาด |

**รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

**ก) รายได้จากการขายสินค้าและบริการ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายสินค้า |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 278,616,322 | 321,363,921 |
| บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน |  |  |  |  |
| ที่ระดับของผู้ถือหุ้น | 215,100 | - | 215,100 | - |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 3,282,433 | - | 3,229,357 | - |
|  | 3,497,533 | - | 282,060,779 | 321,363,921 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 778,968 | 334,255 |
|  | - | - | 778,968 | 334,255 |
|  |  |  |  |  |
| กำไรจากการจำหน่ายการดำเนินงานที่ยกเลิก |  |  |  |  |
| บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน |  |  |  |  |
| ที่ระดับของผู้ถือหุ้น | 15,081,669 | - | - | - |
|  | 15,081,669 | - | - | - |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ค่าเช่า |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 10,184,630 | 10,045,681 |
|  | - | - | 10,184,630 | 10,045,681 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ค่าบริการและรายได้อื่น |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 33,177,065 | 35,497,340 |
|  | - | - | 33,177,065 | 35,497,340 |
|  |  |  |  |  |
| รายได้ดอกเบี้ย |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 9,622,243 | 14,579,461 |
|  | - | - | 9,622,243 | 14,579,461 |

**ข) การซื้อสินค้าและรับบริการ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ซื้อสินค้า |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 122,214,122 | 75,182,920 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 58,000 | - | - | - |
|  | 58,000 | - | 122,214,122 | 75,182,920 |
|  |  |  |  |  |
| ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย |  | - | 628,176 | 5,540,121 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | 1,428,066 | - | 1,428,066 |
|  | - | 1,428,066 | 628,176 | 6,968,187 |
|  |  |  |  |  |
| ค่าเช่าที่ดินและอาคารโรงงาน |  |  |  |  |
| ผู้ถือหุ้นและผู้บริหารสำคัญ | - | - | 7,836 | - |
|  | - | - | 7,836 | - |
|  |  |  |  |  |
| การรับบริการและค่าใช้จ่ายอื่น |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 37,941,304 | 34,354,377 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 151,170 | 119,092 | 151,170 | - |
|  | 151,170 | 119,092 | 38,092,474 | 34,354,377 |
|  |  |  |  |  |
| ดอกเบี้ยจ่าย |  |  |  |  |
| ผู้ถือหุ้นและผู้บริหารสำคัญ | 10,443,215 | 12,726,509 | 8,604,233 | 8,685,808 |
|  | 10,443,215 | 12,726,509 | 8,604,233 | 8,685,808 |
| เงินปันผลจ่าย |  |  |  |  |
| ผู้ถือหุ้นและผู้บริหารสำคัญ | 216,755,400 | 214,856,985 | 216,755,400 | 214,856,985 |
|  | 216,755,400 | 214,856,985 | 216,755,400 | 214,856,985 |

**ค) ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อและขายสินค้าและบริการ**

ยอดคงค้าง ณ วันสิ้นงวดที่เกี่ยวข้องกับรายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น |  |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 1,000,535 | - | 795,331 | - |
| บริษัทย่อย | - | - | 94,936,440 | 166,900,884 |
| ผู้ถือหุ้นและผู้บริหารสำคัญ | 214,861 | - | 214,861 | - |
| บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน |  |  |  |  |
| ที่ระดับของผู้ถือหุ้น | - | 36,100 | - | 36,100 |
| รวมลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 1,215,396 | 36,100 | 95,946,632 | 166,936,984 |
|  |  |  |  |  |
| การชำระเงินล่วงหน้า |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 7,836 | - |
| การชำระเงินล่วงหน้า - สุทธิ | - | - | 7,836 | - |
|  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 37,631,307 | 24,795,217 |
| ผู้ถือหุ้นและผู้บริหารสำคัญ | 457,903 | 47,248 | 190,000 | 19,000 |
| บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน |  |  |  |  |
| ที่ระดับของผู้ถือหุ้น | 27,199 | - | 27,199 | - |
| รวมเจ้าหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 485,102 | 47,248 | 37,848,506 | 24,814,217 |
|  |  |  |  |  |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า |  |  |  |  |
| ผู้ถือหุ้นและผู้บริหารสำคัญ | 152,267,828 | 286,293,727 | 150,432,879 | 152,859,295 |
| รวมหนี้สินตามสัญญาเช่า | 152,267,828 | 286,293,727 | 150,432,879 | 152,859,295 |

**ง) เงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | บาท | บาท | บาท | บาท |
| **บริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน**  **ที่ระดับของผู้ถือหุ้น** |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นปี | - | - | - | - |
| เงินกู้จ่ายคืนระหว่างปี | - | - |  | - |
| ยอดคงเหลือปลายปี | - | - | - | - |
|  |  |  |  |  |
| **ผู้ถือหุ้นและผู้บริหารสำคัญ** |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นปี | - | 50,000,000 | - | - |
| เงินกู้จ่ายคืนระหว่างปี | - | (50,000,000) | - | - |
| ยอดคงเหลือปลายปี | - | - | - | - |
| รวมเงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | - | - |

เงินกู้ยืมจากผู้ถือหุ้นเป็นประเภทมีดอกเบี้ยโดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.97 ต่อปี ไม่มีหลักประกัน และมีกำหนดวันจ่ายชำระคืนภายในระยะเวลา 5 ปี ทั้งนี้กลุ่มกิจการได้จ่ายชำระเงินกู้ยืมจากผู้ถือหุ้นทั้งสิ้นแล้วในปี พ.ศ. 2563

**จ) เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | บาท | บาท | บาท | บาท |
|  |  |  |  |  |
| **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 6,649,380 | 5,978,000 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่อาจจะเกิดขึ้น | - | - | (43,353) | (34,504) |
| รวม | - | - | 6,606,027 | 5,943,496 |
|  |  |  |  |  |
| **เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - | - | 185,943,715 | 361,947,933 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่อาจจะเกิดขึ้น | - | - | (1,317,173) | (2,100,070) |
| รวม | - | - | 184,626,542 | 359,847,863 |

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | บาท | บาท | บาท | บาท |
|  |  |  |  |  |
| **กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |  |  |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นปี | - | - | 365,791,359 | 285,498,875 |
| รายการปรับปรุงจากการนำมาตรฐาน |  |  |  |  |
| การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 |  |  |  |  |
| มาใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 | - | - | - | (15,747,961) |
| เงินให้กู้ยืมเพิ่มระหว่างปี | - | - | 118,850,000 | 165,499,923 |
| เงินรับชำระคืนระหว่างปี | - | - | (301,069,575) | (87,044,200) |
| ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน | - | - | 6,886,736 | (702,141) |
| ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยใน |  |  |  |  |
| สัญญาเงินให้กู้ยืม | - | - | - | 18,413,844 |
| ค่าเผื่อการด้อยค่า | - | - | (774,049) | (126,981) |
| ยอดคงเหลือปลายปี | - | - | 191,232,569 | 365,791,359 |

โดยระยะเวลาและเงื่อนไขของสัญญาเงินให้กู้ยืมมีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | |
|  | **จำนวนเงิน** |  | **จำนวนเงินที่จ่ายคืน** |  |
|  | **ให้กู้ยืมเงินคงเหลือ** |  | **สำหรับปีสิ้นสุด** |  |
|  | **วันที่ 31 ธันวาคม** |  | **วันที่ 31 ธันวาคม** |  |
|  | **พ.ศ. 2564** |  | **พ.ศ. 2564** | **อัตราดอกเบี้ย** |
| **บริษัท** | **บาท** | **ระยะเวลาจ่ายชำระ** | **บาท** | **ร้อยละ** |
|  |  |  |  |  |
| บริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด | - | ไม่มีหลักประกันและจะครบกำหนดชำระคืนทั้งหมดในปี พ.ศ. 2568 | 178,765,000 | 3.85 - 4.24 |
| บริษัท ไทยเฟลเวอร์ แอนด์  แฟรกแร็นซ์ จำกัด | 29,880,719 | ไม่มีหลักประกันและจะครบกำหนดชำระคืนทั้งหมดในปี พ.ศ. 2568 | 108,316,800 | 3.85 - 4.24 |
| บริษัท เบสท์ โอเดอร์ จำกัด | 2,184,045 | ไม่มีหลักประกันและจะครบกำหนดชำระคืนทั้งหมดในปี พ.ศ. 2565 | 2,400,000 | 3.85 |
| R&B Food Supply Vietnam  Limited Liabilities Company | 131,594,194 | ไม่มีหลักประกันและจะครบกำหนดชำระคืนในปี พ.ศ. 2569 | 3,790,273 | 4.25 - 5.00 |
| PT RB Food Manufaktur  Indonesia | 27,573,611 | ไม่มีหลักประกันและจะครบกำหนดชำระคืนในปี พ.ศ. 2570 | 7,797,502 | 4.50 - 4.75 |
|  | 191,232,569 |  | 301,069,575 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | |
|  | **จำนวนเงิน** |  | **จำนวนเงินที่จ่ายคืน** |  |
|  | **ให้กู้ยืมเงินคงเหลือ** |  | **สำหรับปีสิ้นสุด** |  |
|  | **วันที่ 31 ธันวาคม** |  | **วันที่ 31 ธันวาคม** |  |
|  | **พ.ศ. 2563** |  | **พ.ศ. 2563** | **อัตราดอกเบี้ย** |
| **บริษัท** | **บาท** | **ระยะเวลาจ่ายชำระ** | **บาท** | **ร้อยละ** |
|  |  |  |  |  |
| บริษัท พรีเมี่ยมฟู้ดส์ จำกัด | 177,733,193 | ไม่มีหลักประกันและจะครบกำหนดชำระคืนทั้งหมดในปี พ.ศ. 2568 | 40,560,000 | 3.85 - 4.24 |
| บริษัท ไทยเฟลเวอร์ แอนด์  แฟรกแร็นซ์ จำกัด | 137,616,883 | ไม่มีหลักประกันและจะครบกำหนดชำระคืนทั้งหมดในปี พ.ศ. 2568 | 44,084,200 | 3.85 - 4.24 |
| บริษัท เบสท์ โอเดอร์ จำกัด | 4,573,449 | ไม่มีหลักประกันและจะครบกำหนดชำระคืนทั้งหมดในปี พ.ศ. 2565 | 2,400,000 | 3.85 |
| R&B Food Supply Vietnam  Limited Liabilities Company | 16,476,539 | ไม่มีหลักประกันและจะครบกำหนดชำระคืนในปี พ.ศ. 2569 | - | 4.25 - 4.75 |
| PT RB Food Manufaktur  Indonesia | 29,391,295 | ไม่มีหลักประกันและจะครบกำหนดชำระคืนในปี พ.ศ. 2570 | - | 4.50 - 4.75 |
|  | 365,791,359 |  | 87,044,200 |  |

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามประเพณีการให้กู้ยืมปกติ รายได้ดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องในปี พ.ศ. 2564 มีจำนวนเงิน 9,622,243 บาท (พ.ศ. 2563 : 14,579,461 บาท)

**ฉ) ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ**

ผู้บริหารสำคัญของบริษัทรวมถึง กรรมการและผู้บริหารระดับสูง ค่าตอบแทนที่จ่ายหรือค้างจ่ายสำหรับผู้บริหารสำคัญมีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | **บาท** | **บาท** | **บาท** | **บาท** |
|  |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 40,165,507 | 35,083,276 | 33,713,977 | 29,064,845 |
| ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน | 158,272 | 201,526 | 122,008 | 154,088 |
|  | 40,323,779 | 35,284,802 | 33,835,985 | 29,218,933 |

|  |
| --- |
| **33 ภาระผูกพัน** |

**ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าและสัญญาบริการ**

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการและบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ตามสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสำหรับสินทรัพย์อ้างอิงที่มีมูลค่าต่ำ ตามที่ได้รับยกเว้นภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวกับสัญญาเช่า (TFRS 16)

กลุ่มกิจการและบริษัทมีสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสำหรับสินทรัพย์อ้างอิงที่มีมูลค่าต่ำได้แก่ อุปกรณ์สำนักงาน   
และสัญญาบริการได้แก่ ค่าบริการรักษาความปลอดภัยรวมถึงสัญญาบริการสำหรับการดำเนินการตามปกติของกลุ่มกิจการและบริษัท  
ซึ่งเป็นภาระผูกพันกับบุคคลภายนอก

จำนวนเงินขั้นต่ำในการจ่ายค่าเช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้มีดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | บาท | บาท | บาท | บาท |
|  |  |  |  |  |
| ภายใน 1 ปี | 3,294,398 | 3,255,815 | 1,952,131 | 1,800,447 |
| เกินกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี | 239,060 | 224,640 | 128,180 | 171,200 |
| รวม | 3,533,458 | 3,480,455 | 2,080,311 | 1,971,647 |

|  |
| --- |
| **34 หนังสือค้ำประกันของธนาคาร** |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม กลุ่มกิจการและบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามของบริษัทเพื่อค้ำประกันการปฏิบัติ  
ตามสัญญาซึ่งเป็นธุรกิจตามปกติดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** | **พ.ศ. 2564** | **พ.ศ. 2563** |
|  | บาท | บาท | บาท | บาท |
|  |  |  |  |  |
| หนังสือค้ำประกัน | 3,156,700 | 4,456,700 | 1,197,000 | 1,197,000 |
| เลตเตอร์ออฟเครดิตสินค้าเข้า | - | 11,537,064 | - | 6,509,867 |
| ตั๋วเรียกเก็บ/รับซื้อสินค้าออกภายใต้ L/C | 460,247 | - | 460,247 | - |
| ตั๋วเรียกเก็บสินค้าเข้า (B/C) | 1,718,865 | 5,571,644 | - | 3,383,162 |

|  |
| --- |
| **35 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน** |

**แผนการลงทุน**

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทคร้ังที่ 1/2565 ประชุมเมื่อวันที่ 28 มกราคม พ.ศ. 2565 มีมติอนุมัติจัดตั้งบริษัทย่อยแห่งใหม่เพื่อรองรับการขยายธุรกิจในประเทศอินเดียโดยมีทุนจดทะเบียน 100,000,000 รูปีอินเดีย (หรือเทียบเท่า 47,200,000 บาท) มีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 รูปีอินเดีย (หรือเทียบเท่า 4.7 บาท ต่อหุ้น) โดยกลุ่มบริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 51

**การจ่ายเงินปันผล**

เมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท (“คณะกรรมการ”) มีมติอนุมัติให้นำเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเพื่อทำการอนุมัติต่อไปในการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับปี พ.ศ. 2564 จำนวน 0.15 บาทต่อหุ้น ซึ่งเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 300 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายในวันที่ 11 พฤษภาคม พ.ศ. 2565 การจ่ายเงินปันผลดังกล่าวขึ้นอยู่กับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นในวันที่ 19 เมษายน พ.ศ. 2565