**บริษัท สเปเชี่ยลตี้ เนเชอรัล โปรดักส์ จำกัด และบริษัทย่อย**

**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565**

|  |  |
| --- | --- |
| **หมายเหตุ** | **สารบัญ** |
| 1 | การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท |
| 2 | การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก |
| 3 | เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน |
| 4 | นโยบายการบัญชีที่สำคัญ |
| 5 | การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน |
| 6 | รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| 7 | ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด |
| 8 | เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด |
| 9 | ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น |
| 10 | สินค้าคงเหลือ |
| 11 | สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น |
| 12 | เงินฝากประจำที่ใช้เป็นหลักประกัน |
| 13 | ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| 14 | สินทรัพย์สิทธิการใช้ |
| 15 | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |
| 16 | สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |
| 17 | เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น |
| 18 | เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน |
| 19 | หนี้สินตามสัญญาเช่า |
| 20 | ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน |
| 21 | ทุนเรือนหุ้น |
| 22 | ทุนสำรองตามกฎหมายและองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น |
| 23 | ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ |
| 24 | สิทธิพิเศษที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน |
| 25 | กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน |

|  |  |
| --- | --- |
| **หมายเหตุ** | **สารบัญ** |
| 26 | ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน |
| 27 | กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ |
| 28 | เงินปันผลจ่าย |
| 29 | เครื่องมือทางการเงิน |
| 30 | การกำหนดมูลค่ายุติธรรม |
| 31 | หนังสือค้ำประกัน |
| 32 | การอนุมัติงบการเงิน |

**บริษัท สเปเชี่ยลตี้ เนเชอรัล โปรดักส์ จำกัด และ บริษัทย่อย**

**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565**

**1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท**

บริษัท สเปเชี่ยลตี้ เนเชอรัล โปรดักส์ จำกัด (“บริษัท”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดตามกฎหมายไทย เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2542 สำนักงานใหญ่ของบริษัทตั้งอยู่ที่ เลขที่ 700/364 หมู่ 6 นิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ชลบุรี ตำบลหนองไม้แดง อำเภอเมือง จังหวัดชลบุรี

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่และบริษัทใหญ่ลำดับสูงสุดของบริษัทคือ บริษัท สเปเชี่ยลตี้ เนเชอรัล อินโนเวชั่น จำกัด ซึ่งจดทะเบียนในประเทศไทย โดยถือหุ้นของบริษัทเป็นจำนวนร้อยละ 49.33

วัตถุประสงค์หลักของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) คือ ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายสารสกัดจากสมุนไพร เครื่องสำอาง เครื่องดื่ม อาหารเสริมเพื่อสุขภาพและยาแผนโบราณ

รายละเอียดของบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| **ชื่อกิจการ** | **ลักษณะธุรกิจ** | **ประเทศที่** | **บริษัทถือหุ้นร้อยละ** | |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **กิจการจัดตั้ง** | **2565** | **2564** |
| **บริษัทย่อย** |  |  |  |  |
| บริษัท สเปเชียลตี้ อินโนเวชั่น จำกัด | ผลิตและจำหน่ายเครื่องสำอาง เครื่องดื่ม อาหารเสริมเพื่อสุขภาพ |  |  |  |
|  | รวมถึงยาแผนโบราณและรับจ้างผลิตและบรรจุผลิตภัณฑ์ | ไทย | 99.53 | 99.27 |
| บริษัท คาเน อินโนเวชั่น จำกัด | จำหน่ายและให้บริการบรรจุเครื่องสำอาง เครื่องดื่ม และอาหาร |  |  |  |
|  | เสริมเพื่อสุขภาพ | ไทย | 80.00 | - |
| บริษัท เวลโนเวชั่นส์ จำกัด | ให้บริการวิจัยและพัฒนาผลิตภัณฑ์ เทคโนโลยีและนวัตกรรม |  |  |  |
|  | และจำหน่ายเครื่องสำอาง อาหารเสริมและยาแผนโบราณ | ไทย | 70.00 | - |
|  |  |  |  |  |
| **บริษัทร่วมทางอ้อม** |  |  |  |  |
| (ถือหุ้นโดยบริษัท สเปเชียลตี้ อินโนเวชั่น จำกัด) | |  |  |  |
| บริษัท แอล โซล่าร์ 3 จำกัด | ผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า | ไทย | 25.89 | 25.81 |

บริษัทมีรายการและความสัมพันธ์อย่างมีสาระสำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ดังนั้นงบการเงินนี้  
อาจจะไม่แสดงถึงเงื่อนไขที่อาจมีอยู่หรือผลการดำเนินงานซึ่งอาจเกิดขึ้นในกรณีที่บริษัทได้ดำเนินงาน โดยปราศจากความสัมพันธ์กันดังกล่าว

**2. การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก**

กลุ่มบริษัทได้จัดทำและนำเสนองบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ตามมาตรฐาน  
การรายงานทางการเงินและพิจารณาปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 เป็นปีที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก ดังนั้น วันที่เปลี่ยนแปลงมาใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน คือ วันที่ 1 มกราคม 2564 (หรือเทียบเท่ากับวันสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563) กลุ่มบริษัทนำเสนองบการเงินภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะที่ใช้ก่อนหน้าเป็นประจำทุกปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคมของแต่ละปีซึ่งรวมถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็น  
ครั้งแรกมาถือปฏิบัติ ผลกระทบที่สำคัญสรุปได้ดังนี้

* กลุ่มบริษัทรับรู้และเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินเครื่องมือทางการเงิน (“TFRS 9”)

ผลกระทบทางการเงินจากการนำ TFRS 9 มาใช้เป็นครั้งแรก

(ก) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่อยู่ในขอบเขตของ TFRS 9 ตามที่กำหนดให้วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมตามโมเดลธุรกิจของกิจการในการจัด  
การสินทรัพย์ทางการเงินและตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทาง  
การเงินโดยเฉพาะ

กลุ่มบริษัทสอบทานและประเมินสินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีอยู่ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 ตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันนั้น และได้ข้อสรุปว่าการนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกไม่ส่งผลกระทบต่อการจัดประเภทรายการอื่นใดของสินทรัพย์ทางการเงินที่มีผลกระทบต่อฐานะการเงิน กำไรหรือขาดทุน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของกลุ่มบริษัทในแต่ละปี

(ข) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

TFRS 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกำหนดให้กลุ่มบริษัทบันทึกผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้สินทรัพย์ทางการเงินเมื่อเริ่มแรก ในความหมายเดียวกันคือการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตขึ้นก่อน

TFRS 9 กำหนดให้กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับรายการดังนี้

(1) ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า

(2) ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

TFRS 9 กำหนดให้กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินนั้นเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หรือเครื่องมือทางการเงินเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด) กลุ่มบริษัทถูกกำหนดให้วัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า TFRS 9 กำหนดให้ใช้วิธีการอย่างง่ายสำหรับการวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้า สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา และลูกหนี้ตามสัญญาเช่าในสถานการณ์ที่เป็นไปได้

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกนี้ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินบริษัท โดยกลุ่มบริษัทได้นำนโยบายการบัญชีใหม่สำหรับมาตรฐาน  
การรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

(ค) การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการนำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

ไม่มีรายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่บริษัทเลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่นำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

* กลุ่มบริษัทรับรู้และเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาเช่า เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐาน  
  การรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (“TFRS 16”)

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกนี้ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินกลุ่มบริษัท โดยกลุ่มบริษัทได้นำนโยบายการบัญชีใหม่สำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

* กลุ่มบริษัทจัดทำงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแทนงบกำไรขาดทุน เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
* กลุ่มบริษัทจัดทำงบการเงินรวม เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 เรื่อง งบการเงินรวม
* กลุ่มบริษัทจัดทำงบกระแสเงินสดและเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 เรื่อง งบกระแสเงินสด
* กลุ่มบริษัทรับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี และเปิดเผยข้อมูลภาษีเงินได้และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้
* กลุ่มบริษัทรับรู้ (กำไร) ขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยไว้เป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
* กลุ่มบริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานในงบการเงิน เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐาน  
  การบัญชีฉบับที่ 33 เรื่อง กำไรต่อหุ้น
* กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง เมื่อการควบคุมสินค้าถูกโอนให้แก่ลูกค้า เมื่อทำการส่งมอบสินค้าเสร็จแล้ว โดยสิ่งตอบแทนที่จะจ่ายให้กับลูกค้าถูกหักออกจากราคาของรายการ เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้ที่ทำสัญญากับลูกค้า
* กลุ่มบริษัทเปิดเผยข้อมูลการจัดการส่วนทุน และค่าใช้จ่ายตามลักษณะ เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน
* กลุ่มบริษัทเปิดเผยข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐาน  
  การรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน
* กลุ่มบริษัทเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียในกิจการอื่นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐาน  
  การรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลส่วนได้เสียในกิจการอื่น
* กลุ่มบริษัทเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม
* กลุ่มบริษัทเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกสรุปได้ดังนี้

ผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **ผลกระทบจาก** |  | **การจัดประเภท** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่ 1 มกราคม 2564** |  | **การนำมาตรฐาน** |  | **รายการใหม่** |  | **ณ วันที่ 1 มกราคม 2564** |
|  | **ตามที่เคยรายงานไว้** |  | **การรายงานทางการเงิน** |  |  |  | **ปรับปรุงใหม่** |
|  |  |  | **มาถือปฏิบัติ** |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 20,536,297 |  | (3,479,582) |  | (55,074) |  | 17,001,641 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | - |  | - |  | 55,074 |  | 55,074 |
| ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ | 47,105,112 |  | (342,702) |  | - |  | 46,762,410 |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | - |  | 342,702 |  | - |  | 342,702 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | - |  | 1,103,948 |  | - |  | 1,103,948 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | 13,788,046 |  | - |  | (201,236) |  | 13,586,810 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | - |  | - |  | 201,236 |  | 201,236 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |  |  |  |
| สำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 3,023,609 |  | 913,686 |  | - |  | 3,937,295 |
| กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร | 48,101,300 |  | (3,105,373) |  | - |  | 44,995,927 |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | - |  | (183,948) |  | - |  | (183,948) |

ผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **ผลกระทบจาก** |  | **การจัดประเภท** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** |  | **การนำมาตรฐาน** |  | **รายการใหม่** |  | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564** |
|  | **ตามที่เคยรายงานไว้** |  | **การรายงานทางการเงิน** |  |  |  | **ปรับปรุงใหม่** |
|  |  |  | **มาถือปฏิบัติ** |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 24,750,969 |  | (836,272) |  | (681,993) |  | 23,232,704 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | - |  | - |  | 681,993 |  | 681,993 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | - |  | 1,790,669 |  | - |  | 1,790,669 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | 11,227,184 |  | - |  | (231,513) |  | 10,995,671 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | - |  | - |  | 231,513 |  | 231,513 |
| กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร | 95,512,400 |  | 753,390 |  | - |  | 96,265,790 |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | - |  | 201,008 |  | - |  | 201,008 |

ผลกระทบต่องบกำไรขาดทุนละกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ยอดสำหรับปีสิ้นสุด** |  | **ผลกระทบจาก** |  | **การจัดประเภท** |  | **ยอดสำหรับปีสิ้นสุด** |
|  | **วันที่ 31 ธันวาคม 2564** |  | **การนำมาตรฐาน** |  | **รายการใหม่** |  | **วันที่ 31 ธันวาคม 2564** |
|  | **ตามที่เคยรายงานไว้** |  | **การรายงานทางการเงิน** |  |  |  | **ปรับปรุงใหม่** |
|  |  |  | **มาถือปฏิบัติ** |  |  |  |  |
| ต้นทุนในการจัดจำหน่าย | 1,906,987 |  | - |  | 3,432,238 |  | 5,339,225 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 30,425,117 |  | (2,643,311) |  | (3,432,238) |  | 24,349,568 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 10,291,854 |  | (764,899) |  | - |  | 9,526,955 |
| กำไรสุทธิสำหรับปี | 50,667,100 |  | 3,858,763 |  | - |  | 54,525,863 |
| กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี | - |  | 384,956 |  | - |  | 384,956 |

ผลกระทบต่องบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **ยอดสำหรับปีสิ้นสุด** |  | **ผลกระทบจาก** |  | **ยอดสำหรับปีสิ้นสุด** |
|  |  | **วันที่ 31 ธันวาคม 2564** |  | **การนำมาตรฐาน** |  | **วันที่ 31 ธันวาคม 2564** |
|  |  | **ตามที่เคยรายงานไว้** |  | **การรายงานทางการเงิน** |  | **ปรับปรุงใหม่** |
|  |  |  |  | **มาถือปฏิบัติ** |  |  |
| กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร |  | 95,512,400 |  | 753,390 |  | 96,265,790 |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น |  | - |  | 201,008 |  | 201,008 |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น |  | 293,030,482 |  | 954,398 |  | 293,984,880 |

**3. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน**

3.1 กลุ่มบริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

3.2 งบการเงินของกลุ่มบริษัทได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง “การนำเสนอ  
งบการเงิน” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป และตามประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง “กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562” ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562

3.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของ  
งบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ดูหมายเหตุข้อ 4)

3.4 งบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทสเปเชี่ยลตี้ เนเชอรัล โปรดักส์ จำกัด สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 (ก่อนการปรับปรุงและจัดประเภทรายการใหม่) ได้ตรวจสอบแล้ว

งบแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท สเปเชี่ยลตี้ เนเชอรัล โปรดักส์ จำกัด และบริษัทย่อย ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และ  
งบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบจัดทำโดยผู้บริหารของกิจการและยังไม่ได้ผ่านการตรวจสอบ

3.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทและบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ และข้อกำหนดทางการบัญชีเกี่ยวกับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ระยะที่ 2 การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

3.6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568 เป็นต้นไป

เมื่อวันที่ 26 กันยายน 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงได้ประกาศใน  
ราชกิจจานุเบกษาแล้ว โดยจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 เป็นต้นไป ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงและเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัทและบริษัท มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (“TAS 16”)

การปรับปรุงดังกล่าวกำหนดให้กิจการรับรู้สิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายสินค้าที่ผลิตได้ก่อนที่สินทรัพย์จะใช้ได้ตามประสงค์ในกำไรหรือขาดทุน แทนการนำไปหักออกจากต้นทุนของสินทรัพย์นั้น การปรับปรุงดังกล่าวต้องถือปฏิบัติแบบปรับย้อนหลัง เฉพาะกับรายการของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่มีการทำให้อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหารที่เริ่มในหรือหลังวันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาแรกสุดที่นำเสนอในงบการเงินที่กิจการถือปฏิบัติ  
ตามการปรับปรุงนี้เป็นครั้งแรก กิจการต้องรับรู้ผลกระทบสะสมของการเริ่มต้นถือปฏิบัติตาม  
การปรับปรุงนี้ให้เป็นรายการปรับปรุงในกำไรสะสมยกมา (หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ ตามความเหมาะสม) ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลาแรกสุดที่นำเสนอ

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น (“TAS 37”)

การปรับปรุงนี้ได้อธิบายให้ชัดเจนว่า “ต้นทุนการปฏิบัติครบตามสัญญา” ประกอบด้วย “ต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสัญญา” ซึ่งต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับสัญญา ประกอบด้วยต้นทุนส่วนเพิ่มในการปฏิบัติครบตามสัญญา (ตัวอย่างเช่น ค่าแรงงาน หรือค่าวัตถุทางตรง) และการปันส่วนต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการปฏิบัติครบตามสัญญา (ตัวอย่างเช่น การปันส่วนค่าเสื่อมราคาของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติครบตามสัญญานั้น) การปรับปรุงดังกล่าวต้องถือปฏิบัติกับสัญญาซึ่งยังปฏิบัติไม่ครบตามภาระผูกพันทั้งหมด ณ วันเริ่มต้นของรอบระยะเวลารายงานประจำปี ซึ่งกิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้เป็นครั้งแรก โดยไม่ต้องปรับปรุงย้อนหลังข้อมูลเปรียบเทียบ แต่ต้องรับรู้ผลกระทบสะสมของการเริ่มต้นถือปฏิบัติตามการปรับปรุงนี้ให้เป็นรายการปรับปรุงในกำไรสะสมยกมา หรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของเจ้าของ (ตามความเหมาะสม)

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ (“TFRS 3”)

การปรับปรุง TFRS 3 เพื่อให้สอดคล้องตามกรอบแนวคิดฯ ฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ ณ ปัจจุบันนอกจากนี้ ยังมีการเพิ่มข้อกำหนดเกี่ยวกับภาระผูกพันภายในขอบเขตของ TAS 37 โดยกำหนดให้  
ผู้ซื้อต้องถือปฏิบัติตาม TAS 37 ในการกำหนดว่า ณ วันซื้อ มีภาระผูกพันปัจจุบันซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีตหรือไม่ และเพิ่มข้อกำหนดสำหรับเงินที่นำส่งรัฐที่อยู่ภายในขอบเขตของ  
TFRIC 21 “เงินที่นำส่งรัฐ” โดยผู้ซื้อต้องถือปฏิบัติตาม TFRIC 21 ในการกำหนดว่ามีเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดภาระผูกพันที่ทำให้เกิดหนี้สินที่จะจ่ายเงินที่นำส่งรัฐเกิดขึ้นไม่เกินวันที่ซื้อหรือไม่ และมีการเพิ่มคำอธิบายให้ชัดเจนว่าผู้ซื้อต้องไม่รับรู้สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นในการรวมธุรกิจ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (“TFRS 9”)

การปรับปรุงนี้ได้อธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการพิจารณาตัดรายการหนี้สินทางการเงินด้วยวิธีร้อยละ 10 โดยให้กิจการรวมเฉพาะค่าธรรมเนียมจ่ายหรือรับระหว่างกิจการ (ผู้กู้ยืม) และผู้ให้กู้ยืม โดยรวมค่าธรรมเนียมจ่ายหรือรับที่กิจการหรือผู้ให้กู้ยืมกระทำในนามของผู้อื่นด้วย การปรับปรุงดังกล่าวให้ถือปฏิบัติแบบเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปกับการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขและการแลกเปลี่ยนที่เริ่มในหรือหลังวันที่ที่กิจการถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวครั้งแรก

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทและบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทและบริษัทได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว และเห็นว่าการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

3.7 งบการเงินรวมและเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินรวมและเฉพาะกิจการที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาที่แตกต่างกัน ให้ใช้  
งบการเงินรวมและเฉพาะกิจการตามฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

**4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญดังต่อไปนี้

4.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

*การรวมธุรกิจ*

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ ยกเว้นในกรณีที่เป็นการรวมธุรกิจภายใต้  
การควบคุมเดียวกัน

กลุ่มบริษัทมีอำนาจการควบคุมเมื่อกลุ่มบริษัท (1) มีอำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุน (2) มีโอกาสเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ได้รับการลงทุน และ (3) มีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุนทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของผู้ลงทุน

เมื่อมีเงื่อนไขหรือสถานการณ์บ่งชี้ว่า อำนาจการควบคุมข้อใดข้อหนึ่งข้างต้นเปลี่ยนแปลงไป กลุ่มบริษัทจะทำการพิจารณาอำนาจการควบคุมกิจการที่ถูกควบคุมใหม่

ค่าความนิยม (ถ้ามี) วัดมูลค่าจากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ซึ่งรวมถึงการรับรู้จำนวนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ หักด้วยมูลค่าสุทธิ (มูลค่ายุติธรรม) ของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาซึ่งวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ แต่หากมูลค่าสุทธิ (มูลค่ายุติธรรม) ของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ กลุ่มบริษัทจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่าเป็นกำไรในงบกำไรขาดทุน

สิ่งตอบแทนที่โอนให้ ต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไป หนี้สินที่กลุ่มบริษัท ก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิม และส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยกลุ่มบริษัท ทั้งนี้สิ่งตอบแทนที่โอนให้ยังรวมถึงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและมูลค่าของโครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ออกแทนโครงการของผู้ถูกซื้อเมื่อรวมธุรกิจ หากการรวมธุรกิจมีผลให้สิ้นสุดความสัมพันธ์ของโครงการเดิมระหว่างกลุ่มบริษัทและผู้ถูกซื้อ ให้ใช้ราคาที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าจากการยกเลิกสัญญาตามที่ระบุในสัญญา และมูลค่าองค์ประกอบนอกตลาดไปหักจากสิ่งตอบแทนที่โอนให้ และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายอื่น

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทที่ถูกซื้อที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รับรู้เป็นหนี้สินหากมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากผู้ถูกซื้อหรือวัดด้วยมูลค่ายุติธรรม

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อของกลุ่มบริษัทที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากการรวมธุรกิจ เช่น ค่าที่ปรึกษากฎหมาย ค่าธรรมเนียมวิชาชีพและค่าที่ปรึกษาอื่น ๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

การรวมธุรกิจซึ่งเกิดจากการโอนส่วนได้เสียในกิจการภายใต้การควบคุมของผู้ถือหุ้นซึ่งควบคุมกลุ่มบริษัท ถือเป็นการเข้าครอบครองเสมือนว่าได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันต้นงวดของปีเปรียบเทียบก่อนหน้าสุดหรือ ณ วันที่มีการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน เพื่อปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ สินทรัพย์และหนี้สินที่ได้มาจะถูกรับรู้ด้วยมูลค่าตามบัญชีก่อนการจัดทำงบการเงินรวมภายใต้ การควบคุมของผู้ถือหุ้นที่กลุ่มบริษัทมีส่วนควบคุม ส่วนต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ซึ่งเป็นส่วนต่างระหว่างต้นทุนการรวมธุรกิจกับมูลค่าตามบัญชีสินทรัพย์ที่ระบุได้สุทธิ ณ วันที่รวมธุรกิจให้บันทึกไว้เป็นรายการต่างหากในส่วนของผู้ถือหุ้นจนกว่าจะมีการจำหน่ายเงินลงทุนออกไป

*การตัดรายการในงบการเงินรวม*

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่มที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวมนี้แล้ว งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ) และวันที่ 1 มกราคม 2564 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ) ได้จัดทำขึ้นโดยใช้งบการเงินของบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ซึ่งจัดทำโดยผู้บริหารของกิจการและยังไม่ได้ผ่าน  
การตรวจสอบ

4.2 เงินตราต่างประเทศ

*รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ*

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินสดและเงินฝากทุกประเภทกับสถาบันการเงิน ซึ่งมีกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาสามเดือนหรือน้อยกว่า และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงโดยไม่รวมเงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน

4.4 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น แสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 4.6

4.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ราคาทุนของสินค้าสำเร็จรูป สินค้ากึ่งสำเร็จรูป งานระหว่างทำ คำนวณโดยการใช้ต้นทุนมาตรฐานซึ่งได้รับการปรับปรุงให้ใกล้เคียงกับราคาทุนถัวเฉลี่ยรวมการปันส่วนของค่าโสหุ้ยการผลิตอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

ราคาทุนของวัตถุดิบและบรรจุภัณฑ์ คำนวณโดยวิธีต้นทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักและวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ต้นทุนสินค้าคงเหลือประกอบด้วยต้นทุนในการซื้อ หักด้วยส่วนลดการค้า เงินที่ได้รับคืนและรายการอื่น ๆ ที่คล้ายคลึงกัน ต้นทุนในการดัดแปลงหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อผลิตสินค้านั้นให้เสร็จรวมถึงค่าใช้จ่ายในการขาย

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือจะถูกบันทึกสำหรับรายการที่คาดว่าจะไม่ได้ใช้หรือขายไม่ได้

4.6 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มบริษัท เมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบทางการเงินที่สำคัญซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาซื้อขาย ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ การออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทาง  
การเงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน รับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

**สินทรัพย์ทางการเงิน**

ในการซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติ กิจการรับรู้และตัดรายการในวันซื้อขาย (trade date) การซื้อหรือการขายตามวิธีปกติ คือ การซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินที่มี  
การส่งมอบสินทรัพย์ภายในระยะเวลาที่กำหนดขึ้นจากหลักเกณฑ์หรือวิธีปฏิบัติโดยทั่วไปของตลาดซื้อขายที่พิจารณา

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรม ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

*การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน*

สินทรัพย์ทางการเงินที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

* สินทรัพย์ทางการเงินที่ถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
* ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

สินทรัพย์ทางการเงินที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

* สินทรัพย์ทางการเงินถูกถือตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อทำให้สำเร็จทั้งรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และ
* ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

โดยปกติ สินทรัพย์ทางการเงินอื่นทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ที่กล่าวไว้ก่อนหน้า กลุ่มบริษัทอาจปฏิบัติดังต่อไปนี้กับสินทรัพย์ทางเงินที่เมื่อเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้

* กลุ่มบริษัทอาจเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นภายหลังกับตราสารทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หากเข้าเงื่อนไข (3) ด้านล่าง และ
* กลุ่มบริษัทอาจเลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หากการปฏิบัติดังกล่าวช่วยขจัดหรือลดการจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ ดู (4) ด้านล่าง

1. ราคาทุนตัดจำหน่ายและวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้และปันส่วนดอกเบี้ยรับตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่นอกเหนือจากสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด (เช่น สินทรัพย์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต ณ การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก) อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงคืออัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดรับในอนาคต (รวมถึงค่าธรรมเนียมทั้งหมดเพื่ออัตราลดดอกเบี้ย (points) ที่จ่ายไปหรือได้รับมา ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเพิ่มหรือส่วนลดมูลค่าอื่น ๆ ทั้งหมด) โดยไม่รวมผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่คาดไว้ของตราสารหนี้ หรือระยะเวลาที่สั้นกว่าตามมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของตราสารหนี้ตามความเหมาะสม สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับด้วยความเสี่ยงด้านเครดิตซึ่งคำนวณโดยการคิดลดประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต รวมถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น เพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

ราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินคือมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหักด้วยการจ่ายชำระคืนเงินต้น บวกด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมที่คำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งเกิดจากผลต่างระหว่างมูลค่าที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกและมูลค่า ณ วันที่ครบกำหนด และปรับปรุงด้วยค่าเผื่อผลขาดทุน มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินคือราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินก่อนที่จะมีการปรับปรุงค่าเผื่อผลขาดทุน

ดอกเบี้ยรับรับรู้ด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงสำหรับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่นอกเหนือจากสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด ดอกเบี้ยรับคำนวณโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าทางเครดิตในภายหลัง (ดูด้านล่าง) สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลัง ดอกเบี้ยรับจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตามราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงิน หากในรอบระยะเวลารายงานถัดมา ความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงดีขึ้นจนทำให้สินทรัพย์ทางการเงินไม่มีการด้อยค่าด้านเครดิตอีกต่อไป ดอกเบี้ยรับจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด กลุ่มบริษัทรับรู้ดอกเบี้ยรับโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงปรับด้วยความเสี่ยงด้านเครดิตเพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก การคำนวณจะใช้เกณฑ์ขั้นต้นแม้ว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินจะมีการเปลี่ยนแปลงดีขึ้นในภายหลังและสินทรัพย์ทางการเงินไม่มีการด้อยค่าทางเครดิตอีกต่อไป

ดอกเบี้ยรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและรวมในรายการ “รายได้อื่น”

1. ตราสารหนี้ที่จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หุ้นกู้ที่ถือครองโดยกลุ่มบริษัทจัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หุ้นกู้รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมรวมต้นทุนการทำรายการ   
การเปลี่ยนแปลงภายหลังในมูลค่าตามบัญชีของหุ้นกู้เกิดจากกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ผลกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่า (ดูด้านล่าง) และดอกเบี้ยรับที่คำนวณด้วยการใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง (ดู (1) ด้านบน) รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน จำนวนเงินที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นจำนวนเดียวกับที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนหากหุ้นกู้เหล่านี้รับรู้ด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สำหรับการเปลี่ยนแปลงอื่นๆ ในมูลค่าตามบัญชีของหุ้นกู้เหล่านี้จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม เมื่อหุ้นกู้เหล่านี้ถูกตัดรายการ ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่รับรู้ก่อนหน้าในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุน

1. ตราสารทุนที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทอาจเลือกให้เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เป็นรายตราสาร) ทั้งนี้เมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้ การเลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไม่สามารถปฏิบัติได้ หากตราสารทุนเป็นการถือไว้เพื่อค้าหรือหากเป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ

เงินลงทุนในตราสารทุนที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมรวมต้นทุนการทำรายการ รายการดังกล่าววัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมกับกำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม ผลสะสมกำไรหรือขาดทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุนเมื่อตัดจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารทุน รายการดังกล่าวจะโอนไปกำไรสะสมแทน

เงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารทุนเหล่านี้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตาม TFRS 9 เว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวจะแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นส่วนหนึ่งในการชดเชยต้นทุนของเงินลงทุน เงินปันผลรวมอยู่ในรายการ “รายได้อื่น” ในกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทเลือกกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนทั้งหมดที่ไม่ใช่ถือไว้เพื่อการค้าแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่นำ TFRS 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

สินทรัพย์ทางการเงินเป็นการถือไว้เพื่อค้าดังต่อไปนี้

* ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อขายในอนาคตอันใกล้ หรือ
* ถูกกำหนดให้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินซึ่งบริษัท กลุ่มบริษัท บริหารเป็นกลุ่ม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และมีหลักฐานที่แสดงถึงรูปแบบของการทำกำไรระยะสั้นที่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบัน หรือ
* เป็นอนุพันธ์ (ยกเว้นอนุพันธ์ที่เป็นสัญญาค้ำประกันทางการเงินหรือเลือกกำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่มีประสิทธิผล)

1. สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ดู (1) ถึง (3) ด้านบน) วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยเฉพาะ

* เงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่กลุ่มบริษัทกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่จากการรวมธุรกิจแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก (ดู (3) ด้านบน)
* ตราสารหนี้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ดู (1) และ (2) ด้านบน) จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอาจถูกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หากการกำหนดดังกล่าวช่วยขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (เรียกว่า “การจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชี”) ที่เกิดจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินหรือการรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากรายการดังกล่าวด้วยเกณฑ์ที่แตกต่างกัน กลุ่มบริษัทไม่เลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ใด ๆ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบของแต่ละรอบระยะเวลารายงานกับกำไรหรือขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมใด ๆ ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ตราบเท่าที่สินทรัพย์ทางการเงินนั้นไม่เป็นส่วนหนึ่งของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่เลือกกำหนดไว้ (ดูนโยบายการบัญชี การป้องกันความเสี่ยง) กำไรหรือขาดทุนสุทธิรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนรวมถึง เงินปันผลใด ๆ หรือดอกเบี้ยรับจากสินทรัพย์ทางการเงินและรวมอยู่ในรายการ “กำไรและขาดทุนอื่น”:

*การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน*

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ลูกหนี้การค้า และสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา และสัญญาค้ำประกันทางการเงิน จำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันที่รายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มบริษัทต้องรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุเสมอสำหรับลูกหนี้การค้า สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา และลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้ ประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูล  
ผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของ[กลุ่ม]บริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของ  
ผู้กู้ยืม สภาวการณ์ทางเศรษฐกิจทั่วไป และการประเมินทิศทางทั้งในปัจจุบันและในอนาคต   
ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตามเวลาตามความเหมาะสม

สำหรับเครื่องมือทางการเงินอื่นทั้งหมด กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อมีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุแสดงถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าแสดงถึงสัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดตลอดอายุที่คาดว่าจะเกิดจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่รายงาน

1. ความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

ในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ กลุ่มบริษัทเปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดนัดชำระหนี้ที่เกิดขึ้นกับเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รายงานกับความเสี่ยงของการผิดนัดของเครื่องมือทางการเงินที่เกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ในการประเมินนี้ กลุ่มบริษัท พิจารณาทั้งข้อมูลเชิงปริมาณและข้อมูลเชิงคุณภาพที่มีข้อมูลสนับสนุนและสมเหตุสมผล ซึ่งรวมถึงประสบการณ์ในอดีตและข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตที่หาได้โดยไม่ต้องเสียต้นทุนหรือความพยายามที่มากเกินไป ข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตที่พิจารณารวมถึงแนวโน้มในอนาคตของอุตสาหกรรมที่ลูกหนี้ของกลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจ รายงานของผู้เชี่ยวชาญทางเศรษฐกิจ นักวิเคราะห์ทางการเงิน หน่วยงานของรัฐ และองค์กรอื่นๆ รวมถึงแหล่งข้อมูลภายนอกต่างๆ ของข้อมูลทางเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นจริงและการคาดการณ์ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานหลักของกลุ่มบริษัท

โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ข้อมูลต่อไปนี้ได้นำมาพิจารณาในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่

* การลดมูลค่าอย่างมีนัยสำคัญที่เกิดขึ้นจริงหรือที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในเครื่องมือทางการเงินสำหรับการจัดอันดับความน่าเชื่อถือภายนอก (ถ้ามี) หรือการจัดอันดับความน่าเชื่อถือภายในกิจการ
* การลดมูลค่าอย่างมีนัยสำคัญในตัวบ่งชี้ตลาดภายนอกของความเสี่ยงด้านเครดิตสำหรับตราสารทางการเงินเฉพาะ เช่น การเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในส่วนต่างอัตราดอกเบี้ย ราคาของสัญญาการรับประกันด้านเครดิตที่ผิดนัดชำระหนี้ (credit default swap) สำหรับลูกหนี้ หรือระยะเวลาหรือสัดส่วนของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่ต่ำกว่าราคาทุนตัดจำหน่าย
* การเปลี่ยนแปลงในทางลบของสภาพทางธุรกิจ ทางการเงิน หรือเศรษฐกิจที่เกิดขึ้นหรือที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งอาจจะทำให้ความสามารถของลูกหนี้ในการปฏิบัติตามภาระผูกพันหนี้สินเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ
* การเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญของผลการดำเนินงานในทางลบของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้น
* ความเสี่ยงด้านเครดิตที่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญในตราสารทางการเงินอื่นของลูกหนี้รายเดียวกัน
* การเปลี่ยนแปลงในทางลบอย่างมีนัยสำคัญของสภาพแวดล้อมทั้งกฎหมาย เศรษฐกิจ หรือเทคโนโลยีของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นหรือคาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งทำให้ความสามารถของลูกหนี้ในการปฏิบัติตามภาระผูกพันหนี้สินเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญ

โดยไม่คำนึงถึงผลการประเมินข้างต้น กลุ่มบริษัทสันนิษฐานว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก เมื่อมีการค้างชำระการเงินตามสัญญาเกินกว่า 30 วัน เว้นแต่กลุ่มบริษัทมีข้อมูลที่สนับสนุนและมีความสมเหตุสมผลแสดงให้เห็นได้

แม้จะเป็นไปตามที่กล่าวมาแล้ว กลุ่มบริษัทถือว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหากเครื่องมือทางการเงินได้รับการกำหนดให้มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ ณ วันที่รายงาน โดยเครื่องมือทางการเงินจะได้รับการกำหนดให้มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำถ้าหาก:

* เครื่องมือทางการเงินมีความเสี่ยงของการปฏิบัติผิดสัญญาต่ำ
* ลูกหนี้สามารถจ่ายชำระกระแสเงินสดตามสัญญาในระยะเวลาอันใกล้
* การเปลี่ยนแปลงเชิงเศรษฐกิจและธุรกิจในระยะยาวไม่อาจลดความสามารถของผู้กู้ยืมในการจ่ายชำระกระแสเงินสดตามสัญญาได้

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ เมื่อสินทรัพย์มีการจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตโดยบุคคลภายนอกอยู่ใน “ระดับน่าลงทุน” ตามคำนิยามที่เข้าใจโดยทั่วไป หรือหากไม่มีการจัดอันดับความด้านเครดิตโดยบุคคภายนอก สินทรัพย์นั้นจะจัดอันดับความน่าเชื่อถือภายในเป็น “ชั้นปกติ” ชั้นปกติหมายความว่าคู่สัญญามีฐานะทางการเงินที่ดีและไม่มียอดค้างชำระ

สำหรับสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ให้ถือว่าวันที่กลุ่มบริษัทเริ่มเป็นคู่สัญญาในภาระผูกพันที่ไม่สามารถยกเลิกได้เป็นวันที่มีการรับรูรายการเมื่อเริ่มแรกตามวัตถุประสงค์ของการถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการด้อยค่า ในการประเมินว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสัญญาค้ำประกันทางการเงินหรือไม่ กลุ่มบริษัทพิจารณาการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงที่ลูกหนี้จะปฏิบัติผิดสัญญา

กลุ่มบริษัทติดตามความมีประสิทธิผลของเกณฑ์ที่ใช้ในการระบุว่ามีความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่อย่างสม่ำเสมอ และปรับปรุงตามความเหมาะสมเพื่อให้มั่นใจว่าเกณฑ์ดังกล่าวสามารถระบุความเสี่ยงด้านเครดิตที่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญก่อนที่หนี้จะค้างเกินกำหนด

1. คำนิยามของการผิดสัญญา

กลุ่มบริษัทพิจารณาเหตุการณ์ผิดสัญญาสำหรับวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตภายใน เนื่องจากประสบการณ์ในอดีตบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ทางการเงินที่เข้าเกณฑ์ข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้มักจะไม่สามารถชำระคืนได้:

* เมื่อมีการละเมิดข้อกำหนดทางการเงินในสัญญาโดยลูกหนี้
* ข้อมูลที่พัฒนาขึ้นภายในหรือได้รับจากแหล่งภายนอกบ่งชี้ว่าลูกหนี้ไม่น่าจะชำระคืนเงินให้เจ้าหนี้ ซึ่งรวมกลุ่มบริษัทได้เต็มจำนวน (โดยไม่คำนึงถึงหลักประกันใด ๆ ที่ถือโดยกลุ่มบริษัท)

โดยไม่คำนึงถึงการวิเคราะห์ข้างต้น กลุ่มบริษัทถือว่าการผิดสัญญาเกิดขึ้นเมื่อสินทรัพย์ทางการเงินเกินกำหนดชำระมากกว่า 90 วัน เว้นแต่กลุ่มบริษัทจะมีข้อมูลที่มีความสมเหตุสมผลและสามารถสนับสนุนได้ที่แสดงว่าการปฏิบัติผิดสัญญาในช่วงเวลาที่เกินกว่ากำหนดนั้นมีความเหมาะสมมากกว่า

1. สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต

สินทรัพย์ทางการเงินมีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์ที่ทำให้เกิดผลกระทบต่อประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยหลักฐานที่แสดงว่าสินทรัพย์ทางการเงินมีการด้อยค่าด้านเครดิตครอบคลุมถึงข้อมูลที่สังเกตได้จากเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

* การประสบปัญหาทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญของผู้ออกหรือผู้กู้
* การละเมิดสัญญา เช่น การปฏิบัติผิดสัญญาหรือการค้างชำระเกินกำหนด (ดู (2) ด้านบน)
* มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ผู้กู้จะล้มละลายหรือการปรับโครงสร้างทางการเงิน
* การล่มสลายของตลาดซื้อขายคล่องของสินทรัพย์ทางการเงินเนื่องจากประสบปัญหาทางการเงิน

1. นโยบายการตัดรายการ

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีข้อมูลที่บ่งชี้ว่าลูกหนี้มีปัญหาด้านการเงินอย่างร้ายแรงและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะได้รับคืน เช่น เมื่อลูกหนี้อยู่ระหว่างชำระบัญชี หรือล้มละลาย หรืออยู่ในสถานการณ์ที่ลูกหนี้การค้ามีจำนวนเงินหนี้ค้างชำระเกินกว่า 2 ปี แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการอาจขึ้นอยู่กับวิธีการบังคับภายใต้กระบวนการทวงถามของกลุ่มบริษัท โดยใช้คำปรึกษาทางกฎหมายตามความเหมาะสม เงินที่ได้รับคืนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

1. การวัดมูลค่าและการรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา (เช่น ผลกระทบของความเสียหายหากมีการผิดสัญญา) และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและร้อยละของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน สำหรับสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ความเสี่ยงรวมถึงจำนวนหนี้ค้ำประกันที่ถูกเบิกใช้ ณ วันที่รายงานและจำนวนหนี้ค้ำประกันที่เพิ่มขึ้นใด ๆ ที่คาดว่าจะถูกเบิกใช้โดยผู้กู้ยืมในอนาคต ซึ่งวันที่ผิดสัญญาถูกประเมินโดยขึ้นอยู่กับแนวโน้มในอดีต กลุ่มบริษัททำความเข้าใจความจำเป็นด้านการเงินในอนาคตโดยเฉพาะเจาะจงของลูกหนี้และข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นประมาณการด้วยผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดซึ่งกลุ่มบริษัทต้องได้รับและกระแสเงินสดทั้งหมด ซึ่งกลุ่มบริษัท คาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อเริ่มแรก สำหรับลูกหนี้ตามสัญญาเช่า กระแสเงินสดที่ใช้เพื่อระบุผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นควรสอดคล้องกับกระแสเงินสดที่ใช้ในการวัดมูลค่าลูกหนี้ตามสัญญาเช่าตามที่กำหนดใน TFRS 16 เรื่อง สัญญาเช่า

สำหรับสัญญาค้ำประกันทางการเงิน กลุ่มบริษัทต้องชำระเงินเฉพาะในกรณีที่ลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขของเครื่องมือทางการเงินที่มีการค้ำประกัน ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคือประมาณการจ่ายเงินชดเชยที่จะจ่ายให้ผู้ถือสัญญาสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตหักจำนวนเงินที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับจากผู้ถือสัญญา ลูกหนี้ หรือบุคคลใด

หากกลุ่มบริษัทวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนของเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุในรอบระยะเวลารายงานก่อน แต่ ณ วันที่รายงานปัจจุบัน พิจารณาแล้วเห็นว่าไม่ต้องถือปฏิบัติ กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าของค่าเผื่อผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ณ วันที่รายงานปัจจุบัน เว้นแต่สินทรัพย์เหล่านั้นใช้วิธีการอย่างง่าย

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินทั้งหมดเพื่อปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีที่เกี่ยวข้องผ่านบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุน เว้นแต่เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งค่าเผื่อผลขาดทุนรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม และไม่ลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน

*การตัดรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน*

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น หากกลุ่มบริษัทไม่ได้โอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของและยังคงมีการควบคุมสินทรัพย์ที่โอน กลุ่มบริษัทรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากกลุ่มบริษัทยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน กลุ่มบริษัทยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและรับรู้การกู้ยืมที่มีหลักประกันสำหรับสิ่งตอบแทนที่ได้รับ

ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับ รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จัดประเภทด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของกำไรหรือขาดทุนที่สะสมไว้ก่อนหน้าในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุน ในทางกลับกัน ณ วันที่ตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารทุนที่กลุ่มบริษัทเลือกรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่สะสมไว้ก่อนหน้าในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปกำไรหรือขาดทุนแต่จะโอนไปกำไรสะสม

**หนี้สินทางการเงินและส่วนของเจ้าของ**

*การจัดประเภทเป็นหนี้สินหรือส่วนของเจ้าของ*

ตราสารหนี้และตราสารทุนจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนตามเนื้อหาของข้อตกลงตามสัญญาและคำนิยามของหนี้สินทางการเงินและตราสารทุน

*ตราสารทุน*

ตราสารทุนคือสัญญาใดๆ ที่แสดงให้เห็นถึงส่วนได้เสียคงเหลือในสินทรัพย์ของกิจการภายหลังหักหนี้สินทั้งหมดของกิจการ ตราสารทุนที่ออกโดยกลุ่มบริษัทจะรับรู้ด้วยเงินรับสุทธิจากต้นทุนที่ออกโดยตรง

การซื้อคืนตราสารทุนของกลุ่มบริษัทรับรู้และหักโดยตรงในส่วนของเจ้าของ โดยที่จะไม่มีการบันทึกกำไรหรือขาดทุนในกำไรหรือขาดทุนจากการซื้อ ขาย ออก หรือยกเลิกตราสารทุนของกลุ่มบริษัทเอง

*เครื่องมือทางการเงินแบบผสม*

องค์ประกอบของหุ้นกู้แปลงสภาพที่ออกโดยกลุ่มบริษัทจัดประเภทแยกเป็นหนี้สินทางการเงินและส่วนของเจ้าของตามเนื้อหาของข้อตกลงตามสัญญาและคำนิยามของหนี้สินทางการเงินและตราสารทุน สิทธิเลือกแปลงสภาพที่จะชำระโดยการแลกเปลี่ยนเงินสดในจำนวนคงที่หรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นสำหรับตราสารทุนของกลุ่มบริษัทในจำนวนคงที่คือตราสารทุน

ณ วันที่ออกเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมขององค์ประกอบหนี้สินประมาณการโดยใช้อัตราดอกเบี้ยในตลาดสำหรับตราสารที่ไม่สามารถแปลงสภาพได้ที่คล้ายคลึงกัน โดยจะบันทึกเป็นหนี้สินตามเกณฑ์ราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจนกว่าจะสิ้นสุดเมื่อมีการแปลงสภาพหรือเมื่อครบกำหนดของตราสาร

สิทธิเลือกแปลงสภาพที่จัดประเภทเป็นส่วนของเจ้าของจะกำหนดโดยการหักหนี้สินทางการเงินจากมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินแบบผสมทั้งหมด ซึ่งรับรู้รายการและแสดงรวมอยู่ในส่วนของเจ้าของ สุทธิจากผลกระทบทางภาษี และจะไม่มีการวัดมูลค่าใหม่ในภายหลัง นอกจากนั้นสิทธิเลือกแปลงสภาพที่จัดประเภทเป็นส่วนของเจ้าของจะยังคงอยู่ในส่วนของเจ้าของจนกว่าจะมีการใช้สิทธิเลือกการแปลงสภาพ ซึ่งในกรณีนี้ยอดคงเหลือที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของจะถูกโอนไปยังส่วนเกินมูลค่าหุ้น ในกรณีที่สิทธิเลือกการแปลงสภาพยังไม่ได้ใช้ ณ วันครบกำหนดของหุ้นกู้แปลงสภาพ ยอดคงเหลือที่รับรู้ในส่วนของเจ้าของจะถูกโอนไปยังกำไรสะสม โดยไม่มีการรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากรายการดังกล่าวในกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการแปลงสภาพหรือสิทธิเลือกการแปลงสภาพหมดอายุ

ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นกู้แปลงสภาพให้ปันส่วนเป็นองค์ประกอบที่เป็นหนี้สินและส่วนของเจ้าของตามสัดส่วนของการปันส่วนของเงินรับ ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบที่เป็นส่วนของเจ้าของจะรับรู้โดยตรงในส่วนของเจ้าของ ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบที่เป็นหนี้สินจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีขององค์ประกอบที่เป็นหนี้สินและตัดจำหน่ายตลอดอายุของหุ้นกู้แปลงสภาพโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

**หนี้สินทางการเงิน**

หนี้สินทางการเงินทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

อย่างไรก็ตาม หนี้สินทางการเงินที่เกิดขึ้นจากการโอนสินทรัพย์ทางการเงินไม่เข้าเงื่อนไขการตัดรายการหรือเมื่อถือปฏิบัติตามเกณฑ์ความเกี่ยวข้องอย่างต่อเนื่อง และสัญญาค้ำประกันทางการเงินออกโดยกลุ่มบริษัทวัดมูลค่าตามนโยบายการบัญชีเฉพาะเรื่องด้านล่าง

*หนี้สินทางการเงินแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน*

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เมื่อหนี้สินทางการเงินเป็น (1) สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ (2) ถือไว้เพื่อค้า หรือ (3) เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทเป็นที่ถือไว้เพื่อค้า หากเข้าเงื่อนไขดังนี้

* ได้มาโดยมีวัตถุประสงค์หลักเพื่อซื้อกลับคืนในอนาคตอันใกล้
* ถูกกำหนดให้เป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มเครื่องมือทางการเงินซึ่งกลุ่มบริษัทบริหารเป็นกลุ่ม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก และมีหลักฐานที่แสดงถึงรูปแบบของการทำกำไรระยะสั้นที่เกิดขึ้นจริงในปัจจุบัน หรือ
* เป็นอนุพันธ์ ยกเว้นอนุพันธ์ที่เป็นสัญญาค้ำประกันทางการเงินหรือเลือกกำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในส่วนที่มีประสิทธิผล

หนี้สินทางการเงินนอกเหนือจากหนี้สินทางการเงินที่ถือไว้เพื่อค้าหรือเป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ อาจเลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หากเข้าเงื่อนไขดังนี้

* การกำหนดดังกล่าวช่วยขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญที่จะเกิดขึ้น
* หนี้สินทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินหรือทั้งสองแบบ ที่มีการบริหารและประเมินผลการดำเนินงานด้วยเกณฑ์มูลค่ายุติธรรมซึ่งสอดคล้องกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง หรือกลยุทธ์การลงทุนของกลุ่มบริษัทที่เป็น  
  ลายลักษณ์อักษร และข้อมูลเกี่ยวกับกลุ่มดังกล่าวมีการนำเสนอเป็นการภายใน
* หนี้สินทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาที่มีอนุพันธ์แฝงหนึ่งรายการหรือมากกว่า และ TFRS 9 อนุญาตให้สัญญาแบบผสมทั้งสัญญาเลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

หนี้สินทางการเงินแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมกับกำไรหรือขาดทุนใด ๆ ที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ตราบเท่าที่หนี้สินทางการเงินนั้นไม่เป็นส่วนหนึ่งของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่เลือกกำหนดไว้ (ดูนโยบายการบัญชี การป้องกันความเสี่ยง) กำไรหรือขาดทุนสุทธิที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเกิดจากการรวมกันของดอกเบี้ยจ่ายใด ๆ ของหนี้สินทางการเงินและรวมอยู่ในรายการ “กำไรและขาดทุนอื่น”

อย่างไรก็ตาม สำหรับหนี้สินทางการเงินที่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จำนวนเงินของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินนั้นรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เว้นแต่การรับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นนั้นจะก่อให้เกิดหรือขยายการจับคู่อย่างไม่เหมาะสมทางการบัญชีในกำไรหรือขาดทุน จำนวนเงินที่เหลือจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินทางการเงินที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะไม่จัดประเภทรายการใหม่ภายหลังเป็นกำไรหรือขาดทุน แต่จะโอนไปกำไรสะสมเมื่อตัดรายการหนี้สินทางการเงินแทน

กำไรหรือขาดทุนจากสัญญาค้ำประกันทางการเงินที่ออกโดย[กลุ่ม]บริษัทที่เลือกกำหนดโดยกลุ่มบริษัทให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมประเมินตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 30

*หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย*

หนี้สินทางการเงินที่ไม่เป็น (1) สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจ (2) ถือไว้เพื่อค้า หรือ (3) เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงินและปันส่วนดอกเบี้ยจ่ายตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงคืออัตราที่ใช้ในการคิดลดประมาณการเงินสดจ่ายในอนาคต (รวมถึงค่าธรรมเนียมทั้งหมดเพื่ออัตราลดดอกเบี้ย (points) ที่จ่ายไปหรือได้รับมา ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าอื่นๆ) ตลอดอายุที่คาดไว้ของหนี้สินทางการเงินหรือ (ตามความเหมาะสม) ระยะเวลาที่สั้นกว่า เพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงิน

*หนี้สินสัญญาค้ำประกันทางการเงิน*

สัญญาค้ำประกันทางการเงินคือสัญญาที่กำหนดให้ผู้ค้ำประกันตามสัญญาต้องจ่ายชดเชยให้แก่ผู้ที่ได้รับการค้ำประกันสำหรับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นหากลูกหนี้ที่ระบุไว้ในสัญญาไม่สามารถจ่ายชำระเงินเมื่อครบกำหนดตามเงื่อนไขของตราสารหนี้

หนี้สินสัญญาค้ำประกันทางการเงินวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและ หากไม่เลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนและไม่เกิดขึ้นจากการโอนสินทรัพย์ วัดมูลค่าภายหลังด้วยจำนวนเงินที่มากกว่าระหว่าง

* จำนวนเงินของค่าเผื่อผลขาดทุนที่กำหนดตาม TFRS 9 (ดูสินทรัพย์ทางการเงินด้านบน) และ
* จำนวนที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกหักค่าตัดจำหน่ายสะสมตามความเหมาะสมที่รับรู้ตามนโยบายการบัญชี การรับรู้รายได้ ตามที่กล่าวด้านบน

*การตัดรายการของหนี้สินทางการเงิน*

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เฉพาะเมื่อภาระผูกพันของ[กลุ่ม]บริษัทได้มีการปฏิบัติตามแล้ว ได้มีการยกเลิก หรือสิ้นสุด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่จ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อกลุ่มบริษัทแลกเปลี่ยนตราสารหนี้ที่มีความแตกต่างอย่างมากในข้อกำหนดกับผู้ให้กู้ต้องถือเป็นการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ ในทำนองเดียวกัน[กลุ่ม]บริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในข้อกำหนดของหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่หรือบางส่วนของการสิ้นสุดของหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการของหนี้สินทางการเงินใหม่ โดยสมมติว่าข้อกำหนดจะมีความแตกต่างอย่างมากหากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่รวมถึงค่าธรรมเนียมจ่ายใด ๆ สุทธิด้วยค่าธรรมเนียมรับใด ๆ และคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม ซึ่งมีความแตกต่างอย่างน้อยร้อยละ 10 จากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคงเหลือของหนี้สินทางการเงินเดิม หากการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นนัยสำคัญ ผลแตกต่างระหว่าง (1) มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินก่อนมีการเปลี่ยนแปลงและ (2) มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดหลังจากเปลี่ยนแปลง ควรรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในกำไรและขาดทุนอื่น

4.7 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทบันทึกบัญชีด้วยวิธีราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ส่วนการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วม ในงบการเงินรวมใช้วิธี  
ส่วนได้เสีย

บริษัทร่วม คือ กิจการที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญของกลุ่มบริษัท โดยอิทธิพลอย่าง  
มีนัยสำคัญ คือ อำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของผู้ได้รับการลงทุน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมหรือควบคุมร่วมในนโยบายดังกล่าว

ตามวิธีส่วนได้เสีย รายการเงินลงทุนในบริษัทร่วมจะถูกรับรู้เมื่อเริ่มแรกในงบแสดงฐานะการเงินรวมด้วยราคาทุน และถูกปรับปรุงภายหลังวันที่ได้มาด้วยส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและสัดส่วนของกลุ่มบริษัทในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทร่วม เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วมมีจำนวนเท่ากับหรือสูงกว่าส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วม (รวมถึงส่วน  
ได้เสียระยะยาวใดๆ ซึ่งโดยเนื้อหาแล้ว ถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วม) กลุ่มบริษัทจะหยุดรับรู้ส่วนแบ่งในขาดทุนที่เกินกว่าส่วนได้เสียของตนในบริษัทร่วมนั้น สำหรับจำนวนขาดทุนเพิ่มเติมจะรับรู้เป็นหนี้สินก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือมีภาระผูกพันจากการอนุมานหรือได้จ่ายเงิน เพื่อชำระภาระผูกพันแทนบริษัทร่วมไปแล้ว

เงินลงทุนในบริษัทร่วมถูกบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีส่วนได้เสียนับตั้งแต่วันที่ผู้ได้รับการลงทุนกลายเป็นบริษัทร่วม ส่วนต่างของต้นทุนของเงินลงทุนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมสุทธิของสินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้ของผู้ได้รับการลงทุน ณ วันที่ซื้อเงินลงทุนในบริษัทร่วมจะถูกรับรู้เป็น  
ค่าความนิยม (ถ้ามี)โดยรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน สำหรับส่วนต่างของมูลค่ายุติธรรมสุทธิของสินทรัพย์และหนี้สินที่ระบุได้ที่สูงกว่าต้นทุนของเงินลงทุน ให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนทันทีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดที่ซื้อเงินลงทุนนั้น

เมื่อกลุ่มบริษัทมีรายการกับบริษัทร่วม กำไรและขาดทุนซึ่งเป็นผลมาจากรายการดังกล่าวจะถูกรับรู้ในงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัทเฉพาะส่วนได้เสียของผู้ลงทุนอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัทเท่านั้น

*การจำหน่ายเงินลงทุน*

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชี จะถูกบันทึกเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ในกรณีที่กลุ่มบริษัทจำหน่ายเงินลงทุนที่ถืออยู่บางส่วน การคำนวณต้นทุนสำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายไปและเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักปรับใช้กับมูลค่าตามบัญชีของ  
เงินลงทุนที่เหลืออยู่ทั้งหมด

4.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

*การรับรู้และการวัดมูลค่า*

ที่ดิน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ ราคาทุนรวมถึงต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟท์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟท์แวร์นั้นให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟท์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

*ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง*

ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อเกิดขึ้น

*ค่าเสื่อมราคา*

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแทนอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานโดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร 5 - 20 ปี

เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน 5 - 30 ปี

เครื่องมือและเครื่องใช้โรงงาน 3 - 5 ปี

เครื่องตกแต่งติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน 3 - 5 ปี

คอมพิวเตอร์ 3 - 5 ปี

ยานพาหนะ 5 ปี

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในระหว่างปีบัญชีที่เกิดรายการ

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่อายุการให้ประโยชน์ทราบได้แน่นอน แสดงตามราคาทุนหักด้วย  
ค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการลดมูลค่า (ถ้ามี)

*ค่าตัดจำหน่าย*

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยนำราคาทุนของสินทรัพย์หักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ 5 ปี

งานวิจัยและพัฒนา 5 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือ จะได้รับ  
การทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานที่แน่นอนจะทำการทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นอาจมีการด้อยค่า สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ไม่มีอายุการใช้งานที่แน่นอนจะทำ  
การทดสอบการด้อยค่าทุกปีหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นอาจมีการด้อยค่า

4.10 การด้อยค่า

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่อง  
การด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ กลุ่มบริษัทจะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน สำหรับค่าความนิยมจะมีการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปีในช่วงเวลาเดียวกัน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มของสินทรัพย์ชิ้นเดียวกันที่เคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

*การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน*

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์จะประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคต คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

4.11 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยบันทึกเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมหักค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการเกิดหนี้สิน ภายหลังจากการบันทึกหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจะบันทึกต่อมาโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างยอดหนี้เริ่มแรกและยอดหนี้เมื่อครบกำหนดไถ่ถอนจะบันทึกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตลอดอายุการกู้ยืม

4.12 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดเปลื้องภาระผูกพันนั้น และกลุ่มบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.13 ผลประโยชน์พนักงาน

โครงการสมทบเงิน

*โครงการสมทบเงินเป็นโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานซึ่งกิจการจ่ายสมทบเป็นจำนวนเงินที่แน่นอนให้แก่กิจการหนึ่งแยกต่างหาก (กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ) และจะไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุมานที่จะต้องจ่ายสมทบเพิ่มเติม ภาระผูกพันใน  
การสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ*

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานนอกเหนือจากโครงการสมทบเงิน ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยคำนวณบนพื้นฐานของเงินเดือนพนักงาน อัตรามรณะ อายุงาน และปัจจัยอื่น ๆ ทั้งนี้อัตราคิดลดที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาล

เมื่อมีการเพิ่มผลประโยชน์ในโครงการผลประโยชน์ สัดส่วนที่เพิ่มขึ้นของผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนบริการในอดีตของพนักงานรับรู้โดยวิธีเส้นตรงจนถึงวันที่ผลประโยชน์นั้นเป็นสิทธิขาด ผลประโยชน์ที่เป็นสิทธิขาดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที

กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ในรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้ค่าใช้จ่ายของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนบริการในอดีตที่เกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

*ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทที่เป็นผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานนอกเหนือจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ เป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในปัจจุบันและงวดก่อน ซึ่งผลประโยชน์นี้ ได้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระและจากข้อสมมติฐานทางคณิตศาสตร์ประกันภัยตามวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ อันเป็นประมาณการจากมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดของผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคต กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อเกิดขึ้น*

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

*ภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานวัดมูลค่าโดยมิได้คิดลดกระแสเงินสดและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน เมื่อพนักงานทำงานให้*

*หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระสำหรับการจ่ายโบนัสเป็นเงินสดระยะสั้นหรือการปันส่วนกำไร หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุมานที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล*

4.14 การรับรู้รายได้

*รายได้จากการขายสินค้าและให้บริการ*

รายได้จากการขายสินค้าจะรับรู้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อการควบคุมสินค้าถูกโอนให้แก่ผู้ซื้อ รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าซึ่งไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มของผลิตภัณฑ์ที่ได้ส่งมอบ และหลังจากหักส่วนลดการค้าและสินค้ารับคืนแล้ว

รายได้จากการให้บริการรับรู้ ณ ช่วงเวลาใดช่วงเวลาหนึ่งเมื่อได้ให้บริการแล้ว

*เงินปันผลรับ*

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินปันผลรับในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

*ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่น*

ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่นบันทึกในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามเกณฑ์  
คงค้าง

4.15 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.16 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขรับรู้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

4.17 สัญญาเช่า

*กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า*

กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้น  
ของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง  
กับทุกข้อตกลงสัญญาเช่าที่เป็นสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า)

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนั้น โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ กลุ่มบริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

* การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใด ๆ
* การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
* จำนวนเงินที่คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
* ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิ  
  เลือกนั้น และ
* การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าผู้เช่า  
  จะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ

การวัดมูลค่าภายหลังของหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยการเพิ่มมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า (ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) และลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนการชำระ  
การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระ

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง) เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

* มีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า หรือมีเหตุการณ์สำคัญ หรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ ที่ส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง
* มีการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตรา หรือการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ   
  ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า  
  ที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดเดิม (เว้นแต่การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นผล  
  มาจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ในกรณีดังกล่าวใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง)
* มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือ/และการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าไม่บันทึกเป็นสัญญาเช่า  
  แยกต่างหาก ในกรณีนี้หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่ขึ้นอยู่กับอายุสัญญาเช่าของสัญญาเช่าที่เปลี่ยนแปลงโดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงด้วยอัตราคิดลดที่ปรับปรุง   
  ณ วันที่การเปลี่ยนแปลงสัญญามีผล

กลุ่มบริษัทไม่มีรายการปรับใดๆ ดังกล่าวแสดงระหว่างปี

สินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วย การวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง   
การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใดๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่ม  
มีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใดๆ และต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใดๆ การวัดมูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม   
(ถ้ามี)

เมื่อกลุ่มบริษัทมีประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า ประมาณการดังกล่าวรับรู้และวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น เพื่ออธิบายต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ต้นทุนรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ต้นทุนเหล่านั้นเกิดขึ้นเพื่อผลิตสินค้าคงเหลือ

สินทรัพย์สิทธิการใช้คิดค่าเสื่อมราคาตลอดช่วงเวลาที่ยาวกว่าของอายุสัญญาเช่าและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงหรือราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สะท้อนว่า กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้องจะถูกคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ การคิดค่าเสื่อมราคาเริ่ม ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

สินทรัพย์สิทธิการใช้แยกแสดงบรรทัดในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ

กลุ่มบริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ เพื่อประเมินว่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้อยค่าหรือไม่และบันทึกสำหรับผลขาดทุนจากการด้อยค่าใด ๆ ที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์”

ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราไม่ถูกรวมในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้ การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่มีเหตุการณ์หรือเงื่อนไขการจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้นและรวมอยู่ในบรรทัด “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในกำไรหรือขาดทุน

ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติตาม TFRS 16 อนุญาตให้ผู้เช่าไม่แยกส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่า  
และบันทึกสัญญาเช่าใด ๆ และส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าที่เกี่ยวข้องเป็นข้อตกลงเดียวกัน   
กลุ่มบริษัทใช้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติดังกล่าว

4.18 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้ ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้ เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรกใน  
งบการเงินรวม การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกในงบการเงินรวม ซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษีและผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกิจการที่ควบคุมร่วมกันหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมิน ผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึงการตีความทางกฎหมายภาษีและจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆ อาจจะทำให้กลุ่มบริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิด  
การเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะหักกลบกัน เมื่อเป็นค่าภาษีเงินได้ ที่จะต้องนำส่งให้กับหน่วยจัดเก็บภาษีเดียวกันและบริษัทและบริษัทย่อยมีความตั้งใจที่จะเสียภาษีเงินได้ด้วยยอดสุทธิ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

4.19 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยบุคคลภายนอกในระหว่างปี และกำไรต่อหุ้นปรับลด   
(ถ้ามี) คำนวณจากจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่รวมสมมติฐานว่าหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดได้ถูกแปลงเป็นหุ้นสามัญทั้งหมด

4.20 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคานั้นจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง กลุ่มบริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่าโดยการวัดมูลค่ายุติธรรมและ/หรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมนี้ใช้ตามเกณฑ์ตามที่กล่าว

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับขั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

* ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
* ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
* ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

4.21 การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจหลายประการในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมาณการ และการตั้งข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รวมทั้งการแสดงรายได้ และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมาณการของผู้บริหารได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมาณการนั้น

**5. การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน**

เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2565 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2565 มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 152.00 ล้านบาท โดยเพิ่มจำนวนหุ้นสามัญจำนวน 15,200,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10.00 บาท โดยออกและเสนอขายหุ้นสามัญที่ออกใหม่ให้กับผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท โดยบริษัทได้รับชำระ ค่าหุ้นเพิ่มทุนทั้งหมดแล้ว ดังนี้

* หุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 10,234,904 หุ้น: บริษัทได้รับชำระเป็นเงินสดในราคาหุ้นละ 10.00 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 102.35 ล้านบาท และ
* หุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 4,965,096 หุ้น: บริษัทได้รับชำระเป็นหุ้นสามัญในบริษัท คาเน อินโนเวชั่น จำกัด (“KI”) จำนวน 2,799,998 หุ้น คิดเป็นมูลค่าจำนวน 19.52 ล้านบาท และหุ้นสามัญในบริษัท เวลโนเวชั่นส์ จำกัด (“WELL”) จำนวน 3,499,998 หุ้น คิดเป็นมูลค่าจำนวน 30.13 ล้านบาท ตามลำดับ รวมมูลค่าทั้งสิ้น 49.65 ล้านบาท (ราคาต่อหุ้นของ KI และ WELL คำนวณมาจากมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2565 ของแต่ละบริษัท)

บริษัทได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2565

จากการรับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทด้วยหุ้นสามัญใน KI และ WELL ดังกล่าวข้างต้น เป็นผลให้บริษัทมีอำนาจควบคุมใน KI และ WELL ซึ่งเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท และอยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท สเปเชี่ยสตี้ เนเชอรัล อินโนเวชั่น จำกัด (“SNI”) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของกลุ่มบริษัท โดยบริษัทมีสัดส่วนการถือหุ้นใน KI และ WELL ในอัตราร้อยละ 80 และร้อยละ 70 ตามลำดับ รายการดังกล่าวไม่ได้เป็นผลให้มีการเปลี่ยนแปลงในโครงสร้างการควบคุมของกลุ่มบริษัท SNI ยังคงมีอำนาจ  
การควบคุมใน KI และ WELL โดยการถือหุ้นผ่านบริษัทในสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 49.33 ดังนั้น   
การเปลี่ยนแปลงในโครงสร้างการถือหุ้นดังกล่าวจึงถือเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

ดังนั้น งบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 จึงได้ถูกจัดขึ้นตามเกณฑ์การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยบริษัทรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินของ KI และ WELL ด้วยมูลค่าตามบัญชีของ 2 บริษัทดังกล่าว ณ วันที่มีการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ส่วนต่างระหว่างต้นทุนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันกับส่วนได้เสียของบริษัทตามมูลค่าตามบัญชีของ KI และ WELL ที่ถูกนำมารวมได้แสดงเป็นส่วนต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยแสดงเป็นรายการหนึ่งในส่วนของผู้ถือหุ้น

รายละเอียดต้นทุนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับมา มีรายละเอียดดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด |  | 47,904,457 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น |  | 861,287 |
| สินค้าคงเหลือ |  | 4,041,615 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น |  | 478,803 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |  | 24,264,679 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |  | 15,486 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น |  | (3,104,909) |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น |  | (77,653) |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน |  | (8,905,000) |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน |  | (52,219) |
| **สินทรัพย์สุทธิ** |  | 65,426,546 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม |  |  |
| *(คำนวณด้วยมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิของ KI และ WELL* |  |  |
| *ตามสัดส่วนของผู้ถือหุ้นที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม)* |  | 17,234,862 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นเดิมก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน |  | 48,191,684 |
| ต้นทุนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน |  | 49,650,960 |
| **ส่วนต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน** |  | (1,459,276) |

ส่วนต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันที่เกิดขึ้นจำนวน 1.46 ล้านบาทถูกรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่และแสดงเป็นส่วนต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

การรวมธุรกิจนี้ถือเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน (Business Acquisition of Entities under Common Control) ถือเสมือนว่าบริษัทเป็นบริษัทใหญ่ตั้งแต่ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2564 บริษัทได้จัดทำ  
งบการเงินรวม โดยรวมงบการเงินของ KI และ WELL ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ซึ่งการนำเสนอข้อมูลดังกล่าวจะสะท้อนเนื้อหาทางเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันตลอดระยะเวลาที่เกี่ยวข้องเสมือนว่ากลุ่มบริษัทได้ดำเนินธุรกิจเป็นหน่วยเศรษฐกิจเดียวกันตั้งแต่ก่อนวันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงแม้ว่าความสัมพันธ์ของบริษัทกับบริษัทย่อยจะเกิดในภายหลัง

**6. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุม โดยบริษัท ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัท ที่ทำหน้าที่ถือหุ้น นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังรวมถึงบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัท ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้กำหนดขึ้นโดยใช้ราคาตลาดหรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญาหากไม่มีราคาตลาดรองรับ

ความสัมพันธ์ที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน นอกเหนือจากบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีดังนี้

| **ชื่อบริษัท** | **ลักษณะธุรกิจ** | **ประเทศที่จัดตั้ง/สัญชาติ** | **ลักษณะความสัมพันธ์** |
| --- | --- | --- | --- |
| ผู้บริหารสำคัญ | - | ไทย | บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผนสั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของบริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่) |
| บริษัท สเปเชี่ยลตี้ เนเชอรัล อินโนเวชั่น จำกัด | ถือหุ้นในบริษัทอื่น | ไทย | ผู้ถือหุ้นรายใหญ่และมีกรรมการร่วมกันกับบริษัท |
| ดร. พรรณวิภา กฤษฎาพงษ์ | - | ไทย | ผู้ถือหุ้น |
| ดร. ธีรญา กฤษฎาพงษ์ | - | ไทย | ผู้ถือหุ้น |
| บริษัท วันรัต (หน่ำเซียน) จำกัด | จำหน่ายเคมีภัณฑ์สำหรับเครื่องสำอางอาหารและยา | ไทย | กรรมการร่วมกัน |
| บริษัท เนทูร่า เรมมาดี จำกัด | จำหน่ายเครื่องสำอาง | ไทย | กรรมการร่วมกัน |
| บริษัท ผลิตภัณฑ์ ธรรมชาติ ทะเลภู จำกัด | จำหน่ายผลิตภัณฑ์ที่มีสารจากธรรมชาติ | ไทย | กรรมการร่วมกัน |
| บริษัท เบสเตอร์ เอ็นเทอร์ไพรซ์ จำกัด | การขายส่งสินค้าทางเภสัชภัณฑ์และทางการแพทย์ | ไทย | กรรมการร่วมกัน |
| บริษัท ออล บีอิ้ง จำกัด | ประกอบกิจการค้าเครื่องดื่ม น้ำดื่ม น้ำแร่ น้ำผลไม้ อาหารสด แห้ง สำเร็จรูป และเครื่องบริโภคอื่นๆ | ไทย | กรรมการร่วมกัน |
| บริษัท พรรณวิภา คอนซัลติ้ง จำกัด | ให้บริการวิจัยพัฒนาผลิตภัณฑ์เครื่องสำอาง | ไทย | กรรมการร่วมกัน |
| บริษัท สเปเชี่ยลตี้ ไบโอเทค จำกัด | ผลิตและจำหน่ายสารสกัดจากยีสต์ | ไทย | กรรมการร่วมกัน |
| บริษัท เดอะ สตาร์โดม จำกัด | บริหารจัดการอาคารชุด หมู่บ้านจัดสรร | ไทย | กรรมการร่วมกัน |
| บริษัท สตาร์ สตาร์ส จำกัด | ประกอบกิจการให้เช่าห้องพัก | ไทย | กรรมการร่วมกัน |
| บริษัท แพนดอลลาร์มา จำกัด | รับเป็นที่ปรึกษาธุรกิจทุกประเภท | ไทย | กรรมการร่วมกัน |
| บริษัท เดิร์มสแกน เอเซีย จำกัด | บริการทดสอบผลิตภัณฑ์ที่ใช้กับผิวหนัง | ไทย | กรรมการร่วมกัน |
| บริษัท อายส์โนเวชั่น จำกัด | ประกอบธุรกิจจำหน่ายเคมีภัณฑ์สำหรับเครื่องสำอาง อาหารและยา | ไทย | กรรมการและผู้ถือหุ้นร่วมกัน |
| บริษัท สเปเชียล มิราเคิล จำกัด | จำหน่ายเครื่องสำอาจและผลิตภัณฑ์อาหารเสริม | ไทย | กรรมการและผู้ถือหุ้นร่วมกัน |
| บริษัท พันธุ์ล้านนา จำกัด | การขายปลีกสินค้าอื่นๆ ในร้านค้าทั่วไป | ไทย | กรรมการและผู้ถือหุ้นร่วมกัน |
| บริษัท ล็อกเทรด สเปเชียลตี้ อินโนเวชั่น จำกัด | จำหน่ายเครื่องสำอาง | ไทย | กรรมการและผู้ถือหุ้นร่วมกัน |
| บริษัท กฤษฎา แลบบอราทอรี่ จำกัด | ผลิตน้ำหอมเครื่องสำอางและเครื่องหอม | ไทย | ผู้ถือหุ้นร่วมกัน |
| บริษัท แอล โซล่าร์ 3 จำกัด | ผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า | ไทย | บริษัทร่วมทางอ้อม |

**นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้**

|  |  |
| --- | --- |
| **รายการ** | **นโยบายการกำหนดราคา** |
| ซื้อ/ขายสินค้า | ต้นทุนบวกด้วยส่วนเพิ่ม |
| เงินปันผลรับ | ตามสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล |
| ดอกเบี้ยรับ/จ่าย | อัตราที่ตกลงกันโดยอ้างอิงจากอัตราดอกเบี้ยจากสถาบันการเงิน |
| ซื้อ/ขายสินทรัพย์ | ราคาตามบัญชีบวกด้วยส่วนเพิ่ม |

รายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

6.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **ทุนชำระแล้ว** | |  | **สัดส่วนเงินลงทุนร้อยละ** | |  | **ราคาทุน** | | |
|  | **2565** | **2564** |  | **2565** | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
| บริษัท สเปเชี่ยลตี้ อินโนเวชั่น จำกัด | 140,000,000 | 90,000,000 |  | 99.53 | 99.27 |  | 139,340,000 |  | 89,340,000 |
| บริษัท คาเน อินโนเวชั่น จำกัด | 35,000,000 | 35,000,000 |  | 80.00 | - |  | 19,515,980 |  | - |
| บริษัท เวลโนเวชั่นส์ จำกัด | 50,000,000 | 50,000,000 |  | 70.00 | - |  | 30,134,980 |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  | 188,990,960 |  | 89,340,000 |

6.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม (ถือหุ้นโดยบริษัท สเปเชียลตี้ อินโนเวชั่น จำกัด) ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **ทุนชำระแล้ว** | |  | **สัดส่วนเงินลงทุนร้อยละ** | |  | **วิธีส่วนได้เสีย** | | |  | **วิธีราคาทุน** | | |
|  | **2565** | **2564** |  | **2565** | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **“ยังไม่ได้** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ตรวจสอบ”** |  |  |  |  |
| บริษัท แอล |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| โซล่าร์ 3 จำกัด | 10,000,000 | 10,000,000 |  | 26.00 | 26.00 |  | 3,113,798 |  | 3,014,400 |  | 2,599,970 |  | 2,599,970 |

ข้อมูลทางการเงินโดยรวมของบริษัทร่วมไม่มีสาระสำคัญ

ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | **งบการเงินรวม** | | |
|  |  |  |  |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  |  |  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม |  |  |  |  | 99,397 |  | 98,170 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ไม่มีเงินปันผลรับจากบริษัทร่วม

6.3 ยอดคงเหลือรายการระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้อง ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท** | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้** |  |  |  |  |
|  |  |  | **ตรวจสอบ”** |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้การค้า** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - |  | - |  | 2,093,305 |  | 10,390,824 |
| บริษัทร่วมทางอ้อม | - |  | 23,507 |  | - |  | - |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 9,644,866 |  | 27,574,765 |  | 1,596,483 |  | 3,919,485 |
|  | 9,644,866 |  | 27,598,272 |  | 3,689,788 |  | 14,310,309 |
| **ดอกเบี้ยค้างรับ** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - |  | - |  | - |  | 466,554 |
| บริษัทร่วมทางอ้อม | 16,284 |  | - |  | - |  | - |
|  | 16,284 |  | - |  | - |  | 466,554 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินให้กู้ยืมระยะสั้น** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทร่วมทางอ้อม\* | 312,000 |  | 624,000 |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินให้กู้ยืมระยะยาว** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - |  | - |  | - |  | 50,000,000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เจ้าหนี้การค้า** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - |  | - |  | - |  | 50,023 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่นๆ | 2,166,055 |  | 3,446,174 |  | 189,925 |  | 16,071 |
|  | 2,166,055 |  | 3,446,174 |  | 189,925 |  | 66,094 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อย | - |  | - |  | - |  | 129,770 |
| บริษัทร่วมทางอ้อม | 362,784 |  | 193,008 |  | - |  | - |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่นๆ | 3,152,808 |  | - |  | - |  | - |
| ผู้บริหารสำคัญ | 366,028 |  | 726,127 |  | - |  | 200,000 |
|  | 3,881,620 |  | 919,135 |  | - |  | 329,770 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินกู้ยืมระยะสั้น** |  |  |  |  |  |  |  |
| ผู้บริหารสำคัญ | 20,000,000 |  | 45,088,604 |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **เงินกู้ยืมระยะยาว** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 191,000,000 |  | - |  | - |  | - |

\*ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นบริษัทร่วมทางอ้อม มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.00 ต่อปี

รายละเอียดเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **วันที่ครบ** |  | **อัตราดอกเบี้ยต่อปี** | | |  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **กำหนด** |  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **ร้อยละ** |  | **ร้อยละ** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **“ยังไม่ได้** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ตรวจสอบ”** |  |  |  |  |
| บริษัท สเปเชียลตี้ อินโนเวชั่น จำกัด | 25 ธ.ค. 66 |  | - |  | 1.00 |  | - |  | - |  | - |  | 40,000,000 |
| บริษัท สเปเชียลตี้ อินโนเวชั่น จำกัด | 31 ธ.ค. 67 |  | - |  | 1.00 |  | - |  | - |  | - |  | 10,000,000 |
|  |  |  |  |  |  |  | - |  | - |  | - |  | 50,000,000 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันไม่มีหลักประกัน (2565: ไม่มี)

รายละเอียดเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **วันที่ครบกำหนด** | |  | **อัตราดอกเบี้ยต่อปี** | | |  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  |  | **ร้อยละ** |  | **ร้อยละ** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **“ยังไม่ได้** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ตรวจสอบ”** |  |  |  |  |
| ผู้บริหารสำคัญ | 24 มี.ค. 66 | 17 พ.ค. 65 |  | 2.00 |  | 2.00 |  | 20,000,000 |  | 45,088,604 |  | - |  | - |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ไม่มีหลักประกัน

รายละเอียดเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **วันที่ครบ** |  | **อัตราดอกเบี้ยต่อปี** | | |  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **กำหนด** |  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **ร้อยละ** |  | **ร้อยละ** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **“ยังไม่ได้** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | **ตรวจสอบ”** |  |  |  |  |
| บริษัท สเปเชี่ยลตี้ เนเชอรัล อินโนเวชั่น จำกัด | 4 พ.ค. 67 |  | 2.50 |  | - |  | 191,000,000 |  | - |  | - |  | - |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ไม่มีหลักประกัน (2564: ไม่มี)

6.4 รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ประเภทรายการ/ชื่อบริษัท** | **งบการเงินรวม** | | |  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** | |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้** |  |  | |  |  |
|  |  |  | **ตรวจสอบ”** |  |  | |  |  |
| **รายได้จากการขาย** |  |  |  |  |  | |  |  |
| บริษัทย่อย | - |  | - |  | 9,915,445 | |  | 41,678,720 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 89,845,973 |  | 128,519,829 |  | 39,856,310 | |  | 57,131,695 |
|  | 89,845,973 |  | 128,519,829 |  | 49,771,755 | |  | 98,810,415 |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
| **รายได้จากการให้บริการ** |  |  |  |  |  | |  |  |
| บริษัทย่อย | - |  | - |  | 2,709,380 | |  | 766,865 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 156,390 |  | 674,145 |  | 49,500 | |  | 589,103 |
|  | 156,390 |  | 674,145 |  | 2,758,880 | |  | 1,355,968 |
| **รายได้เงินปันผล** |  |  |  |  |  | |  |  |
| บริษัทย่อย | - |  | - |  | 228,413,941 | |  | - |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
| **ดอกเบี้ยรับ** |  |  |  |  |  | |  |  |
| บริษัทย่อย | - |  | - |  | 345,205 | |  | 458,904 |
| บริษัทร่วมทางอ้อม | 16,284 |  | 31,513 |  | - | |  | - |
|  | 16,284 |  | 31,513 |  | 345,205 | |  | 458,904 |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
| **รายได้อื่น** |  |  |  |  |  | |  |  |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 762,617 |  | - |  | 762,617 | |  | - |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
| **ซื้อ** |  |  |  |  |  | |  |  |
| บริษัทย่อย | - |  | - |  | 397,327 | |  | 198,638 |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 11,598,596 |  | 12,710,705 |  | 1,960,905 | |  | 2,202,660 |
|  | 11,598,596 |  | 12,710,705 |  | 2,358,232 | |  | 2,401,298 |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
| **ค่าใช้จ่ายในการบริหาร** |  |  |  |  |  | |  |  |
| บริษัทย่อย | - |  | - |  | - | |  | 135,780 |
| บริษัทร่วมทางอ้อม | 2,035,240 |  | 1,708,830 |  | - | |  | - |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - |  | 4,347,631 |  | - | |  | 2,289,720 |
|  | 2,035,240 |  | 6,056,461 |  | - | |  | 2,425,500 |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
| **ต้นทุนทางการเงิน** |  |  |  |  |  | |  |  |
| บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 3,989,236 |  | - |  | 836,428 | |  | - |
| ผู้บริหารสำคัญ | 430,215 |  | 987,703 |  | - | |  | - |
|  | 4,419,451 |  | 987,703 |  | 836,428 | |  | - |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
| **ค่าตอบแทนผู้บริหาร** |  |  |  |  |  | |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 21,893,607 |  | 13,896,649 |  | 7,164,140 | |  | 6,081,098 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 2,353,484 |  | 1,531,300 |  | 960,259 | |  | 602,591 |
| ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น | 47,702 |  | 47,974 |  | - | |  | 13,373 |
|  | 24,294,793 |  | 15,475,923 |  | 8,124,399 | |  | 6,697,062 |

**7. ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด**

7.1 รายการที่ไม่เกี่ยวข้องกับเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและ |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม | 2,917,481 |  | 4,724,405 |  | 254,936 |  | 198,817 |
| บวก ซื้อระหว่างงวด | 24,520,761 |  | 30,023,848 |  | 17,188,520 |  | 18,765,209 |
| หัก เงินสดจ่ายระหว่างงวด | (20,482,582) |  | (31,830,772) |  | (12,513,242) |  | (18,709,090) |
| เจ้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและ |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 6,955,660 |  | 2,917,481 |  | 4,930,214 |  | 254,936 |

7.2 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน มีดังนี้

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **กระแสเงินสด** |  | **การเปลี่ยนแปลง** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **จากกิจกรรม** |  | **ที่ไม่ใช่เงินสด** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  | **จัดหาเงิน** |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2565** |  | **สุทธิ** |  |  |  | **2565** |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | 45,088,604 |  | (25,088,604) |  | - |  | 20,000,000 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน (รวมส่วน |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) | 32,291,992 |  | (18,225,560) |  | - |  | 14,066,432 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | - |  | 191,000,000 |  | - |  | 191,000,000 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า (รวมส่วนที่จะถึงกำหนด |  |  |  |  |  |  |  |
| ชำระภายในหนึ่งปี) | 2,443,130 |  | (2,263,172) |  | 5,970,350 |  | 6,150,308 |

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **กระแสเงินสด** |  | **การเปลี่ยนแปลง** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **จากกิจกรรม** |  | **ที่ไม่ใช่เงินสด** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  | **จัดหาเงิน** |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2565** |  | **สุทธิ** |  |  |  | **2565** |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน (รวมส่วน |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) | 4,474,833 |  | (3,098,833) |  | - |  | 1,376,000 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า (รวมส่วนที่จะถึงกำหนด |  |  |  |  |  |  |  |
| ชำระภายในหนึ่งปี) | - |  | (781,247) |  | 5,202,500 |  | 4,421,253 |

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **กระแสเงินสด** |  | **การเปลี่ยนแปลง** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **จากกิจกรรม** |  | **ที่ไม่ใช่เงินสด** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  | **จัดหาเงิน** |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  | **สุทธิ** |  |  |  | **2564** |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | 28,093,369 |  | 16,995,235 |  | - |  | 45,088,604 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน (รวมส่วน |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) | 53,501,018 |  | (21,209,026) |  | - |  | 32,291,992 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า (รวมส่วนที่จะถึงกำหนด |  |  |  |  |  |  |  |
| ชำระภายในหนึ่งปี) | 3,669,901 |  | (1,964,715) |  | 737,944 |  | 2,443,130 |

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **กระแสเงินสด** |  | **การเปลี่ยนแปลง** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **จากกิจกรรม** |  | **ที่ไม่ใช่เงินสด** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  | **จัดหาเงิน** |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  | **สุทธิ** |  |  |  | **2564** |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน (รวมส่วน |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) | 9,877,000 |  | (5,402,167) |  | - |  | 4,474,833 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า (รวมส่วนที่จะถึงกำหนด |  |  |  |  |  |  |  |
| ชำระภายในหนึ่งปี) | 87,248 |  | (87,248) |  | - |  | - |

**8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  |  |
| เงินสดในมือ | 101,541 |  | 90,749 |  | 21,541 |  | 40,749 |
| เงินฝากกระแสรายวัน | 14,231,161 |  | 4,087,145 |  | 14,189,506 |  | 4,029,352 |
| เงินฝากออมทรัพย์ | 201,306,293 |  | 159,638,115 |  | 56,862,612 |  | 34,458,898 |
|  | 215,638,995 |  | 163,816,009 |  | 71,073,659 |  | 38,528,999 |

**9. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น**

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  | **“ปรับปรุงใหม่”** |
| ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น | 51,640,125 |  | 76,201,451 |  | 9,618,817 |  | 10,311,992 |
| ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 9,644,866 |  | 27,598,272 |  | 3,689,788 |  | 14,310,309 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต | (10,144,415) |  | (22,579,332) |  | (2,429,950) |  | (3,467,026) |
| รวมลูกหนี้การค้า | 51,140,576 |  | 81,220,391 |  | 10,878,655 |  | 21,155,275 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น | 520 |  | 44,053 |  | - |  | 33,305 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 1,392,911 |  | 1,372,485 |  | 836,560 |  | 473,949 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อสินค้า | 2,748,933 |  | 3,892,551 |  | 387,575 |  | 1,103,016 |
| ดอกเบี้ยค้างรับ | 432,893 |  | 1,026,605 |  | - |  | 467,159 |
|  | 55,715,833 |  | 87,556,085 |  | 12,102,790 |  | 23,232,704 |

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม แยกตามอายุหนี้ได้ดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** | |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  | **“ปรับปรุงใหม่”** | |
| **บริษัทอื่น** |  |  |  |  |  |  |  | |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 24,398,384 |  | 31,810,217 |  | 6,149,508 |  | 5,742,707 | |
| เกินกำหนดชำระ: |  |  |  |  |  |  |  | |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 10,634,314 |  | 29,696,877 |  | 1,248,642 |  | 2,484,939 | |
| ระหว่าง 3 เดือนถึง 6 เดือน | 11,072,870 |  | 6,170,485 |  | 246,100 |  | 77,104 | |
| ระหว่าง 6 เดือนถึง 12 เดือน | 2,684,615 |  | 5,129,982 |  | - |  | 235,400 | |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 2,849,942 |  | 3,393,890 |  | 1,974,567 |  | 1,771,842 | |
|  | 51,640,125 |  | 76,201,451 |  | 9,618,817 |  | 10,311,992 | |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต | (9,939,272) |  | (20,689,371) |  | (2,392,352) |  | (3,116,359) | |
|  | 41,700,853 |  | 55,512,080 |  | 7,226,465 |  | 7,195,633 | |
|  |  |  |  |  |  |  |  | |

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** | |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  | **“ปรับปรุงใหม่”** | |
| **บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน** |  |  |  |  |  |  |  | |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 5,935,778 |  | 21,538,793 |  | 3,276,682 |  | 6,908,173 | |
| เกินกำหนดชำระ: |  |  |  |  |  |  |  | |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 3,709,088 |  | 5,893,753 |  | 413,106 |  | 7,402,136 | |
| ระหว่าง 3 เดือนถึง 6 เดือน | - |  | 164,514 |  | - |  | - | |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | - |  | 1,212 |  | - |  | - | |
|  | 9,644,866 |  | 27,598,272 |  | 3,689,788 |  | 14,310,309 | |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต | (205,143) |  | (1,889,961) |  | (37,598) |  | (350,667) | |
|  | 9,439,723 |  | 25,708,311 |  | 3,652,190 |  | 13,959,642 | |
|  | 51,140,576 |  | 81,220,391 |  | 10,878,655 |  | 21,155,275 | |

รอบเก็บเงินโดยเฉลี่ยของการขายสินค้าคือ 30-60 วันโดยไม่เรียกเก็บดอกเบี้ยจากลูกหนี้สำหรับยอดคงค้าง กลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้าด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุน  
ด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับลูกหนี้การค้าประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของลูกหนี้ และการวิเคราะห์ฐานะการเงินของลูกหนี้ในปัจจุบัน บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ค่าเผื่อ  
ผลขาดทุนในอัตราร้อยละ 100 สำหรับลูกหนี้ทุกรายการที่ค้างชำระเกินกว่า 210 วันและ 120 วันตามลำดับ เนื่องจากประสบการณ์ในอดีตได้บ่งชี้ว่าลูกหนี้เหล่านี้จะไม่สามารถเรียกชำระได้

**10. สินค้าคงเหลือ**

สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  |  |
| สินค้าสำเร็จรูป | 30,333,221 |  | 89,502,570 |  | 22,012,441 |  | 19,312,115 |
| งานระหว่างทำ | 37,616,554 |  | 39,601,652 |  | 22,254,553 |  | 23,178,370 |
| วัตถุดิบ | 52,769,538 |  | 65,232,249 |  | 9,547,982 |  | 17,648,478 |
| บรรจุภัณฑ์ | 17,849,096 |  | 17,523,169 |  | 238,445 |  | 384,899 |
| หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ | (10,578,495) |  | (27,280,733) |  | (1,756,325) |  | (3,313,036) |
|  | 127,989,914 |  | 184,578,907 |  | 52,297,096 |  | 57,210,826 |

ต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและได้รวมในบัญชีต้นทุนขาย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  |  |
| ต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย |  |  |  |  |  |  |  |
| และได้รวมในบัญชีต้นทุนขาย |  |  |  |  |  |  |  |
| - ต้นทุนขาย | 343,934,138 |  | 393,061,861 |  | 80,931,413 |  | 112,250,779 |
| - บันทึก (กลับรายการ) ค่าเผื่อการลดมูลค่า |  |  |  |  |  |  |  |
| สินค้าคงเหลือ | (16,702,238) |  | 22,660,230 |  | (1,556,711) |  | 1,972,553 |
|  | 327,231,900 |  | 415,722,091 |  | 79,374,702 |  | 114,223,332 |

**11. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น**

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (ดูหมายเหตุข้อ 30) |  |  |  |
| เงินฝากประจำ 12 เดือน | 15,022,725 |  | 1,200,000 |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (ดูหมายเหตุข้อ 30) |  |  |  |
| กองทุนรวม | 4,010,160 |  | - |
|  | 19,032,885 |  | 1,200,000 |

**12. เงินฝากประจำที่ใช้เป็นหลักประกัน**

เงินฝากประจำที่ใช้เป็นหลักประกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **อัตราดอกเบี้ยต่อปี** | | |  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  | **ร้อยละ** |  | **ร้อยละ** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |  | **บาท** |
|  |  |  |  |  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  |  |
| เงินฝากประจำที่มีภาระค้ำประกัน | - |  | 0.15 - 0.22 |  | - |  | 14,011,562 |  | - |  | 211,562 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทได้นำเงินฝากประจำไปค้ำประกันการชำระสินค้าและบริการผ่านบัตรเครดิตออนไลน์ (K-Payment Gateway) และบริษัทย่อยแห่งหนี่งได้นำเงินฝากประจำไปเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง (ดูหมายเหตุข้อ 18) (2565: ไม่มี)

**13. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์**

รายการเคลื่อนไหวของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ มีดังนี้

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย : บาท** | | | | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **(ออก)\*** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2565** |  |  |  |  |  |  |  | **2565** |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 87,848,125 |  | - |  | - |  | - |  | 87,848,125 |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 171,793,718 |  | 5,119,684 |  | - |  | - |  | 176,913,402 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน | 138,885,458 |  | 5,060,732 |  | (1,335,909) |  | 4,150,000 |  | 146,760,281 |
| เครื่องมือและเครื่องใช้โรงงาน | 18,096,741 |  | 1,293,403 |  | (665,707) |  | - |  | 18,724,437 |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | 29,470,826 |  | 3,812,053 |  | (2,170,533) |  | - |  | 31,112,346 |
| ยานพาหนะ | 7,247,006 |  | 833,720 |  | (14,501) |  | - |  | 8,066,225 |
| รวมราคาทุน | 453,341,874 |  | 16,119,592 |  | (4,186,650) |  | 4,150,000 |  | 469,424,816 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | (72,705,682) |  | (8,611,922) |  | - |  | - |  | (81,317,604) |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน | (70,414,455) |  | (11,107,725) |  | 1,335,749 |  | (3,032,094) |  | (83,218,525) |
| เครื่องมือและเครื่องใช้โรงงาน | (13,384,033) |  | (1,341,569) |  | 662,636 |  | - |  | (14,062,966) |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | (21,679,144) |  | (2,571,771) |  | 2,136,225 |  | - |  | (22,114,690) |
| ยานพาหนะ | (2,359,983) |  | (815,518) |  | 14,495 |  | - |  | (3,161,006) |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | (180,543,297) |  | (24,448,505) |  | 4,149,105 |  | (3,032,094) |  | (203,874,791) |
|  | 272,798,577 |  |  |  |  |  |  |  | 265,550,025 |

\*ระหว่างปี 2565 กลุ่มบริษัทโอนเครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงานซึ่งมีราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมจำนวน 4.15 ล้านบาท และ 3.03 ล้านบาท ตามลำดับ มาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย : บาท** | | | | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **(ออก)\*** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  |  |  | **2564** |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | | | | | | | |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 87,848,125 |  | - |  | - |  | - |  | 87,848,125 |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 163,512,585 |  | 7,061,610 |  | (170,477) |  | 1,390,000 |  | 171,793,718 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน | 131,895,324 |  | 4,392,484 |  | (2,101,270) |  | 4,698,920 |  | 138,885,458 |
| เครื่องมือและเครื่องใช้โรงงาน | 19,700,685 |  | 3,329,588 |  | (4,991,222) |  | 57,690 |  | 18,096,741 |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | 28,775,499 |  | 5,959,659 |  | (6,772,665) |  | 1,508,333 |  | 29,470,826 |
| ยานพาหนะ | 3,902,263 |  | 2,877,551 |  | (51,500) |  | 518,692 |  | 7,247,006 |
| รวมราคาทุน | 435,634,481 |  | 23,620,892 |  | (14,087,134) |  | 8,173,635 |  | 453,341,874 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | (64,539,056) |  | (8,337,102) |  | 170,476 |  | - |  | (72,705,682) |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน | (59,214,888) |  | (10,299,669) |  | 2,101,269 |  | (3,001,167) |  | (70,414,455) |
| เครื่องมือและเครื่องใช้โรงงาน | (16,885,970) |  | (1,488,401) |  | 4,990,338 |  | - |  | (13,384,033) |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | (26,616,810) |  | (1,821,112) |  | 6,758,778 |  | - |  | (21,679,144) |
| ยานพาหนะ | (1,842,545) |  | (325,510) |  | 29,985 |  | (221,913) |  | (2,359,983) |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | (169,099,269) |  | (22,271,794) |  | 14,050,846 |  | (3,223,080) |  | (180,543,297) |
| สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง | 621,830 |  | 2,334,193 |  | - |  | (2,956,023) |  | - |
|  | 267,157,042 |  |  |  |  |  |  |  | 272,798,577 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2565 |  |  |  |  |  |  | **บาท** |  | 24,448,505 |
| 2564 |  |  |  |  |  |  | **บาท** |  | 22,271,794 |

\*ระหว่างปี 2564 กลุ่มบริษัทโอนเครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงานและยานพาหนะซึ่งมีราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมจำนวน 5.22 ล้านบาท และ 3.22 ล้านบาท ตามลำดับ มาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย : บาท** | | | | | | | | |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **(ออก)** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2565** |  |  |  |  |  |  |  | **2565** |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 8,408,125 |  | - |  | - |  | - |  | 8,408,125 |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 35,479,230 |  | 4,551,120 |  | - |  | - |  | 40,030,350 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน | 61,424,778 |  | 2,020,000 |  | - |  | - |  | 63,444,778 |
| เครื่องมือและเครื่องใช้โรงงาน | 15,627,890 |  | 1,106,935 |  | (321,847) |  | - |  | 16,412,978 |
| เครื่องตกแต่งติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | 9,435,495 |  | 1,697,009 |  | (793,011) |  | - |  | 10,339,493 |
| ยานพาหนะ | 4,051,154 |  | 830,000 |  | (2,200) |  | - |  | 4,878,954 |
| รวมราคาทุน | 134,426,672 |  | 10,205,064 |  | (1,117,058) |  | - |  | 143,514,678 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | (24,524,284) |  | (1,939,573) |  | - |  | - |  | (26,463,857) |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน | (36,823,842) |  | (3,954,685) |  | - |  | - |  | (40,778,527) |
| เครื่องมือและเครื่องใช้โรงงาน | (11,591,997) |  | (1,091,783) |  | 321,826 |  | - |  | (12,361,954) |
| เครื่องตกแต่งติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | (4,676,301) |  | (1,374,422) |  | 775,888 |  | - |  | (5,274,835) |
| ยานพาหนะ | (1,639,724) |  | (126,336) |  | 2,199 |  | - |  | (1,763,861) |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | (79,256,148) |  | (8,486,799) |  | 1,099,913 |  | - |  | (86,643,034) |
|  | 55,170,524 |  |  |  |  |  |  |  | 56,871,644 |

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย : บาท** | | | | | | | | |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **โอนเข้า/** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **(ออก)\*** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  |  |  | **2564** |
|  | **“ปรับปรุงใหม่”** | | | | | | | | |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่ดิน | 8,408,125 |  | - |  | - |  | - |  | 8,408,125 |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | 27,333,097 |  | 6,926,610 |  | (170,477) |  | 1,390,000 |  | 35,479,230 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน | 63,526,048 |  | - |  | (2,101,270) |  | - |  | 61,424,778 |
| เครื่องมือและเครื่องใช้โรงงาน | 17,567,740 |  | 2,993,682 |  | (4,991,222) |  | 57,690 |  | 15,627,890 |
| เครื่องตกแต่งติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | 10,747,436 |  | 3,442,391 |  | (6,262,665) |  | 1,508,333 |  | 9,435,495 |
| ยานพาหนะ | 3,549,962 |  | 34,000 |  | (51,500) |  | 518,692 |  | 4,051,154 |
| รวมราคาทุน | 131,132,408 |  | 13,396,683 |  | (13,577,134) |  | 3,474,715 |  | 134,426,672 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร | (23,008,331) |  | (1,686,429) |  | 170,476 |  | - |  | (24,524,284) |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน | (35,304,827) |  | (3,620,284) |  | 2,101,269 |  | - |  | (36,823,842) |
| เครื่องมือและเครื่องใช้โรงงาน | (15,340,654) |  | (1,241,680) |  | 4,990,337 |  | - |  | (11,591,997) |
| เครื่องตกแต่งติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | (9,970,301) |  | (954,781) |  | 6,248,781 |  | - |  | (4,676,301) |
| ยานพาหนะ | (1,367,715) |  | (80,081) |  | 29,984 |  | (221,912) |  | (1,639,724) |
| รวมค่าเสื่อมราคาสะสม | (84,991,828) |  | (7,583,255) |  | 13,540,847 |  | (221,912) |  | (79,256,148) |
| สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง | 621,830 |  | 2,334,193 |  | - |  | (2,956,023) |  | - |
|  | 46,762,410 |  |  |  |  |  |  |  | 55,170,524 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2565 |  |  |  |  |  |  | **บาท** |  | 8,486,799 |
| 2564 |  |  |  |  |  |  | **บาท** |  | 7,583,255 |

\*ระหว่างปี 2564 บริษัทโอนยานพาหนะซึ่งมีราคาทุนและค่าเสื่อมราคาสะสมจำนวน 0.52 ล้านบาท และ 0.22 ล้านบาท ตามลำดับ มาจากสินทรัพย์  
สิทธิการใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบนดินที่มูลค่าสุทธิตามบัญชี จำนวน 178.99 ล้านบาท และ 182.41 ล้านบาท ตามลำดับ ไปค้ำประกันวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินที่มีหลักประกัน (ดูหมายเหตุข้อ 18) และวงเงินหนังสือค้ำประกัน (ดูหมายเหตุข้อ 31)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทได้นำเครื่องจักรบางส่วนซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี จำนวน 45.02 ล้านบาท และ 52.49 ล้านบาท ตามลำดับ ไปค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน   
(ดูหมายเหตุข้อ 18) และวงเงินหนังสือค้ำประกัน (ดูหมายเหตุข้อ 31)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 100.63   
ล้านบาท และ 76.22 ล้านบาท ตามลำดับ และบริษัทมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 68.46 ล้านบาท และ 42.74 ล้านบาท ตามลำดับ

**14. สินทรัพย์สิทธิการใช้**

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์สิทธิการใช้ มีดังนี้

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **โอนไปที่ดิน** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  | **อาคารและ** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  | **อุปกรณ์** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2565** |  |  |  |  |  | **2565** |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |
| เครื่องจักร | 4,150,000 |  | - |  | (4,150,000) |  | - |
| ยานพาหนะ | 4,631,692 |  | 7,324,813 |  | - |  | 11,956,505 |
| รวมราคาทุน | 8,781,692 |  | 7,324,813 |  | (4,150,000) |  | 11,956,505 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าตัดจำหน่ายสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |
| เครื่องจักร | (2,032,760) |  | (999,334) |  | 3,032,094 |  | - |
| ยานพาหนะ | (1,264,033) |  | (912,284) |  | - |  | (2,176,317) |
| รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม | (3,296,793) |  | (1,911,618) |  | 3,032,094 |  | (2,176,317) |
|  | 5,484,899 |  |  |  |  |  | 9,780,188 |

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **โอนไปที่ดิน** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  | **อาคารและ** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  | **อุปกรณ์** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  | **2564** |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | | | | | |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |
| เครื่องจักร | 8,848,920 |  | - |  | (4,698,920) |  | 4,150,000 |
| ยานพาหนะ | 4,227,954 |  | 922,430 |  | (518,692) |  | 4,631,692 |
| รวมราคาทุน | 13,076,874 |  | 922,430 |  | (5,217,612) |  | 8,781,692 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าตัดจำหน่ายสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |
| เครื่องจักร | (4,240,946) |  | (792,981) |  | 3,001,167 |  | (2,032,760) |
| ยานพาหนะ | (1,113,965) |  | (371,981) |  | 221,913 |  | (1,264,033) |
| รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม | (5,354,911) |  | (1,164,962) |  | 3,223,080 |  | (3,296,793) |
|  | 7,721,963 |  |  |  |  |  | 5,484,899 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** | |  |  |  |  |  |  |
| 2565 |  |  |  |  | **บาท** |  | 1,911,618 |
| 2564 |  |  |  |  | **บาท** |  | 1,164,962 |

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **โอนไปที่ดิน** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  | **อาคารและ** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  | **อุปกรณ์** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2565** |  |  |  |  |  | **2565** |
| **ยานพาหนะ** |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | - |  | 6,365,000 |  | - |  | 6,365,000 |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม | - |  | (566,398) |  | - |  | (566,398) |
|  | - |  |  |  |  |  | 5,798,602 |

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **โอนไปที่ดิน** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  | **อาคารและ** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  | **อุปกรณ์** |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  | **2564** |
|  | **“ปรับปรุงใหม่”** | | | | | | |
| **ยานพาหนะ** |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 518,692 |  | - |  | (518,692) |  | - |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (175,990) |  | (45,922) |  | 221,912 |  | - |
|  | 342,702 |  |  |  |  |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2565 |  |  |  |  | **บาท** |  | 566,398 |
| 2564 |  |  |  |  | **บาท** |  | 45,922 |

กลุ่มบริษัทและบริษัทเช่าเครื่องจักรและยานพาหนะ ซึ่งมีอายุสัญญาเช่าเฉลี่ยเท่ากับ 4-5 ปี

การวิเคราะห์การครบกำหนดของหนี้สินตามสัญญาเช่าแสดงไว้ในหมายเหตุข้อ 19

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  |  |
| **จำนวนเงินที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน** |  |  |  |  |  |  |  |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้ | 1,911,618 |  | 1,164,962 |  | 566,398 |  | 45,922 |
| ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินตามสัญญาเช่า | 260,358 |  | 158,878 |  | 167,138 |  | 1,911 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กระแสเงินสดจ่ายสำหรับสัญญาเช่าของกลุ่มบริษัทเท่ากับ 2.52 ล้านบาท และ 2.00 ล้านบาท ตามลำดับ และกระแสเงินสดจ่ายสำหรับสัญญาเช่าของบริษัทเท่ากับ 0.95 ล้านบาท และ 0.09 ล้านบาท ตามลำดับ

**15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน มีดังนี้

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2565** |  |  |  |  |  | **2565** |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 3,693,400 |  | 457,900 |  | - |  | 4,151,300 |
| งานวิจัยและพัฒนา | 1,488,500 |  | - |  | (1,488,500) |  | - |
| รวมราคาทุน | 5,181,900 |  | 457,900 |  | (1,488,500) |  | 4,151,300 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าตัดจำหน่ายสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | (3,417,056) |  | (153,747) |  | - |  | (3,570,803) |
| งานวิจัยและพัฒนา | (163,034) |  | - |  | 163,034 |  | - |
| รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม | (3,580,090) |  | (153,747) |  | 163,034 |  | (3,570,803) |
| โปรแกรมระหว่างพัฒนา | 3,034,333 |  | 618,456 |  | - |  | 3,652,789 |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า | (1,325,466) |  | - |  | 1,325,466 |  | - |
|  | 3,310,677 |  |  |  |  |  | 4,233,286 |

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  | **2564** |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | | | | | |
| **ราคาทุน** |  |  |  |  |  |  |  |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 3,581,400 |  | 112,000 |  | - |  | 3,693,400 |
| งานวิจัยและพัฒนา | 1,488,500 |  | - |  | - |  | 1,488,500 |
| รวมราคาทุน | 5,069,900 |  | 112,000 |  | - |  | 5,181,900 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าตัดจำหน่ายสะสม** |  |  |  |  |  |  |  |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | (3,161,481) |  | (255,575) |  | - |  | (3,417,056) |
| งานวิจัยและพัฒนา | (163,034) |  | - |  | - |  | (163,034) |
| รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม | (3,324,515) |  | (255,575) |  | - |  | (3,580,090) |
| โปรแกรมระหว่างพัฒนา | - |  | 3,034,333 |  | - |  | 3,034,333 |
| หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า | (1,325,466) |  | - |  | - |  | (1,325,466) |
|  | 419,919 |  |  |  |  |  | 3,310,677 |
| **ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2565 |  |  |  |  | **บาท** |  | 153,747 |
| 2564 |  |  |  |  | **บาท** |  | 255,575 |

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2565** |  |  |  |  |  | **2565** |
| **โปรแกรมคอมพิวเตอร์** |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 698,800 |  | - |  | - |  | 698,800 |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (637,710) |  | (34,419) |  | - |  | (672,129) |
|  | 61,090 |  |  |  |  |  | 26,671 |
| โปรแกรมระหว่างพัฒนา | 3,034,333 |  | 618,456 |  | - |  | 3,652,789 |
|  | 3,095,423 |  |  |  |  |  | 3,679,460 |

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **เพิ่มขึ้น** |  | **ลดลง** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  |  |  |  |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  | **2564** |
| **โปรแกรมคอมพิวเตอร์** |  |  |  |  |  |  |  |
| ราคาทุน | 698,800 |  | - |  | - |  | 698,800 |
| ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (557,457) |  | (80,253) |  | - |  | (637,710) |
|  | 141,343 |  |  |  |  |  | 61,090 |
| โปรแกรมระหว่างพัฒนา | - |  | 3,034,333 |  | - |  | 3,034,333 |
|  | 141,343 |  |  |  |  |  | 3,095,423 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |
| 2565 |  |  |  |  | **บาท** |  | 34,419 |
| 2564 |  |  |  |  | **บาท** |  | 80,253 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 3.34 ล้านบาท และ 3.02 ล้านบาท ตามลำดับ และบริษัทมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 0.64   
ล้านบาท และ 0.32 ล้านบาท ตามลำดับ

**16. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้**

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  | **“ปรับปรุงใหม่”** |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 6,126,530 |  | 11,982,471 |  | 1,415,843 |  | 1,790,669 |

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีดังนี้

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **หรือขาดทุน** |  | **เบ็ดเสร็จอื่น** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2565** |  |  |  |  |  | **2565** |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต | 4,407,695 |  | (2,454,626) |  | - |  | 1,953,069 |
| ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 5,346,095 |  | (3,352,333) |  | - |  | 1,993,762 |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของงานวิจัยและพัฒนา | 265,093 |  | (265,093) |  | - |  | - |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 1,963,588 |  | 320,558 |  | (104,447) |  | 2,179,699 |
|  | 11,982,471 |  | (5,751,494) |  | (104,447) |  | 6,126,530 |

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **หรือขาดทุน** |  | **เบ็ดเสร็จอื่น** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2565** |  |  |  |  |  | **2565** |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต | 585,234 |  | (175,059) |  | - |  | 410,175 |
| ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 559,241 |  | (262,773) |  | - |  | 296,468 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 646,194 |  | 77,000 |  | (13,994) |  | 709,200 |
|  | 1,790,669 |  | (360,832) |  | (13,994) |  | 1,415,843 |

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564**

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **หรือขาดทุน** |  | **เบ็ดเสร็จอื่น** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  | **2564** |
|  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | | | | | |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต | 1,756,466 |  | 2,651,229 |  | - |  | 4,407,695 |
| ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 814,583 |  | 4,531,512 |  | - |  | 5,346,095 |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของงานวิจัยและพัฒนา | 265,093 |  | - |  | - |  | 265,093 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 1,650,921 |  | 499,658 |  | (186,991) |  | 1,963,588 |
|  | 4,487,063 |  | 7,682,399 |  | (186,991) |  | 11,982,471 |

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | | | |
|  | **ยอดคงเหลือ** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **รับรู้เป็นกำไร** |  | **ยอดคงเหลือ** |
|  | **ณ วันที่** |  | **หรือขาดทุน** |  | **เบ็ดเสร็จอื่น** |  | **ณ วันที่** |
|  | **1 มกราคม** |  |  |  |  |  | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** |  |  |  |  |  | **2564** |
|  | **“ปรับปรุงใหม่”** | | | | | | |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต | 479,586 |  | 105,648 |  | - |  | 585,234 |
| ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 158,579 |  | 400,662 |  | - |  | 559,241 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 465,783 |  | 258,588 |  | (78,177) |  | 646,194 |
|  | 1,103,948 |  | 764,898 |  | (78,177) |  | 1,790,669 |

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  | **“ปรับปรุงใหม่”** |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน | 13,406,441 |  | 46,918,688 |  | 4,406,620 |  | 10,291,853 |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราว | 5,751,494 |  | (7,682,399) |  | 360,832 |  | (764,898) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงบกำไรขาดทุน | 19,157,935 |  | 39,236,289 |  | 4,767,452 |  | 9,526,955 |

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม สามารถกระทบยอดกับกำไรทางบัญชีได้ดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  | **“ปรับปรุงใหม่”** |
| กำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ - ส่วนที่ได้รับ |  |  |  |  |  |  |  |
| การส่งเสริม (ยกเว้นภาษีร้อยละ 100) | 6,321,081 |  | 12,376,331 |  | 6,321,082 |  | 12,376,331 |
| กำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ - ส่วนที่ไม่ได้รับ |  |  |  |  |  |  |  |
| ยกเว้นภาษีเงินได้ | 80,835,302 |  | 193,850,365 |  | 249,764,177 |  | 51,676,487 |
| รวมกำไรทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 87,156,383 |  | 206,226,696 |  | 256,085,259 |  | 64,052,818 |
| อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล | ร้อยละ 20 |  | ร้อยละ 20 |  | ร้อยละ 20 |  | ร้อยละ 20 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ตามอัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 | 16,167,060 |  | 38,770,073 |  | 49,952,835 |  | 10,335,297 |
| รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ | - |  | - |  | (45,682,488) |  | - |
| ผลกระทบทางภาษีสำหรับค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถ |  |  |  |  |  |  |  |
| หักเป็นค่าใช้จ่าย (ผลประโยชน์) ในทางภาษี | 2,990,875 |  | 466,216 |  | 497,105 |  | (808,342) |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 19,157,935 |  | 39,236,289 |  | 4,767,452 |  | 9,526,955 |
| อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริง | ร้อยละ 22 |  | ร้อยละ 19 |  | ร้อยละ 2 |  | ร้อยละ 15 |

**17. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น**

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
|  | **2565** |  | **2564** | |  | | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | |  | |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้า - บริษัทอื่น | 13,642,871 |  | 21,146,220 | |  | | 891,434 |  | 4,408,408 |
| เจ้าหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | 2,166,055 |  | 3,446,174 | |  | | 189,925 |  | 66,094 |
| เจ้าหนี้อื่น - บริษัทอื่น | 2,961,975 |  | 2,362,891 | |  | | 1,267,913 |  | 946,601 |
| โบนัสค้างจ่าย | 6,878,000 |  | 8,909,500 | |  | | 2,720,000 |  | 3,991,500 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 8,018,931 |  | 5,447,449 | |  | | 3,240,830 |  | 1,210,016 |
| ดอกเบี้ยค้างจ่าย | 3,518,836 |  | 526,127 | |  | | - |  | 329,770 |
| รายได้รับล่วงหน้า | 4,637,121 |  | 5,782,655 | |  | | 66,986 |  | 43,282 |
|  | 41,823,789 |  | 47,621,016 | |  | | 8,377,088 |  | 10,995,671 |

**18. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน**

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  |  |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 14,066,432 |  | 32,291,992 |  | 1,376,000 |  | 4,474,833 |
| หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (5,737,656) |  | (16,708,690) |  | (1,008,000) |  | (3,098,833) |
|  | 8,328,776 |  | 15,583,302 |  | 368,000 |  | 1,376,000 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินจำนวน 14.07 ล้านบาท   
มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.00 - 4.50 ต่อปี ซึ่งค้ำประกันโดยเครื่องจักรบางส่วนของกลุ่มบริษัท (ดูหมายเหตุข้อ 13) และกรรมการของกลุ่มบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินจำนวน 32.29 ล้านบาท   
มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.00 - 4.50 ต่อปี เงินกู้ยืมดังกล่าวจำนวน 8.76 ล้านบาท ค้ำประกันโดยเงินฝากประจำของกลุ่มบริษัท (ดูหมายเหตุข้อ 12) และจำนวน 23.53 ล้านบาท ค้ำประกันโดยเครื่องจักรบางส่วนของกลุ่มบริษัท (ดูหมายเหตุข้อ 13) และกรรมการของกลุ่มบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินจำนวน 1.38 ล้านบาทและ 4.47 ล้านบาท ตามลำดับ มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.50 ต่อปี ซึ่งค้ำประกันโดยเครื่องจักรบางส่วนของบริษัท (ดูหมายเหตุข้อ 13) และกรรมการบริษัท

**19. หนี้สินตามสัญญาเช่า**

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีรายละเอียดดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** | |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  |  | |
| **การวิเคราะห์ตามการครบกำหนด** |  |  |  |  |  |  |  | |
| ปีที่ 1 | 2,404,292 |  | 1,531,382 |  | 1,547,080 |  | - | |
| ปีที่ 2 | 1,391,659 |  | 682,147 |  | 1,049,076 |  | - | |
| ปีที่ 3 | 1,391,518 |  | 167,518 |  | 1,049,076 |  | - | |
| ปีที่ 4 | 1,252,061 |  | 167,518 |  | 1,049,076 |  | - | |
| ปีที่ 5 | 480,992 |  | 27,919 |  | 349,692 |  | - | |
|  | 6,920,522 |  | 2,576,484 |  | 5,044,000 |  | - | |
| หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี | (770,214) |  | (133,354) |  | (622,747) |  | - | |
|  | 6,150,308 |  | 2,443,130 |  | 4,421,253 |  | - | |
| หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (2,029,286) |  | (1,459,693) |  | (1,303,074) |  | - | |
|  | 4,121,022 |  | 983,437 |  | 3,118,179 |  | - | |

กลุ่มบริษัทและบริษัทไม่มีความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่มีนัยสำคัญเกี่ยวกับหนี้สินตามสัญญาเช่า หนี้สินตามสัญญาเช่าได้รับการติดตามโดยแผนกบริหารเงินของกลุ่มบริษัท

**20. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน**

ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** | |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  | **“ปรับปรุงใหม่”** | |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 10,298,957 |  | 9,085,486 |  | 3,756,662 |  | 3,330,928 | |
| ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น | 1,475,529 |  | 1,347,145 |  | 444,760 |  | 497,240 | |
|  | 11,774,486 |  | 10,432,631 |  | 4,201,422 |  | 3,828,168 | |

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  | **“ปรับปรุงใหม่”** |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 10,432,631 |  | 10,356,029 |  | 3,828,168 |  | 3,937,295 |
| *รับรู้ในกำไรขาดทุน* |  |  |  |  |  |  |  |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 2,023,378 |  | 1,419,523 |  | 495,930 |  | 547,641 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 267,497 |  | 158,983 |  | 98,794 |  | 61,965 |
| กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (37,100) |  | - |  | (17,769) |  | - |
|  | 2,253,775 |  | 1,578,506 |  | 576,955 |  | 609,606 |
| *รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น* |  |  |  |  |  |  |  |
| กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | (378,396) |  | (1,007,203) |  | (82,901) |  | (463,133) |
|  | (378,396) |  | (1,007,203) |  | (82,901) |  | (463,133) |
| จ่ายผลประโยชน์ระหว่างปี | (533,524) |  | (494,701) |  | (120,800) |  | (255,600) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 11,774,486 |  | 10,432,631 |  | 4,201,422 |  | 3,828,168 |

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  | **“ปรับปรุงใหม่”** |
| **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |
| *รับรู้ในกำไรขาดทุน* |  |  |  |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 1,944,403 |  | 1,304,547 |  | 508,636 |  | 519,008 |
| ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น | 309,372 |  | 273,959 |  | 68,319 |  | 90,598 |
|  | 2,253,775 |  | 1,578,506 |  | 576,955 |  | 609,606 |

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  | **“ปรับปรุงใหม่”** |
| ต้นทุนขาย | 1,400,023 |  | 1,110,728 |  | 278,482 |  | 262,516 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 130,218 |  | 97,773 |  | 47,187 |  | 76,573 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 723,534 |  | 370,005 |  | 251,286 |  | 270,517 |
|  | 2,253,775 |  | 1,578,506 |  | 576,955 |  | 609,606 |

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน (แสดงโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวมและ** | | |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |
|  | ร้อยละต่อปี |  | ร้อยละต่อปี |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |
| อัตราคิดลด | 1.98 - 3.46 |  | 1.03 - 2.84 |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน | 1.91 - 22.92 |  | 1.91 - 22.92 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต | 5.00 - 6.00 |  | 5.00 - 6.00 |

ข้อสมมติที่สำคัญในการกำหนดภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ประกอบด้วย อัตราคิดลด และอัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน การวิเคราะห์ความอ่อนไหวได้พิจารณาจาก  
การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกี่ยวข้องที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ในขณะที่ข้อสมมติอื่นคงที่

ผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน เพิ่มขึ้น / (ลดลง) ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  | **“ปรับปรุงใหม่”** |
| อัตราคิดลด - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 | (1,297,676) |  | (1,207,216) |  | (525,208) |  | (505,817) |
| อัตราคิดลด - ลดลงร้อยละ 1 | 1,537,787 |  | 1,441,954 |  | 626,633 |  | 609,010 |
| อัตราหมุนเวียนของพนักงาน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 20 | (1,283,241) |  | (1,235,332) |  | (523,676) |  | (528,325) |
| อัตราหมุนเวียนของพนักงาน - ลดลงร้อยละ 20 | 1,550,780 |  | 1,511,253 |  | 629,170 |  | 647,292 |
| อัตราเงินเดือน - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 | 1,361,134 |  | 1,308,283 |  | 546,792 |  | 549,552 |
| อัตราเงินเดือน - ลดลงร้อยละ 1 | (1,169,646) |  | (1,116,706) |  | (467,185) |  | (465,817) |

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในภาระผูกพันผลประโยชน์  
ของพนักงาน เนื่องจากเป็นการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติต่าง ๆ จะเกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

นอกจากนี้ในการแสดงการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน คำนวณโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ซึ่งเป็นวิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน   
ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีรายละเอียดดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  | **“ปรับปรุงใหม่”** |
| ภายใน 1 ปี | 436,311 |  | 521,978 |  | 30,159 |  | 140,456 |
| มากกว่า 1 ปี - 5 ปี | 2,241,421 |  | 1,253,270 |  | 641,415 |  | 448,661 |
| เกินกว่า 5 ปี | 15,710,457 |  | 13,468,852 |  | 6,267,151 |  | 5,295,279 |

**21. ทุนเรือนหุ้น**

เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2565 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นมีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 152.00 ล้านบาท โดยเพิ่มจำนวนหุ้นสามัญจำนวน 15,200,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10.00 บาท บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเป็น  
เงินสดและหุ้นสามัญของบริษัท คาเน อินโนเวชั่น จำกัดและบริษัท เวลโนเวชั่นส์ จำกัด (ดูหมายเหตุข้อ 5) บริษัทได้จดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2565

**22. ทุนสำรองตามกฎหมายและองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น**

***ทุนสำรองตามกฎหมาย***

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทจะต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ทุนสำรองตามกฎหมายของบริษัทมีจำนวน 14.80 ล้านบาทและ   
2.97 ล้านบาท ตามลำดับ

***องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น***

***กำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้***

กำไรขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ ประกอบด้วยกำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาตร์ประกันภัยทั้งหมดที่เกิดขึ้นจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

**23. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ**

งบการเงินได้รวมการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  |  |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิต | (60,472,384) |  | 103,548,689 |  | 1,776,509 |  | 22,547,261 |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้ไป | 200,372,508 |  | 325,847,602 |  | 56,960,339 |  | 108,190,059 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 26,513,870 |  | 23,692,331 |  | 9,087,616 |  | 7,709,431 |
| ค่าใช้จ่ายพนักงาน | 86,363,438 |  | 73,987,402 |  | 28,962,498 |  | 26,385,257 |
| ค่าใช้จ่ายทางวิชาชีพ | 9,997,427 |  | 7,555,973 |  | 3,634,086 |  | 2,932,598 |
| ค่าใช้จ่ายการตลาด | 15,552,451 |  | 9,000,322 |  | 2,678,773 |  | 1,783,153 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 9,528,238 |  | 8,359,678 |  | 2,652,008 |  | 2,361,635 |

**24. สิทธิพิเศษที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน**

บริษัทได้รับสิทธิพิเศษจากการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 สิทธิและประโยชน์ที่สำคัญมีดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
| **รายละเอียด** | **บัตรส่งเสริม** |
| 1. บัตรส่งเสริมเลขที่ | 62-1022-1-00-1-0 |
| 2. เพื่อส่งเสริมการลงทุนในกิจการ | ผลิตสารสกัดจากธรรมชาติและ |
|  | ผลิตภัณฑ์จากสารสกัดธรรมชาติ |
| 3. สิทธิพิเศษทางภาษีสำคัญที่ได้รับ |  |
| 3.1 ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรตามที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนอนุมัติ | หมดอายุการได้รับสิทธิ |
| 3.2 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น | 6 ปี |
| 4. วันที่เริ่มใช้สิทธิตามบัตรส่งเสริม | 17 กันยายน 2562 |

บริษัทต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดและเงื่อนไขต่าง ๆ ที่ได้ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

ตามประกาศของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนที่ ป.14/2541 เรื่อง กำหนดวิธีการรายงานรายได้สำหรับผู้ได้รับการส่งเสริม ลงวันที่ 30 ธันวาคม 2541 กำหนดให้บริษัทแสดงยอดรายได้จาก  
การจำหน่ายในประเทศและต่างประเทศแยกจากกันพร้อมทั้งแยกเป็นส่วนที่ได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริม ซึ่งข้อมูลดังกล่าวแสดงได้ดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  | **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ธุรกิจที่ได้รับ** |  | **ธุรกิจที่ไม่ได้รับ** |  | **รวม** |
|  | **การส่งเสริม** |  | **การส่งเสริม** |  |  |
| รายได้จากการขาย |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายสินค้าส่งออก | 21,236,384 |  | 7,595,416 |  | 28,831,800 |
| รายได้จากการขายสินค้าในประเทศ | 24,859,738 |  | 79,289,555 |  | 104,149,293 |
| รวมรายได้จากการขาย | 46,096,122 |  | 86,884,971 |  | 132,981,093 |

**หน่วย : บาท**

|  | **สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ธุรกิจที่ได้รับ** |  | **ธุรกิจที่ไม่ได้รับ** |  | **รวม** |
|  | **การส่งเสริม** |  | **การส่งเสริม** |  |  |
| รายได้จากการขาย |  |  |  |  |  |
| รายได้จากการขายสินค้าส่งออก | 30,339,608 |  | 7,139,827 |  | 37,479,435 |
| รายได้จากการขายสินค้าในประเทศ | 15,485,912 |  | 150,945,005 |  | 166,430,917 |
| รวมรายได้จากการขาย | 45,825,520 |  | 158,084,832 |  | 203,910,352 |

**25. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน**

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  | **“ปรับปรุงใหม่”** |
| **กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน** |  |  |  |  |  |  |  |
| กำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท (บาท) | 77,892,932 |  | 169,658,486 |  | 251,317,807 |  | 54,525,863 |
| จำนวนหุ้นสามัญที่ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญ (หุ้น) | 18,672,877 |  | 14,800,000 |  | 18,672,877 |  | 14,800,000 |
| **กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)** | 4.17 |  | 11.46 |  | 13.46 |  | 3.68 |

บริษัทคำนวณหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ดังนี้

**หน่วย : หุ้น**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวมและ** | | |
|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |
| จำนวนหุ้นสามัญ ณ วันที่ 1 มกราคม | 14,800,000 |  | 14,800,000 |
| บวก จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและรับชำระในระหว่างปี | 3,872,877 |  | - |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | 18,672,877 |  | 14,800,000 |

**26. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน**

กลุ่มบริษัทได้นำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานดำเนินธุรกิจ ซึ่งสอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทสำหรับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานเพื่อใช้ในการตัดสินใจจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจาก  
การดำเนินงานตามส่วนงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจาก  
การดำเนินงานในงบการเงิน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน คือ คณะกรรมการบริษัท

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือ การผลิตและจำหน่ายสารสกัดจากสมุนไพร เครื่องสำอาง เครื่องดื่ม อาหารเสริมเพื่อสุขภาพและยาแผนโบราณ   
กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้าภายนอกทั้งจากภายในประเทศ และต่างประเทศ ทั้งนี้บริษัทไม่มีสินทรัพย์ในต่างประเทศ ดังนั้นสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงินจึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ในการนำเสนอการจำแนกส่วนงานภูมิศาสตร์ รายได้ตามส่วนงานแยกตามที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของลูกค้า ดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |
|  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |
| **รายได้จากการขาย** - รับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง |  |  |  |
| ในประเทศ | 458,705,499 |  | 661,452,005 |
| ต่างประเทศ | 30,028,377 |  | 44,774,319 |
|  | 488,733,876 |  | 706,226,324 |
| **รายได้จากการให้บริการ** - รับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง |  |  |  |
| ในประเทศ | 4,266,673 |  | 2,182,004 |
|  | 493,000,549 |  | 708,408,328 |

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทไม่มีรายได้จากการขายและให้บริการจากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกลุ่มบริษัท

**27. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ**

กลุ่มบริษัทและพนักงานกลุ่มบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยหักจากเงินเดือนของพนักงานจำนวนร้อยละ 2-3 ของเงินเดือนและกลุ่มบริษัทจะจ่ายสมทบอีกส่วนหนึ่งไม่เกินร้อยละ 2-3 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลังและจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาต และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทรับรู้เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมจำนวน 1.02 ล้านบาทและ 0.59 ล้านบาท ตามลำดับ และบริษัทรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการจำนวน 0.43 ล้านบาทและ 0.27 ล้านบาท ตามลำดับ

**28. เงินปันผลจ่าย**

ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทมีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล ดังนี้

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **วันที่ประชุม** | **การจัดสรรกำไร** | **อัตราหุ้นละ (บาท)** | **จำนวน (บาท)** | **วันที่จ่าย** | **ทุนสำรองตามกฎหมาย** |
|  |  |  |  |  |  | **(บาท)** |
| บริษัท สเปเชี่ยลตี้ เนเชอรัล โปรดักส์ จำกัด | 23 ธ.ค. 64 | ปี 2564 | 3.26 | 3,093,200 | 24 ธ.ค. 64 | 162,800 |

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **วันที่ประชุม** | **การจัดสรรกำไร** | **อัตราหุ้นละ (บาท)** | **จำนวน (บาท)** | **วันที่จ่าย** | **ทุนสำรองตามกฎหมาย** |
|  |  |  |  |  |  | **(บาท)** |
| บริษัท สเปเชี่ยลตี้ เนเชอรัล โปรดักส์ จำกัด | 5 พ.ค. 65 | ปี 2565 | 18.61 | 275,465,023 | 5 พ.ค. 65 | 11,831,918 |
|  | 12 ก.ย. 65 | ปี 2565 | 3.41 | 50,468,000 | 10 ต.ค. 65 | - |
|  |  |  |  | 325,933,023 |  | 11,831,918 |

ที่ประชุมผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัทย่อยมีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผล ดังนี้

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 (2564: ไม่มี)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ชื่อบริษัท** | **วันที่** | **การจัดสรร** | **อัตรา** | **เงินปันผลจ่ายแก่** | | |  | **จำนวนรวม** | **วันที่จ่าย** |
|  | **ประชุม** | **กำไร** | **หุ้นละ** | **ส่วนของผู้ถือหุ้น** |  | **ส่วนได้เสียที่ไม่มี** |  | **(บาท)** |  |
|  |  |  | **(บาท)** | **บริษัทใหญ่** |  | **อำนาจควบคุม** |  |  |  |
| บริษัท สเปเชียลตี้ อินโนเวชั่น จำกัด | 8 เม.ย. 65 | ปี 2564 | 214.67 | 191,784,541 |  | 1,416,810 |  | 193,201,351 | 5 พ.ค. 65 |
|  | 12 ก.ย. 65 | ปี 2565 | 41.00 | 36,629,400 |  | 270,600 |  | 36,900,000 | 10 ต.ค. 65 |
|  |  |  |  | 228,413,941 |  | 1,687,410 |  | 230,101,351 |  |

**29. เครื่องมือทางการเงิน**

**29.1 การบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย**

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเนื่องจากกิจการในกลุ่มบริษัทกู้ยืมเงินทั้งแบบอัตราดอกเบี้ยคงที่และอัตราดอกเบี้ยลอยตัว กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงโดยการรักษาสัดส่วนที่เหมาะสมระหว่างเงินกู้ยืมในอัตราดอกเบี้ยคงที่และอัตราดอกเบี้ยลอยตัว

**29.2 การบริหารความเสี่ยงด้านเครดิต**

ความเสี่ยงด้านเครดิต หมายถึง ความเสี่ยงจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่กลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทเชื่อว่าบริษัทไม่มีความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวของสินเชื่อ เนื่องจากมีฐานลูกค้าอยู่จำนวนมาก

หมายเหตุข้อ 9 ให้รายละเอียดเกี่ยวกับความเสียหายสูงสุดของกลุ่มบริษัทจากความเสี่ยง  
ด้านเครดิต และวิธีการวัดมูลค่าที่ใช้ในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ทั้งนี้ เพื่อเป็นการลดความเสี่ยงด้านเครดิตกลุ่มบริษัทได้ใช้นโยบายและขั้นตอนในการควบคุม  
การให้สินเชื่ออย่างเหมาะสม จึงไม่คาดว่าจะเกิดผลขาดทุนทางการเงินที่มีสาระสำคัญ นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีการติดตามยอดคงค้างของลูกหนี้การค้าอย่างสม่ำเสมอ

**29.3 การบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง**

ความรับผิดชอบสูงสุดในการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องขึ้นอยู่กับคณะกรรมการซึ่งได้กำหนดกรอบการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องที่เหมาะสมสำหรับการจัดการเงินทุนระยะสั้น ระยะกลาง และระยะยาว และข้อกำหนดการบริหารสภาพคล่องของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัท บริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องด้วยการรักษาระดับเงินทุนสำรอง วงเงินกู้ยืมกับธนาคาร และทุนสำรองเพื่อการกู้ยืมให้เพียงพอ โดยติดตามการคาดการณ์กระแสเงินสดและกระแสเงินสดที่แท้จริงอย่างต่อเนื่อง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม กลุ่มบริษัทและบริษัทมีวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินที่มีหลักประกันที่ยังไม่ได้เบิกใช้ ดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  |  |
| **วงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินที่มีหลักประกัน** |  |  |  |  |  |  |  |
| จำนวนเงินที่ใช้ไป | 14,000,302 |  | 32,291,997 |  | 1,376,000 |  | 4,474,838 |
| จำนวนเงินที่ไม่ได้เบิกใช้ | 362,335,245 |  | 125,998,003 |  | 94,024,000 |  | 15,965,162 |
|  | 376,335,547 |  | 158,290,000 |  | 95,400,000 |  | 20,440,000 |

วงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินค้ำประกันโดยที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรบางส่วนของ  
กลุ่มบริษัท (ดูหมายเหตุข้อ 13)

**29.4 การจัดการความเสี่ยงด้านเงินทุน**

กลุ่มบริษัทบริหารจัดการเงินทุนเพื่อให้แน่ใจว่ากิจการในกลุ่มบริษัทจะสามารถดำเนินการอย่างต่อเนื่องในขณะที่สามารถเพิ่มผลตอบแทนให้กับผู้ถือหุ้นได้อย่างสูงสุดผ่านการบริหารจัดการหนี้และส่วนผู้ถือหุ้นที่เหมาะสม กลยุทธ์โดยรวมของกลุ่มบริษัทยังคงไม่เปลี่ยนแปลงจากปี 2564

กลุ่มบริษัทไม่อยู่ภายใต้เงื่อนไขด้านเงินทุนที่กำหนดจากภายนอก

กลุ่มบริษัทและบริษัทมิได้ใช้อัตราส่วนทางการเงินใดๆ เพื่อรักษาระดับทุน หากแต่จัดการให้มีระดับทุนเพียงพอสำหรับใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนภายในบริษัทเท่านั้น

**30. การกำหนดมูลค่ายุติธรรม**

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยของกลุ่มบริษัทกำหนดให้มีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์  
และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินกัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนกัน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทและบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทและบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | | |  |  |
|  | **2565** | | |  | **2564** | | |  |  |
|  | **มูลค่า** |  | **มูลค่า** |  | **มูลค่า** |  | **มูลค่า** |  | **ลำดับชั้น** |
|  | **ตามบัญชี** |  | **ยุติธรรม** |  | **ตามบัญชี** |  | **ยุติธรรม** |  | **มูลค่ายุตธรรม** |
|  |  |  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** | | |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ทางการเงิน** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| - กองทุนรวม | 4,000,000 |  | 4,010,160 |  | - |  | - |  | ลำดับ 2 |

**31. หนังสือค้ำประกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม กลุ่มบริษัทและบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยสถาบันการเงิน ซึ่งค้ำประกันโดยที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรบางส่วน (ดูหมายเหตุข้อ 13) ดังนี้

**หน่วย : บาท**

|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2565** |  | **2564** |  | **2565** |  | **2564** |
|  |  |  | **“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”** |  |  |  |  |
| การไฟฟ้านครหลวง | 583,800 |  | 583,800 |  | 198,800 |  | 198,800 |
| บัตรเครดิตนิติบุคคลเติมน้ำมัน | 480,000 |  | 480,000 |  | 480,000 |  | 480,000 |
| อื่นๆ | 29,998 |  | 10,000 |  | - |  | - |
|  | 1,093,798 |  | 1,073,800 |  | 678,800 |  | 678,800 |

**32. การอนุมัติงบการเงิน**

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินกรรมการผู้มีอำนาจลงนามของบริษัทเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2566