

บริษัท สโตนวัน จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท สโตนวัน จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการทำเหมืองหิน จำหน่ายทรายและผลิตภัณฑ์หินทราย โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนคือ เลขที่ 29 อาคารบางกอก บิสซิเนส เซ็นเตอร์ ชั้น 14 ถนนสุขุมวิท 63 แขวงคลองตันเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร

ผู้ถือหุ้นของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	(สัดส่วนการถือหุ้น: ร้อยละ)	
	2564	2563
ผู้ถือหุ้น		
บริษัท คราก่อน วัน จำกัด	32.66	32.66
Mr.Ikuo Ano	32.57	32.57
บริษัท ราเบกซ์ (ประเทศไทย) จำกัด	10.00	10.00
นายสยาม วัชรปรีชา	4.96	4.96
นายจเรรัฐ ปิงคลาศัย	0.0004	0.0004
บริษัท คราก่อน เทรด จำกัด	0.41	0.41
อื่น ๆ	19.40	19.40

บริษัทย่อย

บริษัทมีบริษัทย่อย 1 ราย คือ บริษัท ราชบุรี เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด จัดตั้งเป็นบริษัทจำกัดและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับเหมืองหิน โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนคือ เลขที่ 29 อาคารบางกอก บิสซิเนส เซ็นเตอร์ ชั้น 14 ถนนสุขุมวิท 63 แขวงคลองตันเหนือ เขตวัฒนา กรุงเทพมหานคร และมีสำนักงานสาขที่ตั้งอยู่ เลขที่ 91 หมู่ที่ 10 ตำบลจอมบึง อำเภोजอมบึง จังหวัดราชบุรี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าวคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 99.99

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทถือผลประโยชน์ในการทำเหมืองตามประทานบัตรดังนี้

ชนิดแร่ที่ทำเหมือง	จังหวัด	ประทานบัตรเลขที่	วันที่เริ่ม	อายุ
หินอุตสาหกรรม ชนิดหินแกรนิต	ชลบุรี	21400/15786	26 พฤศจิกายน 2560	15 ปี
หินอุตสาหกรรม ชนิดหินแกรนิต	ชลบุรี	21375/15320	3 สิงหาคม 2541	25 ปี
หินอุตสาหกรรม ชนิดหินปูนและโดโลไมต์	ราชบุรี	21128/16246	18 สิงหาคม 2560	25 ปี

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (“มาตรฐานการรายงานทางการเงิน”) รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”)

การแสดงรายการในงบการเงิน ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี 2543

งบการเงินของบริษัทได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย บริษัทได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับ สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาพการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้นผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน หากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดนั้น ๆ และจะบันทึกในงวดที่ปรับและงวดในอนาคต หากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต

การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ในระหว่างปี 2564 กลุ่มบริษัทได้ทบทวนและเปลี่ยนแปลงวิธีการตัดจำหน่ายของประธานบัตร จากเดิมตัดจำหน่ายเป็นเส้นตรงตลอดอายุของประธานบัตรเปลี่ยนเป็นตัดจำหน่ายตามปริมาณแร่ที่ผลิตได้เทียบกับปริมาณแร่ที่คาดว่าจะได้รับทั้งหมด ซึ่งประเมิน โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระทางธรณีวิทยา โดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป ซึ่งผลของการเปลี่ยนแปลงประมาณการดังกล่าวทำให้ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 เพิ่มขึ้นจำนวน 0.93 ล้านบาท

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรม สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งส่งผลกระทบต่อทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

เกณฑ์ในการนำเสนองบการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”)

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

การตัดรายการในงบการเงินรวม

ขอลดลงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึงรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมารายการระหว่างกิจการในกลุ่ม ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และแนวปฏิบัติทางการบัญชี

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี 2564 กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงบางฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชี และมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ยกเว้นเรื่องดังต่อไปนี้

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ของกลุ่มบริษัทได้ถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีเรื่องมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรับรองผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในเรื่องดังต่อไปนี้

- การไม่ต้องนำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าตามวิธีอย่างง่าย (Simplified Approach)

เนื่องด้วยแนวปฏิบัติดังกล่าวสิ้นสุดการมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทได้ประเมินผลกระทบดังกล่าว ซึ่งไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่ปรับปรุงมูลค่าลูกหนี้การค้าในปี 2564

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากธนาคารประเภทเพื่อเรียกและเงินลงทุนชั่วคราวที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารซึ่งจะต้องชำระคืนเมื่อทวงถามถือเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสด

ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้านำจะต้องชำระสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการตามปกติของธุรกิจ

กลุ่มบริษัทรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการลูกหนี้การค้า

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภทรายการ

การจัดประเภทรายการขึ้นอยู่กับ โมเดลธุรกิจ (Business Model) ของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินตามลักษณะการวัดมูลค่าดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือผ่านกำไรหรือขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้เฉพาะเมื่อบริษัทเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เหล่านั้น

ตราสารทุนสามารถจำแนกและไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามประเภทของการวัดมูลค่าได้สองประเภท ได้แก่ การวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) หรือการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องกับโดยตรงกับการได้มาหรือการออกสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้น ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนนั้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ทำได้ 3 วิธี โดยขึ้นอยู่กับการจัดประเภทตราสารหนี้ของกลุ่มบริษัท

- **ราคาทุนตัดจำหน่าย** - สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน)อื่น พร้อมกับกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นกำไรหรือขาดทุน
- **มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI)** - สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสด ซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น รายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ย และกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน)อื่น รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุน
- **มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL)** - สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่า FVPL จะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการสุทธิในกำไร/(ขาดทุน)อื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารทุนต้องแสดงตราสารทุนโดยใช้มูลค่ายุติธรรม และบันทึกกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมเข้ากำไรหรือขาดทุน หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทของตราสารทุน

ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนยกเว้นสัญญาอนุพันธ์ที่ใช้สำหรับการป้องกันความเสี่ยง

เงินปันผลที่ได้รับจากเงินลงทุนจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน โดยแสดงรายการเป็นรายได้อื่นเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล

การค้ำค่า

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย หรือสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ที่เกิดจากภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ประเมินโดยไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน บริษัทใช้วิธีทั่วไป (General approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการค้ำค่า โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้า ซึ่งกลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการค้ำค่า

สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าคำนวณโดยใช้วิธีถ่วงน้ำหนักเคลื่อนที่ ต้นทุนของสินค้าประกอบด้วยราคาทุนที่ซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพหรือ ต้นทุนอื่นเพื่อทำให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูป ต้นทุนสินค้ารวมการปันส่วนของค่าโซหุ่ยการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็น โดยประมาณในการขาย

เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท บันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการค้ำค่า (ถ้ามี)

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจหรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการค้ำค่า

ต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายทางตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึง ต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรงและต้นทุนทางตรงอื่นเพื่อให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานและรวมถึงต้นทุนการกู้ยืม

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ขาดทุนจากการลดมูลค่าและขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้น ให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทไปยังอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานจากอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานไปยังอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่มีการจัดประเภทใหม่ถือเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ต่อไป

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้นและสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคابันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานโดยประมาณของ ส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10 ปี
ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เช่า	5 และ 10 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	3 ถึง 10 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	3 ถึง 10 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปี บัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

ค่าสูญสิ้น

ค่าสูญสิ้นของเหมืองหินบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนซึ่งคำนวณตามปริมาณของแร่ที่ผลิตได้กับประมาณการ สারণของแร่ที่คาดว่าจะมีอยู่

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ๆ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ๆ ที่กลุ่มบริษัทซื้อและมียอายุการใช้งานจำกัด แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผล ขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็น สินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่เกี่ยวข้องนั้น ค่าใช้จ่ายอื่น รวมถึงค่าความนิยมที่เกิดขึ้นภายในรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อ เกิดขึ้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรง ซึ่งส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิง เศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้น ตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งไม่รวมค่า ความนิยม โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับ ประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและปีเปรียบเทียบแสดงได้ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3 และ 5 ปี
เครื่องหมายการค้า	10 ปี

ค่าประธานบัตรจะถูกตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนซึ่งคำนวณตามปริมาณของแร่ที่ผลิตได้กับประมาณการสำรองของแร่ที่คาดว่าจะมีอยู่ (ปี 2563 : ตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่ได้รับสิทธิตามประธานบัตร)

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์และมูลค่าคงเหลือจะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

ค่าเปิดหน้าเหมืองรอดตัดจ่าย

ค่าเปิดหน้าเหมืองรอดตัดจ่ายจะถูกตัดจำหน่ายเป็นต้นทุนสินค้าที่ผลิตซึ่งคำนวณตามปริมาณของแร่ที่ผลิตได้กับประมาณการสำรองของแร่ที่คาดว่าจะมีอยู่

การค้ำยค่า

ขอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการค้ำยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน สำหรับค่าความนิยมและสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมใช้งาน จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปี ในช่วงเวลาเดียวกัน

ขาดทุนจากการค้ำยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการค้ำยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินหมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่นจะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการค้ำยค่า

ขาดทุนจากการค้ำยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกกลับรายการ เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลังและการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับขาดทุนจากการค้ำยค่าที่เคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน การกลับรายการจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ขาดทุนจากการค้ำยค่าของค่าความนิยมจะไม่มีกรปรับปรุงกลับรายการ ขาดทุนจากการค้ำยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่น ๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการค้ำยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการค้ำยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการค้ำยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการค้ำยค่ามาก่อน

สัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณีกลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญาเช่านั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าโดยใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ปรับปรุงด้วยการจ่ายชำระใด ๆ ตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ ที่เกิดขึ้น และประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการถือและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของสัญญาเช่าหากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ กลุ่มบริษัทต้องใช้ใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อนั้น โดยราคาดังกล่าวเป็นค่าเช่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในระยะการต่อสัญญาตามสิทธิเลือกซื้อ และ
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลว่ากลุ่มบริษัทจะยกเลิกสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ กลุ่มบริษัทจะคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้วิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน อย่างไรก็ตาม หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่กลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า หรือหากราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อ กลุ่มบริษัทต้องคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้จากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิง อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้พิจารณาโดยใช้หลักการเดียวกันกับการพิจารณาอายุการใช้ประโยชน์ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หนี้สินตามสัญญาเช่าต้องมีการวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในอนาคต ซึ่งอาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังต่อไปนี้

- การเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราที่ใช้ในการกำหนดการจ่ายชำระเหล่านั้น
- การเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ

- กลุ่มบริษัทเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิการต่อสัญญา และสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า
เมื่อหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถูกวัดมูลค่าใหม่เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้อง
รับรู้จำนวนเงินของการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ อย่างไรก็ตาม
ถ้ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้มีมูลค่าลดลงจนเป็นศูนย์แล้ว และมีการลดลงเพิ่มเติมจากการวัดมูลค่าของ
หนี้สินตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนคงเหลือของการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรหรือขาดทุน

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ

บริษัทอาจเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น ซึ่งเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ กลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณีกลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า

กลุ่มบริษัทพิจารณาเมื่อเริ่มแรกว่าแต่ละสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าเงินทุนหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน ในการจำแนกประเภทสัญญาเช่าแต่ละครั้ง กลุ่มบริษัทต้องประเมินว่าสัญญานั้น โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับว่าสัญญาเช่ามีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือไม่ หากเป็นไปตามนั้นสัญญาเช่าดังกล่าวจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หรือหากไม่เป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อน ๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

การคำนวณภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่นั่นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตเป็นประจำทุกปี โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที กลุ่มบริษัทกำหนดดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ โดยใช้อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ ต้นปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่าย

ชำระผลประโยชน์ ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์รับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ของโครงการหรือการลดขนาดโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีต หรือ กำไรหรือขาดทุนจากการลดขนาดโครงการต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทที่เป็นผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อน ๆ ซึ่งผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน การวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อวันใดวันหนึ่งต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน เมื่อกลุ่มบริษัทไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอการให้ผลประโยชน์ดังกล่าวได้อีกต่อไป หรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้าง หากระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะถูกคิดลดกระแสเงินสด

ผลประโยชน์ระยะสั้นพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพัน โดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

มูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิแก่พนักงาน (ชำระด้วยตราสารทุน) รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพร้อม ๆ ไปด้วยการเพิ่มขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้น ตลอดระยะเวลาที่พนักงานสามารถเข้าใช้สิทธิได้อย่างไม่มีเงื่อนไข จำนวนที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจะถูกปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงจำนวนสิทธิซื้อหุ้นที่แท้จริงซึ่งเข้าเงื่อนไขการให้บริการที่เกี่ยวข้องและเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขเรื่องตลาดทุน ซึ่งเป็นจำนวนที่เดิมเคยรับรู้ตามจำนวนสิทธิซื้อหุ้นที่เข้าเงื่อนไขการให้บริการที่เกี่ยวข้องและเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขเรื่องตลาดทุน ณ วันที่ได้รับสิทธิ สำหรับเงื่อนไขการได้รับสิทธิที่ไม่ใช่เงื่อนไขการบริการหรือผลงาน มูลค่ายุติธรรมของสิทธิซื้อหุ้น ณ วันที่ให้สิทธิจะถูกวัดค่าเพื่อให้สะท้อนถึงเงื่อนไขนั้นและไม่มีการปรับปรุงสำหรับผลต่างระหว่างจำนวนที่คาดไว้กับผลที่เกิดขึ้นจริง

มูลค่ายุติธรรมของจำนวนที่จ่ายให้แก่พนักงานจากราคาหุ้นที่เพิ่มขึ้นที่ชำระด้วยเงินสดรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพร้อม ๆ ไปด้วยการเพิ่มขึ้นในส่วนของผู้ถือหุ้น ตลอดระยะเวลาที่พนักงานมีสิทธิได้รับชำระอย่างไม่มีเงื่อนไข หนี้สินถูกวัดมูลค่าใหม่ทุก ๆ วันที่ในรายงานและวันที่จ่ายชำระ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุน

ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

การขายสินค้าและให้บริการ

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทได้ออนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อมีการให้บริการ

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไป และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ระบุไว้ในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนวันแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือ รายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ

และรายการนั้น ไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษีและผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัท
ย่อยหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัท
คาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่
รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้
อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบ
ของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัท
เชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลาย
ปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษีและจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการ
และข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคตข้อมูลใหม่ ๆ อาจจะทำให้
กลุ่มบริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้
ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิตาม
กฎหมายที่จะนำทรัพย์สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้
ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษี
ต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับ
คืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมี
จำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน
ณ วันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัท
โดยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการ
ดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม
แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

กำไรต่อหุ้น

กลุ่มบริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของกลุ่มบริษัท
ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรม โดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการ โอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้างหนี้

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้างหนี้เกิดจากการปรับมูลค่าของสินค้างจากผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยใช้การวิเคราะห์อายุสินค้างหนี้ และสถานะการขายของสินค้างหนี้รายตัวในปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานที่แตกต่างกัน อาจมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงจำนวนค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้างหนี้ในอนาคต

ค่าเผื่อการด้อยค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน, ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์, สินทรัพย์ไม่มีตัวตน และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการใช้งานและมูลค่าค้างหนี้เมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน และต้องทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าค้างหนี้ใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเช่นนั้นเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

ต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภายในได้รอกการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภายในได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภายในและขาดทุนทางภายในที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภายในในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรู้จำนวนสินทรัพย์ภายในได้รอกการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภายในที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ

กลุ่มบริษัทมีข้อผูกมัดในการให้ประโยชน์แก่พนักงานหลังเกษียณอายุ โดยหนี้ที่มีต่อพนักงานเป็นไปตามกฎหมายแรงงานไทยประมาณการหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ของพนักงานที่คำนวณด้วยวิธีคณิตศาสตร์ประกันภัยจากหลายสมมติฐาน สมมติฐานที่ใช้ในการประเมินค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงานสุทธิประจำงวดได้รวมถึงอัตราคิดลด อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนพนักงาน และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงานและอื่น ๆ การเปลี่ยนแปลงในอัตราเหล่านี้มีผลต่อประมาณการค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์ของพนักงานสุทธิ ในทุกปีกลุ่มบริษัทจะมีการทบทวนสมมติฐานดังกล่าว เช่น อัตราคิดลดที่เหมาะสม ซึ่งควรสะท้อนถึงอัตราดอกเบี้ยที่ควรนำมาใช้ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะต้องจ่ายให้กับพนักงาน ในการประเมินอัตราคิดลดที่เหมาะสมกลุ่มบริษัทจะพิจารณาโดยเทียบเคียงกับอัตราดอกเบี้ยของพันธบัตรรัฐบาลระยะยาว

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ในการประมาณหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น โดยคำนึงถึงความเป็นไปได้ที่ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระผูกพันนั้น

5. รายการบัญชีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หากกลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน หรือกลุ่มบริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญเดียวกันกับบุคคลหรือกิจการนั้น การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ ความสัมพันธ์ที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง	
	/สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ราชบุรี เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด	ไทย	เป็นบริษัทย่อยทางตรง
บริษัท มาสด้า ชลบุรี จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่และกรรมการร่วมกันกับบริษัท
บริษัท มอเตอร์ พลัส จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่และกรรมการร่วมกันกับบริษัท
บริษัท เอ-โฮสต์ จำกัด	ไทย	มีผู้ถือหุ้นรายใหญ่และกรรมการร่วมกันกับบริษัท

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
รายได้ค่าบริการ	ราคาตลาด/ราคาตามสัญญา
รายได้ค่าบริการจัดการ	ราคาตามสัญญา
รายได้ค่าเช่า	ราคาตามสัญญา
ขายสินทรัพย์	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	ร้อยละ 2.05 ต่อปี
ซื้อสินค้า/ซื้อบริการ	ราคาตามสัญญา
ซื้อสินทรัพย์	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่า	ราคาตามสัญญา

รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญระหว่างบริษัทกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
บริษัทย่อย				
รายได้ค่าบริการ	-	-	1,582,596.24	2,230,026.38
รายได้จากการบริหารจัดการ	-	-	39,261,097.51	45,735,613.44
รายได้ค่าเช่า	-	-	13,032,000.00	15,032,250.00
ขายสินทรัพย์	-	-	-	1,762,534.27
ดอกเบี้ยรับ	-	-	410,000.01	4,493.15
ซื้อสินค้า	-	-	171,567,570.13	176,100,986.47
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ซื้อบริการ	1,243,149.82	1,168,800.00	1,243,149.82	1,168,800.00
ซื้อสินทรัพย์	-	593,480.00	-	593,480.00
ค่าเช่า	44,716.00	53,500.00	44,716.00	53,500.00
ผู้บริหารสำคัญ				
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	16,478,166.00	15,949,568.00	16,478,166.00	15,949,568.00
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,060,493.00	999,785.00	1,060,493.00	999,785.00
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	17,538,659.00	16,949,353.00	17,538,659.00	16,949,353.00

ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญระหว่างบริษัทกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย				
บริษัท ราชบุรีเอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด	-	-	15,226,649.17	16,894,964.46
รวม	-	-	15,226,649.17	16,894,964.46
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	-	-	-	-
สุทธิ	-	-	15,226,649.17	16,894,964.46
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี				
บริษัทย่อย				
บริษัท ราชบุรี เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด	-	-	10,000,000.00	-
รวม	-	-	10,000,000.00	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ				
บริษัทย่อย				
บริษัท ราชบุรี เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด	-	-	10,000,000.00	20,000,000.00
รวม	-	-	10,000,000.00	20,000,000.00

รายการเคลื่อนไหวเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	หน่วย: บาท	
	2564	2563
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	20,000,000.00	-
เพิ่มขึ้น	-	20,000,000.00
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	20,000,000.00	20,000,000.00
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(10,000,000.00)	-
สุทธิ	10,000,000.00	20,000,000.00

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นเงินให้กู้ยืมในรูปแบบตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวน 20 ล้านบาท กำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.05 ต่อปี ต่อมาในปี 2564 บริษัทย่อยมีแผนที่จะจ่ายชำระเป็นรายเดือนจำนวน 18 งวด โดยงวดที่ 1 จะเริ่มจ่ายชำระภายในเดือนมกราคม 2565 จึงจัดประเภทเป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาวและเงินให้กู้ยืมระยะยาวที่จะถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

		หน่วย: บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น					
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน					
	บริษัท เอ-โฮสท์ จำกัด	55,953.18	-	55,953.18	-
	รวม	55,953.18	-	55,953.18	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ					
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน					
	บริษัท มอเตอร์ พลัส จำกัด	264,756.77	481,374.35	264,756.77	481,374.35
	รวม	264,756.77	481,374.35	264,756.77	481,374.35
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น					
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน					
	บริษัท มอเตอร์ พลัส จำกัด	85,600.00	85,600.00	85,600.00	85,600.00
	บริษัท เอ-โฮสท์ จำกัด	155,150.00	155,150.00	155,150.00	155,150.00
	รวม	240,750.00	240,750.00	240,750.00	240,750.00
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
บริษัทย่อย					
	บริษัท ราชบุรี เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด	-	-	16,744,859.44	14,225,276.73
	รวม	-	-	16,744,859.44	14,225,276.73
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน					
	บริษัท เอ-โฮสท์ จำกัด	213,572.00	101,650.00	213,572.00	101,650.00
	บริษัท มอเตอร์พลัส จำกัด	17,120.00	33,598.00	17,120.00	33,598.00
	รวม	230,692.00	135,248.00	230,692.00	135,248.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ					
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน					
	บริษัท มอเตอร์พลัส จำกัด	279,375.26	494,480.76	279,375.26	494,480.76
	รวม	279,375.26	494,480.76	279,375.26	494,480.76

สัญญาสำคัญที่ทำกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีสัญญาสำคัญที่ทำกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

บริษัทย่อย

สัญญาจ้างบริหาร

บริษัทมีสัญญาให้บริการด้านการบริหารจัดการแก่บริษัทย่อย โดยสัญญามีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 (แทนสัญญาฉบับเดิม ซึ่งมีผล 1 กรกฎาคม 2563) สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้เป็นเวลา 12 เดือน และสามารถต่อสัญญาได้อีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งจะบอกเลิกสัญญาเป็นลายลักษณ์อักษรก่อนวันสิ้นสุดของสัญญาเป็นการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 60 วัน บริษัทจะได้รับค่าบริการจากบริษัทย่อยตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา

สัญญาเช่า

บริษัทมีสัญญาให้เช่าเครื่องจักรแก่บริษัทย่อย โดยสัญญามีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 (แทนสัญญาฉบับเดิม ซึ่งมีผล 16 พฤศจิกายน 2563) สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้เป็นเวลา 12 เดือน และสามารถต่อสัญญาได้อีกคราวละ 1 ปี บริษัทจะได้รับค่าเช่าจากบริษัทย่อยตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา

สัญญาซื้อขายผลิตภัณฑ์หิน

บริษัททำสัญญาซื้อขายผลิตภัณฑ์หินกับบริษัทย่อยซึ่งรายการซื้อจะเกิดขึ้นเมื่อบริษัทมีรายการขายกับลูกค้าด้วยราคาซื้อตามที่กำหนดในสัญญา สัญญามีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 (แทนสัญญาฉบับเดิม ซึ่งมีผล 1 สิงหาคม 2563) จนกว่าจะมีการบอกเลิกสัญญาเป็นลายลักษณ์อักษร

เมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม 2564 บริษัทได้จัดทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ 1 เพื่อเปลี่ยนแปลงราคาขายผลิตภัณฑ์หินระหว่างกันใหม่ โดยให้มีผลบังคับย้อนหลังตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป ต่อมาสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ 1 ได้ถูกแก้ไขเพิ่มเติมโดยสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ 2 เพื่อเปลี่ยนแปลงราคาขายผลิตภัณฑ์หินระหว่างกันใหม่ โดยให้มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2564 เป็นต้นไป

ในไตรมาสที่ 3 ปี 2564 บริษัทได้จัดทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ 3 เพื่อเพิ่มผลิตภัณฑ์ใหม่แร่โดโลไมต์และตกลงราคาขาย โดยมีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2564 และต่อมาได้จัดทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมครั้งที่ 4 เพื่อเปลี่ยนแปลงราคาขายผลิตภัณฑ์แร่โดโลไมต์ระหว่างกันใหม่ โดยให้มีผลบังคับตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2564 เป็นต้นไป จนกว่าจะมีการบอกเลิกเป็นลายลักษณ์อักษร

กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาว่าจ้าง

บริษัทมีสัญญาว่าจ้างกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง เพื่อให้บริการด้านบริหารจัดการเทคโนโลยีสารสนเทศ และจัดทำโครงสร้างพื้นฐานเทคโนโลยีสารสนเทศ ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2564 (แทนสัญญาฉบับเดิม ซึ่งมีผล 1 มกราคม 2561) โดยสัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และสามารถต่ออายุได้อีกคราวละ 1 ปี เว้นแต่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งจะบอกเลิกสัญญาเป็นลายลักษณ์อักษรก่อนวันสิ้นสุดของสัญญาเป็นการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 90 วัน บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าบริการให้กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวตามเงื่อนไขที่ตกลงกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา

สัญญาเช่า

บริษัทมีสัญญาเช่ารถยนต์กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยสัญญาจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 16 มิถุนายน 2562 สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้เป็นระยะเวลา 4 ปี นับจากวันที่มีผลบังคับตามที่ระบุไว้ในสัญญา และจะมีผลสิ้นสุดในเดือนมิถุนายน 2566 เว้นแต่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งจะบอกเลิกสัญญาเป็นลายลักษณ์อักษรก่อนวันสิ้นสุดของสัญญาเป็นการล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าให้กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวตามเงื่อนไขที่ตกลงกันตามที่ระบุไว้ในสัญญา

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินสดในมือ	303,243.00	286,475.73	280,243.00	273,040.58
เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	3,512,539.98	2,835,458.38	3,496,672.54	2,811,686.28
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์	83,895,212.67	100,497,298.75	73,823,449.76	82,556,351.74
เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง	940,743.79	974,954.11	940,743.79	974,954.11
รวม	<u>88,651,739.44</u>	<u>104,594,186.97</u>	<u>78,541,109.09</u>	<u>86,616,032.71</u>

7. เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินฝากประจำไม่เกิน 12 เดือน	95,482,936.00	55,481,670.95	95,000,000.00	55,000,000.00
รวม	<u>95,482,936.00</u>	<u>55,481,670.95</u>	<u>95,000,000.00</u>	<u>55,000,000.00</u>

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้า				
กิจการอื่น ๆ	189,296,704.76	188,470,811.94	189,296,704.76	188,470,811.94
รวม	189,296,704.76	188,470,811.94	189,296,704.76	188,470,811.94
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(157,787,181.37)	(159,117,287.07)	(157,787,181.37)	(159,117,287.07)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	31,509,523.39	29,353,524.87	31,509,523.39	29,353,524.87
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	15,226,649.17	16,894,964.46
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	2,934,556.97	3,763,591.28	1,683,745.49	2,156,534.26
อื่น ๆ	974,255.26	1,304,643.10	723,655.26	333,914.13
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	3,908,812.23	5,068,234.38	17,634,049.92	19,385,412.85
รวมลูกหนี้การค้าและ ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	35,418,335.62	34,421,759.25	49,143,573.31	48,738,937.72

รายการเปลี่ยนแปลงของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	159,117,287.07	161,686,849.94	159,117,287.07	161,686,849.94
ยอดลดลงในระหว่างปี	(1,330,105.70)	(2,569,562.87)	(1,330,105.70)	(2,569,562.87)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	157,787,181.37	159,117,287.07	157,787,181.37	159,117,287.07

ยอดคงเหลือลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แยกตามอายุหนี้ที่คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ ดังนี้

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
บุคคลหรือกิจการอื่น ๆ				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	25,388,700.39	23,624,765.76	25,388,700.39	23,624,765.76
เกินกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	6,120,823.00	5,728,759.11	6,120,823.00	5,728,759.11
มากกว่า 12 เดือน	157,787,181.37	159,117,287.07	157,787,181.37	159,117,287.07
	189,296,704.76	188,470,811.94	189,296,704.76	188,470,811.94
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(157,787,181.37)	(159,117,287.07)	(157,787,181.37)	(159,117,287.07)
สุทธิ	31,509,523.39	29,353,524.87	31,509,523.39	29,353,524.87

ลูกหนี้การค้าที่เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือนทั้งหมดเป็นลูกหนี้การค้าจากธุรกิจคอนกรีตที่อยู่ระหว่างการติดตาม และฟ้องร้องดำเนินคดีตามกฎหมาย บริษัทได้มีการตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตทั้งจำนวนในงบการเงินแล้วสำหรับลูกหนี้การค้าดังกล่าว

9. สินค้าคงเหลือ - สุทธิ

สินค้านคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สินค้าสำเร็จรูป	33,701,122.56	38,318,239.08	5,503,053.64	6,972,183.53
สินค้ากึ่งสำเร็จรูป	16,974,247.19	21,741,688.01	8,014,063.93	13,268,005.17
วัตถุดิบ	7,820,151.20	6,632,824.19	6,824,486.24	5,462,905.54
อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง	14,543,145.39	17,728,399.43	9,108,442.67	11,884,671.09
รวม	73,038,666.34	84,421,150.71	29,450,046.48	37,587,765.33
หัก ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้า/สินค้าเสื่อมสภาพ	(12,778,471.42)	(20,367,598.88)	(3,579,727.82)	(1,157,571.55)
สุทธิ	60,260,194.92	64,053,551.83	25,870,318.66	36,430,193.78

รายการเปลี่ยนแปลงของค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้า/สินค้าเสื่อมสภาพสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดคงเหลือต้นปี	20,367,598.88	4,912,963.51	1,157,571.55	1,102,959.79
ยอดเพิ่มขึ้นในระหว่างปี	2,422,156.27	17,601,358.15	2,422,156.27	54,611.76
ยอดลดลงในระหว่างปี	(10,011,283.73)	(2,146,722.78)	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	12,778,471.42	20,367,598.88	3,579,727.82	1,157,571.55

10. เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีเงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ รวมจำนวน 2.94 ล้านบาท สำหรับกองทุนต่าง ๆ เพื่อปฏิบัติตามประกาศกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการกองทุน พ.ศ.2559 (ดูหมายเหตุ 33)

11. เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็นหลักประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทได้นำเงินฝากสถาบันการเงินไปวางไว้กับธนาคารจำนวน 4.01 ล้านบาท และ 4.00 ล้านบาท ตามลำดับ เพื่อเป็นหลักประกันการใช้ฟลิตการ์ด และออกหนังสือค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาว่าด้วยการทำเหมือง (ดูหมายเหตุ 33)

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

รายละเอียดเงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

ชื่อบริษัทย่อย	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		หน่วย: พันบาท					
		ถือหุ้นร้อยละ (ร้อยละ)		ทุนชำระแล้ว		ราคาทุน	
		2564	2563	2564	2563	2564	2563
บริษัท ราชบุรี เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด	ทำเหมืองหิน	99.99	99.99	174,000.00	174,000.00	181,924.74	181,924.74

บริษัทย่อยดำเนินธุรกิจเหมืองหินตามประทานบัตรที่บริษัทย่อยได้รับ และขายผลิตภัณฑ์หินให้กับบริษัทตามสัญญาซื้อขาย บริษัทย่อยไม่มีการจ่ายเงินปันผลในระหว่างปี 2564 และ 2563

13. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 จำนวน 20.68 ล้านบาท ประเมินราคาโดยผู้ประเมินราคาอิสระตามรายงานลงวันที่ 13 มกราคม 2564 โดยพิจารณาราคาตามเกณฑ์กำหนดมูลค่าตลาด ราคาประเมินจำนวน 40.95 ล้านบาท เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทได้นำที่ดินซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 20.68 ล้านบาท ไปจำนองไว้กับธนาคารเพื่อค้ำประกันวงเงินสินเชื่อ จากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง (ดูหมายเหตุ 20)

14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

		หน่วย: บาท						
		งบการเงินรวม						
ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	เหมืองหินทราย	อาคาร		เครื่องตกแต่ง		งานระหว่าง		รวม
		สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ติดตั้งและอุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	ก่อสร้าง		
ราคาทุน								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	99,937,669.65	179,653,114.31	25,760,887.98	329,253,772.62	14,383,432.60	39,742,160.71	14,164,207.48	702,895,245.35
เพิ่มขึ้น	-	-	47,000.00	3,312,306.93	1,599,025.75	2,433,911.06	-	7,392,243.74
รับโอน/(โอนออก)	-	-	-	-	20,000.00	-	(20,000.00)	-
รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	82,154,607.97	-	3,644,859.81	-	85,799,467.78
จำหน่าย	-	-	-	(5,800.00)	(143,649.58)	-	-	(149,449.58)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	99,937,669.65	179,653,114.31	25,807,887.98	414,714,887.52	15,858,808.77	45,820,931.58	14,144,207.48	795,937,507.29
เพิ่มขึ้น	-	-	10,029,225.99	12,590,478.84	741,503.75	908,169.02	-	24,269,377.60
รับโอน/(โอนออก)	-	-	-	-	115,599.99	-	(115,599.99)	-
รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	5,575,073.64	-	3,700,000.00	-	9,275,073.64
จำหน่าย	-	-	-	(2,507,101.16)	(15,700.00)	(326,510.15)	(2,438,774.81)	(5,288,086.12)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	99,937,669.65	179,653,114.31	35,837,113.97	430,373,338.84	16,700,212.51	50,102,590.45	11,589,832.68	824,193,872.41

หน่วย: บาท

		งบการเงินรวม						
ที่ดินและส่วน		อาคาร		เครื่องจักรและ	เครื่องตกแต่ง		งานระหว่าง	
ปรับปรุงที่ดิน	เหมืองหินทราย	สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักรและ	ติดตั้งและอุปกรณ์	สำนักงาน	ยานพาหนะ	ก่อสร้าง	รวม
		และส่วนปรับปรุง	อุปกรณ์					
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	130,222,213.10	15,845,753.21	179,430,933.75	11,508,242.08	27,528,896.30	-	364,536,038.44
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,025,380.04	1,252,790.99	37,668,278.96	1,620,940.71	4,653,024.23	-	53,220,414.93
รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	46,721,301.69	-	1,727,563.68	-	48,448,865.37
จำหน่าย	-	-	-	(2,319.98)	(103,086.55)	-	-	(105,406.53)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	138,247,593.14	17,098,544.20	263,818,194.42	13,026,096.24	33,909,484.21	-	466,099,912.21
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	4,352,804.31	1,906,274.55	36,695,630.54	1,534,620.65	5,317,978.88	-	49,807,308.93
รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	1,964,258.77	-	1,491,150.71	-	3,455,409.48
จำหน่าย	-	-	-	(2,206,519.20)	(15,699.00)	(260,075.16)	-	(2,482,293.36)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	142,600,397.45	19,004,818.75	300,271,564.53	14,545,017.89	40,458,538.64	-	516,880,337.26
ขาดทุนจากการด้อยค่า								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	-	238,148.81	-	-	13,901,707.51	14,139,856.32
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-	325,529.83	236,575.20	-	562,105.03
จำหน่าย	-	-	-	-	-	-	(2,311,874.83)	(2,311,874.83)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	-	-	238,148.81	325,529.83	236,575.20	11,589,832.68	12,390,086.52

หน่วย: บาท

งบการเงินรวม

ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคาร		เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์		งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม	
	เหมืองหินทราย	และส่วนปรับปรุง		สำนักงาน	ยานพาหนะ			
มูลค่าสุทธิทางบัญชี								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	99,937,669.65	41,405,521.17	8,709,343.78	150,658,544.29	2,832,712.53	11,911,447.37	242,499.97	315,697,738.76
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	99,937,669.65	37,052,716.86	16,832,295.22	129,863,625.50	1,829,664.79	9,407,476.61	-	294,923,448.63

ราคาทรัพย์สินของกลุ่มบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีจำนวน 154.66 ล้านบาท (2563: 103.67 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทได้นำที่ดินซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 17.78 ล้านบาท ไปจำนองไว้กับธนาคารเพื่อค้ำประกันวงเงินสินเชื่อ จากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง (ดูหมายเหตุ 20)

หน่วย: บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							รวม
	ที่ดิน	เหมืองหินทราย	อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้าง	
ราคาทุน								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	58,718,877.19	157,806,119.31	6,033,043.39	246,840,412.57	11,231,233.11	36,327,208.37	2,530,914.81	519,487,808.75
เพิ่มขึ้น	-	-	-	795,248.84	1,074,591.63	2,433,911.06	-	4,303,751.53
รับโอน/(โอนออก)	-	-	-	-	20,000.00	-	(20,000.00)	-
รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	43,027,231.02	-	3,644,859.81	-	46,672,090.83
จำหน่าย	-	-	-	(11,348,228.62)	(368,649.58)	(304,345.79)	-	(12,021,223.99)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	58,718,877.19	157,806,119.31	6,033,043.39	279,314,663.81	11,957,175.16	42,101,633.45	2,510,914.81	558,442,427.12
เพิ่มขึ้น	-	-	-	4,155,001.16	516,799.72	306,299.87	-	4,978,100.75
รับโอน/(โอนออก)	-	-	-	-	72,140.00	-	(72,140.00)	-
รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	5,575,073.64	-	3,700,000.00	-	9,275,073.64
จำหน่าย	-	-	-	(2,507,101.16)	(15,700.00)	(326,510.15)	(2,438,774.81)	(5,288,086.12)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	58,718,877.19	157,806,119.31	6,033,043.39	286,537,637.45	12,530,414.88	45,781,423.17	-	567,407,515.39

หน่วย: บาท

		งบการเงินเฉพาะกิจการ						
ที่ดิน	เหมืองหินทราย	อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม	
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	130,222,213.10	1,573,906.36	153,679,077.66	8,993,838.51	26,142,816.21	-	320,611,851.84
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	8,025,380.04	603,304.32	25,021,769.80	1,077,910.86	4,099,024.18	-	38,827,389.20
รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	18,777,008.28	-	1,727,563.68	-	20,504,571.96
จำหน่าย	-	-	-	(11,199,637.92)	(328,085.55)	(304,343.79)	-	(11,832,067.26)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	138,247,593.14	2,177,210.68	186,278,217.82	9,743,663.82	31,665,060.28	-	368,111,745.74
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	4,352,804.31	764,042.61	25,004,543.58	1,030,794.53	4,683,839.54	-	35,836,024.57
รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	-	1,964,258.77	-	1,491,150.71	-	3,455,409.48
จำหน่าย	-	-	-	(2,206,519.20)	(15,699.00)	(260,075.16)	-	(2,482,293.36)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	142,600,397.45	2,941,253.29	211,040,500.97	10,758,759.35	37,579,975.37	-	404,920,886.43
ขาดทุนจากการด้อยค่า								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	-	-	-	-	2,311,874.83	2,311,874.83
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-	325,529.83	236,575.20	-	562,105.03
จำหน่าย	-	-	-	-	-	-	(2,311,874.83)	(2,311,874.83)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	-	-	-	325,529.83	236,575.20	-	562,105.03

หน่วย: บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							รวม
	ที่ดิน	เหมืองหินทราย	อาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้าง	
			สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุง		ติดตั้งและอุปกรณ์ สำนักงาน			
มูลค่าสุทธิทางบัญชี								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	58,718,877.19	19,558,526.17	3,855,832.71	93,036,445.99	2,213,511.34	10,436,573.17	199,039.98	188,018,806.55
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	58,718,877.19	15,205,721.86	3,091,790.10	75,497,136.48	1,446,125.70	7,964,872.60	-	161,924,523.93

ราคาทรัพย์สินของบริษัทก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งได้คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานจนถึง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีจำนวน 108.59 ล้านบาท (2563: 68.15 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทได้นำที่ดินซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 17.78 ล้านบาท ไปจำนองไว้กับธนาคารเพื่อค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง (ดูหมายเหตุ 20)

15. สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม			
	อาคาร สำนักงาน	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	24,663,425.71	124,854,681.61	17,398,243.36	166,916,350.68
เพิ่มขึ้น	-	-	6,197,503.23	6,197,503.23
โอนออกไปเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(82,154,607.97)	(3,644,859.81)	(85,799,467.78)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	24,663,425.71	42,700,073.64	19,950,886.78	87,314,386.13
เพิ่มขึ้น	-	3,350,000.00	571,803.34	3,921,803.34
โอนออกไปเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(5,575,073.64)	(3,700,000.00)	(9,275,073.64)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	24,663,425.71	40,475,000.00	16,822,690.12	81,961,115.83
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	45,573,506.77	4,209,552.85	49,783,059.62
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	4,624,392.33	11,493,002.23	3,632,439.03	19,749,833.59
โอนออกไปเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(46,721,301.69)	(1,727,563.68)	(48,448,865.37)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	4,624,392.33	10,345,207.31	6,114,428.20	21,084,027.84
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	4,624,392.33	5,430,037.95	3,824,302.71	13,878,732.99
โอนออกไปเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(1,964,258.77)	(1,491,150.71)	(3,455,409.48)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	9,248,784.66	13,810,986.49	8,447,580.20	31,507,351.35
มูลค่าสุทธิทางบัญชี				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	20,039,033.38	32,354,866.33	13,836,458.58	66,230,358.29
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	15,414,641.05	26,664,013.51	8,375,109.92	50,453,764.48

หน่วย: บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	อาคาร	เครื่องจักรและ	ยานพาหนะ	รวม
	สำนักงาน	อุปกรณ์		
ราคาทุน				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	24,663,425.71	48,602,304.66	13,968,243.36	87,233,973.73
เพิ่มขึ้น	-	-	6,197,503.23	6,197,503.23
โอนออกไปเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(43,027,231.02)	(3,644,859.81)	(46,672,090.83)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	24,663,425.71	5,575,073.64	16,520,886.78	46,759,386.13
เพิ่มขึ้น	-	-	571,803.34	571,803.34
โอนออกไปเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(5,575,073.64)	(3,700,000.00)	(9,275,073.64)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	24,663,425.71	-	13,392,690.12	38,056,115.83
ค่าตัดจำหน่ายสะสม				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	16,419,919.37	3,884,407.66	20,304,327.03
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	4,624,392.33	4,044,885.13	2,946,439.05	11,615,716.51
โอนออกไปเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(18,777,008.28)	(1,727,563.68)	(20,504,571.96)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	4,624,392.33	1,687,796.22	5,103,283.03	11,415,471.58
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	4,624,392.33	276,462.55	3,138,302.76	8,039,157.64
โอนออกไปเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(1,964,258.77)	(1,491,150.71)	(3,455,409.48)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	9,248,784.66	-	6,750,435.08	15,999,219.74
มูลค่าสุทธิทางบัญชี				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	20,039,033.38	3,887,277.42	11,417,603.75	35,343,914.55
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	15,414,641.05	-	6,642,255.04	22,056,896.09

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - สุทธิ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย: บาท				
	งบการเงินรวม				
	ประมาณบัตร	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	เครื่องหมายการค้า	งานระหว่างทำ	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	12,748,603.19	5,017,100.00	107,700.00	289,800.00	18,163,203.19
ซื้อเพิ่ม	-	593,900.00	-	2,645,400.00	3,239,300.00
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	12,748,603.19	5,611,000.00	107,700.00	2,935,200.00	21,402,503.19
ซื้อเพิ่ม	2,863,997.87	393,600.00	-	-	3,257,597.87
รับโอน/(โอนออก)	2,250,400.00	395,000.00	-	(2,645,400.00)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	17,863,001.06	6,399,600.00	107,700.00	289,800.00	24,660,101.06
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	1,403,206.66	3,654,441.23	36,904.64	-	5,094,552.53
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	698,492.27	622,569.45	10,770.03	-	1,331,831.75
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	2,101,698.93	4,277,010.68	47,674.67	-	6,426,384.28
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	1,853,679.14	602,183.64	10,770.03	-	2,466,632.81
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	3,955,378.07	4,879,194.32	58,444.70	-	8,893,017.09
ขาดทุนจากการด้อยค่า					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	-	-	173,880.00	173,880.00
มูลค่าสุทธิทางบัญชี					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	10,646,904.26	1,333,989.32	60,025.33	2,935,200.00	14,976,118.91
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	13,907,622.99	1,520,405.68	49,255.30	115,920.00	15,593,203.97

หน่วย: บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ประทานบัตร	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	เครื่องมือการค้า	งานระหว่างทำ	รวม
ราคาทุน					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	4,215,296.39	4,972,500.00	23,100.00	289,800.00	9,500,696.39
ซื้อเพิ่ม	-	399,450.00	-	395,000.00	794,450.00
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	4,215,296.39	5,371,950.00	23,100.00	684,800.00	10,295,146.39
ซื้อเพิ่ม	-	196,800.00	-	-	196,800.00
รับโอน/(โอนออก)	-	395,000.00	-	(395,000.00)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	4,215,296.39	5,963,750.00	23,100.00	289,800.00	10,491,946.39
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	715,906.87	3,642,223.27	6,100.89	-	4,364,231.03
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	356,449.79	579,116.76	2,309.98	-	937,876.53
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,072,356.66	4,221,340.03	8,410.87	-	5,302,107.56
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	355,475.88	509,030.17	2,309.98	-	866,816.03
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	1,427,832.54	4,730,370.20	10,720.85	-	6,168,923.59
ขาดทุนจากการด้อยค่า					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	-	-	173,880.00	173,880.00
มูลค่าสุทธิทางบัญชี					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	3,142,939.73	1,150,609.97	14,689.13	684,800.00	4,993,038.83
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	2,787,463.85	1,233,379.80	12,379.15	115,920.00	4,149,142.80

17. ค่าเปิดหน้าเหมืองรอตจ่าย

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเปิดหน้าเหมืองรอตจ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ ดังนี้

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ณ วันที่ 1 มกราคม	16,895,432.64	19,438,369.83	16,895,432.64	19,438,369.83
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	1,586,225.64	3,352,098.46	1,586,225.64	3,352,098.46
ตัดจำหน่ายระหว่างปี	(4,057,695.73)	(5,895,035.65)	(4,057,695.73)	(5,895,035.65)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	14,423,962.55	16,895,432.64	14,423,962.55	16,895,432.64

18. ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี - สุทธิ

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี	30,252,086.32	36,556,256.56	25,148,219.36	29,565,791.65
หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี	(8,920,412.93)	(10,855,193.47)	(6,566,629.70)	(8,943,307.65)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี - สุทธิ	21,331,673.39	25,701,063.09	18,581,589.66	20,622,484.00

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

หน่วย: บาท				
งบการเงินรวม				
ณ วันที่	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		ณ วันที่	
	กำไรหรือ	กำไรขาดทุน		
1 มกราคม 2564	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2564	
(ปรับปรุงใหม่)				
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ลูกหนี้การค้า	26,422,101.75	(5,513,098.91)	-	20,909,002.84
สินค้าคงเหลือ	4,073,519.78	(1,517,825.49)	-	2,555,694.29
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	2,365,596.30	47,315.05	-	2,412,911.35
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	3,695,038.73	679,439.11	-	4,374,477.84
รวม	<u>36,556,256.56</u>	<u>(6,304,170.24)</u>	-	<u>30,252,086.32</u>
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
หนี้สินสัญญาเช่า	(10,855,193.47)	1,934,780.54	-	(8,920,412.93)
รวม	<u>(10,855,193.47)</u>	<u>1,934,780.54</u>	-	<u>(8,920,412.93)</u>
สุทธิ	<u>25,701,063.09</u>	<u>(4,369,389.70)</u>	-	<u>21,331,673.39</u>

หน่วย: บาท				
งบการเงินรวม				
ณ วันที่	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		ณ วันที่	
	กำไรหรือ	กำไรขาดทุน		
1 มกราคม 2563	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2563	
(ปรับปรุงใหม่)				
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ลูกหนี้การค้า	27,310,142.77	(888,041.02)	-	26,422,101.75
สินค้าคงเหลือ	1,621,834.47	2,451,685.31	-	4,073,519.78
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	2,371,950.41	(6,354.11)	-	2,365,596.30
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	2,872,393.00	591,412.92	231,232.81	3,695,038.73
รวม	<u>34,176,320.65</u>	<u>2,148,703.10</u>	<u>231,232.81</u>	<u>36,556,256.56</u>

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม			
	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน			
	ณ วันที่	กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	ณ วันที่
1 มกราคม 2563	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2563	
(ปรับปรุงใหม่)			(ปรับปรุงใหม่)	
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
หนี้สินสัญญาเช่า	(11,889,974.94)	1,034,781.47	-	(10,855,193.47)
รวม	(11,889,974.94)	1,034,781.47	-	(10,855,193.47)
สุทธิ	22,286,345.71	3,183,484.57	231,232.81	25,701,063.09

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน			
	ณ วันที่	กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	ณ วันที่
1 มกราคม 2564	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2564	
(ปรับปรุงใหม่)				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ลูกหนี้การค้า	26,422,101.75	(5,513,098.91)	-	20,909,002.84
สินค้าคงเหลือ	231,514.31	484,431.25	-	715,945.56
ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	-	47,315.05	-	47,315.05
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	2,912,175.59	563,780.32	-	3,475,955.91
รวม	29,565,791.65	(4,417,572.29)	-	25,148,219.36
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
หนี้สินสัญญาเช่า	(8,943,307.65)	2,376,677.95	-	(6,566,629.70)
รวม	(8,943,307.65)	2,376,677.95	-	(6,566,629.70)
สุทธิ	20,622,484.00	(2,040,894.34)	-	18,581,589.66

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		ณ วันที่
		กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	
1 มกราคม 2563	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2563	
(ปรับปรุงใหม่)			(ปรับปรุงใหม่)	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ลูกหนี้การค้า	27,310,142.77	(888,041.02)	-	26,422,101.75
สินค้าคงเหลือ	220,591.96	10,922.35	-	231,514.31
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	2,245,348.60	505,504.73	161,322.26	2,912,175.59
รวม	29,776,083.33	(371,613.94)	161,322.26	29,565,791.65
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
หนี้สินสัญญาเช่า	(10,272,176.04)	1,328,868.39	-	(8,943,307.65)
รวม	(10,272,176.04)	1,328,868.39	-	(8,943,307.65)
สุทธิ	19,503,907.29	957,254.45	161,322.26	20,622,484.00

19. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินมัดจำ	3,739,570.01	3,521,178.32	3,187,970.01	3,469,578.32
ค่าเช่าที่ดินจ่ายล่วงหน้า	1,043,118.48	1,262,722.33	1,043,118.48	1,262,722.33
รวม	4,782,688.49	4,783,900.65	4,231,088.49	4,732,300.65

20. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 1 ล้านบาทและ 3 ล้านบาท ตามลำดับ โดยบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงินสินเชื่อระยะสั้นอื่นกับธนาคารจำนวน 131 ล้านบาท วงเงินดังกล่าว ค้ำประกันโดยจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัท (ดูหมายเหตุ 13 และ 14) โดยมีกรรมการสองท่าน และบริษัทย่อยร่วมค้ำประกัน

21. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	16,744,859.44	14,225,276.73
กิจการอื่น ๆ	8,509,494.30	7,237,192.36	3,889,234.30	4,327,759.67
	8,509,494.30	7,237,192.36	20,634,093.74	18,553,036.40
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	230,692.00	135,248.00	230,692.00	135,248.00
กิจการอื่น ๆ	9,900,873.30	8,851,981.97	7,455,060.12	6,996,682.84
รายได้รับล่วงหน้า	2,197,649.99	1,860,541.98	2,197,649.99	1,860,541.98
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4,438,278.77	3,862,301.66	3,184,054.99	2,496,183.60
เงินประกันตามสัญญา	1,830,645.30	571,895.30	900,000.00	400,000.00
อื่น ๆ	13,402.53	325,848.79	11,002.53	323,913.79
	18,611,541.89	15,607,817.70	13,978,459.63	12,212,570.21
รวม	27,121,036.19	22,845,010.06	34,612,553.37	30,765,606.61

22. หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
หนี้สินตามสัญญาเช่า	38,840,590.45	53,503,435.92	23,452,492.00	31,197,095.17
หัก ดอกเบี้ยรอการตัดบัญชี	(2,983,384.56)	(4,735,661.18)	(2,128,671.74)	(3,313,720.46)
	35,857,205.89	48,767,774.74	21,323,820.26	27,883,374.71
หัก ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(14,040,714.92)	(16,001,873.68)	(5,985,501.49)	(7,056,100.85)
หนี้สินระยะยาวตามสัญญาเช่า - สุทธิ	21,816,490.97	32,765,901.06	15,338,318.77	20,827,273.86

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าดังนี้

	หน่วย: บาท					
	งบการเงินรวม					
	2564			2563		
	มูลค่า มูลค่าอนาคต ของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่า ปัจจุบันของ จำนวนเงินขึ้น ต่ำที่ต้องจ่าย	มูลค่า มูลค่าอนาคต ของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่า ปัจจุบันของ จำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย
ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15,566,854.68	(1,526,139.76)	14,040,714.92	18,036,873.69	(2,035,000.01)	16,001,873.68
ครบกำหนดชำระหลังจาก หนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	23,273,735.77	(1,457,244.80)	21,816,490.97	35,466,562.23	(2,700,661.17)	32,765,901.06
รวม	<u>38,840,590.45</u>	<u>(2,983,384.56)</u>	<u>35,857,205.89</u>	<u>53,503,435.92</u>	<u>(4,735,661.18)</u>	<u>48,767,774.74</u>

	หน่วย: บาท					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2564			2563		
	มูลค่า มูลค่าอนาคต ของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่า ปัจจุบันของ จำนวนเงินขึ้น ต่ำที่ต้องจ่าย	มูลค่า มูลค่าอนาคต ของจำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่า ปัจจุบันของ จำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย
ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6,946,821.00	(961,319.51)	5,985,501.49	8,293,999.53	(1,237,898.68)	7,056,100.85
ครบกำหนดชำระหลังจาก หนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	16,505,671.00	(1,167,352.23)	15,338,318.77	22,903,095.64	(2,075,821.78)	20,827,273.86
รวม	<u>23,452,492.00</u>	<u>(2,128,671.74)</u>	<u>21,323,820.26</u>	<u>31,197,095.17</u>	<u>(3,313,720.46)</u>	<u>27,883,374.71</u>

23. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ - เงินชดเชยตามกฎหมาย

บริษัทจัดการโครงการบำเหน็จพนักงานตามข้อกำหนดพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้มีความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ได้แก่ ความเสี่ยงของช่วงชีวิต ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงจากตลาด (เงินลงทุน)

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	หน่วย: บาท	
	งบการเงินรวม	
	2564	2563
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 1 มกราคม	25,264,257.68	21,151,029.01
รับรู้ในกำไรขาดทุน:		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	3,446,124.00	3,356,438.63
ต้นทุนดอกเบี้ย	512,866.00	471,494.00
	3,958,990.00	3,827,932.63
จ่ายในระหว่างปี	(2,367,467.00)	(870,868.00)
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	1,502,841.04
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	(346,677.00)
	-	1,156,164.04
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	26,855,780.68	25,264,257.68

	หน่วย: บาท	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 1 มกราคม	21,349,941.94	18,015,807.01
รับรู้ในกำไรขาดทุน:		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	2,826,203.00	2,776,191.63
ต้นทุนดอกเบี้ย	424,493.00	394,200.00
	3,250,696.00	3,170,391.63
จ่ายในระหว่างปี	(2,237,467.00)	(642,868.00)
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:		
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	-	1,153,288.30
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	(346,677.00)
	-	806,611.30
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	22,363,170.94	21,349,941.94

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุของพนักงานของบริษัทประมาณ 16 ปี (2563: 17 ปี) และของบริษัทย่อยประมาณ 17 ปี (2563: 18 ปี)

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานส่วนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการ	2,092,176.00	2,047,808.64	2,247,066.00	2,220,345.13
ค่าใช้จ่ายในการขาย	140,445.00	119,969.00	140,445.00	119,969.00
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,726,369.00	1,660,154.99	863,185.00	830,077.50
รวม	3,958,990.00	3,827,932.63	3,250,696.00	3,170,391.63

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน (แสดงโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) ได้แก่

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	(ร้อยละ)		(ร้อยละ)	
อัตราคิดลด	1.44 - 1.61	1.44 - 1.61	1.44	1.44
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5.00	5.00	5.00	5.00
อัตราหมุนเวียนของพนักงาน**	0 - 31.00	0 - 31.00	0 - 31.00	0 - 31.00
อัตรามรณะ	100 ของตาราง มรณะปี 2560	100 ของตาราง มรณะปี 2560	100 ของตาราง มรณะปี 2560	100 ของตาราง มรณะปี 2560
อัตราทุพพลภาพ	5.00 ของตาราง มรณะปี 2560	5.00 ของตาราง มรณะปี 2560	5.00 ของตาราง มรณะปี 2560	5.00 ของตาราง มรณะปี 2560

**ขึ้นอยู่กับช่วงอายุของพนักงาน

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่น ๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนดังต่อไปนี้

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์พนักงาน				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(1,830,499.00)	2,070,739.00	(1,417,374.00)	1,595,452.00
อัตราการขึ้นเงินเดือน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	2,676,770.00	(2,384,293.00)	2,111,333.00	(1,890,934.00)
อัตราการหมุนเวียน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(1,919,505.00)	527,658.00	(1,478,625.00)	378,941.00
อายุคาดเฉลี่ย (เปลี่ยนแปลง 1 ปี)	132,199.00	(131,439.00)	101,036.00	(100,506.00)
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์พนักงาน				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(1,668,089.00)	1,886,785.00	(1,305,423.00)	1,468,065.00
อัตราการขึ้นเงินเดือน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	2,208,784.00	(1,981,592.00)	1,750,621.00	(1,579,933.00)
อัตราการหมุนเวียน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(1,745,619.00)	476,244.00	(1,358,755.00)	338,857.00
อายุคาดเฉลี่ย (เปลี่ยนแปลง 1 ปี)	121,859.00	(121,109.00)	94,757.00	(94,219.00)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์ก่อนการคิดลดกระแสเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย: บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภายใน 1 ปี	202,559.14	202,559.14
มากกว่า 1 ปีไม่เกิน 5 ปี	11,201,738.95	10,926,997.80
เกินกว่า 5 ปี	19,232,766.10	14,001,305.01

24. ส่วนเกินทุนและสำรอง

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นกองทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

สำรองตามกฎหมาย

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

25. ข้อมูลทางการเงินจำแนกส่วนงาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผู้บริหารเห็นว่ากลุ่มบริษัทดำเนินกิจการในส่วนงานเดียวคือธุรกิจเหมืองหินทราย ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทมีส่วนงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว

ส่วนงานภูมิศาสตร์

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศเท่านั้น โดยไม่มีรายได้จากต่างประเทศหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศ

ลูกค้ารายใหญ่

รายได้จากลูกค้าหลักสองรายของบริษัทจากธุรกิจเหมืองหินทราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 152.80 ล้านบาท (2563: 194.78 ล้านบาท) จากรายได้รวมของบริษัท

26. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	33,367,024.55	37,128,535.32	16,618,148.25	18,423,813.65
ค่าตอบแทนกรรมการ	3,120,000.00	2,775,000.00	3,120,000.00	2,775,000.00
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	5,445,369.77	4,894,716.50	4,076,267.89	3,638,536.96
ค่ารักษาความปลอดภัย	3,372,000.00	3,372,000.00	2,124,000.00	2,124,000.00
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	8,014,180.27	8,246,355.32	7,891,912.19	8,175,012.96
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	1,017,893.34	2,311,874.83	1,017,893.34	2,311,874.83
ค่าใช้จ่ายบำรุงรักษาระบบ	2,267,173.63	2,021,242.41	2,168,723.63	2,021,242.41
อื่น ๆ	6,670,231.70	13,291,231.97	6,060,581.01	7,506,928.69
รวม	63,273,873.26	74,040,956.35	43,077,526.31	46,976,409.50

27. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	9,384,557.34	(9,702,136.20)	6,723,071.13	(2,045,734.02)
ซื้อสินค้า	-	-	171,567,570.13	176,100,986.47
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	67,962,096.54	72,917,671.71	36,240,803.59	45,414,781.43
ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและพลังงานไฟฟ้า	21,045,844.53	21,208,225.16	12,256,776.75	12,704,779.43
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน	89,474,539.54	101,365,834.18	68,855,919.61	79,522,058.40
ค่าตอบแทนกรรมการ	3,120,000.00	2,775,000.00	3,120,000.00	2,775,000.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	25,217,819.15	31,750,246.93	14,280,286.27	18,165,951.34
ค่าจ้างบุคคลภายนอก	10,727,465.60	4,488,652.66	8,505,421.72	2,079,211.28
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	70,210,370.46	80,197,115.93	48,799,693.97	57,276,017.92
ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ และสินค้าเสื่อมสภาพ (กลับรายการ)	(7,589,127.46)	15,454,635.37	2,422,156.27	54,611.76
ค่าสิทธิ/ค่าภาคหลวง	14,312,298.48	12,039,103.44	5,677,324.80	6,330,214.80
ค่าตรวจวัดคุณภาพสิ่งแวดล้อม	3,896,114.58	5,075,930.00	2,003,386.54	3,325,213.96
ค่ารักษาความปลอดภัย	3,372,000.00	3,372,000.00	2,124,000.00	2,124,000.00
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพ	5,543,548.35	4,986,458.27	4,154,044.47	3,700,358.73

28. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินเดือนและค่าแรง	73,554,802.05	83,527,058.00	56,510,398.05	65,406,565.00
สวัสดิการพนักงานอื่น ๆ	11,960,747.49	14,010,843.55	9,094,825.56	10,945,101.77
เงินชดเชยตามกฎหมาย	3,958,990.00	3,827,932.63	3,250,696.00	3,170,391.63
รวม	89,474,539.54	101,365,834.18	68,855,919.61	79,522,058.40

29. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัท และพนักงานบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3-5 ของเงินเดือนพนักงานและเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 100 ของเงินสะสมที่หักจากพนักงาน ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2563 เป็นต้นไป บริษัทจ่ายสมทบให้อัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือนพนักงาน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ไทย จำกัด (มหาชน) และจะจ่ายให้แก่พนักงานในกรณีที่ออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัท ในระหว่างปี 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 1.26 ล้านบาท และ 1.74 ล้านบาทตามลำดับ

30. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		(ปรับปรุงใหม่)		(ปรับปรุงใหม่)
สำหรับปี	7,789,802.49	16,032,268.18	7,393,036.57	13,156,114.09
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	4,369,389.70	(3,183,484.57)	2,040,894.34	(957,254.45)
รวม	12,159,192.19	12,848,783.61	9,433,930.91	12,198,859.64

การกระทขยอดเพื่อหาอัตราภำยที่แท้จริงสำหรัปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	2564		2563	
	อัตราภำย (ร้อยละ)	(บาท)	อัตราภำย (ร้อยละ)	(บาท)
				(ปรับปรุงใหม่)
กำไรก่อนภำยเงินได้		30,655,277.76		45,999,799.30
จำนวนภำยตามอัตราภำยเงินได้	20.00	6,131,055.55	20.00	9,199,959.86
รายได้ที่ได้รับขกเว้นภำย		(227,992.00)		-
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภำย		1,026,771.54		2,144,449.19
ผลกระทบจากการตัดรายการระหว่างกัน		64,400.31		943,004.87
ปรับปรุงสินทรัพย์ภำยเงินได้รอการตัดบัญชี ที่ไม่มีโอกาสใช้สิทธิ		5,247,077.77		658,090.92
อื่น ๆ		(82,120.98)		(96,721.23)
รวม	39.66	12,159,192.19	22.49	12,848,783.61

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2564		2563	
	อัตราภำย (ร้อยละ)	(บาท)	อัตราภำย (ร้อยละ)	(บาท)
				(ปรับปรุงใหม่)
กำไรก่อนภำยเงินได้		17,108,458.60		50,815,607.49
จำนวนภำยตามอัตราภำยเงินได้	20.00	3,421,691.72	20.00	10,163,121.50
รายได้ที่ได้รับขกเว้นภำย		(149,396.00)		-
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภำย		996,678.40		1,474,905.42
ปรับปรุงสินทรัพย์ภำยเงินได้รอการตัดบัญชี ที่ไม่มีโอกาสใช้สิทธิ		5,247,077.77		658,090.92
อื่น ๆ		(82,120.98)		(97,258.20)
รวม	55.14	9,433,930.91	20.16	12,198,859.64

31. เงินปันผล

ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2564 เมื่อวันที่ 9 เมษายน 2564 มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสมของบริษัทให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 1 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 24.21 ล้านบาท บริษัทจ่ายเงินปันผลในเดือนเมษายน 2564 ทั้งจำนวน

32. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของลูกค้า กลุ่มบริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์ เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงให้เป็นที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ฝ่ายบริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและกระบวนการควบคุมความเสี่ยง

การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือ การรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุนซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม อีกทั้งยังกำกับดูแลการลงทุนใหม่และระดับการจ่ายปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการทำงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทไม่มีความเสี่ยงที่สำคัญจากดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินกู้ยืมและหนี้สินภายใต้สัญญาเช่า

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อคือ ความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่กลุ่มบริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบสัญญา

ฝ่ายบริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่ง ๆ ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ฝ่ายบริหารไม่ได้คาดว่าจะเป็นผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้ในธุรกิจเหมืองหินทรายนอกเหนือจากที่ได้ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต

ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และเพื่อให้ผลกระทบจากการผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

การกำหนดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยของกลุ่มบริษัท กำหนดให้มีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมนั้นทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทั้งทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินกัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนกัน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วัตถุประสงค์ของการวัดมูลค่าและ/หรือการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดโดยวิธีต่อไปนี้ ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับสมมติฐานในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมถูกเปิดเผยในหมายเหตุที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ

มูลค่ายุติธรรมของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนระยะสั้น ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเป็นมูลค่าที่ใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินเหล่านี้จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น

มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและหนี้สินตามสัญญาเช่าเป็นมูลค่าที่ใกล้เคียงกับราคาที่เป็นที่กในบัญชี เนื่องจากส่วนใหญ่ของเครื่องมือทางการเงินเหล่านี้มีดอกเบี้ยในอัตราตลาด

33. ภาระผูกพันและหนังสือค้ำประกัน

ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าอุปกรณ์สำนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันในการจ่ายค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานดังกล่าว ดังนี้

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี	84,000.00	57,700.00	84,000.00	57,700.00
ระยะเวลามากกว่าหนึ่งปีถึงห้าปี	96,800.00	96,600.00	96,800.00	96,600.00
รวม	180,800.00	154,300.00	180,800.00	154,300.00

หนังสือค้ำประกันธนาคาร

ยอดคงเหลือของหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามของกลุ่มบริษัท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันในการดำเนินงานมีดังนี้

วัตถุประสงค์เพื่อค้ำประกัน	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค้ำประกันการซื้อสินค้า	3,618,100.00	3,618,100.00	3,618,100.00	3,618,100.00
ค้ำประกันการปฏิบัติตามกฎหมาย	200,000.00	200,000.00	-	-
รวม	3,818,100.00	3,818,100.00	3,618,100.00	3,618,100.00

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีวงเงินเครดิตสำหรับการใช้บัตรพรีทการด์น้ำมันจำนวน 3.62 ล้านบาท ซึ่งถูกค้ำประกันโดยเงินฝากสถาบันการเงินของบริษัทจำนวน 3.81 ล้านบาท และ 3.80 ล้านบาทตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทขอยุ่ได้นำเงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 0.20 ล้านบาท ไปค้ำประกันไว้กับ ธนาคารเพื่อออกหนังสือค้ำประกันการปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยการทำเหมือง

ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สัญญาจ้างผู้รับเหมาก่อสร้าง	-	2,675,000.00	-	-
สัญญาซื้อสินทรัพย์	-	3,289,715.00	-	-
สัญญาจ้างบริการอื่น	-	1,017,832.00	-	-
รวม	-	6,982,547.00	-	-

ภาระผูกพันตามกฎหมาย

1) ตามสัญญาว่าด้วยการทำเหมืองตามประทานบัตรหรือประทานบัตรชั่วคราวที่บริษัทขอยุ่ให้ไว้กับกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่กำหนดให้บริษัทขอยุ่ต้องดำเนินการทำเหมืองตามแผนผังโครงการทำเหมืองที่ได้รับอนุญาตและตามมาตรการป้องกันและแก้ไขผลกระทบสิ่งแวดล้อมที่ได้รับอนุญาต รวมทั้งจะต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขที่กำหนดในประทานบัตรและตามที่สำนักงานปฏิรูปที่ดินเพื่อการเกษตรกรรมกำหนดไว้ด้วย ซึ่งบริษัทขอยุ่ได้นำหนังสือค้ำประกันของธนาคารจำนวน 200,000 บาทมอบให้กรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่เพื่อเป็นการปฏิบัติตามสัญญานี้

2) ตามมาตรการป้องกันและแก้ไขผลกระทบสิ่งแวดล้อมโดยประกาศกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ กำหนดให้บริษัทผู้ถือประทานบัตรที่ 21400/15786 ร่วมแผนผังโครงการทำเหมืองเดียวกับประทานบัตร 21375/15320 และบริษัทขอยุ่ผู้ถือประทานบัตรเลขที่ 21128/16246 จะต้องดำเนินการจัดตั้งกองทุน จำนวน 3 กองทุนนับตั้งแต่วันที่ไปรับประทานบัตร โดยรายละเอียดกองทุน มีดังนี้

กองทุนฟื้นฟูพื้นที่ทำเหมือง

วัตถุประสงค์ของกองทุน เพื่อใช้สำหรับการดำเนินงานด้านการฟื้นฟูสภาพพื้นที่ที่ผ่านการทำเหมืองแร่แล้วและบริเวณพื้นที่ที่ไม่เกี่ยวข้องกับการทำเหมือง โดยกำหนดจ่ายในอัตรา 34,000 บาทต่อไร่ของพื้นที่ที่ต้องฟื้นฟูในแต่ละปี จนกว่าสิทธิและหน้าที่ตามประทานบัตรสิ้นสุด โดยกำหนดให้ในปี 2564 บริษัทต้องจ่ายเงินเข้ากองทุนจำนวน 34,000 บาท และบริษัทขอยุ่ต้องจ่ายเงินเข้ากองทุนรวมเป็นเงินทั้งสิ้น 5,565,800 บาท ตลอดระยะเวลา 25 ปี ซึ่งบริษัทขอยุ่ได้จ่ายเงินเข้ากองทุนสำหรับปีที่ 1-3 ไปแล้วจำนวนเงิน 4,352,000 บาท และปีที่ 4 จำนวน 125,800 บาท

กองทุนพัฒนาหมู่บ้านรอบพื้นที่เหมืองแร่

วัตถุประสงค์ของกองทุน เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับการดำเนินกิจกรรมการพัฒนาสาธารณะประโยชน์ การศึกษา ประเพณี และวัฒนธรรมของชุมชนโดยรอบพื้นที่ประทานบัตร และพื้นที่ที่เกี่ยวข้องกับประทานบัตร โดยกำหนดให้บริษัทและบริษัทย่อยนำเงินเข้ากองทุนจากสัดส่วน 1 บาทต่อเมตริกตันของอัตราในการผลิตปีก่อนหน้ามาคำนวณ กองทุนขั้นต่ำกำหนดไว้ 500,000 บาทต่อปี โดยต้องนำเงินเข้าต่อเนื่องจนกว่าสิทธิและหน้าที่ตามประทานบัตรสิ้นสุด

กองทุนเฝ้าระวังสุขภาพ

วัตถุประสงค์ของกองทุน เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับการดำเนินกิจกรรมการตรวจสอบสุขภาพและการเฝ้าระวังสุขภาพอนามัยของประชาชน รวมทั้งสนับสนุนกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับสาธารณสุขของชุมชนที่อาศัยอยู่บริเวณใกล้เคียงพื้นที่ประทานบัตรและพื้นที่ที่เกี่ยวข้อง โดยกำหนดให้บริษัทและบริษัทย่อยนำเงินเข้ากองทุนจากสัดส่วน 0.50 บาทต่อเมตริกตันของอัตราในการผลิตปีก่อนหน้ามาคำนวณ กองทุนขั้นต่ำกำหนดไว้ 200,000 บาทต่อปี โดยต้องนำเงินเข้าต่อเนื่องจนกว่าสิทธิและหน้าที่ตามประทานบัตรสิ้นสุด

ในระหว่างปีบริษัทและบริษัทย่อยได้นำเงินฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของกองทุนดังกล่าวข้างต้นแล้ว

34. การปรับปรุงงบการเงินปีก่อน

ในปี 2564 บริษัทพบว่าสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งได้เคยบันทึกไว้บางส่วนไม่มีโอกาสที่จะใช้ประโยชน์ในอนาคต ดังนั้นบริษัทจึงปรับปรุงผลกระทบดังกล่าวย้อนหลังในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ใหม่ให้ถูกต้องที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ สรุปได้ดังนี้

	หน่วย: บาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2563	1 มกราคม 2563
งบแสดงฐานะการเงิน		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิลดลง	2,529,538.73	1,871,447.81
กำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรลดลง	(2,529,538.73)	(1,871,447.81)

	หน่วย: บาท
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	
กำไรจ่ายภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น	658,090.92
กำไรสุทธิลดลง	(658,090.92)
กำไรต่อหุ้น	
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานลดลง	0.03

35. การจัดประเภทรายการใหม่

บริษัทได้จัดประเภทเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี และเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันใหม่ ซึ่งเป็นการจัดประเภทในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ โดยการจัดประเภทดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี

ผลกระทบต่องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ สรุปได้ดังนี้

	หน่วย: บาท		
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ตามที่รายงานไว้เดิม	จัดประเภทใหม่	หลังจัดประเภท
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	20,000,000.00	(20,000,000.00)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	20,000,000.00	20,000,000.00

36. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2565 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565 คณะกรรมการมีมติเสนอให้ผู้ถือหุ้นอนุมัติการจ่ายเงินปันผลประจำปีจากกำไรสะสมของบริษัทให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 0.50 บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 12.11 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลภายใน 1 เดือนนับแต่วันที่ผู้ถือหุ้นอนุมัติ

37. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565