

บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัท

บริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) ("บริษัทฯ") ได้จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัด ภายใต้ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของประเทศไทย เมื่อวันที่ 15 มกราคม 2495 มีภูมิลำเนาอยู่ในประเทศไทยตั้งอยู่เลขที่ 2156 ถนนเพชรบุรีตัดใหม่ แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพฯ บริษัทฯ ได้เข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2521

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจจำหน่ายสินค้าอุปโภค - บริโภค โดยมีบริษัทย่อยประกอบธุรกิจอื่นๆ ตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประเมินการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 โดยรูปแบบการนำเสนอของงบการเงินไม่แตกต่างอย่างมีสาระสำคัญจากประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่องกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2562 และตามกฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินของบริษัทฯ จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของรายการในงบการเงิน ยกเว้นรายการที่เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

2. เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงิน (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภท และการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและ แผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

การนำมาตรฐานกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติมีผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทจากรายการดังต่อไปนี้

การจัดประเภทและวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน โดยกลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน และจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

การรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิต โดยกลุ่มบริษัทต้องรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงิน โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กลุ่มบริษัทจะใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้า

2. เกณฑ์ในการจัดทางการเงิน (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน (ต่อ)

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสมและองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

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

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับสินทรัพย์สิทธิการเช่าและหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

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

ในระหว่างไตรมาสที่ 1 ถึง 3 ของปี 2563 กลุ่มบริษัทได้เลือกปฏิบัติตามมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีในเรื่องการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีการอย่างง่าย การด้อยค่าของสินทรัพย์ และการวัดมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด

ในไตรมาสที่ 4 ของปี 2563 กลุ่มบริษัทได้ประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ จากความไม่แน่นอนของสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 แล้ว ดังนั้น ในการจัดทางการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทจึงพิจารณายกเลิกการถือปฏิบัติตามมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีสำหรับทุกเรื่องที่กลุ่มบริษัทได้เคยถือปฏิบัติในช่วงที่ผ่านมา โดยไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

2. เกณฑ์ในการจัดทางการเงิน (ต่อ)

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว ได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียบกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งมาตรฐาน ประกอบด้วย การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน คำนิยามของธุรกิจ คำนิยามของความสัมพันธ์ที่สำคัญ และการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าว มาถือปฏิบัติ

3. เกณฑ์ในการจัดทางการเงินรวม

3.1 งบการเงินรวมนี้ได้รวมงบการเงินของบริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งถือหลักเกณฑ์การรวมเฉพาะบริษัทย่อยซึ่งบริษัท สหพัฒนพิบูล จำกัด (มหาชน) มีอำนาจในการควบคุมดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน	อัตราร้อยละของการถือหุ้นหรือส่วนได้เสีย	
			2563	2562
บริษัทย่อยโดยตรง				
บริษัท โชคชัยพิบูล จำกัด	ลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ และผลิตบะหมี่ และเส้นหมี่กึ่งสำเร็จรูป	ประเทศไทย	99.99	99.99
บริษัท กรุงเทพ ทาวเวอร์ (1999) จำกัด	อาคารสำนักงานให้เช่า	ประเทศไทย	99.99	99.99
บริษัท ทิพย์วารินวัฒนา จำกัด	ผลิตน้ำแร่	ประเทศไทย	59.37	59.37
Saha Vietnam Co., Ltd.	ศูนย์จำหน่ายสินค้า	ประเทศเวียดนาม	100.00	100.00
บริษัท แครี่ไทย จำกัด	นมเปรี้ยว	ประเทศไทย	63.91	63.91

บริษัทย่อยโดยทางอ้อม

บริษัท ทิพย์วาริน อินเตอร์ แพ็คเกจจิ้ง จำกัด ผลิตผลิตภัณฑ์พลาสติกขึ้นรูป (ถือหุ้นโดย บริษัท ทิพย์วารินวัฒนา จำกัด ร้อยละ 99.00)

บริษัท เอสพีซี เวนเจอร์ส จำกัด ลงทุนในธุรกิจ Startup ประเทศไทย 99.99

(ถือหุ้นโดย บริษัท โชคชัยพิบูล จำกัด ร้อยละ 90.00 และบริษัท กรุงเทพ ทาวเวอร์ (1999) จำกัด ร้อยละ 10.00)

3.2 ยอดคงค้างและรายการบัญชีระหว่างกันของกลุ่มบริษัทและยอดเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียกับส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย ได้ตัดออกในการจัดทางการเงินรวม

3.3 ผลการดำเนินงานของบริษัทย่อย รวมอยู่ในงบการเงินรวม เริ่มจากวันที่เข้าควบคุมจนถึงวันที่ขายออกไป

3.4 งบการเงินรวมนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายทางบัญชีเดียวกัน สำหรับรายการบัญชีเหมือนกัน หรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกันของบริษัทย่อย ได้ตัดออกในการจัดทางการเงินรวม

3.5 เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2561 ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 12 มีมติอนุมัติให้เลิก บริษัทย่อย (Saha vietnam Co., Ltd.) โดยได้ดำเนินการเลิกกิจการ เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2561 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการชำระบัญชี

3. เกณฑ์ในการจัดทำงานการเงินรวม (ต่อ)

3.6 เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2562 บริษัท โชคชัยพิบูล จำกัด (บริษัทย่อย) ได้ลงทุนในบริษัท เอสพีซี เวนเจอร์ส จำกัด ซึ่งมีทุนจดทะเบียนจำนวน 20 ล้านบาท ในอัตราร้อยละ 90.00 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด คิดเป็นจำนวนเงิน 18 ล้านบาท

3.7 เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2562 บริษัท กรุงเทพ ทาวเวอร์ (1999) จำกัด (บริษัทย่อย) ได้ลงทุนในบริษัท เอสพีซี เวนเจอร์ส จำกัด ซึ่งมีทุนจดทะเบียนจำนวน 20 ล้านบาท ในอัตราร้อยละ 10.00 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด คิดเป็นจำนวนเงิน 2 ล้านบาท

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

4.1.1 รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือเมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลดและค่าธรรมเนียมปฏิบัติของธุรกิจ โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

สำหรับการขายที่ให้สิทธิในการคืนสินค้า กลุ่มบริษัทบันทึกจำนวนที่คาดว่าจะต้องคืนให้แก่ลูกค้าเป็นประมาณการหนี้สินจากการรับคืนสินค้า และบันทึกสินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากลูกค้าเป็นสินทรัพย์ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งสินทรัพย์ดังกล่าววัดมูลค่าโดยอ้างอิงกับมูลค่าตามบัญชีเดิมของสินค้าคงเหลือหักด้วยต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในการรับคืนสินค้า รวมถึงการลดลงที่อาจเกิดขึ้นในมูลค่าของสินค้าที่คาดว่าจะได้รับคืน

4.1.2 รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์รับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทได้มีการโอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้กับลูกค้าแล้ว ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง กล่าวคือ เมื่อมีการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์แสดงตามมูลค่าที่ได้รับหักด้วยส่วนลดและค่าใช้จ่ายที่กลุ่มบริษัทจ่ายแทนให้แก่ลูกค้า เงื่อนไขในการจ่ายชำระเป็นไปตามงวดการจ่ายชำระที่ระบุในสัญญาที่ทำกับลูกค้าจำนวนเงินที่กลุ่ม บริษัทได้รับจากลูกค้าก่อนการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ แสดงไว้เป็น "เงินมัดจำและเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า" ในงบแสดงฐานะการเงิน

4.1.3 รายได้จากการให้เช่าจะรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์เส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.1.4 รายได้ค่าบริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการเสร็จสิ้น

4.1.5 รายได้อื่น

(1) รายได้ทางการเงินจากสัญญาเช่าเงินทุน รับรู้โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ตลอดระยะเวลาของสัญญา โดยคำนวณจากมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของลูกหนี้

(2) ดอกเบี้ยรับ ถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

(3) เงินปันผลรับ ถือเป็นรายได้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ได้แก่ เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร ระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน

4.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือประเภทสินค้าอุปโภคและบริโภค แสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุน ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

สินค้าคงเหลือโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งประกอบด้วยที่ดินและงานระหว่างก่อสร้างแสดงตามราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อผลขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าโครงการ (ถ้ามี)

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.4 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายแสดงมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่ยกเลิก) เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายหากมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย มิใช่มาจากการใช้สินทรัพย์นั้นต่อไป ในกรณีเช่นนี้ สินทรัพย์ต้องมีไว้เพื่อขายในทันทีในสภาพปัจจุบันซึ่งขึ้นอยู่กับข้อตกลงที่เป็นปกติและถือปฏิบัติกันทั่วไปสำหรับการขายสินทรัพย์เหล่านั้น และการขายต้องมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก และการขายดังกล่าวต้องคาดว่าจะเข้าเงื่อนไขในการรับรู้รายการเป็นการขายที่เสร็จสมบูรณ์ภายใน 1 ปี นับจากวันที่จัดประเภทสินทรัพย์

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอาคารและอุปกรณ์ที่จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

4.5 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ในงบการเงินเฉพาะกิจการบันทึกในราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน เงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมบันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย

4.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจ หรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์(ถ้ามี) ค่าเสื่อมราคาสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงในระยะเวลา 20 - 40 ปี

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินแสดงในราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม สำหรับทรัพย์สินที่ซื้อก่อนปี 2531 คำนวณค่าเสื่อมราคา โดยวิธีขอลดลงจากมูลค่าสุทธิปีก่อนในอัตราไม่เกินที่กำหนดในประมวลรัษฎากร สำหรับทรัพย์สินที่ซื้อตั้งแต่ปี 2531 คำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	20 - 40	ปี
ระบบสาธารณูปโภค	5 - 20	ปี
ต้นทุนพัฒนาที่ดิน	20	ปี
สินทรัพย์ประจำอื่น	5	ปี
เครื่องจักร	5	ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	5	ปี

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

บริษัทฯ บันทึกค่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น แสดงสุทธิจากการตัดบัญชีสะสม โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณซึ่งเท่ากับ 10 ปี

4.9 สัญญาเช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.9 สัญญาเช่า (ต่อ)

กลุ่มบริษัทประเมินอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ที่ระบุในสัญญาเช่า หรือตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเช่าที่มีผลอยู่ โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้นและระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ทั้งนี้ พิจารณาถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยี และ/หรือ การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการต่ออายุของสัญญาเช่าดังกล่าว เป็นต้น

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมและปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรกต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

ยานพาหนะ 3 - 5 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือรวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนี หรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หากอัตราดอกเบี้ยตามนัยของหนี้สินสัญญาเช่านั้นไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกจัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.9 สัญญาเช่า (ต่อ)

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่าระยะยาว

การเช่าซึ่งกลุ่มบริษัทได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่จากการครอบครองทรัพย์สินที่เช่านั้นๆ ให้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน สินทรัพย์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อให้ใช้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ดอกเบี้ยซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของค่างวดตามสัญญาเช่าการเงินบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยแท้จริง สัญญาเช่าระยะยาวที่ไม่ใช่สัญญาเช่าทางการเงินหรือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน กลุ่มบริษัทบันทึกจำนวนเงินที่ได้รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิง และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า

4.10 ค่าความนิยม

ค่าความนิยม ในงบการเงินรวมที่เกิดขึ้นจากการรวมกิจการซึ่งเป็นส่วนของต้นทุนการรวมกิจการที่สูงกว่าส่วนได้เสียในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หนี้สิน และหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นของบริษัทย่อย ค่าความนิยมจะบันทึกตามราคาทุนหักด้วยค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัท หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุน

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน (ต่อ)

จากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนที่ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อนๆ กลุ่มบริษัทจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

4.12 รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทบันทึกด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่คงเหลืออยู่ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้นซึ่งกำหนดโดยธนาคารแห่งประเทศไทย กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.13 ผลประโยชน์ของพนักงาน

4.13.1 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

กลุ่มบริษัทจัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งเป็นลักษณะของแผนการจ่ายสมทบตามที่ได้กำหนดการจ่ายสมทบไว้แล้ว สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ได้แยกออกไปจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทและได้รับการบริหาร โดยผู้จัดการกองทุนภายนอก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าว ได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากกลุ่มบริษัท เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

4.13.2 ผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัทจัดให้มีผลประโยชน์ของพนักงานหลังการเลิกจ้าง เพื่อจ่ายให้แก่พนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทย มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินผลประโยชน์พนักงานได้ถูกรับรู้รายการในงบการเงิน โดยการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจากผู้เชี่ยวชาญอิสระ (นักคณิตศาสตร์ประกันภัย) ด้วยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ภายใต้สมมติฐานเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคตที่บริษัทฯ กำหนดขึ้นอย่างเหมาะสม

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.14 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วยภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.14 ภาษีเงินได้ (ต่อ)

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในกำไรขาดทุน ยกเว้นภาษีเงินได้รอตัดที่เกี่ยวข้อกับรายการที่รับรู้นอกกำไรขาดทุนจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.15 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ตราสารหนี้)

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

ทั้งนี้ รายได้ดอกเบี้ย กำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน และผลขาดทุนจากการด้อยค่าหรือการโอนกลับรายการผลขาดทุนนั้นจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนและคำนวณด้วยวิธีการเช่นเดียวกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ในขณะที่การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมอื่น ๆ จะรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะโอนเข้าไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ตราสารทุน)

ณ วันที่รับรู้รายการวันแรก กลุ่มบริษัทสามารถเลือกจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ได้ถือไว้เพื่อค่าเป็นตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ ทั้งนี้ การจัดประเภทรายการจะพิจารณาเป็นรายตราสาร

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.15 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

ผลกำไรและขาดทุนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของสินทรัพย์ทางการเงินนี้จะไม่สามารถโอนไปรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนได้ในภายหลัง

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนดังกล่าวถือเป็นรายได้อื่นในส่วนของกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการได้รับคืนของต้นทุนการลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินอย่างชัดเจน กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการนั้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

นอกจากนี้ เงินลงทุนในตราหุ้นที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ไม่มีข้อกำหนดให้ประเมินการด้อยค่า

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนจะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวหมายถึงตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อค้า เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนถือเป็นรายได้อื่นในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงหรือส่วนเกินมูลค่า รวมถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชีเมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่ อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.15 เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัท วัตถุประสงค์มูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่ หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัท วัตถุประสงค์มูลค่าผลขาดทุน ด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตจะเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญเมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 30 วัน กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตจะเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญเมื่อมีการค้างชำระการจ่ายเงินตามสัญญาเกินกว่า 30 วัน เกินกว่า 90 วัน อย่างไรก็ตาม ในบางกรณีกลุ่มบริษัทอาจพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินนั้นมีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญและมีการผิดสัญญา โดยพิจารณาจากข้อมูลภายในหรือข้อมูลภายนอกอื่น เช่น อันดับความน่าเชื่อถือ ด้านเครดิตของผู้ออกตราสาร

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้า ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า โดยอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

กลุ่มบริษัทตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับการค้าที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ โดยพิจารณาจากการวิเคราะห์อายุหนี้และประวัติการเรียกเก็บหนี้ในอดีต สำหรับตัวเงินรับการค้าที่ถึงกำหนดเกิน 1 ปี กลุ่มบริษัทจะตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวน

เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนระยะยาวที่เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด ถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อขายแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมเป็นกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นแสดงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อได้จำหน่ายเงินลงทุนนั้น

เงินลงทุนระยะยาวที่เป็นหลักทรัพย์ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด ถือเป็นเงินลงทุนทั่วไปแสดงด้วยราคาทุนปรับลดด้วยค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

ต้นทุนของเงินลงทุนระยะยาวที่จำหน่ายในระหว่างปี คำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.16 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารยอดกำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่จำหน่ายและเรียกชำระแล้ว

กำไรต่อหุ้นปรับลด คำนวณโดยการหารยอดกำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและเรียกชำระแล้ว บวกด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกให้กับผู้ถือใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัท

4.17 ประมวลการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมวลการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างเนของการเกิดภาวะผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือจากการอนุมานอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาวะผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาวะผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมวลการได้อย่างน่าเชื่อถือ หากกลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับคืนรายจ่ายที่จ่ายชำระไปตามประมวลการหนี้สินทั้งหมดหรือบางส่วนอย่างแน่นอน กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายจ่ายที่ได้รับคืนเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากแต่ต้องไม่เกินจำนวนประมวลการหนี้สินที่เกี่ยวข้อง

4.18 การวัดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทหลายข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทกำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึงผู้ประเมินมูลค่า ซึ่งมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 และรายงาน โดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางด้านการเงิน

ผู้ประเมินมูลค่ามีการทบทวนข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และปรับปรุงการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอหากมีการใช้ข้อมูลจากบุคคลที่สามเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาจากนายหน้า หรือการตั้งราคาผู้ประเมินได้ประเมินหลักฐานที่ได้มาจากบุคคลที่สามที่สนับสนุนข้อสรุปเกี่ยวกับการวัดมูลค่า รวมถึงการจัดระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม

เมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินกลุ่มบริษัทได้ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่าดังนี้

ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน อย่างเดียวกัน และกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า

ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรง (เช่น ราคาขาย) หรือโดยอ้อม (เช่น ราคาที่สังเกตได้) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1

ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น หากข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นที่แตกต่างกันของมูลค่ายุติธรรมในภาพรวมการวัดมูลค่ายุติธรรมในภาพรวมจะถูกจัดประเภทในระดับเดียวกันกับลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมในภาพรวม

กลุ่มบริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่การโอนเกิดขึ้น

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.19 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า

ในการประมาณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีตอายุของหนี้ที่ค้างค้าง และสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกหนี้ที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ในการประมาณค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าคงเหลือนั้น โดยค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับพิจารณาจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขายสินค้านั้น และค่าเพื่อสำหรับสินค้าเก่าล้าสมัย เคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพพิจารณาจากอายุโดยประมาณของสินค้าแต่ละชนิด

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ในการคำนวณค่าตัดจำหน่ายของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภายีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภายีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภายีและขาดทุนทางภายีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัท จะมีกำไรทางภายีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้นในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัท ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภายีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภายีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

4.19 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

ผลประโยชน์หลังออกจากรางงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า โดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัทในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่กลุ่มบริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็น เพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ในการประเมินค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดังกล่าว มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2 กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติในระหว่างปีปัจจุบัน โดยกลุ่มบริษัทได้เลือกปรับผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงโดยปรับปรุงกับกำไรสะสมหรือองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นงวดปี 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานเหล่านี้มาถือปฏิบัติแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
	ผลกระทบจาก			
	31 ธันวาคม 2562	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน		1 มกราคม 2563
		กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน	ฉบับที่ 16	
	การเงิน			
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนชั่วคราว	1,450,704,454.16	(1,450,704,454.16)	0.00	0.00
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	0.00	1,450,704,454.16	0.00	1,450,704,454.16
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนระยะยาว-เงินฝากสถาบันการเงิน	159,000,000.00	(159,000,000.00)	0.00	0.00
เงินลงทุนเพื่อขาย	9,002,580,735.13	(9,002,580,735.13)	0.00	0.00
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	1,205,889,922.57	(1,205,889,922.57)	0.00	0.00
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	0.00	15,103,854,878.83	0.00	15,103,854,878.83
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	914,889,123.03	947,276,844.23	0.00	1,862,165,967.26
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	11,765,479,186.11	323,117,067.82	0.00	12,088,596,253.93
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	4,323,641,427.47	3,465,990,309.08	0.00	7,789,631,736.55

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ (ต่อ)

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ผลกระทบจาก			
	31 ธันวาคม 2562	มาตรฐานการรายงานทางการเงิน		1 มกราคม 2563
		กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน	ฉบับที่ 16	
	การเงิน			
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินลงทุนชั่วคราว	1,272,056,916.44	(1,272,056,916.44)	0.00	0.00
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	0.00	1,272,056,916.44	0.00	1,272,056,916.44
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนเพื่อขาย	9,002,580,735.13	(9,002,580,735.13)	0.00	0.00
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	1,184,096,922.57	(1,184,096,922.57)	0.00	0.00
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	0.00	14,923,061,878.83	0.00	14,923,061,878.83
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	1,347,585,099.63	0.00	(88,694,595.48)	1,258,890,504.15
สินทรัพย์สิทธิการใช้	0.00	0.00	88,694,595.48	88,694,595.48
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	24,842,019.97	0.00	(24,842,019.97)	0.00
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด				
ชำระภายในหนึ่งปี	0.00	0.00	24,842,019.97	24,842,019.97
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	773,126,148.87	947,276,844.23	0.00	1,720,402,993.10
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	72,495,544.27	0.00	(72,495,544.27)	0.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	0.00	0.00	72,495,544.27	72,495,544.27
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	11,158,136,817.83	323,117,067.82	0.00	11,481,253,885.65
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	4,310,878,434.55	3,465,990,309.08	0.00	7,776,868,743.63

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ (ต่อ)

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 การจัดประเภทและวัดมูลค่า และมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 และมูลค่าตามหลักการบัญชีเดิม แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

มูลค่าตามหลัก การบัญชีเดิม	งบการเงินรวม				รวม
	การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9				
	ราคาทุนตัด จำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร หรือขาดทุน	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563					
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น					
เงินลงทุนชั่วคราว	1,450,704,454.16	1,450,704,454.16	0.00	0.00	1,450,704,454.16
รวมสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	1,450,704,454.16	1,450,704,454.16	0.00	0.00	1,450,704,454.16
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น					
เงินลงทุนระยะยาว-เงินฝากสถาบันการเงิน	159,000,000.00	159,000,000.00	0.00	0.00	159,000,000.00
เงินลงทุนเพื่อขาย	9,002,580,735.13	0.00	0.00	9,002,580,735.13	9,002,580,735.13
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	1,205,889,922.57	0.00	0.00	5,942,274,143.70	5,942,274,143.70
รวมสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	10,367,470,657.70	159,000,000.00	0.00	14,944,854,878.83	15,103,854,878.83
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	11,818,175,111.86	1,609,704,454.16	0.00	14,944,854,878.83	16,554,559,332.99

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ (ต่อ)

(หน่วย: บาท)

มูลค่าตามหลัก การบัญชีเดิม	งบการเงินเฉพาะกิจการ				รวม
	การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9				
	ราคาทุนตัด จำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร หรือขาดทุน	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563					
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น					
เงินลงทุนชั่วคราว	1,272,056,916.44	1,272,056,916.44	0.00	0.00	1,272,056,916.44
รวมสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	1,272,056,916.44	1,272,056,916.44	0.00	0.00	1,272,056,916.44
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น					
เงินลงทุนเพื่อขาย	9,002,580,735.13	0.00	0.00	9,002,580,735.13	9,002,580,735.13
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	1,184,096,922.57	0.00	0.00	5,920,481,143.70	5,920,481,143.70
รวมสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	10,186,677,657.70	0.00	0.00	14,923,061,878.83	14,923,061,878.83
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	11,458,734,574.14	1,272,056,916.44	0.00	14,923,061,878.83	16,195,118,795.27

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัทไม่ได้กำหนดให้หนี้สินทางการเงินใดวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินสดในมือ	720,887.75	1,821,060.96	0.73	168,194.51
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	189,849,397.70	375,905,658.59	170,878,669.82	375,144,465.70
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	2,331,190,942.22	883,858,576.32	2,173,438,105.61	731,264,105.40
เงินฝากธนาคาร - ประจำ 3 เดือน	36,719.52	94,237,275.42	0.00	0.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (ในกองทุนส่วนบุคคล)	30,748,495.17	31,979,746.75	30,748,495.17	31,979,746.75
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(972,121.39)	0.00	(972,121.39)	0.00
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	<u>2,551,574,320.97</u>	<u>1,387,802,318.04</u>	<u>2,374,093,149.94</u>	<u>1,138,556,512.36</u>

7. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น/ เงินลงทุนชั่วคราว

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น/ เงินลงทุนชั่วคราว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินฝากธนาคารที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินฝากประจำ	1,433,691,745.31	1,433,704,454.16	963,233,203.65	1,255,056,916.44
เงินลงทุนชั่วคราว (ในกองทุนส่วนบุคคล)	30,000,000.00	17,000,000.00	30,000,000.00	17,000,000.00
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-417,916.50	0.00	-417,916.50	0.00
รวมสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น/ เงินลงทุนชั่วคราว	<u>1,463,273,828.81</u>	<u>1,450,704,454.16</u>	<u>992,815,287.15</u>	<u>1,272,056,916.44</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีเงินลงทุนในเงินฝากประจำธนาคาร ระยะเวลา 6 ถึง 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.400 - 1.650 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีเงินลงทุนในเงินฝากประจำธนาคาร ระยะเวลา 5 ถึง 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.250 - 1.900 ต่อปี

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ลูกหนี้การค้า	4,175,136,193.94	4,271,301,941.59	4,134,600,500.40	4,282,847,406.91
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น / ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้การค้า	(129,830,339.63)	(115,119,454.36)	(129,486,046.64)	(132,036,710.52)
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	4,045,305,854.31	4,156,182,487.23	4,005,114,453.76	4,150,810,696.39
ลูกหนี้อื่น	79,816,111.81	133,018,125.02	81,937,703.22	140,064,807.02
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	168,914,349.52	29,565,006.70	156,194,515.42	26,087,159.16
รายได้ค้างรับ	249,763,639.86	212,774,317.32	245,382,528.72	210,877,858.81
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น / ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(12,350,854.95)	(12,350,854.95)	(12,350,854.95)	(12,350,854.95)
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	486,143,246.24	363,006,594.09	471,163,892.41	364,678,970.04
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	4,531,449,100.55	4,519,189,081.32	4,476,278,346.17	4,515,489,666.43

ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ลูกหนี้การค้าที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	2,500,504,508.64	3,729,814,554.48	2,462,371,384.60	3,725,627,286.33
ลูกหนี้การค้าที่เกินกำหนดชำระ				
- ครบกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	1,583,529,560.77	443,441,003.67	1,581,471,586.00	442,280,160.94
- มากกว่า 3 เดือน ถึง 6 เดือน	9,113,598.23	13,511,885.12	9,113,296.49	13,488,205.16
- มากกว่า 6 เดือน ขึ้นไป	81,988,526.30	84,534,498.32	81,644,233.31	101,451,754.48
รวม	4,175,136,193.94	4,271,301,941.59	4,134,600,500.40	4,282,847,406.91

9. ด้วเงินรับการค้า

ด้วเงินรับการค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ด้วเงินรับการค้า				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระจนถึงครบ				
กำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	478,738,727.90	563,103,967.09	478,738,727.90	554,349,687.09
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น /ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - ด้วเงินรับการค้า	-930,445.55	-1,145,258.88	-930,445.55	-1,145,258.88
ด้วเงินรับการค้า - สุทธิ	477,808,282.35	561,958,708.21	477,808,282.35	553,204,428.21

10. สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
วัตถุดิบ	52,577,919.27	46,587,203.23	0.00	0.00
สินค้าสำเร็จรูป	819,002,233.99	790,781,747.15	809,328,740.58	788,834,419.12
งานระหว่างทำ	1,303,064.38	1,466,577.91	0.00	0.00
วัสดุสิ้นเปลือง	10,060,703.91	8,933,610.83	0.00	0.00
สินทรัพย์ถาวรไว้เพื่อขาย	1,908,411.19	0.00	0.00	0.00
อะไหล่เครื่องจักร	1,224,840.20	1,393,575.68	0.00	0.00
หัก ค่าเพื่อสินค้าเสื่อมสภาพ	(1,083,025.21)	(3,621,405.65)	(5,800,000.00)	0.00
รวม	884,994,147.73	845,541,309.15	803,528,740.58	788,834,419.12
ต้นทุนโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์				
ที่ดิน	26,189,621.92	26,189,621.92	26,189,621.92	26,189,621.92
งานระหว่างก่อสร้าง	21,166,568.37	20,893,422.58	21,166,568.37	20,893,422.58
รวม	47,356,190.29	47,083,044.50	47,356,190.29	47,083,044.50
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	932,350,338.02	892,624,353.65	850,884,930.87	835,917,463.62

11. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย

เมื่อวันที่ 19 เมษายน 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ครั้งที่ 12 มีมติอนุมัติให้ยกเลิกการดำเนินงานของ บริษัทย่อย (Saha vietnam Co., Ltd.) โดยให้ดำเนินกิจการจนถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2561

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
	งบการเงินรวม
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	35,085.88
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	113,794.09
รวม	<u>148,879.97</u>

12. สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา/ ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา/ ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	6,338,144.00	10,185,395.01	0.00	0.00
หัก สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน	(1,309,425.41)	(7,389,211.31)	0.00	0.00
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน	<u>5,028,718.59</u>	<u>2,796,183.70</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย		มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	
	2563	2562	2563	2562
ภายใน 1 ปี	1,701,755.39	7,779,012.78	1,309,425.41	7,389,211.31
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	5,682,739.10	2,872,510.32	5,028,718.59	2,796,183.70
รวม	<u>7,384,494.49</u>	<u>10,651,523.10</u>	<u>6,338,144.00</u>	<u>10,185,395.01</u>
หัก ดอกเบี้ยจ่ายในอนาคตของสัญญาเช่าการเงิน	(1,046,350.49)	(466,128.09)	0.00	0.00
มูลค่าปัจจุบันของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน	<u>6,338,144.00</u>	<u>10,185,395.01</u>	<u>6,338,144.00</u>	<u>10,185,395.01</u>

13. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น/ เงินลงทุนเพื่อขาย/ เงินลงทุนระยะยาวอื่น

สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น/ เงินลงทุนเพื่อขาย/ เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562
มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินฝากธนาคารที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินลงทุนระยะยาว-เงินฝากสถาบันการเงิน	37,000,000.00	159,000,000.00	0.00	0.00
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด				
ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
พันธบัตรธนาคารแห่งประเทศไทย	52,084,817.76	0.00	52,084,817.76	0.00
พันธบัตรรัฐบาล	411,451,587.00	0.00	411,451,587.00	0.00
ตั๋วเงินคลังและหุ้นกู้	810,249,782.82	0.00	810,249,782.82	0.00
ตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ตราสารทุน-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6,361,246,542.20	6,674,762,803.20	6,361,246,542.20	6,674,762,803.20
ตราสารทุน-กิจการอื่น	434,455,647.00	2,327,817,931.93	434,455,647.00	2,327,817,931.93
เงินลงทุนในกองทุนรวมและหน่วยทรัสต์	202,426,257.53	0.00	202,426,257.53	0.00
กองทุนหุ้นสามัญ-กิจการอื่น	266,429,398.25	0.00	266,429,398.25	0.00
รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการ				
ของตลาด/ เงินลงทุนเพื่อขาย	8,538,344,032.56	9,002,580,735.13	8,538,344,032.56	9,002,580,735.13
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด				
ตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ตราสารทุน-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,775,884,163.21	650,523,053.00	4,775,884,163.21	650,523,053.00
ตราสารทุน-กิจการอื่น	1,872,906,295.53	533,573,869.57	1,872,906,295.53	533,573,869.57
ตราสารทุนที่ถือโดยบริษัทย่อย	47,293,000.00	21,793,000.00	0.00	0.00
รวมเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่อยู่ในความ				
ต้องการของตลาด/ เงินลงทุนระยะยาวอื่น	6,696,083,458.74	1,205,889,922.57	6,648,790,458.74	1,184,096,922.57
รวมสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	15,271,427,491.30	10,367,470,657.70	15,187,134,491.30	10,186,677,657.70

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทย่อย มีเงินลงทุนในเงินฝากประจำธนาคาร จำนวน 37 ล้านบาท และ 159 ล้านบาท ตามลำดับ ระยะเวลา 18 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.85 ต่อปี

13. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น/ เงินลงทุนเพื่อขาย/ เงินลงทุนระยะยาวอื่น (ต่อ)

สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น/ เงินลงทุนเพื่อขาย/ เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562
มีราคาทุนและมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า				
ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
เงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียน				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - ราคาทุน	1,543,360,778.90	1,543,360,778.90	1,543,360,778.90	1,543,360,778.90
บริษัทอื่น - ราคาทุน	1,942,154,663.63	2,070,621,913.06	1,942,154,663.63	2,070,621,913.06
บวก กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	5,052,828,590.03	5,388,598,043.17	5,052,828,590.03	5,388,598,043.17
รวม เงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัท				
จดทะเบียน - มูลค่ายุติธรรม	<u>8,538,344,032.56</u>	<u>9,002,580,735.13</u>	<u>8,538,344,032.56</u>	<u>9,002,580,735.13</u>
เงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัท				
จดทะเบียน				
ตราสารทุน-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - ราคาทุน	736,722,745.58	873,902,745.58	736,722,745.58	873,902,745.58
บวก กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน				
(ปี 2562 : ค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุน)	4,039,161,417.63	(223,379,692.58)	4,039,161,417.63	(223,379,692.58)
รวม ตราสารทุน-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน -				
มูลค่ายุติธรรม	<u>4,775,884,163.21</u>	<u>650,523,053.00</u>	<u>4,775,884,163.21</u>	<u>650,523,053.00</u>
ตราสารทุน-กิจการอื่น - ราคาทุน	846,751,011.77	714,090,511.77	846,751,011.77	714,090,511.77
บวก กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุน				
(ปี 2562 : ค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุน)	1,026,155,283.76	(180,516,642.20)	1,026,155,283.76	(180,516,642.20)
รวม ตราสารทุน-กิจการอื่น - มูลค่ายุติธรรม	<u>1,872,906,295.53</u>	<u>533,573,869.57</u>	<u>1,872,906,295.53</u>	<u>533,573,869.57</u>
ตราสารทุนที่ถือโดยบริษัทย่อย - ราคาทุน	47,295,700.00	21,795,700.00	0.00	0.00
หัก ค่าเผื่อขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน				
(ปี 2562 : ค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุน)	(2,700.00)	(2,700.00)	0.00	0.00
รวม ตราสารทุนที่ถือโดยบริษัทย่อย -				
มูลค่ายุติธรรม	<u>47,293,000.00</u>	<u>21,793,000.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

14. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ชื่อกิจการ	ประเภทกิจการ	ลักษณะความสัมพันธ์	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนเงินทุน		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		เงินปันผล	
			(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	วิธีส่วนได้เสีย	วิธีราคาทุน	เงินปันผล	เงินปันผล	(บาท)	(บาท)
			2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
บจ. ชันร้อยแปด	จำหน่ายสินค้าและให้บริการ	ผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน	450,000	450,000	17.75	17.75	108,724,471.10	103,558,283.91	102,138,264.00	102,138,264.00	7,989,075.00	7,989,075.00
บจ. สหอุบลนคร	พัฒนาที่ดิน	"	7,813	7,813	20.00	20.00	1,576,406.42	1,576,406.42	5,087,500.00	5,087,500.00	0.00	0.00
บจ. สหพัฒนรีชลเอสเตท	ลงทุน	"	412,500	412,500	20.00	20.00	123,513,640.89	122,299,083.81	82,500,000.00	82,500,000.00	0.00	0.00
บจ. ศรีราชาขนส่ง	ขนส่ง	"	10,000	10,000	20.00	20.00	3,168,562.05	3,003,437.08	2,036,000.00	2,036,000.00	200,000.00	130,000.00
บจ. ไทย - เมียนมาร์ ซักเซส เวนเจอร์	ลงทุน	"	100,000	100,000	35.00	35.00	42,885,432.35	42,114,764.60	35,039,403.72	35,039,403.72	0.00	0.00
PRESIDENT FOODS												
(CAMBODIA) Co., Ltd.	ผลิตเบหมี	"	USD 1,500	USD 1,500	30.00	30.00	63,386,058.58	52,046,102.28	19,646,775.00	19,646,775.00	0.00	0.00
บจ. ร่วมอิสสระ	อสังหาริมทรัพย์	"	300,000	300,000	25.00	25.00	176,450,045.44	187,439,140.96	75,000,000.00	75,000,000.00	0.00	0.00
บจ. สห ลอว์สัน	ร้านสะดวกซื้อ	"	1,367,000	1,367,000	21.34	21.34	80,703,737.56	92,140,457.07	291,706,000.00	291,706,000.00	0.00	0.00
บจ. บุญ แคปปิตอลโฮลดิ้ง	ลงทุน	"	700,000	700,000	32.00	32.00	192,055,865.08	182,961,482.81	223,999,990.00	223,999,990.00	0.00	0.00
CANCHANA												
INTERNATIONAL Co., Ltd.	ตัวแทนจำหน่ายสินค้า	"	KHR 2,000,000	KHR 2,000,000	40.00	40.00	13,579,594.61	14,949,671.28	6,494,660.00	6,494,660.00	0.00	0.00
บจ. สยาม อาราคะ	ตัวแทนจำหน่ายสินค้า	"	20,000	20,000	25.00	25.00	0.00	0.00	5,000,000.00	5,000,000.00	0.00	0.00
บจ. ร่วมอิสสระ ดีเวลอปเม้นท์	อสังหาริมทรัพย์	"	360,000	360,000	25.00	25.00	80,940,538.89	88,992,001.14	90,000,000.00	90,000,000.00	0.00	0.00
บจ. อีรวดี ซักเซส เวนเจอร์ ฟูดส์	ผลิตเบหมี	"	USD 10,000	USD 10,000	24.00	24.00	77,082,486.38	43,933,426.85	75,519,492.41	45,196,800.00	0.00	0.00
รวม							964,066,839.35	935,014,258.21	1,014,168,085.13	983,845,392.72	8,189,075.00	8,119,075.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า							0.00	0.00	(266,650,000.00)	(266,650,000.00)	0.00	0.00
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมสุทธิ							964,066,839.35	935,014,258.21	747,518,085.13	717,195,392.72	8,189,075.00	8,119,075.00

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯ บันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วม 7 แห่ง ตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวมจากงบการเงินที่ไม่ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี เนื่องจากบริษัทฯ ไม่มีอำนาจควบคุมบริษัทร่วมในการกำหนดให้มีการตรวจสอบงบการเงินให้ทันเวลา ยอดเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียที่ไม่ผ่านการตรวจสอบ มีจำนวน 239.50 ล้านบาท และ 207.65 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.70 และ 0.77 ของยอดสินทรัพย์รวมตามลำดับ สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีส่วนแบ่งผลกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม 7 แห่ง จำนวน 15.47 ล้านบาท และ 8.24 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.91 และ 0.99 ของกำไรสุทธิ ตามลำดับ และมีส่วนแบ่งผลขาดทุน 15.47 ล้านบาท และ 17.24 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.91 และ 0.99 ของกำไรสุทธิตามลำดับ

15. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ชื่อกิจการ	ประเภทกิจการ	ลักษณะความสัมพันธ์	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนเงินทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ		เงินปันผล	
			(พันบาท)	(พันบาท)	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)	วิธีราคาทุน		(บาท)	
			2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
บจ. โชคชัยพิบูล	ลงทุน	ผู้ถือหุ้นและ ผู้บริหารร่วมกัน	920,000	920,000	99.99	99.99	1,203,801,619.94	1,203,801,619.94	0.00	0.00
บจ.กรุงเทพ ทาวเวอร์ (1999)	อาคารสำนัก งานให้เช่า	"	519,000	519,000	99.99	99.99	518,994,000.00	518,994,000.00	0.00	0.00
บจ.ทิพย์วารินวัฒนา	น้ำแร่	"	16,440	16,440	59.37	59.37	42,794,100.00	42,794,100.00	4,879,850.00	4,879,850.00
SAHA VIETNAM Co., Ltd.	ศูนย์จำหน่ายสินค้า	"	4,807	4,807	100.00	100.00	4,903,321.67	4,903,321.67	0.00	0.00
บจ.แควีไทย	นมเปรี้ยว	"	67,125	67,125	63.91	63.91	68,111,127.14	68,111,127.14	3,431,800.00	0.00
รวม							1,838,604,168.75	1,838,604,168.75	8,311,650.00	4,879,850.00
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า							(424,903,321.67)	(424,903,321.67)	0.00	0.00
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อยสุทธิ							1,413,700,847.08	1,413,700,847.08	8,311,650.00	4,879,850.00

16. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม				
	ที่ดิน	อาคาร	ระบบ สาธารณูปโภค	ทรัพย์สิน ระหว่างก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน					
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	2,262,719,901.66	1,035,119,774.06	174,893,537.42	5,203,688.00	3,477,936,901.14
ซื้อ	315,806,375.00	106,010,458.00	478,413.05	10,948,035.40	433,243,281.45
โอนเข้า/(โอนออก)	38,514,900.00	11,994,338.40	0.00	(14,210,518.40)	36,298,720.00
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	2,617,041,176.66	1,153,124,570.46	175,371,950.47	1,941,205.00	3,947,478,902.59
ซื้อ	430,017,129.50	67,964,755.40	280,612.85	18,738,300.50	517,000,798.25
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	0.00	0.00	(274,715.00)	(372,650.00)	(647,365.00)
โอนเข้า/(โอนออก)	32,448,874.00	(17,070,319.00)	0.00	965,445.00	16,344,000.00
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	3,079,507,180.16	1,204,019,006.86	175,377,848.32	21,272,300.50	4,480,176,335.84
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,795,824.57	596,243,902.09	163,802,204.63	0.00	761,841,931.29
ค่าเสื่อมราคา	486,371.74	32,527,042.13	717,964.36	0.00	33,731,378.23
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	2,282,196.31	628,770,944.22	164,520,168.99	0.00	795,573,309.52
ค่าเสื่อมราคา	170,800.85	34,246,120.06	783,930.92	0.00	35,200,851.83
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	0.00	0.00	(273,979.62)	0.00	(273,979.62)
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	2,452,997.16	663,017,064.28	165,030,120.29	0.00	830,500,181.73
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากด้อยค่า					
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(55,851,650.86)	(7,700,000.00)	0.00	0.00	(63,551,650.86)
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(55,851,650.86)	(7,700,000.00)	0.00	0.00	(63,551,650.86)
ราคาตามบัญชี					
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	2,558,907,329.49	516,653,626.24	10,851,781.48	1,941,205.00	3,088,353,942.21
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	3,021,202,532.14	533,301,942.58	10,347,728.03	21,272,300.50	3,586,124,503.25

มูลค่าสุทธิธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ มีมูลค่า 7,543,127,000.00 บาท และ 7,101,179,000.00 บาท ตามลำดับ

16. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ที่ดิน	อาคาร	ทรัพย์สินระหว่างก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน				
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,329,718,383.10	512,595,991.10	5,203,688.00	1,847,518,062.20
ซื้อ	315,806,375.00	106,010,458.00	10,948,035.40	432,764,868.40
โอนเข้า/(โอนออก)	0.00	11,994,338.40	(14,210,518.40)	(2,216,180.00)
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,645,524,758.10	630,600,787.50	1,941,205.00	2,278,066,750.60
ซื้อ	419,715,861.50	54,151,197.00	6,550,000.00	480,417,058.50
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	0.00	0.00	(372,650.00)	(372,650.00)
โอนเข้า/(โอนออก)	32,448,874.00	(17,380,319.00)	1,275,445.00	16,344,000.00
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	2,097,689,493.60	667,371,665.50	9,394,000.00	2,774,455,159.10
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,795,824.57	249,370,994.91	0.00	251,166,819.48
ค่าเสื่อมราคา	486,371.74	21,567,968.52	0.00	22,054,340.26
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	2,282,196.31	270,938,963.43	0.00	273,221,159.74
ค่าเสื่อมราคา	170,800.85	22,771,891.66	0.00	22,942,692.51
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	2,452,997.16	293,710,855.09	0.00	296,163,852.25
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า				
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(1,309,070.00)	0.00	0.00	(1,309,070.00)
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(1,309,070.00)	0.00	0.00	(1,309,070.00)
ราคาตามบัญชี				
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,641,933,491.79	359,661,824.07	1,941,205.00	2,003,536,520.86
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	2,093,927,426.44	373,660,810.41	9,394,000.00	2,476,982,236.85

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ มีมูลค่า 6,452,237,000.00 บาท และ 6,010,289,000.00 บาท ตามลำดับ

16. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (ต่อ)

จำนวนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของบริษัทฯ จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่
31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ที่สำคัญมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
รายได้				
ค่าเช่า	61,740,818.96	85,489,174.20	46,490,837.60	71,961,184.20
ค่าบริการ	40,133,581.66	39,238,720.71	0.00	0.00
รวมรายได้	<u>101,874,400.62</u>	<u>124,727,894.91</u>	<u>46,490,837.60</u>	<u>71,961,184.20</u>
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทางตรง				
ก่อให้เกิดรายได้ค่าเช่าและบริการ	<u>66,534,043.00</u>	<u>69,205,215.60</u>	<u>22,942,692.51</u>	<u>22,054,340.26</u>
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานทางตรง	<u>66,534,043.00</u>	<u>69,205,215.60</u>	<u>22,942,692.51</u>	<u>22,054,340.26</u>

17. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม										
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคาร	ส่วนปรับปรุงอาคาร	อุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องจักร	ต้นทุนพัฒนาที่ดิน	เครื่องตกแต่งสำนักงาน	ยานพาหนะ	ทรัพย์สินระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน											
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	471,379,902.57	1,985,415.00	456,543,595.28	87,461,130.70	471,143,271.89	283,960,090.02	108,533,908.05	79,094,142.42	684,845,246.33	4,210,634.63	2,649,157,336.89
ซื้อ	601,871,664.00	0.00	35,264,919.05	0.00	23,478,585.60	13,550,260.19	1,830,000.00	0.00	45,411,273.02	25,378,171.84	746,784,873.70
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	0.00	0.00	(3,948,249.93)	0.00	(2,636,214.99)	(3,271,357.30)	0.00	(185,751.00)	(41,356,335.58)	0.00	(51,397,908.80)
โอนเข้า/(โอนออก)	(38,514,900.00)	0.00	0.00	530,000.00	60,000.00	1,546,660.00	0.00	1,202,180.00	0.00	(1,122,660.00)	(36,298,720.00)
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,034,736,666.57	1,985,415.00	487,860,264.40	87,991,130.70	492,045,642.50	295,785,652.91	110,363,908.05	80,110,571.42	688,900,183.77	28,466,146.47	3,308,245,581.79
ซื้อ	29,500,000.00	227,200.00	20,266,883.10	447,500.00	18,404,362.62	8,719,695.65	0.00	1,151,532.19	38,265,889.36	178,844,699.56	295,827,762.48
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	0.00	0.00	(119,050.44)	0.00	(34,059,658.37)	(4,699,269.97)	(57,545.36)	0.00	(33,602,962.73)	0.00	(72,538,486.87)
โอนเข้า/(โอนออก)	0.00	0.00	35,783,501.96	0.00	1,569,650.12	17,243,172.70	1,687,383.17	0.00	4,737,142.18	(77,364,850.13)	(16,344,000.00)
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,064,236,666.57	2,212,615.00	543,791,599.02	88,438,630.70	477,959,996.87	317,049,251.29	111,993,745.86	81,262,103.61	698,300,252.58	129,945,995.90	3,515,190,857.40
ค่าเสื่อมราคาสะสม											
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	0.00	1,226,603.19	251,025,223.90	84,082,277.55	380,319,092.78	206,313,396.42	55,916,637.39	52,692,993.43	588,535,162.84	0.00	1,620,111,387.51
ค่าเสื่อมราคา	0.00	141,851.35	15,014,111.98	592,500.74	40,987,601.90	24,429,583.65	1,498,231.04	8,886,794.89	30,765,558.98	0.00	122,316,234.53
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	0.00	0.00	(2,103,407.00)	0.00	(2,610,556.99)	(3,252,431.62)	0.00	(185,747.00)	(40,600,343.01)	0.00	(48,752,485.62)
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	0.00	1,368,454.54	263,935,928.88	84,674,778.29	418,696,137.69	227,490,548.45	57,414,868.43	61,394,041.32	578,700,378.81	0.00	1,693,675,136.42
ค่าเสื่อมราคา	0.00	162,380.57	17,713,297.97	613,192.85	33,490,826.47	27,104,170.71	1,770,643.20	8,973,917.84	40,693,537.94	0.00	130,521,967.54
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	0.00	0.00	(49,230.30)	0.00	(34,013,231.07)	(3,118,637.14)	(57,544.36)	0.00	(32,047,959.07)	0.00	(69,286,601.94)
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	0.00	1,530,835.11	281,599,996.55	85,287,971.14	418,173,733.09	251,476,082.02	59,127,967.27	70,367,959.16	587,345,957.68	0.00	1,754,910,502.02
ราคาตามบัญชี											
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,034,736,666.57	616,960.46	223,924,335.52	3,316,352.41	73,349,504.81	68,295,104.46	52,949,039.62	18,716,530.10	110,199,804.96	28,466,146.47	1,614,570,445.37
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,064,236,666.57	681,779.89	262,191,602.47	3,150,659.56	59,786,263.78	65,573,169.27	52,865,778.59	10,894,144.45	110,954,294.90	129,945,995.90	1,760,280,355.38

17. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ									รวม
	ที่ดิน	อาคาร	ส่วนปรับปรุง อาคาร	อุปกรณ์สำนักงาน	เครื่องจักร	ต้นทุนพัฒนาที่ดิน	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	ยานพาหนะ	ทรัพย์สิน ระหว่างติดตั้ง	
ราคาทุน										
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	384,554,313.13	325,562,011.92	79,893,142.82	387,413,569.82	25,474,675.90	96,584,966.22	78,098,412.00	641,435,152.73	350,000.00	2,019,366,244.54
ซื้อ	600,769,914.00	26,940,801.00	0.00	10,539,940.21	842,000.00	1,830,000.00	0.00	33,240,702.28	4,071,513.50	678,234,870.99
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	0.00	0.00	0.00	(584,465.11)	0.00	0.00	(185,751.00)	(41,356,335.58)	0.00	(42,126,551.69)
โอนเข้า/(โอนออก)	0.00	0.00	0.00	0.00	1,014,000.00	0.00	1,202,180.00	0.00	0.00	2,216,180.00
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	985,324,227.13	352,502,812.92	79,893,142.82	397,369,044.92	27,330,675.90	98,414,966.22	79,114,841.00	633,319,519.43	4,421,513.50	2,657,690,743.84
ซื้อ	29,500,000.00	20,266,883.10	0.00	5,886,672.99	0.00	0.00	819,650.00	3,544,000.00	123,494,771.22	183,511,977.31
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	0.00	0.00	0.00	(32,192,809.67)	0.00	0.00	0.00	(6,699,901.10)	0.00	(38,892,710.77)
โอนเข้า/(โอนออก)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(148,385,239.47)	(16,344,000.00)	(164,729,239.47)
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,014,824,227.13	372,769,696.02	79,893,142.82	371,062,908.24	27,330,675.90	98,414,966.22	79,934,491.00	481,778,378.86	111,572,284.72	2,637,580,770.91
ค่าเสื่อมราคาสะสม										
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	0.00	179,713,577.86	79,893,134.82	334,839,020.55	24,981,926.64	52,035,791.36	51,774,137.16	553,414,535.26	0.00	1,276,652,123.65
ค่าเสื่อมราคา	0.00	10,416,520.47	0.00	25,959,583.72	456,646.32	745,316.86	8,875,536.92	28,367,770.05	0.00	74,821,374.34
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	0.00	0.00	0.00	(581,763.77)	0.00	0.00	(185,747.00)	(40,600,343.01)	0.00	(41,367,853.78)
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	0.00	190,130,098.33	79,893,134.82	360,216,840.50	25,438,572.96	52,781,108.22	60,463,927.08	541,181,962.30	0.00	1,310,105,644.21
ค่าเสื่อมราคา	0.00	12,110,481.26	0.00	16,512,501.74	559,097.32	745,316.99	8,920,503.19	1,835,959.57	0.00	40,683,860.07
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	0.00	0.00	0.00	(32,171,930.22)	0.00	0.00	0.00	(6,699,033.74)	0.00	(38,870,963.96)
โอนเข้า/(โอนออก)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	(59,690,643.99)	0.00	(59,690,643.99)
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	0.00	202,240,579.59	79,893,134.82	344,557,412.02	25,997,670.28	53,526,425.21	69,384,430.27	476,628,244.14	0.00	1,252,227,896.33
ราคาตามบัญชี										
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	985,324,227.13	162,372,714.59	8.00	37,152,204.42	1,892,102.94	45,633,858.00	18,650,913.92	92,137,557.13	4,421,513.50	1,347,585,099.63
ยอด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,014,824,227.13	170,529,116.43	8.00	26,505,496.22	1,333,005.62	44,888,541.01	10,550,060.73	5,150,134.72	111,572,284.72	1,385,352,874.58

18. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
	<u>2563</u>
ราคาทุน	
1 มกราคม 2563 - การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการนำมามาตรฐานการรายงาน ทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ	148,385,239.47
เพิ่มขึ้น	26,540,503.72
ลดลง	(24,354,911.26)
31 ธันวาคม 2563	<u>150,570,831.93</u>
ค่าเสื่อมราคาสะสม	
1 มกราคม 2563	59,690,643.99
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	32,453,640.87
ลดลง	(24,046,783.83)
31 ธันวาคม 2563	<u>68,097,501.03</u>
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	
1 มกราคม 2563	88,694,595.48
31 ธันวาคม 2563	<u><u>82,473,330.90</u></u>

19. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

	(หน่วย : บาท)			
	<u>งบการเงินรวม</u>			
	2562	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/ โอนเข้า (ออก)	2563
ราคาทุน				
ค่าสิทธิเครื่องหมายการค้า	25,269,939.30	459,812.01	0.00	25,729,751.31
ค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ	899,065.42	0.00	0.00	899,065.42
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	78,299,096.30	2,865,343.47	(48,611.00)	81,115,828.77
รวมราคาทุน	<u>104,468,101.02</u>	<u>3,325,155.48</u>	<u>(48,611.00)</u>	<u>107,744,645.50</u>
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
ค่าสิทธิเครื่องหมายการค้า	21,617,358.55	1,415,215.09	0.00	23,032,573.64
ค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ	899,062.42	0.00	0.00	899,062.42
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	25,697,159.81	1,739,170.93	(48,611.00)	27,387,719.74
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม	<u>48,213,580.78</u>	<u>3,154,386.02</u>	<u>(48,611.00)</u>	<u>51,319,355.80</u>
ค่าเพื่อการด้อยค่า	(41,777,668.51)	0.00	0.00	(41,777,668.51)
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	<u><u>14,476,851.73</u></u>	<u><u>170,769.46</u></u>	<u><u>0.00</u></u>	<u><u>14,647,621.19</u></u>

19. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			2563
	2562	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย/ โอนเข้า (ออก)	
ราคาทุน				
ค่าสิทธิเครื่องหมายการค้า	25,269,939.30	459,812.01	0.00	25,729,751.31
ค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ	899,065.42	0.00	0.00	899,065.42
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	72,293,683.33	1,017,013.08	0.00	73,310,696.41
รวมราคาทุน	98,462,688.05	1,476,825.09	0.00	99,939,513.14
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
ค่าสิทธิเครื่องหมายการค้า	21,617,358.55	1,415,215.09	0.00	23,032,573.64
ค่าสมาชิกสนามกอล์ฟ	899,062.42	0.00	0.00	899,062.42
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	25,512,200.53	1,664,637.74	0.00	27,176,838.27
รวมค่าตัดจำหน่ายสะสม	48,028,621.50	3,079,852.83	0.00	51,108,474.33
ค่าเผื่อการด้อยค่า	(36,777,668.51)	0.00	0.00	(36,777,668.51)
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	13,656,398.04	(1,603,027.74)	0.00	12,053,370.30

20. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินมัดจำและเงินประกัน	115,537,226.82	72,680,136.82	74,583,076.82	72,059,236.82
เชื้คคินรือเรียกเก็บเกิน 1 ปี	25,928,767.95	30,837,171.87	25,928,767.95	30,837,171.87
อื่น ๆ	16,911,067.22	17,714,705.20	11,935,438.12	12,835,076.10
รวม	158,377,061.99	121,232,013.89	112,447,282.89	115,731,484.79
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินมัดจำ				
และเงินประกัน	(18,225,900.00)	(18,225,900.00)	(18,225,900.00)	(18,225,900.00)
ค่าเผื่อเชื้คคินรือเรียกเก็บเกิน 1 ปี				
สงสี่จะสุญ	(25,928,767.95)	(30,837,171.87)	(25,928,767.95)	(30,837,171.87)
รวม	(44,154,667.95)	(49,063,071.87)	(44,154,667.95)	(49,063,071.87)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	114,222,394.04	72,168,942.02	68,292,614.94	66,668,412.92

20. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (ต่อ)

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดิน โครงการนอร์ธปาร์คและได้จ่ายชำระครบถ้วนแล้ว โดยบันทึกไว้ในบัญชีเงินมัดจำ จำนวนเงิน 60,753,000.00 บาท แต่ยังไม่ได้รับโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดิน เนื่องจากบริษัทฯ ยังไม่ได้ดำเนินการก่อสร้างอาคาร ให้เป็นไป ตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งอาจเกิดผลเสียหาย จำนวน 18,225,900.00 บาท บริษัทฯ จึงได้บันทึกค่าเพื่อการด้อยค่าใน จำนวนดังกล่าว

21. ภาษีเงินได้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	21,658,178.16	20,308,480.06	0.00	0.00
(หนี้สิน)ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(1,921,850,753.69)	(914,889,123.03)	(1,780,087,779.53)	(773,126,148.87)
สุทธิ	(1,900,192,575.53)	(894,580,642.97)	(1,780,087,779.53)	(773,126,148.87)

รายการของสินทรัพย์และ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อหนี้สงฆ์จะสูญ - ลูกหนี้การค้า	25,289,486.56	25,842,582.00	28,553,469.43	29,106,564.87
ค่าเพื่อสินค้าเสื่อมสภาพ	1,376,605.04	777,314.60	1,160,000.00	0.00
ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า -				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	0.00	0.00	53,330,000.00	53,330,000.00
ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า -				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	0.00	0.00	84,980,664.33	84,980,664.33
ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า -				
ตราสารทุน-อื่น	540.00	0.00	0.00	0.00
ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า - ที่ดิน	10,908,516.17	10,908,516.17	0.00	0.00
ค่าเพื่อการวัดมูลค่า -				
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	(2,023,629,058.29)	(996,939,801.67)	(2,023,629,058.29)	(996,940,341.67)
ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า -				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	633,620.02	1,570,814.00	261,814.00	261,814.00
ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า -				
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	7,355,533.70	7,355,533.70	7,355,533.70	7,355,533.70

21. ภาษีเงินได้ (ต่อ)

รายการของสินทรัพย์และ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี มีดังนี้ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ - สินทรัพย์อื่น	8,830,933.59	9,812,614.37	8,830,933.59	9,812,614.37
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	67,398,384.40	44,589,450.60	58,790,856.13	38,967,001.53
เงินสนับสนุนโครงการเพื่ออนุรักษ์พลังงาน	323,271.32	343,294.95	0.00	0.00
ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	1,000,000.00	1,000,000.00	0.00	0.00
ผลขาดทุนทางภาษี	41,062.77	159,038.31	0.00	0.00
สัญญาเช่า	521.61	0.00	0.00	0.00
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	278,007.58	0.00	278,007.58	0.00
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(1,900,192,575.53)	(894,580,642.97)	(1,780,087,779.53)	(773,126,148.87)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	371,496,038.53	368,942,879.52	332,413,333.74	334,308,531.34
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	2,389,800.59	(9,685,901.66)	1,882,959.15	(13,489,499.87)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	373,885,839.12	359,256,977.86	334,296,292.89	320,819,031.47

21. ภาษีเงินได้ (ต่อ)

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
(ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับ ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าของ สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	(79,411,872.39)	35,368,019.41	(79,411,872.39)	35,368,019.41
(ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับ ผลประโยชน์พนักงาน	23,466,584.65	3,464,078.57	21,610,045.11	2,800,172.77
(ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับ ผลประโยชน์พนักงาน - บริษัทร่วม	(188,391.44)	0.00	0.00	0.00
รวม	(56,133,679.18)	38,832,097.98	(57,801,827.28)	38,168,192.18

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กำไรก่อนภาษีเงินได้	2,117,835,358.77	2,104,224,995.86	1,895,277,953.74	1,896,030,538.10
อัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล (ร้อยละ)	20	20	20	20
จำนวนภาษีเงินได้นิติบุคคล	423,567,071.75	420,844,999.17	379,055,590.75	379,206,107.62
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ :				
ขาดทุนทางภาษียกมา	89,882.36	(178,820.62)	0.00	0.00
รายได้อื่นที่เกณฑ์บัญชีต่างจากเกณฑ์ภาษี	(60,264,880.86)	(73,980,384.77)	(56,561,043.38)	(71,398,689.99)
รายจ่ายต้องห้าม	10,554,418.12	12,584,446.43	11,801,745.52	13,011,613.84
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิด ผลแตกต่างชั่วคราว	(60,652.26)	(13,262.35)	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	373,885,839.12	359,256,977.86	334,296,292.89	320,819,031.47
อัตรากำไรเงินได้ที่แท้จริง (ร้อยละ)	18	17	18	17

22. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัท มีวงเงินเบิกเกินบัญชี กับธนาคาร 10 แห่ง จำนวน 200 ล้านบาท โดยไม่มีหลักประกัน และมีวงเงินกู้ยืมระยะสั้นกับธนาคาร 7 แห่ง จำนวน 1,855 ล้านบาท

23. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เจ้าหนี้การค้า	4,545,562,477.15	4,323,805,716.51	4,576,198,412.38	4,392,284,201.94
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	614,393,566.12	629,272,412.73	533,474,532.64	571,936,470.41
รายได้รับล่วงหน้า	1,226,502.47	713,744.50	0.00	0.00
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	5,161,182,545.74	4,953,791,873.74	5,109,672,945.02	4,964,220,672.35

24. เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น

เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	26,319,000.00	26,219,000.00	26,319,000.00	26,219,000.00
รวม	26,319,000.00	26,219,000.00	26,319,000.00	26,219,000.00

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมระยะสั้น ซึ่งออกเป็นตัวสัญญาใช้เงิน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.50 - 1.50 ต่อปี และ 1.50 ต่อปี ตามลำดับ โดยไม่มีหลักประกัน

25. เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

งบการเงินเฉพาะ

กิจการ

2562

เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

97,337,564.24

หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

(24,842,019.97)

สุทธิ

72,495,544.27

25. เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	มูลค่าปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย
	2562	2562
ภายใน 1 ปี	33,469,206.70	24,842,019.97
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	84,451,645.75	72,495,544.27
รวม	117,920,852.45	97,337,564.24
หัก ดอกเบี้ยจ่ายในอนาคตของสัญญาเช่าการเงิน	(20,583,288.21)	0.00
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	97,337,564.24	97,337,564.24

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

งบการเงิน

เฉพาะกิจการ

2562

ยานพาหนะ	148,385,239.47
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(59,690,643.99)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	88,694,595.48

26. หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

งบการเงิน

เฉพาะกิจการ

2563

หนี้สินตามสัญญาเช่า	113,420,240.95
หัก ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(17,373,389.12)
รวม	96,046,851.83
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(26,721,862.51)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	69,324,989.32

บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่ายานพาหนะเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการอายุของสัญญา มีระยะเวลา 3 ถึง 5 ปี

27. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มบริษัท จำหน่ายเช็คผลประโยชน์หลังออกจากงานและบำเหน็จ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน (ฉบับที่ 7) พ.ศ. 2562 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้มีความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ได้แก่ ความเสี่ยงของช่วงชีวิตความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงจากตลาด(เงินลงทุน)

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานตามงบแสดงฐานะการเงินมีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน-หมุนเวียน	77,946,751.71	0.00	77,946,751.71	0.00
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน-ไม่หมุนเวียน	254,744,200.44	222,947,253.01	216,007,528.95	194,835,007.64
รวมมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน	332,690,952.15	222,947,253.01	293,954,280.66	194,835,007.64

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน				
ณ วันที่ 1 มกราคม	222,947,253.01	198,547,944.12	194,835,007.64	180,798,124.00
ต้นทุนบริการในอดีต	0.00	10,162,871.03	0.00	5,127,269.38
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	16,606,200.42	16,570,485.99	13,789,710.66	13,964,042.39
ผลประโยชน์จ่าย	(24,195,424.58)	(19,654,441.00)	(22,720,663.18)	(19,055,292.00)
(กำไร)ขาดทุนจากการประมาณการ				
ผลประโยชน์พนักงานตาม				
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	117,332,923.30	17,320,392.87	108,050,225.54	14,000,863.87
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	332,690,952.15	222,947,253.01	293,954,280.66	194,835,007.64

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่บริษัทฯ คาดว่าจะจ่ายตามระยะเวลา ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายภายใน 1 ปี	77,946,751.71	0.00	77,946,751.71	0.00
ภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายเกินกว่า 1 ปี	254,744,200.44	222,947,253.01	216,007,528.95	194,835,007.64
รวม	332,690,952.15	222,947,253.01	293,954,280.66	194,835,007.64

27. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ต้นทุนบริการในอดีต	0.00	10,162,871.03	0.00	5,127,269.38
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	13,241,966.39	12,700,262.34	10,870,457.63	10,529,287.74
ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	3,364,234.03	3,870,223.65	2,919,253.03	3,434,754.65
รวม	16,606,200.42	26,733,357.02	13,789,710.66	19,091,311.77

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายในรายการต่อไปนี้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ต้นทุนขาย	1,256,590.16	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายในการขาย	8,700,788.20	15,108,758.42	8,687,517.72	12,027,526.42
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3,890,879.93	7,806,336.25	2,344,250.81	3,245,523.00
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	2,757,942.13	3,818,262.35	2,757,942.13	3,818,262.35
รวม	16,606,200.42	26,733,357.02	13,789,710.66	19,091,311.77

กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
รวมอยู่ในกำไรสะสม				
ณ วันที่ 1 มกราคม	30,136,857.23	12,816,464.36	30,419,592.37	16,418,728.50
รับรู้ระหว่างปี	117,332,923.30	17,320,392.87	108,050,225.54	14,000,863.87
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	147,469,780.53	30,136,857.23	138,469,817.91	30,419,592.37

27. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน (แสดงโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก)

(ร้อยละ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
อัตราคิดลด	1.17 - 2.17	1.47 - 2.02	1.17 - 2.17	1.47 - 1.77
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	2.50 - 7.00	2.50 - 8.00	5.00 - 7.00	2.50 - 5.00
อัตรารณณะ	105.00 ของ TMO2017	TMO2017	105.00 ของ TMO2017	TMO2017

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงิน ดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
อัตราคิดลด				
เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5, 1	(20,056,903.93)	0.00	(16,798,633.25)	0.00
เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5	0.00	(8,777,395.00)	0.00	(7,219,604.00)
เปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 0.5, 1	22,575,568.10	0.00	19,056,353.92	0.00
เปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 0.5	0.00	9,411,087.00	0.00	7,712,479.00
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต				
เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5, 1	21,549,064.73	0.00	18,133,415.68	0.00
เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5	0.00	10,825,559.00	0.00	9,027,478.00
เปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 0.5, 1	(19,569,030.99)	0.00	(16,368,311.07)	0.00
เปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 0.5	0.00	(10,179,981.00)	0.00	(8,517,395.00)
อัตรารณณะ				
เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5, 20	(3,090,352.27)	0.00	(812,274.30)	0.00
เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5	0.00	(41,698.00)	0.00	(35,482.00)
เปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 0.5, 20	2,628,118.95	0.00	816,048.61	0.00
เปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 0.5	0.00	41,746.00	0.00	35,528.00

27. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน				
เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5, 10, 20	(11,645,586.56)	0.00	(9,772,090.76)	0.00
เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 0.5, 10	0.00	(12,974,167.00)	0.00	(11,546,946.00)
เปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 0.5, 10, 20	13,038,935.20	0.00	10,833,934.46	0.00
เปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 0.5, 10	0.00	14,281,883.00	0.00	12,717,713.00

การวิเคราะห์นี้ไม่ได้คำนึงการกระจายตัวแบบเต็มรูปแบบของกระแสเงินสดที่คาดหวังภายใต้โครงการดังกล่าว แต่ได้แสดงประมาณการความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานต่างๆ

28. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ และพนักงานร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตาม พ.ร.บ กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยจัดตั้ง ณ วันที่ 27 มิถุนายน 2533 ทะเบียนเลขที่ 309/2533 และมอบหมายให้ผู้จัดการรับอนุญาตเป็นผู้จัดการกองทุนนี้ โดยหักจากเงินเดือนพนักงานส่วนหนึ่งและบริษัทฯ จ่ายสมทบส่วนหนึ่ง และจะจ่ายให้พนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบการที่กำหนด

29. หุ้นทุนซื้อคืน

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการ ครั้งที่ 13 เมื่อวันที่ 12 พฤษภาคม 2563 อนุมัติโครงการซื้อหุ้นคืนเพื่อบริหารการเงินภายในวงเงินสูงสุดไม่เกิน 500 ล้านบาท เป็นจำนวนหุ้นประมาณ 9.9 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท ซึ่งคิดเป็นร้อยละ 3 ของหุ้นที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด โดยเป็นการซื้อในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ระยะเวลาของการซื้อคืนตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2563 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 หุ้นทุนซื้อคืนโครงการดังกล่าวมีเงื่อนไขจำหน่ายได้ภายหลัง 6 เดือน นับแต่ซื้อหุ้นคืนเสร็จสิ้น

รายการกระทบยอดจำนวนหุ้นทุนซื้อคืน

	จำนวนหุ้น (หุ้น)	ราคาเฉลี่ยต่อหุ้น (บาท)	ทุนซื้อคืน (บาท)
หุ้นทุนซื้อคืน			
ซื้อคืนระหว่างปี	1,827,100	65.14	119,026,418.45
จำนวนหุ้นทุนซื้อคืน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,827,100	65.14	119,026,418.45

ทั้งนี้ บริษัทฯ ได้กันกำไรสะสมไว้เป็นเงินสำรองเท่ากับจำนวนเงินที่ได้จ่ายซื้อหุ้นคืนจนกว่าจะมีการจำหน่ายหุ้นที่ซื้อคืนได้หมดหรือลดทุนที่ชำระแล้วโดยวิธีตัดหุ้นซื้อคืนที่จำหน่ายไม่หมดแล้วแต่กรณีนั้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ ได้กันกำไรสะสมเป็นเงินสำรองสำหรับหุ้นซื้อคืนเป็นจำนวน 119.03 ล้านบาท โดยรายการสำรองดังกล่าวได้รวมอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินภายใต้หัวข้อ “กำไรสะสมจัดสรรแล้ว - สำรองหุ้นทุนซื้อคืน”

30. สำรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯ ต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละห้าของกำไรสุทธิสำหรับปี หักยอดขาดทุนสะสมต้นปี (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองตามกฎหมายนี้จะมีจำนวน ไม่น้อยกว่า ร้อยละสิบของทุนจดทะเบียนทุนสำรองดังกล่าวจะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

31. สำรองหุ้นกู้ซื้อคืน

สำรองหุ้นกู้ซื้อคืน คือ จำนวนเงินที่จัดสรรจากกำไรสะสมในจำนวนที่เท่ากับต้นทุนของหุ้นบริษัทที่ถือโดยบริษัทสำรองหุ้นกู้ซื้อคืนนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

32. เงินปันผล

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 69 ประจำปี 2563 เมื่อวันที่ 3 สิงหาคม 2563 อนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับการดำเนินงานสำหรับปี 2562 ให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 330,000,000 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 1.60 บาท รวมเป็นเงิน 528,000,000.00 บาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลไปแล้วในอัตราหุ้นละ 0.60 บาท เมื่อวันที่ 11 ธันวาคม 2562 และจ่ายเงินปันผลงวดสุดท้าย ในอัตราหุ้นละ 1.00 บาท เป็นเงิน 330,000,000.00 บาท ในวันที่ 8 พฤษภาคม 2563 เรียบร้อยแล้ว

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 68 ประจำปี 2562 เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2562 อนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับการดำเนินงานสำหรับปี 2561 ให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 330,000,000 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 1.50 บาท รวมเป็นเงิน 495,000,000.00 บาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลไปแล้วในอัตราหุ้นละ 0.50 บาท เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2561 และจ่ายเงินปันผลงวดสุดท้าย ในอัตราหุ้นละ 1.00 บาท เป็นเงิน 330,000,000.00 บาท ในวันที่ 21 พฤษภาคม 2562 เรียบร้อยแล้ว

33. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะของค่าใช้จ่าย ที่สำคัญมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป				
และต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์				
ระหว่างก่อสร้าง	(26,084,268.98)	35,622,922.04	(17,767,467.25)	34,712,553.75
ซื้อสินค้า	26,824,945,683.16	26,867,231,567.18	27,784,674,658.69	27,812,025,913.96
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	303,220,985.51	464,163,935.51	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	1,114,265,566.26	1,079,818,636.37	921,685,983.54	920,619,367.20
ค่าตอบแทนผู้บริหารและกรรมการ	95,183,544.96	91,712,421.76	75,585,923.20	75,187,972.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	169,249,855.39	159,398,789.16	99,532,696.28	99,825,837.18
ค่าส่งเสริมการขายและค่าขนส่ง	1,289,026,454.91	1,264,347,779.37	1,243,737,035.05	1,214,309,144.68

34. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการเป็นประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของกลุ่มบริษัท ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติ บริษัทมหาชน จำกัด โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการในฐานะผู้บริหาร

35. การบริหารการจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทางการเงินคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่าง ต่อเนื่องและ ดำรงไว้ซึ่ง โครงสร้างทุนที่เหมาะสม

36. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

(หน่วย : บาท)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (บาท)	1,705,448,848.45	1,709,775,743.16	1,560,981,660.85	1,575,211,506.63
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ย (หุ้น)	329,525,459	330,000,000	329,525,459	330,000,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	5.18	5.18	4.74	4.77

37. รายการบัญชีกับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทมีรายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันอย่างเป็นสาระสำคัญ กิจการเหล่านี้เกี่ยวข้องกัน โดยการถือหุ้นระหว่างกัน หรือการมีผู้ถือหุ้นหรือกรรมการบางส่วนร่วมกัน หรือมีกรรมการ/ผู้บริหารของบริษัทฯ เป็นผู้ถือหุ้น ผลของรายการดังกล่าวได้ แสดงไว้ในงบการเงินตามมูลฐานที่ตกลงร่วมกันซึ่งเป็นปกติทางการค้าระหว่างกลุ่มบริษัทกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทย่อยและบริษัทร่วมได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3, 13, 14 และ 15 สำหรับ ความสัมพันธ์กับผู้บริหารสำคัญและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/ สัญชาติ	บริษัทถือหุ้น (ร้อยละ)	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทย่อย			
บริษัท โชคชัยพิบูล จำกัด	ประเทศไทย	99.99	บริษัทย่อย
บริษัท กรุงเทพ ทาวเวอร์ (1999) จำกัด	ประเทศไทย	99.99	บริษัทย่อย
บริษัท ทิพย์วารินวัฒนา จำกัด	ประเทศไทย	59.37	บริษัทย่อย
SAHA VIETNAM Co., Ltd.	ประเทศเวียดนาม	100.00	บริษัทย่อย
บริษัท แครี่ไทย จำกัด	ประเทศไทย	63.91	บริษัทย่อย

37. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/ สัญชาติ	บริษัทถือหุ้น (ร้อยละ)	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทร่วม			
บริษัท ชันร้อยแปด จำกัด	ประเทศไทย	17.75	บริษัทร่วม และกรรมการผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สหอุบลนคร จำกัด	ประเทศไทย	20.00	บริษัทร่วม
บริษัท สหพัฒนเรียลเอสเตท จำกัด	ประเทศไทย	20.00	บริษัทร่วม และกรรมการผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ศรีราชานสง จำกัด	ประเทศไทย	20.00	บริษัทร่วม และกรรมการผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ไทย - เมียนมาร์ ซัคเซส เวนเจอร์ จำกัด	ประเทศไทย	35.00	บริษัทร่วม และกรรมการผู้บริหารร่วมกัน
PRESIDENT FOODS			
(CAMBODIA) Co., Ltd.	ประเทศกัมพูชา	30.00	บริษัทร่วม และกรรมการผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ร่วมอิสสระ จำกัด	ประเทศไทย	25.00	บริษัทร่วม และกรรมการผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สห ลอว์สัน จำกัด	ประเทศไทย	21.34	บริษัทร่วม และกรรมการผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท บุญ แคปิตอลโฮลดิ้ง จำกัด	ประเทศไทย	32.00	บริษัทร่วม และกรรมการผู้บริหารร่วมกัน
CANCHANA INTERNATIONAL			
Co., Ltd.	ประเทศกัมพูชา	40.00	บริษัทร่วม และกรรมการผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สยาม อาราดะ จำกัด	ประเทศไทย	25.00	บริษัทร่วม และกรรมการผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ร่วมอิสสระ ดีเวลอปเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	25.00	บริษัทร่วม และกรรมการผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท อีรวดี ซัคเซส เวนเจอร์ ฟูดส์ จำกัด	ประเทศเมียนมาร์	24.00	บริษัทร่วม และกรรมการผู้บริหารร่วมกัน
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน			
บริษัท สหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน)	ประเทศไทย	8.64	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ไอ.ซี.ซี.อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน)	ประเทศไทย	8.53	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ฟาร์อีสท์ เฟมไลน์ ดีดีบี จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ บมจ.ฟาร์อีสท์ ดีดีบี)	ประเทศไทย	11.91	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท บุติคนิวซีดี จำกัด (มหาชน)	ประเทศไทย	0.72	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท แพนเอเชียฟู้ดแวร์ จำกัด (มหาชน)	ประเทศไทย	18.12	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ประชาอาภรณ์ จำกัด (มหาชน)	ประเทศไทย	8.80	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท นิวซีดี (กรุงเทพ) จำกัด (มหาชน)	ประเทศไทย	0.45	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ไทยเพรซิเดนท์ฟู้ดส์ จำกัด (มหาชน)	ประเทศไทย	1.95	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เท็กซ์ไทล์เพรสทิจ จำกัด (มหาชน)	ประเทศไทย	8.69	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ไทยวาโก้ จำกัด (มหาชน)	ประเทศไทย	8.03	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน

37. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/ สัญชาติ	บริษัทถือหุ้น (ร้อยละ)	ลักษณะความสัมพันธ์
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)			
บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน)	ประเทศไทย	7.81	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท โอ.ซี.ซี. จำกัด (มหาชน)	ประเทศไทย	1.27	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เอส แอนด์ เจ อินเตอร์เนชั่นแนล เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด (มหาชน)	ประเทศไทย	0.16	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ราชอาณาจักรโน จำกัด	ประเทศไทย	9.91	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สุเวอร์อูตสาหกรรม (ประเทศไทย) จำกัด	ประเทศไทย	2.57	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สหผลผลิต จำกัด	ประเทศไทย	9.20	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ไทยทาเคคะเส จำกัด	ประเทศไทย	3.46	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ไลอ้อน (ประเทศไทย) จำกัด	ประเทศไทย	14.13	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท แพนแลนด์ จำกัด	ประเทศไทย	10.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ทรัพย์สินสหพัฒน์ จำกัด	ประเทศไทย	6.25	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ไทยคิวบิก เทคโนโลยี จำกัด	ประเทศไทย	5.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท คิวพี (ประเทศไทย) (ก๊วไป) จำกัด	ประเทศไทย	10.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เสนออร์ส โลจิสติกส์ จำกัด	ประเทศไทย	7.75	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ไอ.ดี.เอฟ จำกัด	ประเทศไทย	19.60	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ไทยชันฟูตส์ จำกัด	ประเทศไทย	16.88	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท บางกอกรับเบอร์ จำกัด (มหาชน)	ประเทศไทย	0.53	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนลแลบ บอราทอริส จำกัด	ประเทศไทย	9.83	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ราชสีมาชอปปิงคอมเพล็กซ์ จำกัด	ประเทศไทย	2.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เดอะมอลล์ราชสีมา จำกัด	ประเทศไทย	2.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท วาเซคะ เอ็ดดูเคชั่น (ไทยแลนด์) จำกัด	ประเทศไทย	7.14	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ชูรุสะ (ประเทศไทย) จำกัด	ประเทศไทย	15.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สห โทคิว คอร์ปอเรชั่น จำกัด	ประเทศไทย	12.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท นวเวช อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) (เดิมชื่อ บมจ.เคพีเอ็น เฮลท์แคร์)	ประเทศไทย	5.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เฟิสท์ยูไนเต็ดอินดัสทรี จำกัด	ประเทศไทย	14.37	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน

37. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง/ สัญชาติ	บริษัทถือหุ้น (ร้อยละ)	ลักษณะความสัมพันธ์
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)			
บริษัท แคมป์เอช จำกัด	ประเทศไทย	4.17	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เทรเซอร์ฮิลล์ จำกัด	ประเทศไทย	4.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ทรานสคอสมอส (ไทยแลนด์) จำกัด	ประเทศไทย	9.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ร่วมประโยชน์ จำกัด	ประเทศไทย	3.93	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท โขควัฒนา จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เมย์ฟลาวเวอร์ สห ทราเวล (ประเทศไทย) จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท แคน จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ชันคัลเลอร์ โอ.เอ. จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ชันแอนด์แซนด์ จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เพรซิเดนท โครากูเอ็น จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สปริงบอร์ด พลัส จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท อินทิเกรเต็ด คอมมูนิตีชั่น จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เบสท์ แฟคตอรี เอทส์เลีย จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท อินทนิลเชียงใหม่ จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท มั่งคั่ง โปรดักชั่น จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท หลานปู่ จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ธนุกฤษณ์ จำกัด (มหาชน)	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สมบัติธนา จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ชัยลดาดล จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เอกสุวรรณ จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท บุญวัฒน โชค จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สายพิณวัฒนา จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท วัตถุประสงค์ จำกัด	ประเทศไทย	0.00	กรรมการและผู้บริหารร่วมกัน
ผู้บริหาร			บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบ การวางแผนสั่งการและควบคุมกิจการ ต่าง ๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือ ทางอ้อม ทั้งนี้รวมถึงกรรมการของบริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่)

37. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

การกำหนดราคากับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	นโยบายราคา
รายได้จากการขาย	ราคาตลาด/ราคาตามที่ได้ตกลงร่วมกัน
รายได้จากการให้เช่าและบริการ	ตามสัญญาที่ได้ตกลงกัน
รายได้อื่น	ราคาตลาด/ตามสัญญาที่ได้ตกลงกัน
เงินปันผลรับ	ตามที่ประกาศจ่าย
ดอกเบี้ยรับ	ตามระบุในสัญญา
ซื้อสินค้า	ราคาที่ได้ตกลงร่วมกัน/ตามสัญญาที่ได้ตกลงกัน
ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาตลาด/ตามสัญญาที่ได้ตกลงกัน
ดอกเบี้ยจ่าย	ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นสาระสำคัญ มีรายละเอียดสรุปดังนี้

(หน่วย : บาท)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
รายได้				
รายได้จากการขาย				
บริษัทย่อย	0.00	0.00	12,553,650.00	13,908,829.47
บริษัทร่วม	214,977,127.57	218,900,100.51	214,977,127.57	218,900,100.51
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	32,056,829.25	28,290,364.25	32,056,829.25	28,290,364.25
รายได้อื่น				
บริษัทย่อย	0.00	0.00	48,513,071.54	96,443,084.55
บริษัทร่วม	7,502,057.63	10,550,563.44	7,502,057.63	10,550,563.44
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	19,610,719.05	20,314,818.96	19,610,719.05	20,314,818.96
ดอกเบี้ยรับ				
บริษัทร่วม	1,498,184.90	3,287,751.74	1,498,184.90	3,287,751.74
เงินปันผลรับ				
บริษัทย่อย	0.00	0.00	8,311,650.00	4,879,850.00
บริษัทร่วม	8,189,075.00	8,119,075.00	8,189,075.00	8,119,075.00
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	214,211,893.29	251,522,823.09	214,211,893.29	251,522,823.09

37. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ค่าใช้จ่าย				
ซื้อสินค้า				
บริษัทย่อย	0.00	0.00	945,189,071.38	982,678,496.60
บริษัทรวม	163,252.53	71,311.03	163,252.53	71,311.03
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24,463,853,499.16	24,761,791,793.86	24,463,853,499.16	24,761,791,793.86
ค่าใช้จ่ายอื่น				
บริษัทย่อย	0.00	0.00	91,802,526.39	91,659,774.48
บริษัทรวม	8,774,271.97	22,827,359.56	8,774,271.97	22,827,359.56
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	335,699,832.56	388,917,737.59	335,699,832.56	388,917,737.59
ดอกเบี้ยจ่าย				
บริษัทย่อย	0.00	0.00	10,184,867.39	9,130,487.46
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	928,438.60	0.00	928,438.60	0.00
เงินปันผลจ่าย				
บริษัทรวม	583,333.00	933,332.80	583,333.00	933,332.80
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	172,613,755.00	307,504,879.60	172,613,755.00	307,504,879.60
ค่าตอบแทนผู้บริหาร				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	64,418,923.20	64,051,972.00	63,983,923.20	63,601,972.00
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	60,610,902.70	9,112,183.87	60,610,902.70	9,112,183.87
รวมค่าตอบแทนผู้บริหาร	125,029,825.90	73,164,155.87	124,594,825.90	72,714,155.87

รายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นสาระสำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์และหนี้สิน				
ลูกหนี้การค้า				
บริษัทย่อย	0.00	0.00	18,157,042.85	18,460,992.90
บริษัทรวม	48,093,736.35	41,015,695.69	48,093,736.35	41,015,695.69
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,145,124.85	3,562,782.28	2,145,124.85	3,562,782.28

37. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกันที่เป็นสาระสำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ดังนี้ (ต่อ)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์และหนี้สิน (ต่อ)				
ลูกหนี้อื่น				
บริษัทย่อย	0.00	0.00	3,310,082.37	3,777,042.00
บริษัทร่วม	0.00	278,461.65	0.00	278,461.65
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	172,598,949.29	145,522,740.34	172,598,949.29	145,522,740.34
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นอื่น				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	27,500,000.00	27,500,000.00	27,500,000.00	27,500,000.00
ค่าขนส่งค้างรับ				
บริษัทย่อย	0.00	0.00	3,646,788.00	3,787,344.00
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3,944.50	4,606.00	3,944.50	4,606.00
ค่าส่งเสริมการขายค้างรับ				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,278,206,878.31	2,023,811,541.71	2,278,206,878.31	2,023,811,541.71
สินทรัพย์สิทธิการใช้				
บริษัทย่อย	0.00	0.00	82,473,330.90	0.00
ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี				
บริษัทย่อย	0.00	0.00	17,373,389.12	20,583,288.21
เงินมัดจำและเงินประกัน				
บริษัทย่อย	0.00	0.00	5,000,000.00	0.00
เจ้าหนี้การค้า				
บริษัทย่อย	0.00	0.00	139,633,505.53	144,522,289.54
บริษัทร่วม	0.00	76,302.80	0.00	76,302.80
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3,767,042,475.87	3,571,302,267.69	3,767,042,475.87	3,571,302,267.69
เจ้าหนี้อื่น				
บริษัทย่อย	0.00	0.00	0.00	665,203.44
บริษัทร่วม	2,953,979.29	5,686,956.34	2,953,979.29	5,686,956.34
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	74,816,519.47	154,995,252.01	74,816,519.47	154,995,252.01
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	8,384,857.20	8,467,858.20	8,384,857.20	8,467,858.20

38. การนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจขายสินค้าอุปโภคบริโภค และพัฒนาสังหาริมทรัพย์ บริษัทย่อยแห่งหนึ่งประกอบธุรกิจลงทุนในอสังหาริมทรัพย์และให้บริการและบริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่งประกอบธุรกิจอาคารสำนักงานให้เช่า กลุ่มบริษัทที่มีส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักคือประเทศไทยและมีบางส่วนงานเป็นภูมิศาสตร์ต่างประเทศ สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายในส่วนงานภูมิศาสตร์ต่างประเทศ จำนวน 817.55 ล้านบาท และ 852.96 ล้านบาท ตามลำดับ

ส่วนงานของกลุ่มบริษัท ในงบการเงินรวมมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562									
	ขายสินค้าอุปโภคบริโภค		อาคารสำนักงานให้เช่า		อื่นๆ		การตัดบัญชีรายการระหว่างกัน		รวม	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
รายได้										
รายได้จากภายนอก	32,138.9	32,755.4	49.7	77.8	210.2	97.3	0.0	0.0	32,398.8	32,930.5
รายได้ระหว่างส่วนงาน	957.7	996.6	79.1	73.0	13.8	12.7	(1,050.7)	(1,082.2)	0.0	0.0
รายได้ทั้งสิ้น	33,096.6	33,752.0	128.8	150.8	224.0	110.0	(1,050.7)	(1,082.2)	32,398.8	32,930.5
ค่าใช้จ่าย										
ต้นทุนตามส่วนงาน	27,952.2	28,570.8	60.4	63.1	136.2	59.4	(978.7)	(964.5)	27,170.1	27,728.8
ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร	3,518.1	3,644.7	54.4	49.8	0.0	0.0	(113.8)	(115.2)	3,458.7	3,579.3
กำไรจากการดำเนินงาน	1,626.4	1,536.5	14.0	37.9	87.8	50.6	41.9	(2.5)	1,770.0	1,622.4
รายได้อื่น									760.4	758.3
ค่าใช้จ่ายไม่ป็นส่วน									(411.1)	(276.0)
ดอกเบี้ยจ่าย									(1.4)	(0.4)
ภาษีเงินได้นิติบุคคล									(373.9)	(359.3)
กำไรสุทธิ									1,744.0	1,745.0
ข้อมูลอื่น										
สินทรัพย์ส่วนงาน	8,265.5	8,083.3	3,588.4	3,091.1	97.8	59.3	0.0	0.0	11,951.7	11,233.7
สินทรัพย์ไม่ป็นส่วน									22,122.5	15,862.5
สินทรัพย์ทั้งสิ้นตาม									34,074.1	27,096.2
งบการเงินรวม									34,074.1	27,096.2
หนี้สินส่วนงาน	8,143.7	7,595.8	3.3	2.9	63.3	46.6	0.0	0.0	8,210.3	7,645.2
หนี้สินไม่ป็นส่วน									2,150.0	1,036.0
หนี้สินทั้งสิ้นตาม									10,360.3	8,681.2
งบการเงินรวม									10,360.3	8,681.2
ค่าเสื่อมราคา	104.8	102.2	46.2	41.0	18.3	16.2	0.0	0.0	169.2	159.4

39. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

39.1 ภาระผูกพัน

39.1.1 บริษัทฯ มีภาระค้ำประกันที่ทำกับธนาคารและสถาบันการเงินต่างๆ ให้กับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็นการค้ำประกันตามสัดส่วนของกลุ่มผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
บริษัทย่อย		
- บจ.ทิพย์วารินวัฒนา	5,000,000.00	5,000,000.00
บริษัทร่วม		
- บจ.ร่วมอิสสระ	63,750,000.00	0.00
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
- บจ.ชูรัฐ (ประเทศไทย)	35,500,000.00	35,500,000.00
- บจ.โมบาย โลจิสติกส์	14,000,000.00	14,000,000.00
- บจ.สหพัฒน์เรียลเอสเตท	216,000,000.00	216,000,000.00
รวม	<u>334,250,000.00</u>	<u>270,500,000.00</u>

39.1.2 บริษัทฯ และบริษัท สหพัฒนาอินเตอร์โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) ได้ร่วมกันค้ำประกันตามสัดส่วนการลงทุนของผู้ร่วมลงทุนฝ่ายไทยให้กับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
- บจ.ทรานคอสโมส (ไทยแลนด์)	13,590,000.00	10,890,000.00
- บจ.สห โตคิว คอร์ปอเรชั่น	61,260,000.00	82,740,000.00
รวม	<u>74,850,000.00</u>	<u>93,630,000.00</u>

39.1.3 บริษัทฯ มีภาระผูกพันในการออกหนังสือค้ำประกันต่อหน่วยงานราชการและบริษัทเอกชน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2563	2562
ภาระในการให้ธนาคารออกหนังสือค้ำประกัน		
การใช้ไฟฟ้า	1,449,000.00	3,440,100.00
หน่วยงานราชการ	619,645.00	619,645.00
รวม	<u>2,068,645.00</u>	<u>4,059,745.00</u>

39. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า (ต่อ)

39.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในภายหน้า

39.2.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯ มีภาระหนี้กับธนาคารโดยการรับเงินล่วงหน้าจากการให้ธนาคารเรียกเก็บเงินตามตั๋วเงินรับการค้าที่ครบกำหนด จำนวน 106.40 ล้านบาท และ 92.67 ล้านบาท ตามลำดับ ภาระหนี้ดังกล่าวจะหมดไปเมื่อธนาคารเรียกเก็บเงินตามเช็คแต่ละฉบับได้

39.2.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯ มีภาระผูกพันกับธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่งจากการทำสัญญาให้การสนับสนุนการก่อสร้าง แก่ บจ.ร่วมอิสสระ ดีเวลอปเม้นท์ จำนวน 60 ล้านบาท

40. วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัทประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้อง เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น และหนี้สินสัญญาเช่าทางการเงินกลุ่มบริษัทที่มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

40.1 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อคือ ความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่บริษัท ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

ฝ่ายบริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่งๆ ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามี ความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากบริษัทมีฐานลูกค้าจำนวนมาก ฝ่ายบริหารไม่ได้คาดว่าจะเกิดผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

40.2 ความเสี่ยงด้านตลาด

40.2.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยหมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท บริษัทมีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินลงทุนระยะยาว ฝ่ายบริหารได้พิจารณาแล้วว่าความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยของบริษัทมีระดับต่ำ เนื่องจากอัตราดอกเบี้ยส่วนใหญ่เป็นอัตราคงที่

40.2.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัท และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งคิดจากกระแสเงินสดที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ ดังนี้

40. วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

40.2 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

40.2.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยในงบการเงินรวม ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							
	2563				2562			
	อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	อัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	อัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,361.00	0.00	190.57	2,551.57	1,010.08	0.00	377.72	1,387.80
เงินลงทุนชั่วคราว	0.00	0.00	0.00	0.00	1,450.70	0.00	0.00	1,450.70
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	0.00	1,463.27	0.00	1,463.27	0.00	0.00	0.00	0.00
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนด ชำระใน 1 ปี	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7.39	0.00	7.39
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	0.00	1.31	0.00	1.31	0.00	0.00	0.00	0.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	0.00	31.05	0.00	31.05	0.00	27.50	0.00	27.50
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2.80	0.00	2.80
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-ไม่หมุนเวียน	0.00	5.03	0.00	5.03	0.00	0.00	0.00	0.00
เงินลงทุนระยะยาว - เงินฝากสถาบันการเงิน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	159.00	0.00	159.00
หนี้สินทางการเงิน								
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	0.00	26.32	0.00	26.32	0.00	26.22	0.00	26.22

40. วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

40.2 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

40.2.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

อัตราดอกเบี้ยและเงินที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม									
	2563					2562				
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 12 เดือน	มากกว่า 12 เดือน	รวม	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ	เมื่อทวงถาม	ภายใน 12 เดือน	มากกว่า 12 เดือน	รวม	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,361.00	0.00	0.00	2,361.00	0.100 - 0.500	1,010.08	0.00	0.00	1,010.08	0.300 - 1.000
เงินลงทุนชั่วคราว	0.00	0.00	0.00	0.00	-	0.00	1,450.70	0.00	1,450.70	1.250 - 1.900
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	1,463.27	0.00	0.00	1,463.27	0.400 - 1.650	0.00	0.00	0.00	0.00	-
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ครบกำหนด										
ชำระใน 1 ปี	0.00	0.00	0.00	0.00	-	0.00	7.39	0.00	7.39	5.400 - 6.600
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	0.00	1.31	0.00	1.31	0.350 - 20.400	0.00	0.00	0.00	0.00	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	31.05	0.00	0.00	31.05	3.370 - 5.250	27.50	0.00	0.00	27.50	6.025
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00	0.00	0.00	-	0.00	0.00	2.80	2.80	5.400 - 6.600
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-ไม่หมุนเวียน	0.00	0.00	5.03	5.03	0.350 - 20.400	0.00	0.00	0.00	0.00	-
เงินลงทุนระยะยาว - เงินฝากสถาบันการเงิน	0.00	0.00	0.00	0.00	-	159.00	0.00	0.00	159.00	1.850
หนี้สินทางการเงิน										
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	26.32	0.00	0.00	26.32	0.500 - 1.500	26.22	0.00	0.00	26.22	1.500

40. วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

40.2 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

40.2.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยในงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	2563				2562			
	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย	ไม่มีอัตรา	รวม	อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย	ไม่มีอัตรา	รวม
	ลอยตัว	คงที่	ดอกเบี้ย		ลอยตัว	คงที่	ดอกเบี้ย	
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,203.21	0.00	170.88	2,374.09	763.24	0.00	375.32	1,138.56
เงินลงทุนชั่วคราว	0.00	0.00	0.00	0.00	1,272.06	0.00	0.00	1,272.06
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	0.00	992.82	0.00	992.82	0.00	0.00	0.00	0.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	0.00	31.05	0.00	31.05	0.00	27.50	0.00	27.50
หนี้สินทางการเงิน								
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24.84	0.00	24.84
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระใน 1 ปี	0.00	26.72	0.00	26.72	0.00	0.00	0.00	0.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	0.00	26.32	0.00	26.32	0.00	26.22	0.00	26.22
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	72.50	0.00	72.50
หนี้สินตามสัญญาเช่า	0.00	69.32	0.00	69.32	0.00	0.00	0.00	0.00

40. วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

40.2 ความเสี่ยงด้านตลาด (ต่อ)

40.2.2 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง (ต่อ)

อัตราดอกเบี้ยและเงินที่ครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ									
	2563					2562				
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 12 เดือน	มากกว่า 12 เดือน	รวม	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ	เมื่อทวงถาม	ภายใน 12 เดือน	มากกว่า 12 เดือน	รวม	อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ
สินทรัพย์ทางการเงิน										
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,203.21	0.00	0.00	2,203.21	0.125 - 0.600	763.24	0.00	0.00	763.24	0.300 - 0.750
เงินลงทุนชั่วคราว	0.00	0.00	0.00	0.00	-	0.00	1,272.06	0.00	1,272.06	1.475 - 1.900
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	0.00	992.82	0.00	992.82	0.600 - 1.475	0.00	0.00	0.00	0.00	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	31.05	0.00	0.00	31.05	3.370 - 5.250	27.50	0.00	0.00	27.50	6.025
หนี้สินทางการเงิน										
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่										
ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	0.00	0.00	0.00	0.00	-	0.00	24.84	0.00	24.84	1.780 - 10.840
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด										
ชำระภายใน 1 ปี	0.00	26.72	0.00	26.72	1.782 - 24.574	0.00	0.00	0.00	0.00	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	26.32	0.00	0.00	26.32	0.500 - 1.500	26.22	0.00	0.00	26.22	1.500
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	0.00	0.00	0.00	0.00	-	0.00	0.00	72.50	72.50	1.780 - 10.840
หนี้สินตามสัญญาเช่า	0.00	0.00	69.32	69.32	1.782 - 24.574	0.00	0.00	0.00	0.00	-

40. วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

40.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินบางส่วนจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราตลาด ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ดังต่อไปนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่าตามบัญชี		รวม	
	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,551,574,320.97	0.00	2,551,574,320.97	2,551,574,320.97
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	1,463,273,828.81	0.00	1,463,273,828.81	1,463,273,828.81
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	31,050,000.00	0.00	31,050,000.00	31,050,000.00
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	37,000,000.00	15,234,427,491.30	15,271,427,491.30	15,271,427,491.30
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	26,319,000.00	0.00	26,319,000.00	26,319,000.00

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่าตามบัญชี		รวม	
	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	มูลค่ายุติธรรม กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,374,093,149.94	0.00	2,374,093,149.94	2,374,093,149.94
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	992,815,287.15	0.00	992,815,287.15	992,815,287.15
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	31,050,000.00	0.00	31,050,000.00	31,050,000.00
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	0.00	15,187,134,491.30	15,187,134,491.30	15,187,134,491.30
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	26,319,000.00	0.00	26,319,000.00	26,319,000.00

40. วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

40.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)

กลุ่มบริษัทมีการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียนคำนวณ โดยประเมินและพิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงในสถานะทางการเงินและผลการดำเนินงานของกิจการที่ถูกลงทุน รวมถึงปัจจัยอื่นๆ ซึ่งสรุปได้ว่า ราคาทุนของเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวได้สะท้อนมูลค่ายุติธรรมและ โดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและวิธีในการประเมินมูลค่ายุติธรรมอื่น

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด				
ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า				
ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	0.00	1,273,786,187.58	0.00	1,273,786,187.58
ตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า				
ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	6,795,702,189.20	468,855,655.78	0.00	7,264,557,844.98
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่อยู่ในความ				
ต้องการของตลาด				
ตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า				
ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	0.00	0.00	6,696,083,458.74	6,696,083,458.74

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด				
ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า				
ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	0.00	1,273,786,187.58	0.00	1,273,786,187.58
ตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า				
ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	6,795,702,189.20	468,855,655.78	0.00	7,264,557,844.98
เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ไม่อยู่ในความ				
ต้องการของตลาด				
ตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า				
ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	0.00	0.00	6,648,790,458.74	6,648,790,458.74

41. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงิน โดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2564

(ลงชื่อ).....กรรมการ
()