

บริษัท ทีปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงาน และ งบการเงินรวม
31 ธันวาคม 2566

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ทิปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ทิปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ทิปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท ทิปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของ บริษัท ทิปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่นๆตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า



Building a better
working world

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบ งบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับ เรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบ งบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้า ได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบ สำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การวัดมูลค่าสัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้า

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 4 และ 30 กลุ่มบริษัทได้เข้าทำสัญญาตราสารอนุพันธ์ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาสินค้า โภคภัณฑ์กับคู่สัญญาจำนวนหลายราย และแสดงมูลค่า ยุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ดังกล่าวในงบการเงิน ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ดังกล่าว ฝ่ายบริหารอ้างอิงเทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่าที่แนะนำโดยผู้เชี่ยวชาญ ซึ่งข้อมูลที่นำมาใช้ในการ ประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง ดังนั้นความแตกต่างของสมมติฐานที่ เกี่ยวข้องกับข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณ จึงมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ดังกล่าวที่แสดงอยู่ใน งบการเงิน

ข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจขั้นตอนในการเข้าทำรายการและการบันทึกมูลค่ายุติธรรมสำหรับสัญญาซื้อขายสินค้า โภคภัณฑ์ล่วงหน้าและส่งหนังสือยืนยันยอดกับคู่สัญญาเพื่อประเมินความครบถ้วนของการบันทึกรายการ ข้าพเจ้า ได้สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบรายการพร้อมทั้งทดสอบการคำนวณรายการที่เกิดขึ้นในระหว่างปี นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้ทดสอบการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและสอบทาน ความเหมาะสมของมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว โดยการวิเคราะห์เปรียบเทียบมูลค่ายุติธรรมที่กิจการใช้กับข้อมูลจาก คู่สัญญาและข้อมูลที่มีอยู่ในตลาดที่สามารถหาได้ และได้ตรวจสอบความเหมาะสมและความครบถ้วนของ ข้อมูลที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม



Building a better
working world

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่อยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใดๆต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้น มีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อพิจารณาอย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้



Building a better
working world

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบ แต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้อ้างไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระ และการดำเนินการเพื่อขจัดอุปสรรคหรือมาตรการป้องกันของข้าพเจ้า (ถ้ามี)

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสียสาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

อรทแก้ว อภิลาภกุล

กรองแก้ว ทิมปีกิตติกุล

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5874

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 9 กุมภาพันธ์ 2567

บริษัท ทีบีทีแอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

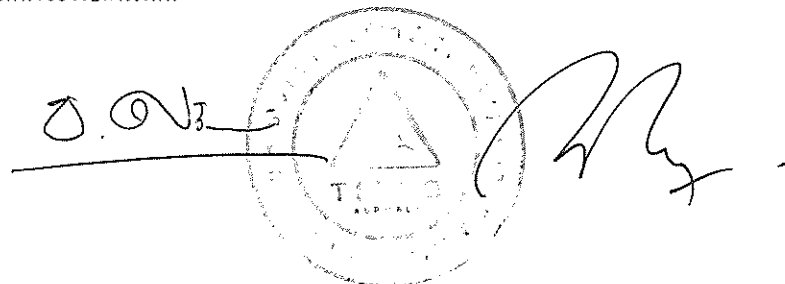
งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3,001,571,115	2,603,494,942	853,257,473	546,475,445
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6, 7 4,624,342,863	6,988,214,278	3,239,658,066	5,644,218,500
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	8 979,152,846	1,146,128,460	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6 158,487,238	40,928,476	40,000,000	110,000,000
สินค้าคงเหลือ	9 4,907,953,444	4,982,918,932	3,594,088,580	3,774,333,213
สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	84,994,628	66,715,497	-	-
ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้า	30 100,521,019	128,761,876	100,521,019	128,761,876
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าและบริการ	6 306,256,637	307,809,850	726,880	1,404,748
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	216,846,443	241,904,611	56,414,533	50,242,971
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	14,380,126,233	16,506,876,922	7,884,666,551	10,255,436,753
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10 -	-	8,203,108,878	8,376,058,878
เงินลงทุนในการร่วมค้า	11 150,345,811	135,315,828	67,552,611	67,552,611
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	12 564,219,500	507,246,214	18,403,580	18,403,580
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6 -	-	384,675,016	514,356,144
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13 189,032,559	189,032,559	94,342,234	94,342,234
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14 7,001,271,119	7,586,835,835	694,361,042	745,966,145
สินทรัพย์สิทธิการใช้	19 753,726,582	739,555,981	96,086,211	89,752,128
ค่าความนิยม	195,932,109	195,932,109	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15 127,413,602	191,105,885	18,669,046	19,713,781
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	23 153,078,532	107,256,152	54,013,352	29,025,367
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	148,944,661	98,025,452	1,088,976	3,242,252
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	9,283,964,475	9,750,306,015	9,632,300,946	9,958,413,120
รวมสินทรัพย์	23,664,090,708	26,257,182,937	17,516,967,497	20,213,849,873

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ทีปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

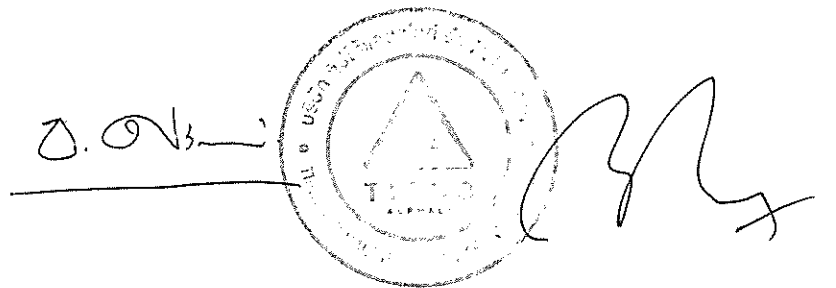
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2566	2565	2566	2565	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	16	2,164,558,027	3,230,549,084	1,731,696,411	2,908,319,823
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	6, 17	2,848,103,764	3,732,364,714	3,296,490,734	4,203,363,259
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	8	438,530,590	683,309,723	2,330,849	33,851,005
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	114,425,062	101,790,845	28,190,378	22,698,052
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	123,870,480	110,967,305	60,000,000	100,000,000
ภาษีเงินได้คืนที่บุคคลค้างจ่าย		121,652,544	520,014,837	71,099,402	449,766,495
ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้า	30	13,709,512	197,697	13,709,512	197,697
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		116,722,439	147,089,233	6,501,720	8,033,309
รวมหนี้สินหมุนเวียน		5,941,572,418	8,526,283,438	5,210,019,006	7,726,229,640
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					
ชำระภายในหนึ่งปี	19	328,125,495	322,204,162	69,578,689	68,771,087
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	23	252,852,918	369,714,692	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	20	239,470,741	246,786,202	131,027,982	135,103,822
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		820,449,154	938,705,056	200,606,671	203,874,909
รวมหนี้สิน		6,762,021,572	9,464,988,494	5,410,625,677	7,930,104,549

U*

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ทีพีทีแอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

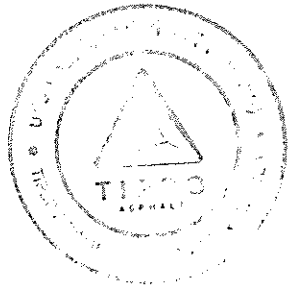
หมวดหมู่	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 1,578,361,570 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	1,578,361,570	1,578,361,570	1,578,361,570	1,578,361,570
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 1,578,361,570 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	1,578,361,570	1,578,361,570	1,578,361,570	1,578,361,570
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	1,327,141,921	1,327,141,921	1,327,141,921	1,327,141,921
ส่วนต่ำกว่าทุนอื่น	(564,073,047)	(564,073,047)	-	-
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - ตำรองตามกฎหมาย	21	172,123,329	172,123,329	172,123,329
ยังไม่ได้จัดสรร		14,336,373,950	14,003,178,416	8,981,041,820
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(512,759,311)	(284,026,930)	47,673,180
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	16,337,168,412	16,232,705,259	12,106,341,820	12,283,745,324
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	564,900,724	559,489,184	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	16,902,069,136	16,792,194,443	12,106,341,820	12,283,745,324
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	23,664,090,708	26,257,182,937	17,516,967,497	20,213,849,873

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

อ. อภิรักษ์

(Signature)

กรรมการ



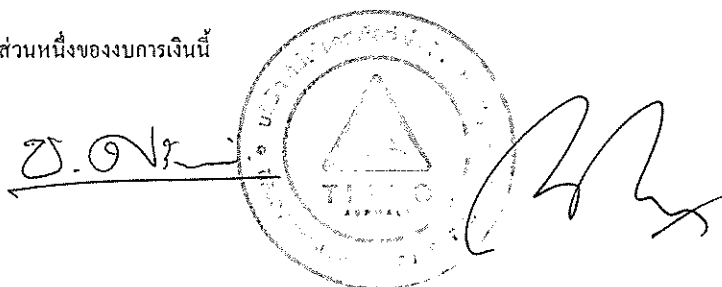
งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น
 ครั้งที่.....เมื่อวันที่.....

บริษัท ทีปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กำไรขาดทุน:				
รายได้				
รายได้จากการขายและบริการ	27,604,647,348	30,024,760,275	23,383,179,342	25,944,953,712
รายได้จากสัญญาก่อสร้าง	3,501,351,239	3,375,779,293	-	-
รายได้อื่น				
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	10	-	195,074,896	465,329,556
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	12	-	65,872,712	119,591,865
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		86,237,025	67,580,107	110,615,489
อื่นๆ		159,807,769	127,656,338	173,741,646
รวมรายได้	31,352,043,381	33,722,397,884	23,839,363,395	26,814,232,268
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขายและบริการ	23,727,964,309	25,129,895,827	20,634,689,217	22,089,570,743
(กำไร) ขาดทุนจากสัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้า	30	(146,012,843)	(146,012,843)	679,755,777
รายการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	9	46,906,180	27,843,706	1,886,953
		23,628,857,646	20,516,520,080	22,771,213,473
ต้นทุนงานก่อสร้าง		3,339,497,675	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย		161,681,345	93,813,817	96,079,106
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		1,100,185,051	623,463,981	632,135,036
ค่าใช้จ่ายอื่น				
ผลขาดทุนจากการซื้อขายของเงินลงทุนในบริษัทย่อย (กลับรายการ)	10	-	172,950,000	(60,775,864)
ผลขาดทุนจากการซื้อขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (กลับรายการ)	14	(625,000)	(625,000)	3,822,552
รวมค่าใช้จ่าย	28,229,596,717	30,553,365,398	21,406,122,878	23,442,474,303
กำไรจากการดำเนินงาน	3,122,446,664	3,169,032,486	2,433,240,517	3,371,757,965
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในการร่วมค้า	11	(10,514,237)	-	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	12	122,381,743	-	-
รายได้ทางการเงิน		28,501,888	35,653,587	25,111,202
ต้นทุนทางการเงิน		(142,966,422)	(75,267,856)	(69,405,491)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	7	(211,175,516)	(81,371,743)	(20,911,166)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		2,908,674,120	2,312,254,505	3,306,552,510
ภาษีเงินได้	23	(583,203,240)	(440,759,917)	(573,009,036)
กำไรสำหรับปี	2,325,470,880	2,382,711,093	1,871,494,588	2,733,543,474

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

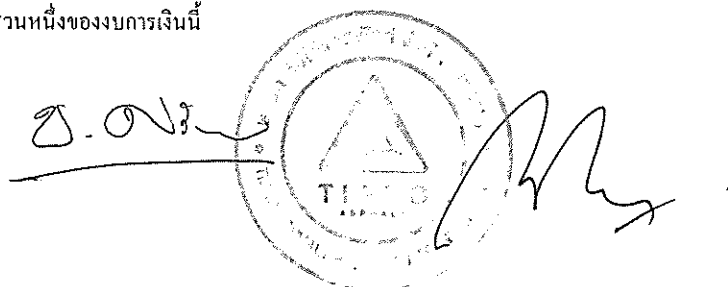
ช.อ.ร. 

บริษัท ทีปโก้เอสพีแอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ		(19,833,565)	-	-
กำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด				
- สุทธิจากภาษีเงินได้	23, 30	151,252,557	151,252,557	151,252,557
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้		131,418,992	(75,971,179)	151,252,557
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
- สุทธิจากภาษีเงินได้	20, 23	3,728,424	-	10,383,370
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้		3,728,424	-	10,383,370
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		135,147,416	(75,971,179)	161,635,927
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		2,517,858,509	1,795,523,409	2,895,179,401
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		2,366,511,142	1,871,494,588	2,733,543,474
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		16,199,951	-	-
		2,382,711,093	-	-
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		2,521,808,071	1,795,523,409	2,895,179,401
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		(3,949,562)	-	-
		2,517,858,509	-	-
กำไรต่อหุ้น	26			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		1.46	1.19	1.73

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ทีบีทีแอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

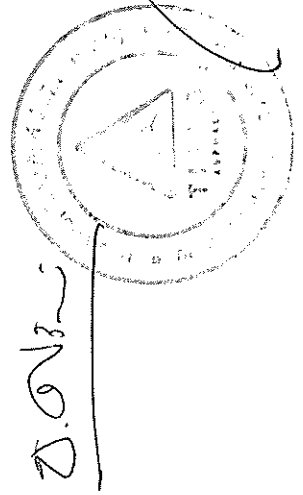
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย : บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	องค์ประกอบอื่น ๆ ของส่วนของผู้ถือหุ้น						
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น						
	ส่วนเกิน	กำไรสะสม	สำรองสำหรับ	รวมองค์ประกอบอื่น ๆ ของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว	จัดสรรแล้ว	กำไรสะสม	สำรองสำหรับ	รวมองค์ประกอบอื่น ๆ ของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		
	มูลค่าหุ้นสามัญ	สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด	ของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	1,327,141,921	172,123,329	7,995,603,112	(27,608,198)	(27,608,198)	11,045,621,734	
กำไรสำหรับปี	-	-	2,733,543,474	-	-	2,733,543,474	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	10,383,370	151,252,557	151,252,557	161,635,927	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	2,743,926,844	151,252,557	151,252,557	2,895,179,401	
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 28)	-	-	(1,657,055,811)	-	-	(1,657,055,811)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	1,327,141,921	172,123,329	9,082,474,145	123,644,359	123,644,359	12,283,745,324	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	1,327,141,921	172,123,329	9,082,474,145	123,644,359	123,644,359	12,283,745,324	
กำไรสำหรับปี	-	-	1,871,494,588	-	-	1,871,494,588	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	(75,971,179)	(75,971,179)	(75,971,179)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	1,871,494,588	(75,971,179)	(75,971,179)	1,795,523,409	
เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 28)	-	-	(1,972,926,913)	-	-	(1,972,926,913)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	1,327,141,921	172,123,329	8,981,041,820	47,673,180	47,673,180	12,106,341,820	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ทีปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

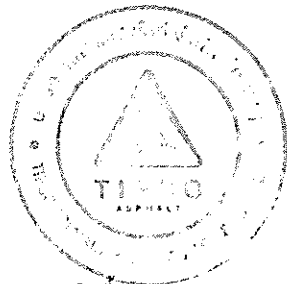
งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้	2,908,674,120	3,120,263,438	2,312,254,505	3,306,552,510
ปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	1,195,350,448	1,218,709,362	173,180,326	203,960,245
ตัดจำหน่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย	7,142,584	13,671,526	-	-
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	211,175,516	120,240,367	81,371,743	20,911,166
รายการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	46,906,180	197,582	27,843,706	1,886,953
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย (กลับรายการ)	-	-	172,950,000	(60,775,864)
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (กลับรายการ)	(625,000)	199,941,927	(625,000)	3,822,552
รายได้เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	-	-	(195,074,896)	(465,329,556)
รายได้เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	-	-	(65,872,712)	(119,591,865)
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	28,926,516	(18,557,651)	30,827,761	(51,944,853)
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายอุปกรณ์	9,554,788	(40,010,554)	(2,520,129)	(46,010,142)
กำไรจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	(47,465)	-	(66,339)	-
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(35,343,050)	-	-
ส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	10,514,237	(9,094,506)	-	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(122,381,743)	(151,933,984)	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	31,683,905	32,384,457	16,044,604	16,239,107
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	2,995,664	(20,761,123)	2,987,467	(20,943,968)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าสุทธิธรรมของสัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้า	(53,211,303)	18,471,125	(53,211,303)	18,471,125
รายได้ทางการเงิน	(28,501,888)	(23,658,248)	(35,653,587)	(25,111,202)
ต้นทุนทางการเงิน	128,469,235	99,987,900	69,573,961	63,553,370
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	4,376,625,794	4,524,508,568	2,534,010,107	2,845,689,578
สินทรัพย์จากการดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	2,150,018,355	(2,926,309,405)	2,315,458,809	(2,876,262,783)
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	159,478,903	(273,267,793)	-	-
สินค้าคงเหลือ	27,951,810	1,386,885,446	152,400,927	1,397,292,445
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าและบริการ	(2,406,237)	91,053,949	677,868	4,812,830
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(107,782,344)	(147,606,991)	(50,709,715)	(34,211,774)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(4,916,485)	(1,702,447)	2,153,276	442,249
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(872,850,306)	758,542,674	(769,233,372)	388,361,865
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	(244,779,133)	(139,864,352)	(31,520,157)	33,263,187
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(34,821,472)	49,581,820	(5,234,549)	(8,915,177)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(38,205,898)	(25,945,798)	(20,120,444)	(14,012,417)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	5,408,312,987	3,295,875,671	4,127,882,750	1,736,460,003
จ่ายภาษีเงินได้	(1,240,270,362)	(395,811,582)	(825,422,200)	(153,917,266)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	4,168,042,625	2,900,064,089	3,302,460,550	1,582,542,737

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

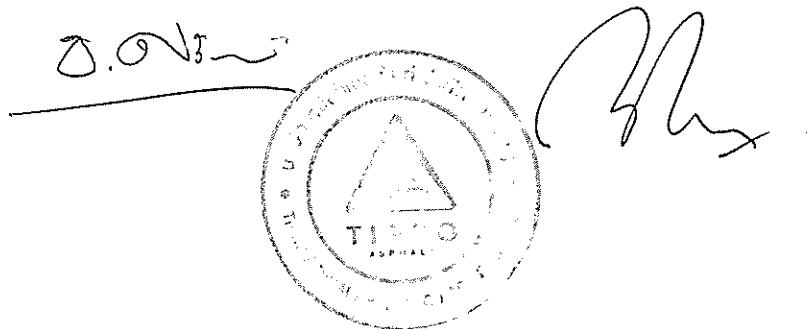


บริษัท ทีปโก้แอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในการร่วมค้า	(10,000,000)	-	-	-
เงินปันผลรับจากบริษัทย่อย	-	-	195,074,896	465,329,556
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วม	65,872,712	119,591,865	65,872,712	119,591,865
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(117,558,762)	(15,702,355)	70,000,000	-
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	26,818,646	23,648,120	5,139,501	589,070
ซื้อและจ่ายชำระเข้าหนี้ค่าซื้ออุปกรณ์	(410,160,612)	(411,140,119)	(43,599,200)	(23,989,087)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	(6,741,321)	(7,902,121)	(5,538,819)	(6,326,665)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์และเรือเดินทะเล	21,437,255	539,896,875	2,935,166	52,814,603
เงินสดรับจากการจำหน่ายซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	92,357	-	66,377	-
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(430,239,725)	248,392,265	289,950,633	608,009,342
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินลดลง	(1,063,000,430)	(173,376,275)	(1,176,623,412)	(187,926,973)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น (ลดลง)	12,903,175	110,967,305	(40,000,000)	20,000,000
ชำระคืนเงินต้นของหนี้สินตามสัญญาเช่า	(121,958,163)	(121,270,455)	(25,963,051)	(27,518,932)
เงินปันผลจ่ายแก่ผู้ถือหุ้น	(1,972,947,058)	(1,656,636,145)	(1,972,947,058)	(1,656,636,145)
เงินปันผลจ่ายแก่ผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(1,625,104)	(5,890,511)	-	-
จ่ายดอกเบี้ย	(124,597,146)	(103,617,871)	(70,095,634)	(63,312,640)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(3,271,224,726)	(1,949,823,952)	(3,285,629,155)	(1,915,394,690)
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	(68,502,001)	(135,754,690)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	398,076,173	1,062,877,712	306,782,028	275,157,389
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	2,603,494,942	1,540,617,230	546,475,445	271,318,056
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	3,001,571,115	2,603,494,942	853,257,473	546,475,445
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
ซื้ออุปกรณ์ที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ	2,185,861	12,096,875	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท ทีพีไอแอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ทีพีไอแอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งขึ้นและมีภูมิตำเนาในประเทศไทย บริษัทฯมีผู้ถือหุ้นรายใหญ่คือกลุ่มครอบครัวทรัพย์สาคร และกลุ่ม โกลาส ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนจัดตั้งในสาธารณรัฐฝรั่งเศส ธุรกิจหลักของบริษัทฯ คือการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอยและผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯอยู่ที่ 118/1 ถนนพระราม 6 แขวงพญาไท เขตพญาไท จังหวัดกรุงเทพมหานคร

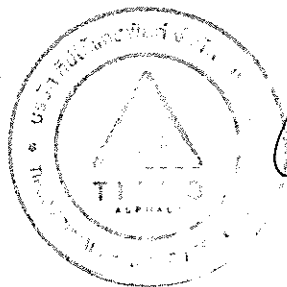
2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

อ.อ.ร.

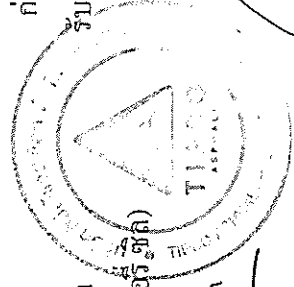


[Handwritten signature]

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

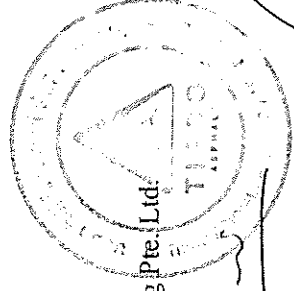
- ก) งบการเงินรวมนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ทีบีทีแอสฟัลท์ จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) (รวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ทุนเรียกชำระแล้ว (ล้านบาท)	2566 (ล้านบาท)	2565 (ล้านบาท)	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	2566 (ร้อยละ)	2565 (ร้อยละ)
<u>บริษัทย่อยที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย</u>							
บริษัท เรย์โกล แอสฟัลท์ จำกัด	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอย	111	111	100.00	100.00	100.00	100.00
บริษัท ไทยปิอูเมน จำกัด	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอย	375	375	99.99	99.99	99.99	99.99
บริษัท ราวณะ 1020 จำกัด (“ราวณะ”)	จำหน่ายเครื่องจักร วัสดุ และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้างถนน	80	80	99.99	99.99	99.99	99.99
บริษัท อินตราจิต โฮลดิ้ง จำกัด (ถือหุ้นทั้งหมดโดยราวณะ)	กิจการลงทุน	1	-	99.98	-	99.98	-
บริษัท ทีบีทีเคมีไทย จำกัด	บริหารเรือและจัดการแทนเจ้าของเรือ	2	2	99.99	99.99	99.99	99.99
บริษัท อัดฟ้า มารี ไทม์ จำกัด	เรือขนส่งและขนถ่ายสินค้า	143	143	99.99	99.99	99.99	99.99
บริษัท ปิอูเมน มารีน จำกัด	เรือขนส่งและขนถ่ายสินค้า	150	150	99.99	99.99	99.99	99.99
บริษัท ทาสโก้ ชิปปิ้ง จำกัด	เรือขนส่งและขนถ่ายสินค้า	290	290	99.99	99.99	99.99	99.99
บริษัท ไทยสเลอ์ริ ซิด จำกัด (“ไทยสเลอ์ริ ซิด”)	ซ่อมบำรุงวิศวกรรมและจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง	497	497	62.50	62.50	62.50	62.50
บริษัท ดนอมวงศ์บริการ จำกัด (ถือหุ้นทั้งหมดโดย ไทยสเลอ์ริ ซิด)	ก่อสร้าง รับเหมาก่อสร้างและจำหน่ายวัสดุก่อสร้าง	2,500	2,500	62.50	62.50	62.50	62.50



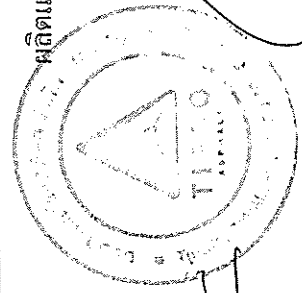
(Signature)

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ทุนเรียกชำระแล้ว	สัดส่วนเงินลงทุน
<u>บริษัทที่ย่อยที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย</u> Kemaman Oil Corporation Sdn Bhd (“KOC”)	กิจการลงทุน ให้บริการจัดเก็บ ให้เช่าพื้นที่ ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ขงมะตอย และผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม	2566 2565 151.96 151.96	2566 2565 (ร้อยละ) (ร้อยละ) 100.00 100.00
Kemaman Bitumen Company Sdn Bhd (“KBC”)	ผลิต กัดัน ให้บริการจัดเก็บและจำหน่าย ผลิตภัณฑ์ขงมะตอยและผลิตภัณฑ์ ปิโตรเลียม	305.55 305.55	100.00 100.00
KBC Trading Sdn Bhd (ถือหุ้นร้อยละ 10 โดยบริษัทฯ และร้อยละ 20 โดย KOC)	จำหน่ายผลิตภัณฑ์ขงมะตอย	0.30 0.30	30.00 30.00
<u>บริษัทที่ย่อยที่จัดตั้งขึ้นในประเทศสิงคโปร์</u> Highway Resources Pte. Ltd. (“HR”)	กิจการลงทุน	4.78 4.78	100.00 100.00
Highway Resources Trading Pte. Ltd. (ถือหุ้นทั้งหมดโดย HR)	ไม่มีกิจกรรมดำเนินงาน	0.01 0.01	100.00 100.00
AD Shipping Pte. Ltd.	เรือขนส่งและขนถ่ายสินค้า	7.13 7.13	100.00 100.00
Reta Link Pte. Ltd.	เรือขนส่งและขนถ่ายสินค้า	0.05 0.05	100.00 100.00
Pacific Bitumen Shipping Pte. Ltd.	เรือขนส่งและขนถ่ายสินค้า	0.04 0.04	100.00 100.00



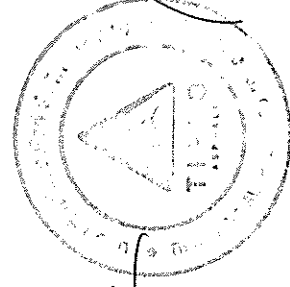
(Handwritten signature)

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ทุนเรียกชำระแล้ว	สัดส่วนเงินลงทุน
<u>บริษัทย่อยที่จัดตั้งขึ้นในประเทศเวียดนาม</u> Asphalt Distribution Co., Ltd. (ถือหุ้นทั้งหมดโดย HR)	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอย ด้านเวียดนามทอง	2566 2565 115,650 115,650	2566 2565 (ร้อยละ) (ร้อยละ) 100.00 100.00
<u>บริษัทย่อยที่จัดตั้งขึ้นในประเทศอินโดนีเซีย</u> PT Asphalt Bangun Sarana ("ABS") PT Saranaraya Reka Cipta (ถือหุ้นร้อยละ 99.90 โดย ABS)	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอย ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอย	58,450 58,450 ล้านอินโดนีเซียรูเปีย	99.99 99.99
<u>บริษัทย่อยที่จัดตั้งขึ้นในประเทศกัมพูชา</u> Tipco Asphalt (Cambodia) Co., Ltd.	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอย	10,477 10,477 ล้านอินโดนีเซียรูเปีย	99.89 99.89
<u>บริษัทย่อยที่จัดตั้งขึ้นในประเทศลาว</u> Tipco Asphalt Lao Co., Ltd.	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอย	20.00 20.00 ล้านเรียว	100.00 100.00



Handwritten signature in black ink.

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ทุนเรียกชำระแล้ว	สัดส่วนเงินลงทุน
<u>บริษัทย่อยที่จัดตั้งขึ้นในประเทศฮ่องกง</u>		2566	2565 (ร้อยละ)
Tasco International (Hong Kong) Ltd. ("TIHK")	กิจการลงทุน	97.97	100.00
	สำนักงานหรือศูนย์ฮ่องกง	สำนักงานหรือศูนย์ฮ่องกง	100.00
<u>บริษัทย่อยที่จัดตั้งขึ้นในประเทศจีน (ถือหุ้นโดย TIHK)</u>			
Langfang Tongtai Road Material Co., Ltd.	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอย	2.10	51.00
Tipco Asphalt (Xinhui) Co., Ltd.	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอย	30.00	100.00
	สำนักงานมินบี	สำนักงานมินบี	100.00
Guangzhou Tipco Asphalt Trading Co., Ltd.	จำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอย	6.00	100.00
	สำนักงานมินบี	สำนักงานมินบี	100.00



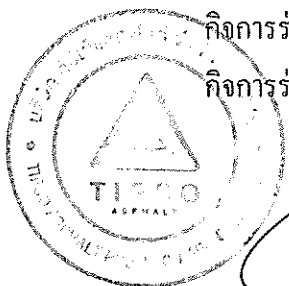
B. On...

- ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย จนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) สินทรัพย์และหนี้สินตามงบการเงินของบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือน ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้น
- ฉ) ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ช) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

2.4 กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสียในการดำเนินงานร่วมกัน ซึ่งเป็นการร่วมการงานที่บริษัทย่อยมีสิทธิในสินทรัพย์ และมีภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายตามส่วนได้เสียในการดำเนินงานร่วมกันดังต่อไปนี้ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทย่อยนับตั้งแต่วันที่มีการควบคุมร่วมจนถึงวันที่การควบคุมร่วมสิ้นสุดลง

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			2566	2565
กิจการร่วมค้า ที่เอ็น	รับเหมาก่อสร้าง	ไทย	51.61	51.61
กิจการร่วมค้า ที่เอ็น-ซีอีไอ	รับเหมาก่อสร้าง	ไทย	51.00	51.00
กิจการร่วมค้า ที่เอช	รับเหมาก่อสร้าง	ไทย	51.00	51.00
กิจการร่วมค้า เอ็นทีเอช	รับเหมาก่อสร้าง	ไทย	23.50	23.50
กิจการร่วมค้า เอ็นที	รับเหมาก่อสร้าง	ไทย	49.00	49.00



3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการการเงินของกลุ่มบริษัท

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

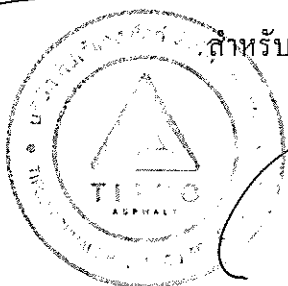
ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่ผลกระทบอย่างเป็นทางการการเงินของกลุ่มบริษัท ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ - การปฏิรูปภาษีระหว่างประเทศ - กฎโมเดลเสาหลักที่สอง (Pillar Two model rules)

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้กำหนดว่ากิจการต้องไม่รับรู้และไม่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกฎ โมเดลเสาหลักที่สอง (Pillar Two model rules) ที่เผยแพร่ โดยองค์การเพื่อความร่วมมือทางเศรษฐกิจและการพัฒนา (OECD) โดยช้อยกเว้นชั่วคราวดังกล่าวมีผลบังคับใช้ทันที

มาตรฐานฉบับปรับปรุงนี้ยังรวมถึงข้อกำหนดที่ให้กิจการที่ได้รับผลกระทบต้องเปิดเผยข้อมูลเพื่อช่วยให้ผู้ซึ่งงบการเงินมีความเข้าใจได้ดีขึ้นถึงความเสี่ยงของกิจการต่อภาษีเงินได้เสาหลักที่สองที่เกิดขึ้นจาก

กฎหมายดังกล่าว โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ในช่วงก่อนวันที่กฎหมายดังกล่าวจะมีผลบังคับใช้ ข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูลเหล่านี้ใช้กับรอบระยะเวลารายงานประจำปี que เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 แต่ไม่ใช่สำหรับรอบระยะเวลาระหว่างกาลที่สิ้นสุดในหรือก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2567



ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทได้ถือปฏิบัติตามข้อกเว้นดังกล่าว โดยไม่รับรู้และไม่เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากภาษีเงินได้เสาหลักที่สอง ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นของภาษีเงินได้เสาหลักที่สองต้องบการเงิน

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้านับรับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทได้ออนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายได้จากสัญญาก่อสร้าง

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าสัญญาก่อสร้างโดยส่วนใหญ่มีภาระที่ต้องปฏิบัติภาระเดียว กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการก่อสร้างตลอดช่วงเวลาที่ก่อสร้าง โดยใช้วิธีบัญชีนำเข้าในการวัดขั้นความสำเร็จของงาน ซึ่งคำนวณโดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นสุดงวดกับต้นทุนงานก่อสร้างทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา

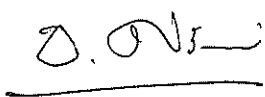
กลุ่มบริษัทจะพิจารณาความน่าจะเป็นในการรับรู้รายได้ที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของสัญญา การเรียกร้องความเสียหาย ความล่าช้าในการส่งมอบงาน และค่าปรับตามสัญญา โดยจะรับรู้รายได้เฉพาะในกรณีที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากกว่าจะไม่มีการกลับรายการที่มีนัยสำคัญของจำนวนรายได้ที่รับรู้สะสม

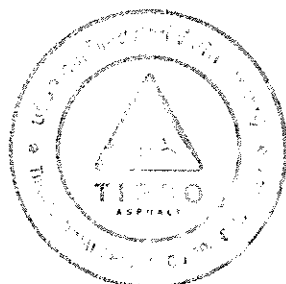
เมื่อมูลค่าและความสำเร็จของงานตามสัญญาไม่สามารถวัดได้อย่างสมเหตุสมผล รายได้จะรับรู้ได้ตามต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงที่คาดว่าจะได้รับคืนเท่านั้น

รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้ตลอดช่วงเวลาที่ให้บริการ โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

รายได้จากการเดินเรือ ประกอบด้วย รายได้ค่าเช่าเรือและรายได้ค่าระวางเรือ รายได้จากการให้เช่าเรือจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้โอนสิทธิการใช้เรือให้แก่ผู้เช่าตามระยะเวลาที่ตกลงร่วมกัน รายได้ค่าระวางเรือถือเป็นรายได้ตามขั้นความสำเร็จของงาน







ต้นทุนงานก่อสร้าง

ต้นทุนในการรับเหมาก่อสร้างประกอบด้วยต้นทุนค่าวัสดุ ค่าแรง ค่ารับเหมาก่อสร้างช่วง ค่าบริการ และค่าใช้จ่ายอื่น

ต้นทุนค่าก่อสร้างรับรู้เมื่อต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาที่ได้ทำเสร็จได้เกิดขึ้นแล้ว โดยจะบันทึกสำรองเพื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการทั้งจำนวนเมื่อทราบแน่ชัดว่าโครงการนั้นจะประสบผลขาดทุน

ต้นทุนทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

4.2 ยอดคงเหลือของสัญญาที่ทำกับลูกค้า

สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

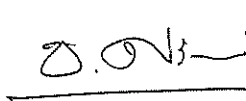
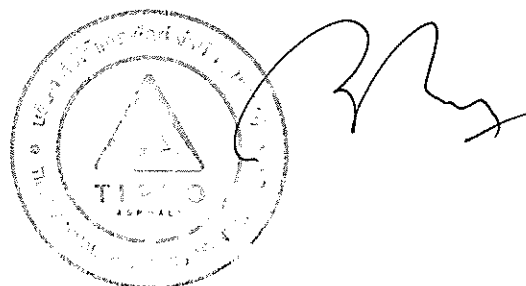
กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อมีรายได้ที่รับรู้สะสมเกินกว่าจำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้าจนถึงปัจจุบัน และกลุ่มบริษัทจะบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกค้าไม่ได้ สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาจะจัดประเภทเป็นลูกหนี้การค้าเมื่อกิจการมีสิทธิที่จะได้รับชำระโดยปราศจากเงื่อนไข

หนี้สินที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเมื่อจำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้าจนถึงปัจจุบันเกินกว่ารายได้ที่รับรู้สะสม โดยกิจการยังมีภาระที่ต้องโอนบริการให้กับลูกค้า หนี้สินที่เกิดจากสัญญาจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อกิจการได้ปฏิบัติตามภาระที่ระบุไว้ในสัญญาเสร็จสิ้น

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดหมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุน (ตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าวประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบ แรงงานและค่าโสหุ้ยในการผลิต

วัตถุดิบ ภาชนะบรรจุ อะไหล่และวัสดุโรงงานแสดงมูลค่าตามราคาทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

4.5 เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุนซึ่งรวมต้นทุนการทำรายการ หลังจากนั้น กลุ่มบริษัทบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 5 และ 20 ปี ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาของที่ดิน

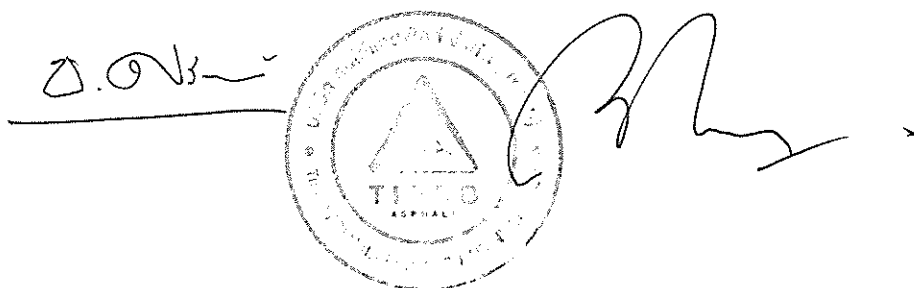
กลุ่มบริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในปีที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

4.7 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและหักค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

สำหรับอาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาจากการซื้อธุรกิจ กลุ่มบริษัทบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของอาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ภายหลังจากการรับรู้รายการเริ่มแรก อาคารและอุปกรณ์ดังกล่าวแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

อ.อ.บ.~



The image shows a handwritten signature on the left, followed by a circular official stamp. The stamp contains the text 'TISCO ASPHALT' and some Thai characters. To the right of the stamp is another handwritten signature.

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนหักมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

ค่าพัฒนาที่ดิน	20 ปี
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	5 ถึง 47 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	20 ถึง 30 ปี
เครื่องจักร เครื่องมือและอุปกรณ์	1.5 ถึง 20 ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	3 ถึง 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ถึง 10 ปี
เรือเดินทะเล	2.5 ถึง 30 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง

กลุ่มบริษัทตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายหรือตัดจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กลุ่มบริษัทบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการอื่น กลุ่มบริษัทจะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์นั้นตามราคาทุน ภายหลังจากรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

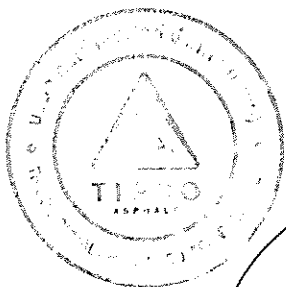
กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้



อายุการให้ประโยชน์

ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	3 ถึง 5 ปี
ความสัมพันธ์กับลูกค้า	8 ถึง 29 ปี
Non-competition clause	5 ปี
ยอดขายที่รอรับรู้รายได้ (Backlog)	3 ถึง 4 ปี



4.9 ค่าความนิยม

กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ กลุ่มบริษัทจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

กลุ่มบริษัทแสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเผื่อการค้อยค่า (ถ้ามี) และจะทดสอบการค้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการค้อยค่าเกิดขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการค้อยค่า กลุ่มบริษัทจะบันทึกส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมกิจการให้กับกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมกิจการ และกลุ่มบริษัทจะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี กลุ่มบริษัทจะรับรู้ขาดทุนจากการค้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และกลุ่มบริษัทไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการค้อยค่าของค่าความนิยมได้ในอนาคต

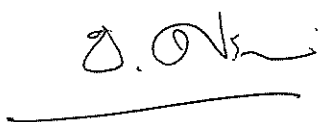
4.10 สัญญาเช่า

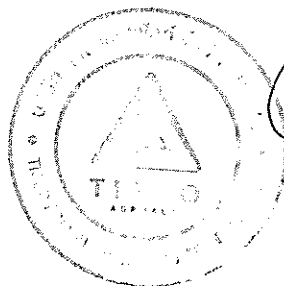
ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าทุกสัญญา ณ วันที่สินทรัพย์ที่เช่าพร้อมใช้งาน (วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล) ยกเว้นสัญญาเช่าที่มีอายุไม่เกิน 12 เดือน หรือสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำกลุ่มบริษัทจะบันทึกค่าเช่าเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการค้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น และจำนวนเงินที่จ่ายชำระในวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล







ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์หากมีการโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ที่เช่าให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า ดังนี้

ที่ดินและอาคาร	10 ถึง 50 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	5 ถึง 17 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	4 ถึง 5 ปี
ยานพาหนะ	4 ถึง 6 ปี

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่าคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า และจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า

4.11 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัทหรือถูกควบคุมโดยกลุ่มบริษัทไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัท

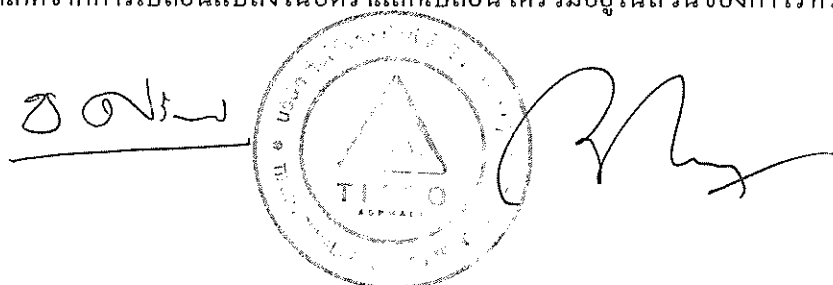
นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงการร่วมค้า บริษัทร่วม และบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อม ซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสำคัญกับกลุ่มบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

4.12 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่างๆของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน



4.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนหรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัท หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า และจะทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมเป็นรายปี กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กลุ่มบริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้อาจมาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากัน ได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.14 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

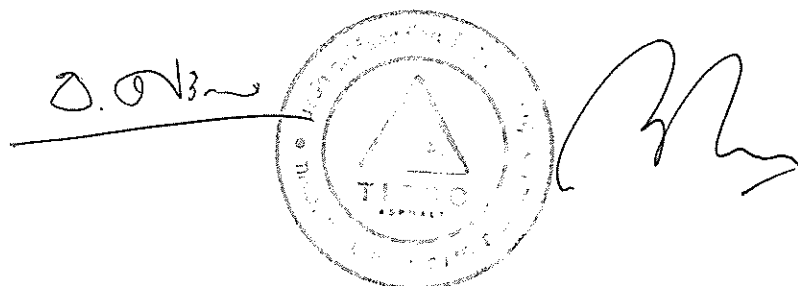
กลุ่มบริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัทและพนักงาน ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

อ.อ.วิ.~



The image shows a handwritten signature on the left, followed by a circular official stamp of the company. The stamp contains the company name in Thai and English, and a central logo. To the right of the stamp is another handwritten signature.

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงานซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทในประเทศจัดให้มีโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ได้แก่ โครงการเงินรางวัล การปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลา

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานและโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานจะรับรู้ทันทีในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

4.15 ประเมินหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และกลุ่มบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้ อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน



กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแก่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแก่ว่ากลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.17 เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

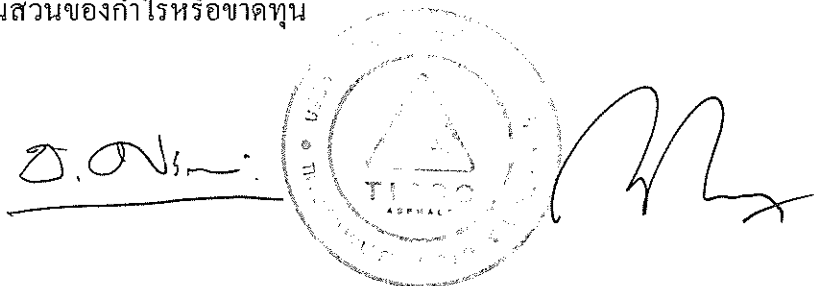
การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน



สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สิทธิประโยชน์ทางการเงินดังกล่าว หมายรวมถึง ตราสารอนุพันธ์และเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสิทธิประโยชน์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินสดและดอกเบี้ย

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนถือเป็นรายได้อื่นในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

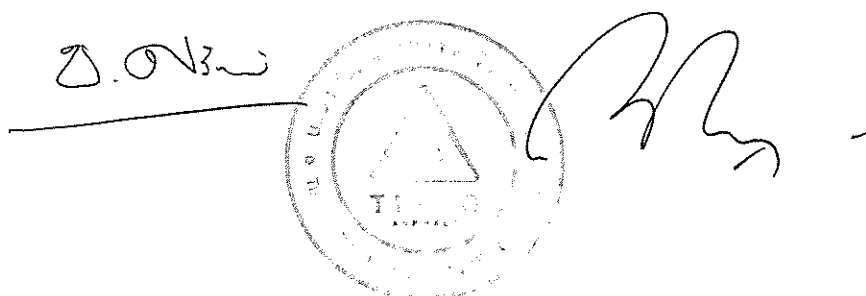
การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมากระหว่างหนี้สินเดิมและหนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ธ.อ.วิมล


การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสียหายทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

การคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นข้างต้นอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้หนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

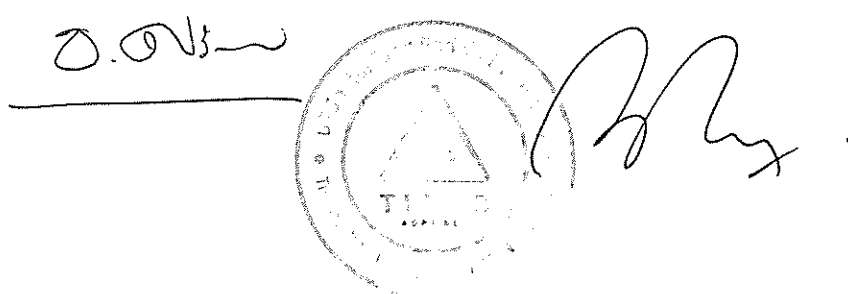
การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

4.18 ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทเข้าทำสัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้าและสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งถือเป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาสินค้าโภคภัณฑ์ และอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ตามลำดับ

กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของตราสารอนุพันธ์ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยแสดงเป็นสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามแต่มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์นั้น และรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นในกรณีที่มีการกำหนดให้ตราสารอนุพันธ์นั้นเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดที่มีประสิทธิผลจะบันทึกตราสารอนุพันธ์ตามการบัญชีป้องกันความเสี่ยง



การบัญชีป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

กลุ่มบริษัทจะรับรู้กำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ส่วนที่มีประสิทธิผลเป็นสำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดเข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะโอนสำรองดังกล่าวไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกระแสเงินสดที่มีการป้องกันความเสี่ยงส่งผลกระทบต่อส่วนของกำไรหรือขาดทุนหรือคาดว่าจะไม่เกิดขึ้นแล้ว

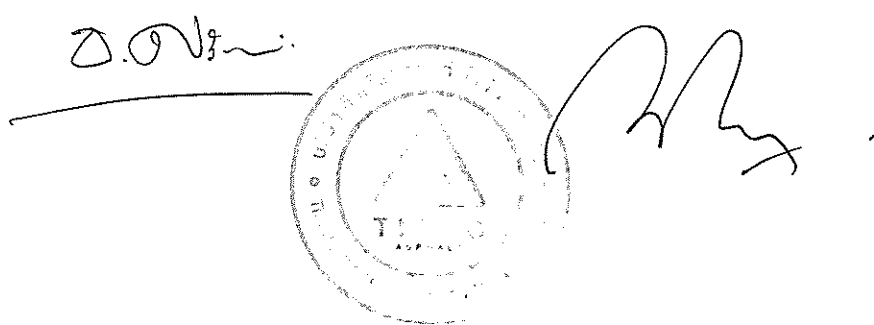
ณ วันที่จะใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยง กลุ่มบริษัทจะมีการจัดทำเอกสารอย่างเป็นทางการและปรับปรุงอย่างต่อเนื่องเกี่ยวกับวัตถุประสงค์และกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยง และความสัมพันธ์ของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง โดยระบุถึงลักษณะของความเสี่ยงที่จะป้องกัน วิธีที่กลุ่มบริษัทใช้ในการประเมินประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการวิเคราะห์ถึงสาเหตุของความไม่มีประสิทธิผล และวิธีกำหนดอัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทจะถือว่า การป้องกันความเสี่ยงมีประสิทธิผลเมื่อเข้าใจเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงทุกข้อดังต่อไปนี้

- เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงมีความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง
- ความเสี่ยงด้านเครดิตของคู่สัญญาไม่ได้เป็นปัจจัยสำคัญในการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง
- ปริมาณของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงต่อปริมาณของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงเท่ากับ อัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยง

4.19 การวัดมูลค่ายุติธรรม

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



ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน แบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้นทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการ โอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

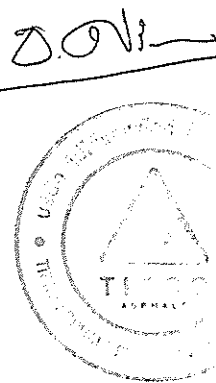
ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่บันทึกในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกค้าที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต



ค่าความนิยม และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

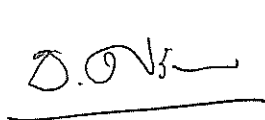
ในการประเมินค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ดังกล่าว มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กลุ่มบริษัทอ้างอิงจากข้อมูลที่มีอยู่เกี่ยวกับธุรกรรมการขายที่มีผลผูกพันซึ่งได้เข้าทำในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกันสำหรับสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกันหรืออ้างอิงจากราคาตลาดที่สามารถสังเกตได้หักด้วยต้นทุนส่วนเพิ่มในการจำหน่ายสินทรัพย์นั้น ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทใช้แบบจำลองการคิดลดกระแสเงินสด ซึ่งใช้ข้อมูลงบประมาณในอนาคตข้างหน้าและไม่รวมถึงการปรับโครงสร้างใด ๆ ที่กิจการยังไม่ได้มีผลผูกพันหรือการลงทุนในอนาคตที่สำคัญซึ่งจะทำให้สินทรัพย์นั้นดีขึ้น ทั้งนี้ ปัจจัยที่มีผลกระทบต่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนคือ อัตราคิดลดที่ใช้ในแบบจำลองดังกล่าว ตลอดจนกระแสเงินสดรับในอนาคตที่คาดการณ์และอัตราการเติบโตที่ใช้เพื่อการคาดการณ์ การประมาณการดังกล่าวส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เรือเดินทะเล และค่าความนิยมซึ่งกลุ่มบริษัทได้บันทึกไว้ในงบการเงิน

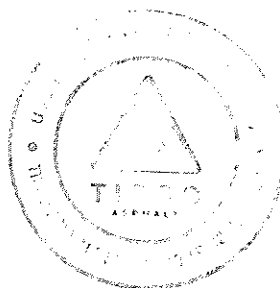
มูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้างเหลือ

ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้างเหลือ โดยจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับจากสินค้างเหลือพิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงของราคาหรือต้นทุนที่เกี่ยวข้อง โดยตรงกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงิน

การรวมงบการเงินของบริษัทย่อยที่กลุ่มบริษัทมีสัดส่วนการถือหุ้นน้อยกว่ากึ่งหนึ่ง

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯพิจารณาว่าบริษัทฯมีอำนาจควบคุมในบริษัท KBC Trading Sdn Bhd ถึงแม้ว่ากลุ่มบริษัทจะถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวในสัดส่วนร้อยละ 30 ซึ่งเป็นสัดส่วนที่น้อยกว่ากึ่งหนึ่ง ทั้งนี้ เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีการควบคุมบริษัทดังกล่าวโดยผ่านคณะกรรมการส่วนใหญ่ ดังนั้น บริษัท KBC Trading Sdn Bhd จึงถือเป็นบริษัทย่อยของกิจการและต้องนำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมในกิจการดังกล่าว





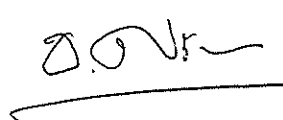


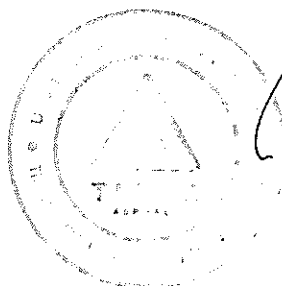
6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าว เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกลุ่มบริษัทและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2566	2565	2566	2565	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ขายสินค้าและให้บริการ	-	-	7,856	7,599	ราคาต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
ค่าเช่าและค่าบริการรับ	-	-	9	7	ราคาตามสัญญา
ค่าความช่วยเหลือด้านเทคนิคและ การบริหารจัดการรับ	-	-	60	55	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	-	-	34	25	อัตราร้อยละ 2.00 - 3.00 ต่อปีและ อัตรา SOFR บวกร้อยละ 1.50 ต่อปี
เงินปันผลรับ	-	-	195	465	
ซื้อสินค้า	-	-	13	11	ราคาต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	-	-	1,932	1,996	ราคาตามสัญญา
รายการธุรกิจกับการร่วมดำเนินงาน					
ขายสินค้าและให้บริการ	836	1,112	374	614	ราคาตลาด/ราคาตามสัญญา
รายได้จากสัญญาก่อสร้าง	140	161	-	-	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่าและค่าบริการรับ	7	5	-	-	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	4	1	-	-	อัตราร้อยละ 3.20 - 4.28 ต่อปี
ซื้อสินค้า	535	272	535	272	ราคาตลาด
รายการธุรกิจกับกลุ่มผู้ร่วมดำเนินงานอื่น					
ซื้อสินค้า	116	106	-	-	ราคาตลาด/ราคาตามสัญญา
ต้นทุนงานก่อสร้าง	269	223	-	-	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยจ่าย	9	3	-	-	อัตราร้อยละ 6.35 - 7.05 ต่อปี
รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม					
เงินปันผลรับ	-	-	66	120	
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	3	3	-	-	ราคาตามสัญญา







(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 17)				
บริษัทย่อย	-	-	2,098,268	2,227,046
การร่วมการงาน	674	90,818	21	80,145
บริษัทร่วม	553	-	-	-
กลุ่มผู้ร่วมดำเนินงานอื่น	332,734	227,584	-	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน)	83,326	83,474	63,142	60,754
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	417,287	401,876	2,161,431	2,367,945
เงินรับล่วงหน้าจากผู้ว่าจ้าง - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
การร่วมการงาน	12,532	19,890	-	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน)	37,230	-	-	-
รวมเงินรับล่วงหน้าจากผู้ว่าจ้าง - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	49,762	19,890	-	-

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ยอดคงค้างและการเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมระหว่างกลุ่มบริษัทและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีรายละเอียดดังนี้

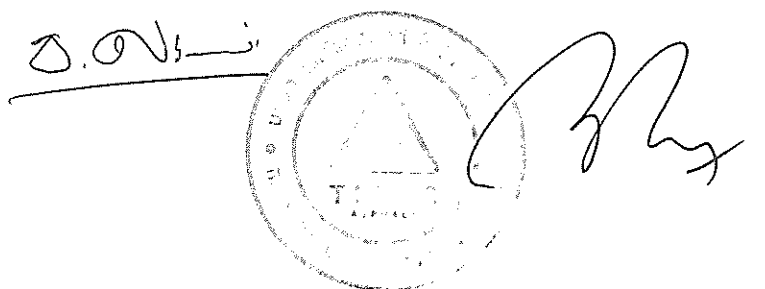
(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	ลักษณะความสัมพันธ์	งบการเงินรวม			
		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	
		เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
กิจการร่วมค้า ทีเอ็น	การร่วมการงาน	40,928	235,886	(118,327)	158,487

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท เนวอร์ดน์ พัฒนาการ

จำกัด (มหาชน)	ผู้ร่วมดำเนินงานอื่น	110,967	77,387	(64,484)	123,870



(หน่วย: พันบาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ				
ชื่อบริษัท	ลักษณะความสัมพันธ์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
		2565	เพิ่มขึ้นระหว่างปี	ลดลงระหว่างปี	ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	2566
<u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>						
บริษัท อล์ฟา มารีไทม์ จำกัด	บริษัทย่อย	110,000	-	(70,000)	-	40,000
<u>เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>						
AD Shipping Pte. Ltd.	บริษัทย่อย	39,950	-	(39,356) *	(594)	-
Pacific Bitumen Shipping Pte. Ltd.	บริษัทย่อย	474,406	-	(88,456) *	(1,275)	384,675
รวม		514,356	-	(127,812)	(1,869)	384,675

* AD Shipping Pte. Ltd. และ Pacific Bitumen Shipping Pte. Ltd. นำเงินกู้ยืมระยะยาวที่ต้องจ่ายให้แก่บริษัทฯหักกลบกับหนี้ที่บริษัทฯต้องชำระ

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัท เรย์โคด แอสฟัลท์ จำกัด	บริษัทย่อย	100,000	-	(40,000)	-	60,000
-------------------------------	------------	---------	---	----------	---	--------

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ผลประโยชน์ระยะสั้น	196	211	174	195
ผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	6	6	6	6
รวม	202	217	180	201

การรับประกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทมีภาระจากการรับประกันให้กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 18



7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	287,669	623,849	1,019,666	1,670,949
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	31,349	49,581	201,778	197,884
3 - 6 เดือน	31,323	2,743	102,395	93,504
6 - 9 เดือน	-	-	27,267	1,577
9 - 12 เดือน	3,538	2,902	-	1,609
เกิน 12 เดือนขึ้นไป	21,483	-	-	163
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	375,362	679,075	1,351,106	1,965,686
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	2,412,218	4,515,929	842,710	2,826,620
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	691,694	787,090	357,072	279,271
3 - 6 เดือน	510,663	516,520	274,396	171,518
6 - 9 เดือน	353,589	235,559	186,158	153,784
9 - 12 เดือน	219,898	125,278	103,305	55,670
เกิน 12 เดือนขึ้นไป	560,387	409,037	144,374	111,751
รวม	4,748,449	6,589,413	1,908,015	3,598,614
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(607,821)	(436,080)	(244,813)	(166,439)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	4,140,628	6,153,333	1,663,202	3,432,175
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	4,515,990	6,832,408	3,014,308	5,397,861
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้ตามสัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้า	32,756	100,271	32,756	100,271
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	39,393	34,081	191,808	145,018
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	36,204	21,454	786	1,069
รวมลูกหนี้อื่น	108,353	155,806	225,350	246,358
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	4,624,343	6,988,214	3,239,658	5,644,219

ระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าโดยปกติมีระยะเวลาภายใน 90 วัน



(Handwritten signature)

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า มีรายละเอียดดังนี้
(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ยอดคงเหลือต้นปี	436,080	453,589	166,439	346,612
สำรองผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	301,388	200,724	120,522	71,095
จำนวนที่ได้รับคืน	(101,695)	(80,484)	(39,151)	(50,184)
ตัดจำหน่าย	(15,752)	(370)	(2,997)	(197,477)
จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(122,543)	-	-
การเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยน	(12,200)	(14,836)	-	(3,607)
ยอดคงเหลือปลายปี	607,821	436,080	244,813	166,439

8. สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา/หนี้สินที่เกิดจากสัญญา

8.1 ยอดคงเหลือตามสัญญา

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา				
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	677,474	958,140	-	-
เงินประกันผลงานค้างรับ	309,176	187,988	-	-
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(7,497)	-	-	-
รวมเงินประกันผลงานค้างรับ - สุทธิ	301,679	187,988	-	-
รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	979,153	1,146,128	-	-
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา				
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้าและบริการ	438,531	683,310	2,331	33,851
รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา	438,531	683,310	2,331	33,851

ในระหว่างปีปัจจุบัน กลุ่มบริษัทบันทึกประมาณการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาในงบการเงินรวมเป็นจำนวน 7 ล้านบาท (2565: ไม่มี)

8.2 รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระจำนวน 677 ล้านบาท ที่คาดว่าจะเรียกชำระภายในหนึ่งปี (2565: 958 ล้านบาท)



Signature

8.3 รายได้ที่ได้รับรู้ที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือตามสัญญา

ในระหว่างปีปัจจุบัน กลุ่มบริษัทรับรู้ยอดคงเหลือของหนี้สินที่เกิดจากสัญญาเป็นรายได้จำนวน 280 ล้านบาท (2565: 280 ล้านบาท) และรายได้ที่ได้รับรู้ในระหว่างปีลดลงจากการเปลี่ยนแปลงของสิ่งตอบแทนผันแปรที่เกี่ยวข้องกับภาระที่ได้ปฏิบัติแล้วในปีก่อนจำนวน 11 ล้านบาท (2565: 65 ล้านบาท)

8.4 รายได้ที่คาดว่าจะรับรู้สำหรับภาระที่ยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีรายได้ที่รับรู้ในอนาคตสำหรับภาระตามสัญญาที่ทำกับลูกค้าที่ยังไม่ได้ปฏิบัติหรือยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้นจำนวน 2,182 ล้านบาท (2565: 5,736 ล้านบาท) ซึ่งกลุ่มบริษัทคาดว่าจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาดังกล่าวเสร็จสิ้นภายใน 2 ปี

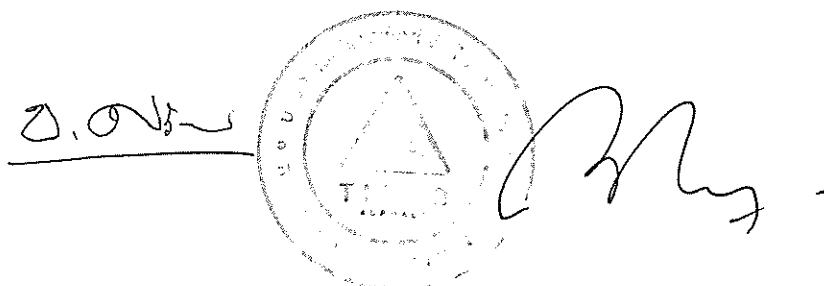
9. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุน		สินค้านำคงเหลือ - สุทธิ	
	2566	2565	ให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	ให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	2566	2565
สินค้าสำเร็จรูป	1,896,532	1,908,430	(30,588)	(1,814)	1,865,944	1,906,616
วัตถุดิบ	2,891,039	2,740,616	(19,022)	(2,508)	2,872,017	2,738,108
ภาชนะบรรจุ อะไหล่และวัสดุโรงงาน	172,015	176,954	(7,362)	(5,880)	164,653	171,074
สินค้าระหว่างทาง	5,339	167,121	-	-	5,339	167,121
รวม	4,964,925	4,993,121	(56,972)	(10,202)	4,907,953	4,982,919

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุน		สินค้านำคงเหลือ - สุทธิ	
	2566	2565	ให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	ให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	2566	2565
สินค้าสำเร็จรูป	1,187,318	1,465,738	(21,349)	(1,814)	1,165,969	1,463,924
วัตถุดิบ	2,427,009	2,279,982	(8,306)	-	2,418,703	2,279,982
ภาชนะบรรจุ อะไหล่และวัสดุโรงงาน	8,149	8,725	(107)	(133)	8,042	8,592
สินค้าระหว่างทาง	1,375	21,835	-	-	1,375	21,835
รวม	3,623,851	3,776,280	(29,762)	(1,947)	3,594,089	3,774,333



ในระหว่างปีปัจจุบัน กลุ่มบริษัทบันทึกการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นจำนวน 47 ล้านบาท โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย (2565: บันทึกปรับลด 0.2 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: บันทึกปรับลด 28 ล้านบาท (2565: บันทึกปรับลด 2 ล้านบาท))

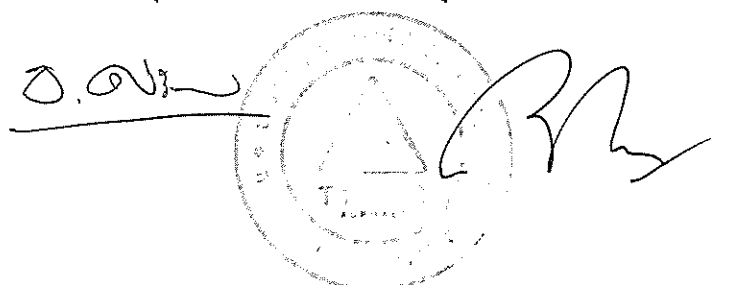
10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

รายละเอียดของเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย: พันบาท)

ชื่อบริษัท	ราคาทุนของเงินลงทุน		เงินปันผลที่รับระหว่างปี	
	2566	2565	2566	2565
บริษัทย่อยในประเทศ				
บริษัท เรย์โกล แอสฟัลท์ จำกัด	583,030	583,030	77,700	-
บริษัท ไทยบิทูเมน จำกัด	386,697	386,697	112,500	-
บริษัท ทิปโก้แมริไทม์ จำกัด	2,945	2,945	-	-
บริษัท อัลฟ่า แมริไทม์ จำกัด	142,999	142,999	-	-
บริษัท บิทูเมน มารีน จำกัด	149,999	149,999	-	-
บริษัท รวณะ 1020 จำกัด	79,999	79,999	-	-
บริษัท ทาสโก้ ชิปปิ้ง จำกัด	289,999	289,999	-	-
บริษัท ไทยสเลอริ ซิล จำกัด	598,043	598,043	-	-
บริษัทย่อยต่างประเทศ				
Tasco International (Hong Kong) Ltd.	537,072	537,072	-	-
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	(65,420)	(65,420)	-	-
Kemaman Oil Corporation Sdn Bhd	1,303,035	1,303,035	-	-
Kemaman Bitumen Company Sdn Bhd	2,769,493	2,769,493	-	-
KBC Trading Sdn Bhd	1,377	1,377	-	801
Tipco Asphalt (Cambodia) Co., Ltd.	3,352	3,352	-	-
PT Asphalt Bangun Sarana	337,254	337,254	-	-
Pacific Bitumen Shipping Pte. Ltd.	1,340	1,340	-	-
Highway Resources Pte. Ltd.	717,054	717,054	-	35,978
AD Shipping Pte. Ltd.	430,232	430,232	-	-
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	(172,950)	-	-	-
Reta Link Pte. Ltd.	28,682	28,682	-	428,551
Tipco Asphalt Lao Company Limited	78,877	78,877	4,875	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย	8,203,109	8,376,059	195,075	465,330

ทุนเรียกชำระแล้วและสัดส่วนเงินลงทุนได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 2.2



เงินลงทุนในบริษัท อินดราริจิต โฮลดิ้ง จำกัด (“อินดราริจิต”)

เมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2566 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท รวณะ 1020 จำกัด (“รวณะ”) มีมติอนุมัติให้ลงทุนในบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งขึ้นใหม่ในชื่อ บริษัท อินดราริจิต โฮลดิ้ง จำกัด (“อินดราริจิต”) ในสัดส่วนร้อยละ 99.98 ของทุนจดทะเบียนทั้งหมดจำนวน 1 ล้านบาท (หุ้นสามัญจำนวน 10,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท) โดยธุรกิจหลักของอินดราริจิต คือการลงทุนในโครงการนวัตกรรมต่างๆ ทั้งนี้ รวณะได้จ่ายชำระค่าหุ้นและจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทย่อยแห่งใหม่เรียบร้อยแล้วในปีปัจจุบัน

รายการค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนใน AD Shipping Pte. Ltd.

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้บันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนใน AD Shipping Pte. Ltd. เป็นจำนวนเงิน 173 ล้านบาท โดยแสดงรายการแยกต่างหากในงบกำไรหรือขาดทุนของงบการเงินเฉพาะกิจการ

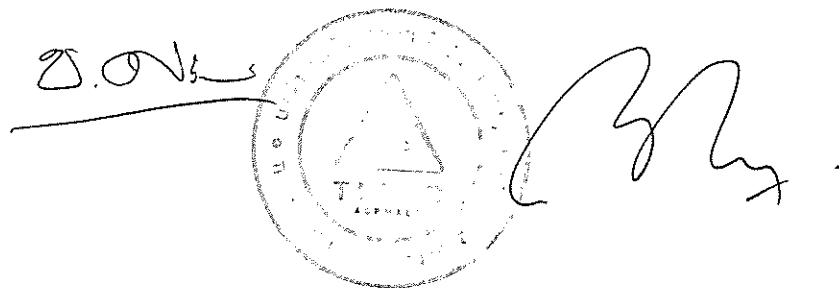
การจำหน่ายเงินลงทุนใน Zhenjiang Tipco Asphalt Co., Ltd. (“Zhenjiang”)

ในเดือนพฤษภาคม 2565 กลุ่มบริษัทได้ขายเงินลงทุนทั้งหมดใน Zhenjiang ให้แก่ผู้ถือหุ้นรายอื่น โดยมีผลกำไรจากการขายเงินลงทุนดังกล่าวจำนวน 35 ล้านบาท ซึ่งแสดงรายการรวมอยู่ในรายได้อื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม

เงินลงทุนใน Zhenjiang เป็นเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ถือโดยบริษัทย่อยในต่างประเทศแห่งหนึ่งในอัตรา ร้อยละ 51 โดยกลุ่มบริษัทไม่มีการนำงบการเงินของ Zhenjiang มารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่ขายเงินลงทุน

การกลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท ไทยบิทูเมน จำกัด (“ไทยบิทูเมน”)

ในระหว่างปี 2565 เนื่องด้วยผลการดำเนินงานที่ดียิ่งอย่างต่อเนื่องของไทยบิทูเมน ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ จึงได้ทบทวนการประมาณการมูลค่าที่จะได้รับคืนของเงินลงทุนในไทยบิทูเมน และมีข้อสรุปให้กลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่บันทึกไว้เดิมจำนวน 61 ล้านบาท โดยแสดงรายการแยกต่างหากในงบกำไรหรือขาดทุนของงบการเงินเฉพาะกิจการ



11. เงินลงทุนในการร่วมค้า

11.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในการร่วมค้า


เงินลงทุนในการร่วมค้า ซึ่งเป็นเงินลงทุนในกิจการที่กลุ่มบริษัทและบริษัทอื่นควบคุมร่วมกัน มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินรวม					
		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	
		2566 (ร้อยละ)	2565 (ร้อยละ)	2566	2565	2566	2565
Asia Bitumen Trading Pte. Ltd. (ถือหุ้นโดย TIHK)	จำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอย และผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม	50	50	242	242	44,606	44,888
Borneo Asphalt Sdn Bhd (ถือหุ้นโดย KBC)	จำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอย	50	50	38,888	23,815	8,613	8,444
Phoenix Asphalt Philippines Inc.	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอยและผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม	40	40	67,553	67,553	87,851	81,984
บริษัท นีลา โซลูชั่นส์ จำกัด (ถือหุ้นโดย อินคราจิต)	ให้บริการซอฟต์แวร์	50	-	10,000	-	9,276	-
รวม				116,683	91,610	150,346	135,316

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีราคาทุน	
		2566 (ร้อยละ)	2565 (ร้อยละ)	2566	2565	2566	2565
Phoenix Asphalt Philippines Inc.	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอยและผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม	40	40	67,553	67,553	67,553	67,553
รวม				67,553	67,553	67,553	67,553



เงินลงทุนในบริษัท นีลา โซลูชันส์ จำกัด (“นิลา”)

เมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2566 ที่ประชุมคณะกรรมการของอินตราจิต มีมติอนุมัติให้ลงทุนในบริษัท นีลา โซลูชันส์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทจัดตั้งใหม่ในรูปแบบการร่วมค้า ในสัดส่วนร้อยละ 50 ของทุนจดทะเบียน ทั้งหมดจำนวน 20 ล้านบาท (หุ้นสามัญ 200,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท) โดยเป็นการร่วมทุน กับบริษัท สโกลเลอร์ โซลูชันส์ จำกัด เพื่อให้บริการซอฟต์แวร์สำหรับเป็นข้อมูลในการควบคุมดูแล วัสดุก่อสร้างและความคืบหน้าของโครงการก่อสร้าง ทั้งนี้นิลาได้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัทและได้รับชำระค่าหุ้น เรียบร้อยแล้วในปีปัจจุบัน

เงินลงทุนใน Borneo Asphalt Sdn Bhd (“Borneo”)

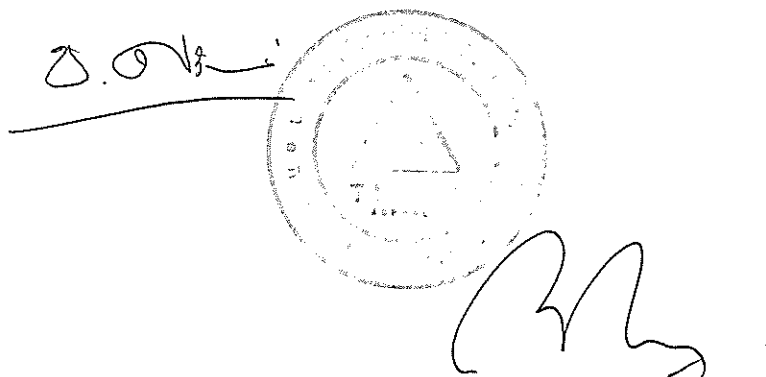
เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ที่ประชุมคณะกรรมการของ KBC มีมติอนุมัติให้เพิ่มการลงทุนใน Borneo ตาม สัดส่วนเดิมคือร้อยละ 50 ของทุนจดทะเบียน โดยเพิ่มทุนทั้งหมดจำนวน 4.1 ล้านริงกิตมาเลเซีย (หุ้นบุริมสิทธิ์ จำนวน 4,108,356 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 ริงกิตมาเลเซีย) KBC ได้ชำระค่าหุ้นดังกล่าวแล้วโดยการแปลงจาก เงินจ่ายล่วงหน้าและดอกเบี้ยค้างรับจำนวน 2.05 ล้านริงกิตมาเลเซียหรือเทียบเท่าประมาณ 15 ล้านบาท

11.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

กลุ่มบริษัทรับรู้ส่วนแบ่งกำไร/ขาดทุนจากการลงทุนในการร่วมค้าในงบการเงินรวม ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	งบการเงินรวม	
	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในการร่วมค้าในระหว่างปี 2566	2565
Asia Bitumen Trading Pte. Ltd.	170	4,206
Borneo Asphalt Sdn Bhd	(16,560)	(2,240)
Phoenix Asphalt Philippines Inc.	6,600	7,129
บริษัท นีลา โซลูชันส์ จำกัด	(724)	-
รวม	(10,514)	9,095



11.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของการร่วมค้าที่มีสาระสำคัญ

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย : ล้านบาท)

	Asia Bitumen Trading Pte. Ltd.		Borneo Asphalt Sdn Bhd		Phoenix Asphalt Philippines Inc.	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>	<u>2566</u>	<u>2565</u>	<u>2566</u>	<u>2565</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	95.1	42.9	16.1	30.5	7.8	77.0
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	75.0	86.8	52.2	26.3	44.4	32.9
สินทรัพย์อื่น	1.4	1.1	308.9	402.0	270.0	224.7
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(74.7)	(32.5)	(3.3)	(118.7)	(7.6)	(13.5)
หนี้สินอื่น	(7.6)	(8.6)	(356.7)	(323.3)	(95.0)	(116.2)
สินทรัพย์ - สุทธิ	89.2	89.7	17.2	16.8	219.6	204.9
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	50	50	50	50	40	40
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสีย ของกิจการในการร่วมค้า	<u>44.6</u>	<u>44.9</u>	<u>8.6</u>	<u>8.4</u>	<u>87.9</u>	<u>82.0</u>

สรุปรายการกำไรขาดทุน

(หน่วย : ล้านบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	Asia Bitumen Trading Pte. Ltd.		Borneo Asphalt Sdn Bhd		Phoenix Asphalt Philippines Inc.	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>	<u>2566</u>	<u>2565</u>	<u>2566</u>	<u>2565</u>
รายได้รวม	1,478.0	1,917.4	339.0	388.2	722.6	694.4
ต้นทุนขาย	(1,451.8)	(1,883.9)	(337.5)	(371.1)	(660.6)	(636.9)
ค่าใช้จ่ายรวม	(25.8)	(25.1)	(33.7)	(21.5)	(46.0)	(39.7)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	0.4	8.4	(32.2)	(4.4)	16.0	17.8

12. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

12.1 รายละเอียดของบริษัทร่วม

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินรวม					
		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสีย	
		<u>2566</u>	<u>2565</u>	<u>2566</u>	<u>2565</u>	<u>2566</u>	<u>2565</u>
		(ร้อยละ)	(ร้อยละ)				
Colasie Co., Ltd.	กิจการลงทุน	40	40	18,404	18,404	563,958	507,202
PT Sarana Distribusi Aspal Nusantara (ถือหุ้น โดย ABS)	ให้เช่าเรือท้องแบน	49	49	1,313	1,313	262	44
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม				<u>19,717</u>	<u>19,717</u>	<u>564,220</u>	<u>507,246</u>

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีราคาทุน	
		2566 (ร้อยละ)	2565 (ร้อยละ)	2566	2565	2566	2565
Colasie Co., Ltd.	กิจการลงทุน	40	40	18,404	18,404	18,404	18,404
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม				18,404	18,404	18,404	18,404

12.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

กลุ่มบริษัทรับรู้ส่วนแบ่งกำไร/ขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและรับรู้เงินปันผลจากบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในระหว่างปี		เงินปันผลที่บริษัทฯ รับระหว่างปี	
	2566	2565	2566	2565
Colasie Co., Ltd.	122,971	151,837	65,873	119,592
PT Sarana Distribusi Aspal Nusantara	(589)	97	-	-
รวม	122,382	151,934	65,873	119,592

12.3 ข้อมูลทางการเงิน โดยสรุปของบริษัทร่วมที่มีสาระสำคัญ

ข้อมูลทางการเงินของ Colasie Co., Ltd.

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของ Colasie Co., Ltd. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 และสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยสรุปมีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2566	2565
ทุนเรียกชำระ	1.04	1.04
สินทรัพย์รวม	1.70	1.47
หนี้สินรวม	0.01	0.01
รายได้รวม	4.77	5.08
กำไรสำหรับปี	4.71	5.02

13. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของบริษัทฯ ซึ่งตั้งอยู่ที่ โรงงานที่จังหวัดเพชรบุรี	ที่ดินของไทยบิทูเมน	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566:			
ราคาทุน	267,472	383,608	651,080
หัก: ค่าเสื่อมราคาสะสม	(137,804)	-	(137,804)
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(86,868)	(237,375)	(324,243)
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	42,800	146,233	189,033
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565:			
ราคาทุน	267,472	383,608	651,080
หัก: ค่าเสื่อมราคาสะสม	(137,804)	-	(137,804)
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(86,868)	(237,375)	(324,243)
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	42,800	146,233	189,033

(หน่วย: พันบาท)

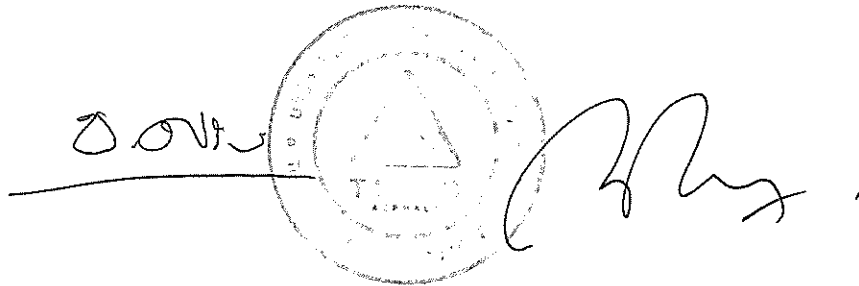
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ของบริษัทฯ ซึ่งตั้งอยู่ที่ โรงงานที่จังหวัดเพชรบุรี	ที่ดินให้เช่าของบริษัทฯ ซึ่งตั้งอยู่ที่จังหวัด สุราษฎร์ธานี	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566:			
ราคาทุน	267,472	61,438	328,910
หัก: ค่าเสื่อมราคาสะสม	(137,804)	(9,896)	(147,700)
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(86,868)	-	(86,868)
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	42,800	51,542	94,342
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565:			
ราคาทุน	267,472	61,438	328,910
หัก: ค่าเสื่อมราคาสะสม	(137,804)	(9,896)	(147,700)
หัก: ค่าเพื่อการด้อยค่า	(86,868)	-	(86,868)
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	42,800	51,542	94,342

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้วิธีเปรียบเทียบกับ
 ราคาตลาด (Sales Comparison Approach) ซึ่งเป็นการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมในระดับ 2

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

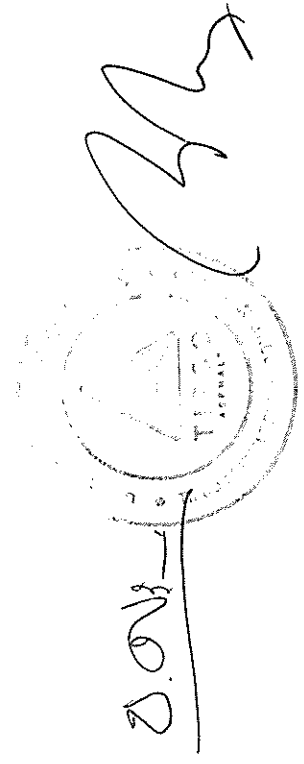
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>	<u>2566</u>	<u>2565</u>
ที่ดินให้เช่าของบริษัทฯซึ่งตั้งอยู่ที่				
จังหวัดสุราษฎร์ธานี	-	-	218,000	218,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัทฯ				
ซึ่งตั้งอยู่ที่โรงงานที่จังหวัดเพชรบุรี	42,800	42,800	42,800	42,800
ที่ดินของไทยบิซูเมน	146,233	146,233	-	-



14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

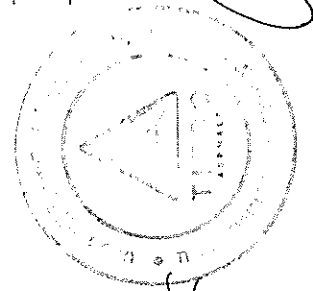
	งบการเงินรวม						
	อาคาร ส่วนปรับปรุง ที่ดินและ ค่าพัฒนาที่ดิน	อาคาร เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง เครื่องใช้ สำนักงาน และยานพาหนะ	เรือเดินทะเล	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และอุปกรณ์ ระหว่างติดตั้ง	รวม	
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	696,999	8,435,482	1,290,352	4,030,196	461,579	15,981,260	
ข้อเพิ่ม	7,049	95,587	16,555	91,831	163,592	383,990	
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(198)	(85,933)	(145,643)	(124,942)	(34)	(394,378)	
โอนเข้า (โอนออก)	410	329,260	8,556	-	(349,087)	-	
จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(16,880)	(3,019)	-	-	(83,425)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	704,260	8,757,516	1,166,801	3,997,085	276,050	15,887,447	
ข้อเพิ่ม	3,197	65,651	15,113	100,639	195,066	400,250	
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(3,974)	(74,647)	(84,482)	(82,962)	-	(246,722)	
โอนเข้า (โอนออก)	3,431	148,970	11,618	-	(169,698)	-	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	706,914	8,897,490	1,109,050	4,014,762	301,418	16,040,975	



(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม

	อาคาร			เครื่องตกแต่ง			สินทรัพย์	
	ที่ดินและ ค่าพัฒนาที่ดิน	ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	เครื่องใช้ สำนักงาน	เรือเดินทะเล	ระหว่างก่อสร้าง และอุปกรณ์	ระหว่างติดตั้ง	รวม
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	329,509	575,480	4,436,988	785,772	1,421,562	-	-	7,549,311
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	10,877	34,621	509,763	126,887	212,688	-	-	894,836
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(127)	(37,195)	(40,507)	(135,318)	(119,591)	-	-	(332,738)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	340,259	556,576	4,901,042	776,831	1,514,659	-	-	8,089,367
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	11,352	33,203	509,115	106,524	212,580	-	-	872,774
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(3,974)	(561)	(55,993)	(76,886)	(78,962)	-	-	(216,376)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	347,637	589,218	5,354,164	806,469	1,648,277	-	-	8,745,765
ค่าเผื่อการด้อยค่า								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	1,183	50,769	34,064	2,066	-	5,049	-	93,131
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	-	-	196,119	3,823	-	199,942
ลดลงระหว่างปี	-	(50,769)	(34,064)	(2,066)	-	(5,049)	-	(91,948)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	1,183	-	-	-	196,119	3,823	-	201,125
ลดลงระหว่างปี	-	-	-	-	-	(625)	-	(625)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	1,183	-	-	-	196,119	3,198	-	200,500

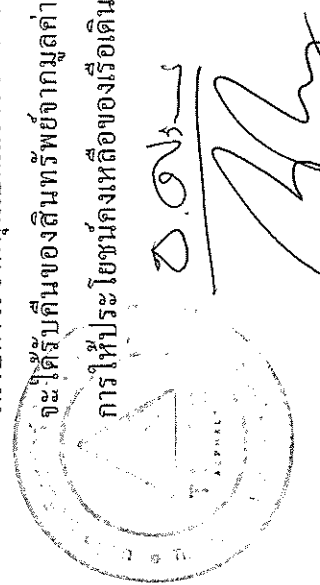


(Handwritten signature)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				สินทรัพย์	
	อาคาร ส่วนปรับปรุง ที่ดินและ ค่าพัฒนาที่ดิน	อาคาร เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง เครื่องใช้ สำนักงาน และยานพาหนะ	ที่ดิน	ระหว่างก่อสร้าง และอุปกรณ์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	-	21,723	(16,825)	(40,077)	(28,626)	(88,621)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินระหว่างปี	-	(15,155)	(1,998)	41,082	14,596	78,502
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	-	6,568	(18,823)	1,005	(14,030)	(10,119)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินระหว่างปี	-	(8,683)	(1,722)	(10,648)	(517)	(83,320)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	-	(2,115)	(20,545)	(9,643)	(14,547)	(93,439)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	362,818	435,727	371,147	2,287,312	258,197	7,586,836
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	358,094	420,008	282,036	2,160,723	283,673	7,001,271
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566						
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี						
2565 (จำนวน 820 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร)						894,836
2566 (จำนวน 774 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร)						872,774

ในปี 2565 กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนจากการซื้อขายของเรือเดินทะเลจำนวน 196 ล้านบาท โดยแสดงรายการเป็นผลขาดทุนจากการซื้อขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม เพื่อให้สินทรัพย์ดังกล่าวแสดงมูลค่าเท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะ
จะได้รับคืนของสินทรัพย์จากมูลค่าการใช้จ่ายประมาณการจากกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับอ้างอิงจากประมาณการทางการเงินตามอายุ
การให้ประโยชน์ของเรือเดินทะเลดังกล่าวและคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยมีลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมเป็นระดับ 3



(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ราคาทุน	อาคาร				เครื่องตกแต่ง			รวม
	ที่ดินและ ค่าพัฒนาที่ดิน	ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	เครื่องใช้ สำนักงาน	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และอุปกรณ์ ระหว่างติดตั้ง	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และอุปกรณ์ ระหว่างติดตั้ง		
511,139	384,801	742,779	643,200	10,509	2,292,428			
4,054	2,786	7,483	2,227	7,440	23,990			
(198)	(609)	(21,303)	(109,097)	-	(131,207)			
51	177	5,359	-	(5,587)	-			
515,046	387,155	734,318	536,330	12,362	2,185,211			
3,171	11,850	11,399	2,039	15,140	43,599			
(3,974)	(386)	(13,908)	(33,948)	-	(52,216)			
3,431	5,207	870	-	(9,508)	-			
517,674	403,826	732,679	504,421	17,994	2,176,594			
258,736	215,224	525,406	439,367	-	1,438,733			
4,395	11,296	44,901	53,043	-	113,635			
(127)	(224)	(15,013)	(102,765)	-	(118,129)			
263,004	226,296	555,294	389,645	-	1,434,239			
4,731	11,686	39,811	39,186	-	95,414			
(3,974)	(289)	(13,627)	(33,911)	-	(51,801)			
263,761	237,693	581,478	394,920	-	1,477,852			

ราคาทุน

ณ วันที่ 1 มกราคม 2565

ชื่อเพิ่ม

จำหน่าย/ตัดจำหน่าย

โอนเข้า (โอนออก)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ชื่อเพิ่ม

จำหน่าย/ตัดจำหน่าย

โอนเข้า (โอนออก)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

ค่าเสื่อมราคาสะสม

ณ วันที่ 1 มกราคม 2565

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี

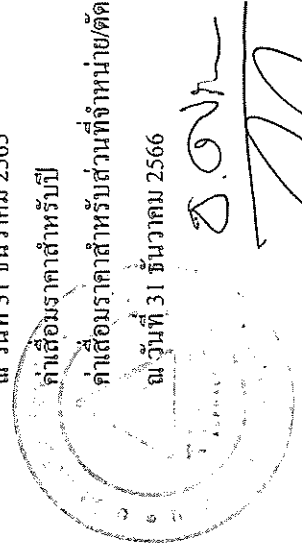
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี

ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย

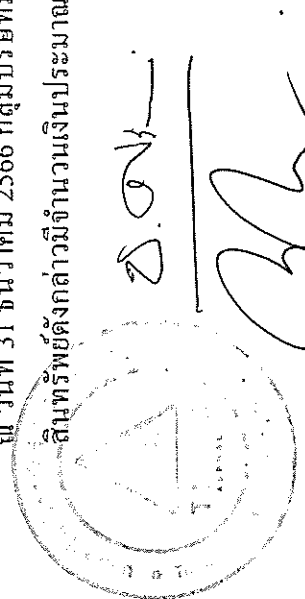
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566



งบการเงินเฉพาะกิจการ

	อาคาร	เครื่องจักร	เครื่องตกแต่ง	สินทรัพย์
	ส่วนปรับปรุง	เครื่องมือ	เครื่องใช้	ระหว่างก่อสร้าง
	อาคาร	และอุปกรณ์	สำนักงาน	และอุปกรณ์
	และสิ่งปลูกสร้าง	และยานพาหนะ		ระหว่างติดตั้ง
ที่ดินและ				รวม
ค่าพัฒนาที่ดิน				
ค่าเผื่อการด้อยค่า				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	1,183	6,273	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	-	3,823
ลดลงระหว่างปี	-	(6,273)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	1,183	-	-	3,823
ลดลงระหว่างปี	-	-	-	(625)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	1,183	-	-	3,198
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	250,859	179,024	146,685	8,539
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	252,730	151,201	109,501	14,796
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี				
2565 (จำนวน 93 สัปดาห์ รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร)				113,635
2566 (จำนวน 78 สัปดาห์ รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร)				95,414

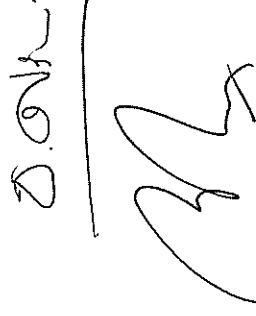
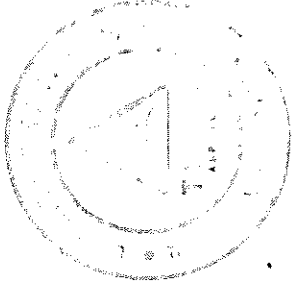
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 3,812 ล้านบาท (2565: 3,387 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัท: 1,252 ล้านบาท (2565: 1,011 ล้านบาท))



15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์	ความสัมพันธ์ กับลูกค้า	Non- competition clause	ยอดขายที่รอ รับรู้รายได้ (Backlog)	ซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์ ระหว่างติดตั้ง	ซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์	ซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์	ซอฟต์แวร์ คอมพิวเตอร์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566:									
ราคาทุน	215,343	224,112	11,724	129,386	2,734	583,299	169,579	2,734	172,313
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(192,940)	(125,651)	(10,725)	(127,666)	-	(456,982)	(153,644)	-	(153,644)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	2,096	-	(999)	-	-	1,097	-	-	-
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	24,499	98,461	-	1,720	2,734	127,414	15,935	2,734	18,669
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565:									
ราคาทุน	212,057	224,112	11,724	129,386	5,659	582,938	165,698	5,659	171,357
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(190,023)	(108,290)	(10,725)	(83,894)	-	(392,932)	(151,643)	-	(151,643)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	2,099	-	(999)	-	-	1,100	-	-	-
มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ	24,133	115,822	-	45,492	5,659	191,106	14,055	5,659	19,714

การกระทบบยอดมูลค่าสุทธิตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับปี 2566 และ 2565 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	191,106	266,384	19,714	32,205
ซื้อซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์	6,741	7,902	5,539	6,327
ค่าตัดจำหน่าย	(70,387)	(83,171)	(6,584)	(18,818)
จำหน่าย	(45)	-	-	-
จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(62)	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(1)	53	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชีปลายปี	127,414	191,106	18,669	19,714

16. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

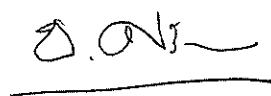
(หน่วย: พันบาท)

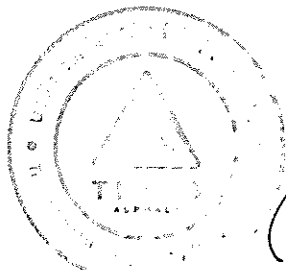
	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565	2566	2565
เงินกู้ในสกุลเงินบาท	2.47 - 7.05	1.45 - 2.75	2,068,810	3,037,905	1,731,696	2,908,320
เงินกู้ในสกุลเงินอินโดนีเซียรูเปีย	8.50 - 10.10	6.40 - 7.90	95,748	192,644	-	-
รวม			2,164,558	3,230,549	1,731,696	2,908,320


17. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	158,178	175,296	2,095,955	2,306,060
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1,567,456	2,408,645	925,049	1,536,774
ต้นทุนที่ยังไม่เรียกชำระ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	150,508	131,549	-	-
เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	140,033	60,440	4,838	1,774
เจ้าหนี้ตามสัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้า	24,046	53,000	24,046	53,000
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6)	108,601	95,031	65,476	61,885
เจ้าหนี้อื่นและค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	699,280	808,404	181,127	243,870
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,848,102	3,732,365	3,296,491	4,203,363







18. วงเงินสินเชื่อ

วงเงินสินเชื่อที่กลุ่มบริษัทได้รับจากสถาบันการเงินมีหลักประกันดังต่อไปนี้

- ก) การค้ำประกัน โดยบริษัทฯ บริษัทย่อยของบริษัทฯ และผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย
- ข) การมีข้อจำกัดว่ากลุ่มบริษัทจะไม่ก่อให้เกิดภาระผูกพันต่อทรัพย์สิน
- ค) หนังสือให้การสนับสนุนทางการเงินซึ่งกลุ่มบริษัทได้ออกให้แก่ธนาคารต่างๆ
- ง) บริษัทฯยินยอมให้บริษัทย่อยร่วมใช้วงเงินสินเชื่อของบริษัทฯ โดยบริษัทฯต้องลงนามรับผิดชอบต่อธนาคารในฐานะลูกหนี้ร่วมในการใช้สินเชื่อของบริษัทย่อยในแต่ละคราว

19. สัญญาเช่า

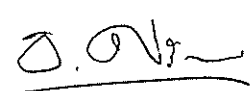
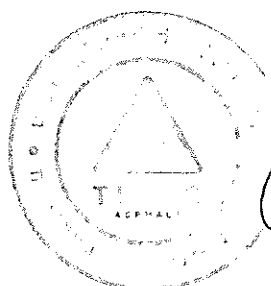
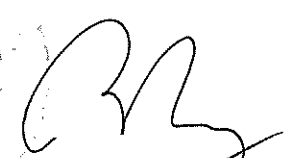
กลุ่มบริษัททำสัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท โดยมีอายุสัญญาระหว่าง 1 - 50 ปี

ก) สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม				รวม
	ที่ดินและอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	เครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	529,498	123,546	998	74,608	728,650
เพิ่มขึ้น	31,431	57,846	6,719	19,324	115,320
เปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	6,523	-	-	-	6,523
ค่าเสื่อมราคา	(59,164)	(27,105)	(1,096)	(32,234)	(119,599)
ตัดจำหน่าย	(1,154)	-	-	(341)	(1,495)
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน	5,440	4,717	-	-	10,157
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	512,574	159,004	6,621	61,357	739,556
เพิ่มขึ้น	54,466	63,764	-	29,672	147,902
ค่าเสื่อมราคา	(61,865)	(30,814)	(1,805)	(26,545)	(121,029)
ตัดจำหน่าย	-	(6,338)	-	(547)	(6,885)
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน	(5,894)	77	-	-	(5,817)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	499,281	185,693	4,816	63,937	753,727

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ที่ดินและอาคาร	เครื่องใช้		รวม
		สำนักงาน	ยานพาหนะ	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	62,878	-	39,871	102,749
เพิ่มขึ้น	-	6,719	9,865	16,584
เปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	(2,250)	-	-	(2,250)
ค่าเสื่อมราคา	(9,967)	(560)	(16,804)	(27,331)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	50,661	6,159	32,932	89,752
เพิ่มขึ้น	11,171	-	21,092	32,263
ค่าเสื่อมราคา	(10,429)	(1,344)	(14,156)	(25,929)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	51,403	4,815	39,868	96,086

ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	523,145	512,247	103,102	97,883
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(80,594)	(88,252)	(5,333)	(6,414)
รวม	442,551	423,995	97,769	91,469
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(114,425)	(101,791)	(28,190)	(22,698)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	328,126	322,204	69,579	68,771

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าเปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 30.2 ภายใต้วหัวข้อความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ค) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	121,030	119,599	25,929	27,331
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	20,666	19,244	2,548	2,788
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	4,473	6,183	311	157
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่ง สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	9,262	9,632	4,388	4,487

ง) อื่น ๆ

กลุ่มบริษัทที่มีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 158 ล้านบาท (2565: 143 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 33 ล้านบาท (2565: 30 ล้านบาท)) ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

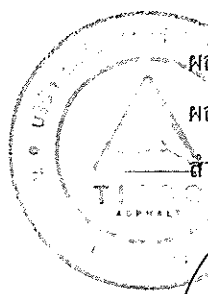
20. ดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานและเงินรางวัลการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลา แสดง ได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	246,786	246,882	135,104	145,856
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	22,420	22,349	11,667	12,851
ต้นทุนบริการในอดีต	-	(263)	-	(99)
ต้นทุนดอกเบี้ย	7,621	5,429	3,748	2,784
โครงการเงินรางวัลการปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลา	1,643	4,869	629	703
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(20)	(11,266)	-	(5,729)
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	(754)	6,508	-	(7,250)
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(38,206)	(25,945)	(20,120)	(14,012)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(19)	(1,777)	-	-
ดำรงผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	239,471	246,786	131,028	135,104

อ.อ.ง



[Handwritten signature]

กลุ่มบริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้าเป็นจำนวนประมาณ 72 ล้านบาท (2565: 45 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 43 ล้านบาท (2565: 26 ล้านบาท))

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่าง 6 - 13 ปี (2565: 6 - 15 ปี) (เฉพาะบริษัทฯ: 6 ปี (2565: 6 ปี))

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566 (ร้อยละต่อปี)	2565 (ร้อยละต่อปี)	2566 (ร้อยละต่อปี)	2565 (ร้อยละต่อปี)
อัตราคิดลด	2.9 - 7.0	2.9 - 7.0	2.9	2.9
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	4.0 - 7.0	4.0 - 7.0	4.0	4.0
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (ขึ้นกับช่วงอายุของพนักงาน)	0.0 - 25.0	0.0 - 25.0	0.0 - 15.0	0.0 - 15.0

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

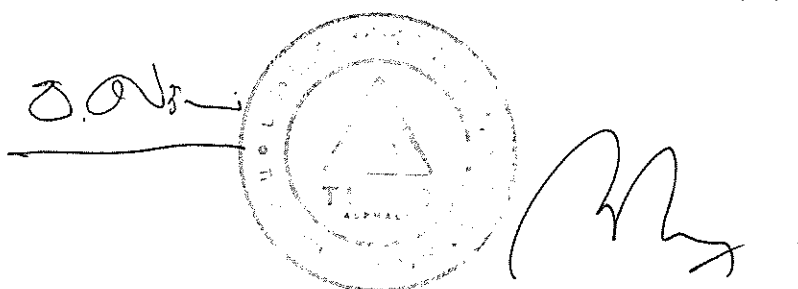
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%
อัตราคิดลด	(12)	14	(6)	7
อัตราการขึ้นเงินเดือน	12	(11)	6	(5)

(หน่วย: ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%
อัตราคิดลด	(13)	14	(6)	7
อัตราการขึ้นเงินเดือน	12	(11)	6	(6)



21. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนสำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้ ในปัจจุบัน บริษัทฯได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

22. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	1,404	1,429	504	512
ค่าเสื่อมราคาและค่าซ่อมแซม	1,046	1,111	158	192
ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการผลิตและการให้บริการ (ไม่รวมค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน ค่าเสื่อมราคา และค่าซ่อมแซม)	25,506	26,812	20,475	21,914

23. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	(728,355)	(727,684)	(449,221)	(531,753)
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล ของปีก่อน	1,290	(2,287)	2,466	(2,219)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิด ผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการ ผลแตกต่างชั่วคราว	143,862	(7,581)	5,995	(39,037)
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรหรือขาดทุน	(583,203)	(737,552)	(440,760)	(573,009)



(Handwritten signature)

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ				
กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก				
คณิตศาสตร์ประกันภัย	(170)	(1,054)	-	(2,596)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการ				
เปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์				
สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด	18,993	(37,813)	18,993	(37,813)
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	18,823	(38,867)	18,993	(40,409)

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	2,908,674	3,120,263	2,312,255	3,306,553
ภาษีเงินได้คำนวณในอัตรากำไรเงินได้ของประเทศไทยร้อยละ 20	(581,735)	(624,053)	(462,451)	(661,311)
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	1,290	(2,287)	2,466	(2,219)
ขาดทุนทางภาษีและค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนของปีก่อน				
ที่ถูกใช้ประโยชน์ในปีปัจจุบัน	1,174	1,061	-	-
ขาดทุนทางภาษีและค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนของปีปัจจุบัน				
ที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(58,375)	(44,723)	-	-
ผลแตกต่างของอัตรากำไรเงินได้ของกลุ่มบริษัท	13,997	(4,455)	-	-
การปรับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้				
รอการตัดบัญชี	41	(40,921)	-	(40,189)
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
รายการที่ไม่สามารถนำมารวมคำนวณเป็นรายได้/ค่าใช้จ่าย				
ภาษีเงินได้	(48,708)	(68,813)	(38,026)	10,729
ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น	1,018	777	461	175
รายได้ที่ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้	11,358	6,277	52,190	116,984
การส่งเสริมการลงทุน (หมายเหตุ 24)	1,442	6,579	-	-
สิทธิประโยชน์ทางภาษี (หมายเหตุ 25)	50,674	23,102	4,600	2,822
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วม	15,522	13,985	-	-
อื่นๆ	9,099	(4,081)	-	-
รวม	40,405	(22,174)	19,225	130,710
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน	(583,203)	(737,552)	(440,760)	(573,009)



อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานของกลุ่มบริษัทอยู่ในช่วงระหว่างร้อยละ 0 ถึง ร้อยละ 25 (2565: ร้อยละ 0 ถึงร้อยละ 25)

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วย รายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>	<u>2566</u>	<u>2565</u>
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	118,956	83,843	48,963	33,288
รายการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือ ให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	11,728	2,078	5,952	389
มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายสินค้า โภคภัณฑ์ล่วงหน้า	2,742	39	2,742	39
ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	65,735	65,863	18,250	18,378
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	51,929	50,588	26,206	27,021
ผลกระทบจากการตัดรายการระหว่างกัน ขาดทุนทางภาษีและค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุน ที่ยังไม่ถูกใช้ประโยชน์	9,838	14,240	4,433	7,972
สัญญาเช่า	2,254	-	626	-
อื่นๆ	9,788	12,789	1,294	550
รวม	279,228	238,019	108,466	87,637
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ผลกระทบจากการคิดค่าเสื่อมราคา ทางบัญชีและทางภาษี	(222,454)	(321,728)	(29,803)	(28,457)
มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายสินค้า โภคภัณฑ์ล่วงหน้า	(20,104)	(25,752)	(20,104)	(25,752)
มูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขาย เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(4,546)	(4,403)	(4,546)	(4,403)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(65,466)	(58,640)	-	-
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์จากการรวมธุรกิจ	(66,432)	(89,955)	-	-
รวม	(379,002)	(500,478)	(54,453)	(58,612)

โดยได้แสดงไว้เป็นรายการ:

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	153,079	107,256	54,013	29,025
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	252,853	369,715	-	-



(Handwritten signature)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทย่อยมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี ค่าใช้จ่ายเพื่อการลงทุนและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ที่บริษัทย่อยไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเนื่องจากบริษัทย่อยดังกล่าวพิจารณาแล้วเห็นว่าอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ข้างต้นมาใช้ประโยชน์ได้ สรุปได้ดังต่อไปนี้

	2566	2565
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)
บาท	-	3
ริงกิตมาเลเซีย	219	200

24. การส่งเสริมการลงทุน

บริษัท บิทูเมน มารีน จำกัด ได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนสำหรับการขนส่งมวลชนและสินค้าขนาดใหญ่ สิทธิประโยชน์ที่สำคัญคือการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิไม่เกินจำนวนที่กำหนดเป็นเวลา 8 ปีนับจากวันที่ 29 ตุลาคม 2558 โดยบัตรส่งเสริมการลงทุนดังกล่าวได้สิ้นสุดอายุการได้รับสิทธิพิเศษในระหว่างปีปัจจุบัน

25. สิทธิประโยชน์ทางภาษี

สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับกิจการพาณิชย์นาวี

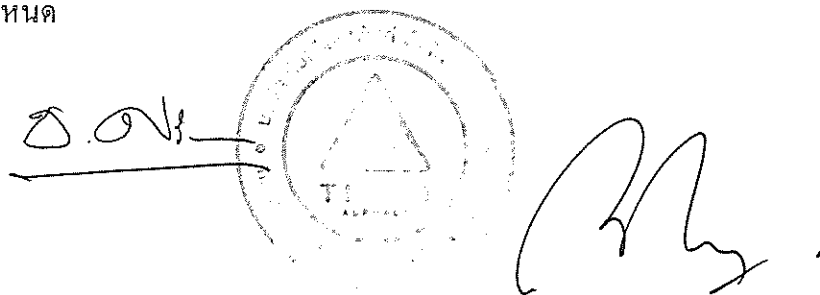
บริษัทย่อยในประเทศไทยที่ทำธุรกิจเรือขนส่งและขนถ่ายสินค้าได้รับสิทธิประโยชน์ทางด้านภาษีหัก ณ ที่จ่าย ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป. 110/2545 เนื่องจากเป็นผู้ประกอบกิจการให้บริการบริหารจัดการขนส่งสินค้าระหว่างประเทศโดยเรือเดินทะเล โดยหักภาษี ณ ที่จ่ายสำหรับรายได้จากการขนส่งในอัตราร้อยละ 1 ของรายได้ นอกจากนี้บริษัทย่อยดังกล่าวยังได้รับยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับรายได้จากการขนส่งสินค้าทางทะเลระหว่างประเทศตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับภาษีเงินได้ ฉบับที่ 72

สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศ

บริษัทฯ ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศจากกรมสรรพากร โดยประกอบกิจการให้บริการด้านบริหาร ให้บริการด้านเทคนิค ให้บริการสนับสนุน การเป็นบริษัทการค้าระหว่างประเทศ สิทธิประโยชน์คือการได้สิทธิลดอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกิจกรรมศูนย์กลางธุรกิจระหว่างประเทศเป็นระยะเวลา 15 รอบระยะเวลาบัญชี นับจากวันที่ 1 มิถุนายน 2562 ถึง 31 ธันวาคม 2576

สิทธิประโยชน์ทางภาษีสำหรับเงินลงทุน

Kemaman Bitumen Company Sdn Bhd ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเงินได้นิติบุคคลจากจำนวนเงินลงทุนตามเงื่อนไขที่กำหนด



27. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทพิจารณาจัดโครงสร้างองค์กรเป็นกลุ่มธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ โดยกลุ่มบริษัทจำแนกส่วนงานตามธุรกิจหลักได้ดังนี้

ธุรกิจผลิตและจำหน่าย

ดำเนินธุรกิจการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอย ผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม และแอสฟัลท์คอนกรีต โดยมีธุรกิจขนส่งทางเรือเป็นธุรกิจสนับสนุนการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ยางมะตอยและผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม ทั้งตลาดในประเทศไทยและต่างประเทศ

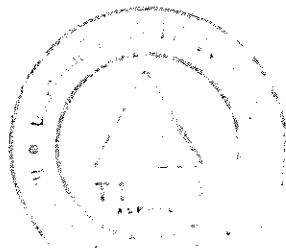
ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง

ดำเนินธุรกิจให้บริการรับเหมาก่อสร้างถนนและซ่อมบำรุงผิวจราจรในประเทศไทย

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของกลุ่มบริษัทที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบถามผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก



ช.อ.ร.

[Handwritten signature]

ข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายของส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	ส่วนงานผลิตและจำหน่าย	ส่วนงานรับเหมาก่อสร้าง	การตัดรายการบัญชีระหว่างกัน	งบการเงินรวม
	<u>2566</u>	<u>2566</u>	<u>2565</u>	<u>2565</u>
รายได้จากภายนอก	27,605	3,501	3,376	31,106
รายได้ระหว่างส่วนงาน	599	-	(599)	-
รายได้ทั้งสิ้น	<u>28,204</u>	<u>3,501</u>	<u>(599)</u>	<u>33,401</u>
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	3,976	162	-	4,138
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน				(1,229)
กำไรก่อนภาษีเงินได้				<u>2,909</u>

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (ไม่รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	ส่วนงานที่ตั้งอยู่ในประเทศ	ส่วนงานที่ตั้งอยู่ในต่างประเทศ	งบการเงินรวม
	<u>2566</u>	<u>2565</u>	<u>2565</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	3,518	5,613	9,131
		5,884	9,643

กลุ่มบริษัทใช้เกณฑ์ในการกำหนดราคาระหว่างกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 6



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

รายได้จากลูกค้าภายนอกกำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้า มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2566	2565
ประเทศไทย	15,063	15,753
ต่างประเทศ	16,043	17,648
รวม	31,106	33,401

28. เงินปันผล

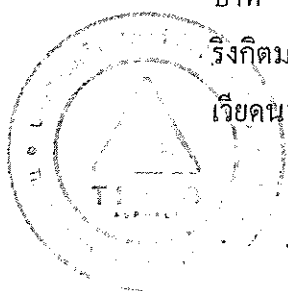
เงินปันผล	อนุมัติโดย	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น (บาทต่อหุ้น)
เงินปันผลประจำปี 2564	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 8 เมษายน 2565	1,262.5	0.80
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2565	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2565	394.6	0.25
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2565		1,657.1	1.05
เงินปันผลประจำปี 2565	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2566	1,578.3	1.00
เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2566	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2566	394.6	0.25
รวมเงินปันผลสำหรับปี 2566		1,972.9	1.25

29. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

29.1 ภาวะผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมีรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งเกี่ยวข้องกับ การซื้อเครื่องจักร อุปกรณ์ ยานพาหนะ ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ และการก่อสร้างอาคาร คงเหลือเป็นจำนวนเงินดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566 (ล้านบาท)	2565 (ล้านบาท)	2566 (ล้านบาท)	2565 (ล้านบาท)
บาท	18	12	15	12
ริงกิตมาเลเซีย	3	8	-	-
เวียดนามดอง	30,501	11,337	-	-



(Handwritten signature)

29.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการระยะยาว

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาจ้างบริการต่างๆ โดยอายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 5 ปี

กลุ่มบริษัทมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตในค่าบริการตามสัญญาดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ภายใน 1 ปี	48	54	36	41
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	19	27	15	20
รวม	67	81	51	61

29.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาให้บริการระยะยาว

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญารับบริการจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง เกี่ยวกับการบริหารและการตลาด ความช่วยเหลือทางด้านเทคนิคเกี่ยวกับการผลิตผลิตภัณฑ์ยางมะตอยชนิดพิเศษและการบริหารงาน โครงการก่อสร้าง สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลาประมาณ 2 - 5 ปี และมีค่าบริการตามอัตราที่ระบุในสัญญา ในระหว่างปี 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายภายใต้สัญญาดังกล่าวเป็นจำนวนเงินประมาณ 47 ล้านบาท และ 44 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะบริษัทฯ: 31 ล้านบาท และ 27 ล้านบาท ตามลำดับ)

29.4 ภาระผูกพันเกี่ยวกับต้นทุนของโครงการก่อสร้าง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาสำหรับต้นทุนค่าก่อสร้างโครงการต่างๆ ซึ่งกลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาไว้เป็นจำนวนเงิน 1,569 ล้านบาท (2565: 2,839 ล้านบาท) โดยกลุ่มบริษัทจะชำระเงินเมื่อได้รับสินค้าหรือบริการตามสัญญาดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

29.5 หนังสือค้ำประกันธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามกลุ่มบริษัท ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการค้ำประกันเงินรับล่วงหน้า การปฏิบัติงานตามสัญญาและภาระผูกพันทางปฏิบัติ บางประการตามปกติธุรกิจคงเหลืออยู่เป็นจำนวนเงินดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
บาท	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)
	1,911	2,056	2	2
ริงกิตมาเลเซีย	8	10	-	-

30. เครื่องมือทางการเงิน

30.1 ตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

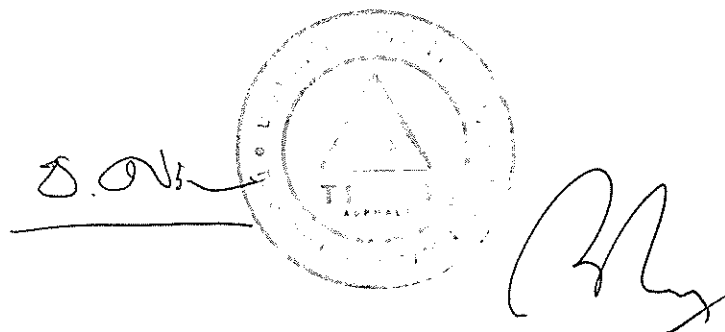
(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
สินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์				
<i>ส่วนที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง</i>				
สัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้า	38,738	-	38,738	-
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	22,822	22,035	22,729	22,013
<i>ส่วนที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง</i>				
สัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้า	61,783	128,762	61,783	128,762
รวมสินทรัพย์ตราสารอนุพันธ์	123,343	150,797	123,250	150,775
หนี้สินตราสารอนุพันธ์				
<i>ส่วนที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง</i>				
สัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้า	13,594	198	13,594	198
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	6,604	2,822	6,454	2,751
<i>ส่วนที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง</i>				
สัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้า	115	-	115	-
รวมหนี้สินตราสารอนุพันธ์	20,313	3,020	20,163	2,949

ตราสารอนุพันธ์วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมในระดับ 2 ทั้งหมด

ตราสารอนุพันธ์ที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทเข้าทำสัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้าและสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของราคาสินค้าและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศตามลำดับ สัญญาโดยทั่วไปมีอายุตั้งแต่ 1 เดือนถึง 12 เดือน ซึ่งสอดคล้องกับช่วงเวลาของการเกิดรายการที่มีความเสี่ยง



ตราสารอนุพันธ์ที่กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดจากราคาสินค้าโภคภัณฑ์

กลุ่มบริษัทมีการขายผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียมซึ่งเป็นผลิตภัณฑ์ที่ได้มาจากกระบวนการกลั่นน้ำมันดิบเพื่อผลิต ยางมะตอย โดยกลุ่มบริษัทมีการทำสัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความ ผันผวนของราคาผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียมที่คาดว่าจะขายในอนาคต ซึ่งเป็นไปตามกลยุทธ์การบริหารความ เสี่ยงที่กำหนดโดยคณะกรรมการป้องกันความเสี่ยงราคาสินค้าโภคภัณฑ์ของกลุ่มบริษัท

เครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงนี้ถือว่ามีความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง เนื่องจากสัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้ามีเงื่อนไขที่สำคัญ เช่น จำนวนและวันที่เกิดรายการ ตรงกัน กับเงื่อนไขของรายการขายที่คาดการณ์ (รายการที่คาดการณ์ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก ที่จะเกิดขึ้น) กลุ่มบริษัทได้กำหนดอัตราส่วนการป้องกันความเสี่ยงไว้ที่ 0.91:1

ความไม่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยง สามารถเกิดได้จากสาเหตุดังต่อไปนี้

- กระแสเงินสดของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงเกิดขึ้นใน ช่วงเวลาที่แตกต่างกัน
- รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงมีดัชนีราคาสินค้าโภคภัณฑ์ที่ แตกต่างกัน
- มีการเปลี่ยนแปลงของกระแสเงินสดที่คาดการณ์ไว้ในอนาคตของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง หรือเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง

ตราสารอนุพันธ์ที่กลุ่มบริษัทถือไว้เพื่อเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีกำหนดชำระภายใน 1 ปี โดยมีราคาใช้สิทธิเฉลี่ยอยู่ที่ 101.4 เหรียญสหรัฐฯต่อบาร์เรล (2565: 120.9 เหรียญสหรัฐฯต่อบาร์เรล)

ผลกระทบของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงต้องบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)



ยอดขายที่คาดการณ์ที่มีความเป็นไปได้
ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก

การเปลี่ยนแปลงใน

มูลค่ายุติธรรม

ซึ่งใช้วัดความไม่มี

ประสิทธิภาพใน

การป้องกันความเสี่ยง

สำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

ส่วนที่ยังคงป้องกัน

ความเสี่ยงต่อไป

ส่วนที่ได้ยุติการป้องกัน

ความเสี่ยงแล้ว

2566

2565

2566

2565

2566

2565

(71,391)

(159,592)

(59,591)

(154,555)

(11,800)

(5,037)

30.2 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมแก่และเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันและสถาบันการเงิน กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับ ลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืม เงินฝากกับธนาคารและสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่นๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ลูกหนี้การค้า

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงโดยใช้นโยบายและขั้นตอนในการควบคุมการให้สินเชื่ออย่างเหมาะสม จึงไม่คาดว่าจะเกิดผลขาดทุนทางการเงินที่มีสาระสำคัญ นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีการติดตามยอดคงค้างของลูกหนี้การค้าอย่างสม่ำเสมอ กลุ่มบริษัทพิจารณาการด้อยค่าทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อัตราการตั้งสำรองของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณโดยพิจารณาจากอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระสำหรับกลุ่มลูกค้าที่มีรูปแบบของความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน

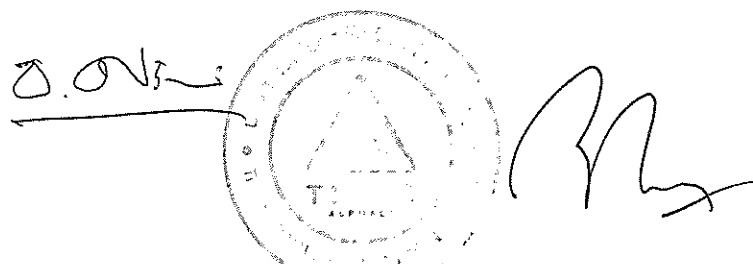
เครื่องมือทางการเงินและเงินฝากธนาคาร

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตของตราสารหนี้และตราสารอนุพันธ์อยู่ในระดับต่ำ เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีนโยบายในการพิจารณาและอนุมัติวงเงินสินเชื่อสำหรับธนาคารแต่ละราย โดยคณะกรรมการของกลุ่มบริษัท และธนาคารคู่สัญญาของกลุ่มบริษัทเป็นธนาคารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตจากการประเมินโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตระหว่างประเทศในระดับสูง

ความเสี่ยงด้านตลาด

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านตลาด 3 ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงจากราคาสินค้าโภคภัณฑ์ กลุ่มบริษัทได้เข้าทำตราสารอนุพันธ์หลากหลายประเภทเพื่อบริหารความเสี่ยงดังกล่าว ดังนี้

- สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการนำเข้าหรือส่งออกสินค้า
- สัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้า เพื่อช่วยลดความเสี่ยงทางด้านราคาขายของสินค้าคงเหลือ

อ.อ.ร.


ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อหรือขายสินค้าและบริการ และการกู้ยืมหรือให้กู้ยืมเป็นเงินตราต่างประเทศ โดยกลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงโดยการเข้าทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งสัญญาโดยส่วนใหญ่มีอายุไม่เกินหนึ่งปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม				อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	2565	2566	2565
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	16	57	16	28	34.2	34.6
ยูโร	8	8	9	8	38.0	36.8
เยนญี่ปุ่น	-	-	24	8	0.2	0.3
ริงกิตมาเลเซีย	9	14	17	17	7.4	7.8

สกุลเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ				อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	2565	2566	2565
	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(ล้านบาท)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	59	102	33	50	34.2	34.6
เหรียญสิงคโปร์	-	-	10	12	26.0	25.7
ยูโร	8	8	9	8	38.0	36.8
ริงกิตมาเลเซีย	-	-	9	5	7.4	7.8



กลุ่มบริษัทมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าซึ่งครบกำหนดภายในหนึ่งปีคงเหลือดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

สกุลเงิน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ	
	จำนวนที่ขาย	จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	จำนวนที่ซื้อ
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	22	10	22	9	34.3 - 36.6 บาท	34.5 - 36.1 บาท
เหรียญสหรัฐอเมริกา	-	10	-	-	-	24,185 - 24,425 เวียดนามดอง
เหรียญสหรัฐอเมริกา	-	10	-	-	-	15,438 - 15,813 อินโดนีเซียรูเปีย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

สกุลเงิน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของ	
	จำนวนที่ขาย	จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	จำนวนที่ซื้อ	จำนวนที่ขาย	จำนวนที่ซื้อ
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ต่อ 1 หน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	31	13	31	13	34.3 - 37.7 บาท	34.5 - 35.5 บาท
เหรียญสหรัฐอเมริกา	-	10	-	-	-	23,703 - 23,781 เวียดนามดอง
เหรียญสหรัฐอเมริกา	-	12	-	-	-	15,502 - 15,763 อินโดนีเซียรูเปีย

นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทยังมีความเสี่ยงจากการที่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วมในต่างประเทศ เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยในต่างประเทศ และเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงไว้



ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีของกลุ่มบริษัทจากการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลของอัตราแลกเปลี่ยนสกุลเงินเหรียญสหรัฐฯ โดยกำหนดให้ตัวแปรอื่นทั้งหมดคงที่ ซึ่งผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีนี้อาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน รวมถึงตราสารอนุพันธ์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่ไม่ได้กำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทไม่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงของสกุลเงินตราต่างประเทศสกุลเงินอื่น

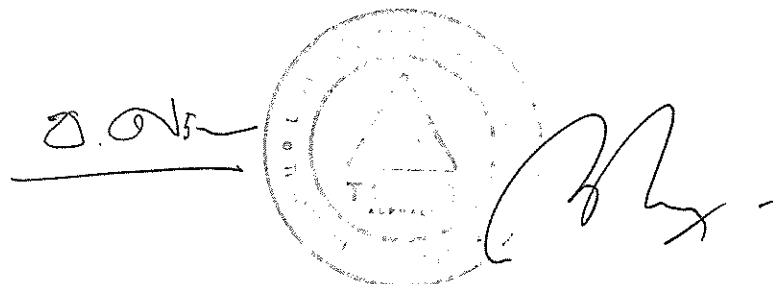
สกุลเงิน	2566		2565	
	เพิ่มขึ้น / ลดลง	ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษี (พันบาท)	เพิ่มขึ้น / ลดลง	ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษี (พันบาท)
เหรียญสหรัฐฯ	+1%	1,484	+1%	8,534
	-1%	(1,484)	-1%	(8,534)

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคาร เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันและสถาบันการเงิน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของกลุ่มบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีของกลุ่มบริษัทจากการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลของอัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 แสดงได้ดังนี้

อัตรดอกเบี้ย	2566		2565	
	เพิ่มขึ้น / ลดลง	ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษี (พันบาท)	เพิ่มขึ้น / ลดลง	ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษี (พันบาท)
อัตรดอกเบี้ย	+1%	(957)	+1%	(1,926)
	-1%	957	-1%	1,926



ความเสี่ยงจากราคาสินค้าโภคภัณฑ์

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาวัตถุดิบและสินค้า ในการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว กลุ่มบริษัทใช้สัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาสินค้าดังกล่าว

คณะกรรมการป้องกันความเสี่ยงราคาสินค้าโภคภัณฑ์ของกลุ่มบริษัทได้พัฒนาและกำหนดกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับความเสี่ยงจากราคาสินค้าโภคภัณฑ์รวมถึงการบรรเทาความเสี่ยงดังกล่าว กลุ่มบริษัททำการป้องกันความเสี่ยงในราคาขายโดยเข้าทำสัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้าซึ่งอ้างอิงจากยอดขายสินค้าที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า สัญญาซื้อขายล่วงหน้านี้ไม่มีการส่งมอบสินค้า แต่เป็นการป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาสินค้าโภคภัณฑ์ เพื่อหักลบกับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของราคาสินค้าโภคภัณฑ์

สัญญาซื้อขายล่วงหน้าที่มีการส่งมอบสินค้าจะจัดเป็นรายการซื้อ ขาย หรือใช้งานตามปกติ จึงไม่รับรู้เป็นตราสารอนุพันธ์

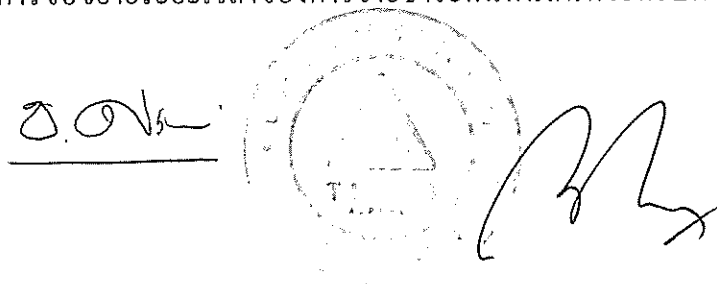
การวิเคราะห์ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของราคาสินค้าโภคภัณฑ์

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีและส่วนของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัทจากการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลของราคาสินค้าโภคภัณฑ์ โดยกำหนดให้ตัวแปรอื่นทั้งหมดคงที่ ทั้งนี้ ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีนี้อาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายสินค้าโภคภัณฑ์ล่วงหน้า

	2566			2565		
	เพิ่มขึ้น/ ลดลง	ผลกระทบต่อ กำไรก่อนภาษี (พันบาท)	ผลกระทบต่อ ส่วนของผู้ถือหุ้น (พันบาท)	เพิ่มขึ้น/ ลดลง	ผลกระทบต่อ กำไรก่อนภาษี (พันบาท)	ผลกระทบต่อ ส่วนของผู้ถือหุ้น (พันบาท)
ราคาปีโตรเลียม	+1%	(3,140)	(9,747)	+1%	(965)	(15,887)
	-1%	3,140	9,747	-1%	965	15,887

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องโดยการใช้เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและสัญญาเช่า โดยฝ่ายบริหารประเมินว่าความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับความสามารถในการชำระคืนหนี้สินของกลุ่มบริษัทอยู่ในระดับต่ำ เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีความสามารถในการเข้าถึงแหล่งเงินทุนที่หลากหลายอย่างเพียงพอ และมีความสามารถในการขอขยายระยะเวลาของการจ่ายชำระคืนหนี้สินที่จะครบกำหนดภายใน 12 เดือนออกไป



รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์และเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันสามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	2,176,290	-	-	2,176,290
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,848,104	-	-	2,848,104
หนี้สินตามสัญญาเช่า	134,678	267,219	121,248	523,145
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	132,603	-	-	132,603
รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์	5,291,675	267,219	121,248	5,680,142

ตราสารอนุพันธ์

หนี้สินตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขายสินค้า

โภคภัณฑ์ล่วงหน้า

13,709

-

-

13,709

หนี้สินตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขายเงินตรา

ต่างประเทศล่วงหน้า

6,604

-

-

6,604

รวมรายการตราสารอนุพันธ์

20,313

-

-

20,313

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

1,740,935

-

-

1,740,935

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

3,296,491

-

-

3,296,491

หนี้สินตามสัญญาเช่า

30,380

72,722

-

103,102

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

60,600

-

-

60,600

รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์

5,128,406

72,722

-

5,201,128

 ตราสารอนุพันธ์

หนี้สินตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขายสินค้า

โภคภัณฑ์ล่วงหน้า

13,709

-

-

13,709

หนี้สินตราสารอนุพันธ์ - สัญญาซื้อขายเงินตรา

ต่างประเทศล่วงหน้า

6,454

-

-

6,454

รวมรายการตราสารอนุพันธ์

20,163

-

-

20,163

30.3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ส่วนตราสารอนุพันธ์แสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด หรือคำนวณตามหลักเกณฑ์การประเมินมูลค่าที่เป็นที่ยอมรับทั่วไปสำหรับกรณีที่ไม่มีการตลาด

31. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัทคือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

กลุ่มบริษัทบริหารจัดการสถานะของทุนโดยใช้อัตราส่วนทางการเงินต่างๆ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 อัตราส่วนทางการเงินดังกล่าวสรุปได้ดังนี้

อัตราส่วนทางการเงิน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	<u>2566</u>	<u>2565</u>	<u>2566</u>	<u>2565</u>
หนี้สินระยะสั้นเฉพาะที่มีภาระดอกเบี้ยจ่ายต่อทุน (Interest Bearing Short-term Debt-to-Equity Ratio)	0.135 : 1	0.199 : 1	0.148 : 1	0.245 : 1

32. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2567

