

บริษัท เอเชีย อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)
งบการเงินและรายงานผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564



บริษัท สยาม ทูธ สอบบัญชี จำกัด
338 อาคารปรีชาคอมเพล็กซ์ เอ ชั้น 8
ถนนรัชดาภิเษก สามเสนนอก ห้วยขวาง
กรุงเทพมหานคร 10310 ประเทศไทย
โทรศัพท์ 02 275 9599, 094 559 3894
<http://www.siamtruth.com>

Siam Truth Audit Company Limited
338 Preecha Complex Building A, 8th Floor,
Rachadaphisek Road, Samsennok, Huaykwang,
Bangkok, 10310, Thailand
Telephone 02 275 9599, 094 559 3894
<http://www.siamtruth.com>

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และของเฉพาะบริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์การแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
<p>รายได้จากการขายสินค้า</p> <p>กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายลูกถ้วยไฟฟ้าและอุปกรณ์ไฟฟ้า และธุรกิจผลิตและจำหน่ายน้ำมันปาล์ม กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ตามที่ระบุในสัญญาเมื่อส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้า รายได้จากการขายเป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นนัยสำคัญ ทั้งนี้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามบัญชีจำนวนเงิน 7,190 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24</p> <p>ข้าพเจ้าเห็นว่ารายการบัญชีรายได้จากการขายสินค้า เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เนื่องจากเป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินรวม</p>	<p>วิธีการตรวจสอบรายได้จากการขาย นอกจากการสอบถามเพื่อทำความเข้าใจ ยังรวมถึงการสุ่มตรวจสอบ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประเมินประสิทธิภาพและทดสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวข้องกับวงจรรายได้ - ตรวจสอบเอกสารรายการขายที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงก่อนและหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อทดสอบเงื่อนไขการส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้าและความเหมาะสมของรอบระยะเวลาการรับรู้รายได้จากการขายสอดคล้องกับสัญญาทำกับลูกค้าเกี่ยวกับการโอนอำนาจควบคุมสินค้าให้แก่ลูกค้า
<p>รายได้รับเหมาก่อสร้าง</p> <p>บริษัท เอไอ เอนจิเนียริง เซอร์วิสเซส จำกัด</p> <p>บริษัทย่อยประกอบธุรกิจรับเหมาก่อสร้างติดตั้งสถานีไฟฟ้าย่อย และบริษัทย่อยรับรู้รายได้รับเหมาก่อสร้างตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลาหนึ่งซึ่งคำนวณรายได้ตามสัดส่วนขั้นความสำเร็จของงานแต่ละโครงการตามข้อมูลทางบัญชีรวมทั้งการประเมินขั้นความสำเร็จของงานทางวิศวกรรมซึ่งต้องใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญของผู้บริหาร รวมทั้งความน่าจะเป็นของโอกาสที่จะเกิดผลขาดทุนและการวัดมูลค่าผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้น รายได้รับเหมาก่อสร้าง เป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นนัยสำคัญ ทั้งนี้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564</p>	<p>วิธีการตรวจสอบรายได้และต้นทุนรับเหมาก่อสร้าง นอกจากการสอบถามเพื่อทำความเข้าใจ ยังรวมถึงการสุ่มตรวจสอบ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับกระบวนการจัดทำยอดรวมประมาณการต้นทุนแต่ละโครงการ การปรับเปลี่ยนประมาณการต้นทุน การประเมินขั้นความสำเร็จของงาน การรับรู้รายได้รับเหมาก่อสร้าง และผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้นจากงานก่อสร้าง

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
<p>รายได้และต้นทุนรับเหมาก่อสร้างแสดงมูลค่าตามบัญชี จำนวนเงิน 60 ล้านบาท และ 56 ล้านบาท ตามลำดับ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 23 และ 29</p> <p>ข้าพเจ้าเห็นว่ารายการบัญชีรายได้และต้นทุนรับเหมาก่อสร้าง เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เนื่องจากเป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินรวม</p>	<ul style="list-style-type: none"> - ทดสอบยอดรวมประมาณการต้นทุนแต่ละโครงการเกี่ยวกับปริมาณและราคา ระหว่างแบบก่อสร้างกับรายงานแสดงปริมาณวัสดุ ราคาและค่าแรงงาน - สอบทานสัญญาเกี่ยวกับเงื่อนไขและความเสี่ยงตามสัญญาที่มีผลกระทบต่อรับรู้รายได้และความเพียงพอของสำรองผลขาดทุนที่อาจเกิดขึ้นจากงานก่อสร้าง - ทดสอบการเปรียบเทียบความเหมาะสมระหว่างการประเมินขั้นความสำเร็จของงานตามวิธีต้นทุนเกิดขึ้นจริงกับรายงานประเมินขั้นความสำเร็จของงานทางวิศวกร
<p>สินค้าคงเหลือ</p> <p>บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน)</p> <p>บริษัทย้อยถือสินค้าคงเหลือเพื่อใช้เป็นสินทรัพย์หลักสำหรับการประกอบธุรกิจและเป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นนัยสำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มูลค่าสุทธิตามบัญชี จำนวนเงิน 567 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน 8 สินค้าคงเหลือเป็นสินค้าโภคภัณฑ์ที่มีความผันผวนของราคาตลาด ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อมูลค่าสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชี ตามวิธีการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ซึ่งการประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร</p> <p>ข้าพเจ้าเห็นว่ารายการบัญชีสินค้าคงเหลือ เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเนื่องจากเป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน</p>	<p>วิธีการตรวจสอบรายการสินค้าคงเหลือ นอกจากการสอบถามเพื่อทำความเข้าใจ ยังรวมถึงการสุ่มตรวจสอบดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประเมินความเหมาะสมของวิธีการคำนวณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน ความสมเหตุสมผลของราคาตลาดที่คาดว่าจะขายได้และค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขายรวมทั้งทดสอบกับเอกสารที่เกี่ยวข้อง

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
<p>ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์</p> <p>กลุ่มบริษัทถือที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เพื่อใช้เป็นสินทรัพย์หลักสำหรับการประกอบธุรกิจและเป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นนัยสำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มูลค่าสุทธิตามบัญชี จำนวนเงิน 1,750 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11 ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทต้องใช้ดุลยพินิจสำคัญเพื่อกำหนดอัตราค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งาน และประเมินสถานการณ์ภายในและภายนอกที่อาจจะมีผลกระทบต่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนในอนาคต</p> <p>ข้าพเจ้าเห็นว่ารายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเนื่องจากเป็นรายการบัญชีที่มีมูลค่าสูงเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน</p>	<p>วิธีการตรวจสอบรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ นอกจากการสอบถามเพื่อทำความเข้าใจ ยังรวมถึงการสุ่มตรวจสอบ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ประเมินการใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทสำหรับประมาณการทางบัญชีเกี่ยวกับการกำหนดอัตราค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานโดยประเมินลักษณะและรูปแบบการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ เพื่อประเมินความเหมาะสมและความสอดคล้องของประมาณการทางบัญชี - ประเมินความเหมาะสมของข้อมูลของฝ่ายบริหารทั้งจากแหล่งข้อมูลภายนอกและภายในของกลุ่มบริษัท ตลอดจนแนวโน้มผลการดำเนินงานในอนาคต รวมทั้งทดสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง - ทดสอบแบบจำลองการคำนวณ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนในอนาคตตามรายงานของผู้ประเมินราคาอิสระ รวมทั้งทดสอบความเหมาะสมของตัวแปรและประมาณการ ประกอบด้วย ราคาตลาดของสินทรัพย์อื่นและข้อมูลต้นทุนทดแทน

เรื่องอื่น

งบการเงินรวมของบริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2564

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงในรายงานประจำปี) ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชี

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้อื่นที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเพื่อดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

การจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องและการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการ ในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

การตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนอง

ต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจจะเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้องหรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควร
- รวบรวมหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าพบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและสื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้า และมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

เรื่อง que ลือสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าพิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าอธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากจะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรลือสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการลือสารดังกล่าว



(นายบรรจง พิชญประสาธน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7147

บริษัท สยาม ทูธ สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพฯ 18 กุมภาพันธ์ 2565

บริษัท เอเชียน อินซูเรเตอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564	2563	2564	2563	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	439,315,952	782,467,227	132,879,997	697,095,016
เงินลงทุนระยะสั้น	6	609,425,360	219,416,935	378,036,970	47,501,263
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4, 7	695,937,021	537,085,766	72,431,617	9,143,392
มูลค่างานเสร็จยังไม่ได้เรียกเก็บเงิน	23	24,609,473	15,233,077	-	-
สินค้าคงเหลือ	8	696,509,337	584,011,297	124,631,197	159,874,391
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		39,889,209	6,430,287	2,294,767	2,038,774
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		2,505,686,352	2,144,644,589	710,274,548	915,652,836
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน	9	56,397,200	106,213,200	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10	-	-	998,611,710	997,611,710
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11	1,750,025,280	1,877,070,297	373,173,769	416,850,863
สินทรัพย์สิทธิการ ใช้	12	3,785,170	2,944,366	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	7,241,222	8,363,070	6,631,465	7,652,051
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี	27	9,043,800	5,975,731	5,971,068	5,975,731
เงินประกันผลงาน		5,669,936	17,054,594	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,660,641	2,978,304	526,503	380,092
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,834,823,249	2,020,599,562	1,384,914,515	1,428,470,447
รวมสินทรัพย์		4,340,509,601	4,165,244,151	2,095,189,063	2,344,123,283

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ฐรรีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ฐรรีรัตนวิบูลย์)

บริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	15	590,491,205	347,499,995	25,657,464
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	12	1,065,512	645,385	-
เงินรับล่วงหน้า	23	49,632,509	3,131,260	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	27	26,275,386	38,938,711	34,794,423
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	17	5,275,709	2,892,137	1,861,489
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	16	69,399,666	62,577,494	7,097,814
รวมหนี้สินหมุนเวียน		742,139,987	455,684,982	69,531,448
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินระยะยาวตามสัญญาเช่า	12	2,808,897	2,334,968	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	27	-	2,810,802	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	17	38,075,700	36,141,693	24,371,055
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		40,884,597	41,287,463	24,371,055
รวมหนี้สิน		783,024,584	496,972,445	93,902,503
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
หุ้นสามัญ	18	699,999,021	699,999,021	699,999,021
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	19	902,769,092	902,769,092	902,769,092
กำไร(ขาดทุน)สะสม				
จัดสรรแล้ว				
สำรองตามกฎหมาย	21	69,999,902	69,999,902	69,999,902
ยังไม่ได้จัดสรร	20	(48,289,701)	123,641,397	324,984,991
องค์ประกอบอื่น				
ส่วนต่ำทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		(3,258,930)	(3,258,930)	-
ส่วนเกินทุนมูลค่าหุ้นสามัญบริษัทย่อย		165,800,974	165,800,974	-
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย		861,442,927	861,442,927	-
ส่วนเกินทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย		13,148,506	13,148,506	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น		3,141,433	4,494,512	431,808
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		2,664,753,224	2,838,037,401	1,998,184,814
ส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม		892,731,793	830,234,305	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		3,557,485,017	3,668,271,706	2,250,220,780
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		4,340,509,601	4,165,244,151	2,344,123,283

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ขาวรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชนิตต์ ขาวรัตนวิบูลย์)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
รายได้	24			
รายได้จากการขาย	4	7,190,040,607	6,485,026,442	758,482,431
รายได้จากการบริการ	23	59,752,621	163,133,379	-
รวมรายได้		7,249,793,228	6,648,159,821	758,482,431
ต้นทุน	26			
ต้นทุนขาย	4	(6,335,902,814)	(5,357,485,655)	(445,714,977)
ต้นทุนบริการ		(55,639,484)	(126,104,752)	-
รวมต้นทุน		(6,391,542,298)	(5,483,590,407)	(445,714,977)
กำไรขั้นต้น		858,250,930	1,164,569,414	312,767,454
รายได้อื่น	4, 24	9,478,241	6,835,294	6,022,015
ค่าใช้จ่ายในการขาย	26	(39,327,073)	(41,130,390)	(9,140,795)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	4, 26	(161,659,098)	(165,612,650)	(73,297,772)
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน		666,743,000	964,661,668	236,350,902
เงินปันผลรับ	4, 10	-	-	176,604,974
รายได้ทางการเงิน	4	470,863	612,836	186,259
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุน		-	26,000,000	-
กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน		899,531	2,344,828	535,706
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	7, 26	(20,185,583)	(1,850,000)	-
ต้นทุนทางการเงิน	4	(195,169)	(1,993,052)	(39)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		647,732,642	989,776,280	413,677,802
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	27	(41,732,414)	(53,401,228)	(47,893,000)
กำไรสำหรับปี		606,000,228	936,375,052	365,784,802
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัยสำหรับ โครงการผลประโยชน์พนักงาน	17, 27	(968,178)	-	(2,288,585)
ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการไม่จัดประเภทรายการใหม่				
สำหรับรายการไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่	27	180,665	-	457,717
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษีเงินได้		(787,513)	-	(1,830,868)
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		605,212,715	936,375,052	363,953,934

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธีรรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชนิศย์ ธีรรัตน์วิบูลย์)

บริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
การแบ่งปันกำไรสำหรับปี				
ส่วนของบริษัทใหญ่	444,058,802	749,455,241	365,784,802	431,168,023
ส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม	161,941,426	186,919,811	-	-
กำไรสำหรับปี	606,000,228	936,375,052	365,784,802	431,168,023
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนของบริษัทใหญ่	442,705,723	749,455,241	363,953,934	431,168,023
ส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม	162,506,992	186,919,811	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	605,212,715	936,375,052	363,953,934	431,168,023
กำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	28	0.634	1.071	0.523
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		699,999,021	699,999,021	699,999,021

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิศย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

บริษัท เอเชียน อินซูเรเตอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุ	จำนวน	งบการเงินรวม										รวม	
		องค์ประกอบอื่น											
		ส่วนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	กำไร(ขาดทุน)สะสม	กำไร(ขาดทุน)สะสม	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	กำไร(ขาดทุน)สะสม	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	กำไร(ขาดทุน)สะสม	กำไร(ขาดทุน)สะสม	กำไร(ขาดทุน)สะสม		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	699,999,021	902,769,092	69,999,902	(484,648,826)	(3,258,930)	360,580,334	861,442,927	13,148,506	4,494,512	1,236,407,349	2,424,526,538	643,314,494	3,067,841,032
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(335,944,378)	-	-	-	-	-	-	(335,944,378)	-	(335,944,378)
ลดขาดทุนสะสม	-	-	-	194,779,360	-	(194,779,360)	-	-	-	(194,779,360)	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	749,455,241	-	-	-	-	-	-	749,455,241	186,919,811	936,375,052
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	699,999,021	902,769,092	69,999,902	123,641,397	(3,258,930)	165,800,974	861,442,927	13,148,506	4,494,512	1,041,627,989	2,838,037,401	830,234,305	3,668,271,706
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(615,989,900)	-	-	-	-	-	-	(615,989,900)	(100,009,504)	(715,999,404)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม	-	-	-	444,058,802	-	-	-	-	(1,353,079)	(1,353,079)	442,705,723	162,506,992	605,212,715
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	699,999,021	902,769,092	69,999,902	(48,289,701)	(3,258,930)	165,800,974	861,442,927	13,148,506	3,141,433	1,040,274,910	2,664,753,224	892,731,793	3,557,485,017

ลงชื่อ.....กรรมการ
 (นายณรงค์ ตรีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
 (นายธนิศ ตรีรัตนวิบูลย์)

บริษัท เอชซีเอ็น อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

บาท

		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		งบกำไรขาดทุน		งบกำไรขาดทุน		งบกำไรขาดทุน	
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	กำไรสะสม	กำไร(ขาดทุน)	จากประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์	รวม	ส่วนของผู้ถือหุ้น
	ชำระแล้ว	หุ้นสามัญ	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไร(ขาดทุน)	กำไร(ขาดทุน)		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	699,999,021	902,769,092	479,966,444	2,262,676		2,154,997,135	
เงินปันผลจ่าย	-	-	(335,944,378)	-		(335,944,378)	
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	-	-	431,168,023	-		431,168,023	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	699,999,021	902,769,092	575,190,089	2,262,676		2,250,220,780	
เงินปันผลจ่าย	-	-	(615,989,900)	-		(615,989,900)	
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม	-	-	365,784,802	(1,830,868)		363,953,934	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	699,999,021	902,769,092	324,984,991	431,808		1,998,184,814	

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ชาติรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ชาติรัตน์วิบูลย์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้	647,732,642	989,776,280	413,677,802	477,455,442
ปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	192,684,938	182,939,021	70,145,846	68,683,393
(กำไร)ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนยังไม่เกิดขึ้น	544,099	(514,541)	(303,688)	(269,033)
กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	(26,000,000)	-	(26,000,000)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศยังไม่เกิดขึ้น	131,636	-	131,636	-
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	20,185,583	1,850,000	-	-
กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	-	(1,620,000)	-	-
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์	7,685,382	11,580,046	4,211,382	(95,648)
เงินปันผลรับ	-	-	(176,604,974)	(10,000,000)
ดอกเบี้ยรับ	(470,863)	(612,722)	(186,259)	(5,776,657)
ต้นทุนทางการเงิน	195,169	1,993,052	39	962,192
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	868,688,586	1,159,391,136	311,071,784	504,959,689
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(179,036,837)	(37,065,703)	(63,288,225)	164,011,281
มูลค่างานเสร็จยังไม่ได้เรียกเก็บเงิน	(9,376,396)	(12,101,817)	-	-
สินค้าคงเหลือ	(112,498,041)	(60,364,261)	35,243,195	43,559,696
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(33,458,922)	10,613,950	(255,992)	335,419
เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน	49,816,000	(89,265,901)	-	-
เงินประกันผลงาน	11,384,658	20,203,526	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	346,351	2,034,502	-	450,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	236,209,027	19,530,463	4,581,286	(2,141,818)
เงินรับล่วงหน้า	46,501,249	(19,608,248)	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6,822,173	(34,659)	(120,259)	(8,397,551)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	6,340,421	5,711,937	3,913,237	3,481,008
จ่ายชำระเงินผลประโยชน์พนักงาน	(2,991,020)	(2,940,061)	(1,921,450)	(2,150,427)
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	888,747,249	996,104,864	289,223,576	704,107,297
ดอกเบี้ยรับ	470,863	612,722	186,259	5,776,657
จ่ายภาษีเงินได้	(61,663,343)	(17,421,118)	(55,949,657)	(14,730,168)
รับคืนภาษีเงินได้	-	4,181,786	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	827,554,769	983,478,254	233,460,178	695,153,786

ลงชื่อ.....กรรมการ

ลงชื่อ.....กรรมการ

บริษัท เอเชียน อินซูเรเตอร์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เพิ่มขึ้น	-	-	-	(260,000,000)
รับชำระหนี้คืนเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	510,000,000
เงินปันผลรับ	-	-	176,604,974	10,000,000
จำหน่ายเงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	30,000,000	-	30,000,000
ซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	(978,108,894)	(174,048,175)	(830,000,000)	(180,000,000)
จำหน่ายเงินลงทุนระยะสั้น	587,556,370	269,863,865	499,767,981	209,572,058
ลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(1,000,000)	-
ซื้ออาคารและอุปกรณ์	(65,152,251)	(60,863,418)	(27,309,317)	(7,807,416)
เงินจ่ายล่วงหน้าสำหรับซื้อทรัพย์สิน	1,540,710	-	(146,411)	-
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(153,900)	(316,554)	(22,950)	(4,590)
จำหน่ายอุปกรณ์	345,732	20,804,858	270,966	305,116
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(453,972,233)	85,440,576	(181,834,757)	312,065,168
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร ลดลง	-	(3,557,889)	-	-
รับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	30,000,000	150,000,000	-	100,000,000
จ่ายชำระหนี้คืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(30,000,000)	(200,000,000)	-	(150,000,000)
จ่ายชำระหนี้คืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	(40,000,000)	-	-
จ่ายชำระหนี้คืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(974,687)	(416,991)	-	-
จ่ายเงินปันผล	(715,706,931)	(335,897,119)	(615,840,401)	(335,897,119)
จ่ายคืนทุนทางการเงิน	(52,193)	(1,998,193)	(39)	(967,329)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(716,733,811)	(431,870,192)	(615,840,440)	(386,864,448)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(343,151,275)	637,048,638	(564,215,019)	620,354,506
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	782,467,227	145,418,589	697,095,016	76,740,510
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายปี	439,315,952	782,467,227	132,879,997	697,095,016
รายละเอียดเพิ่มเติมไม่เป็นตัวเงิน				
เจ้าหน้าที่จากการซื้ออาคาร และอุปกรณ์	6,358,074	11,330,699	-	1,085,607

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ชาติรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ชาติรัตนวิบูลย์)

บริษัท เอเชีย เอ็นเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เอเชีย เอ็นเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นนิติบุคคลจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและสำนักงานจดทะเบียน ตั้งอยู่เลขที่ 254 ถนนเสรีไทย แขวงคันนายาว เขตคันนายาว กรุงเทพมหานคร และโรงงานตั้งอยู่เลขที่ 99 หมู่ 2 ถนนสายเอเชีย กม.70 - 71 ตำบลบ้านหม้อ อำเภอพหลิมบุรี จังหวัดสิงห์บุรี

บริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 9 กันยายน 2547

บริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ดำเนินธุรกิจหลัก 5 กลุ่มธุรกิจ ดังนี้

- ผลิตและจำหน่ายลูกถ้วยไฟฟ้าและอุปกรณ์ไฟฟ้า
- รับเหมาก่อสร้าง ติดตั้งสถานีไฟฟ้าย่อย สายส่งกำลังไฟฟ้าและซื้อมาขายไปอุปกรณ์ไฟฟ้า
- ผลิตและจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ผลิตภัณฑ์ให้พลังงานไขมันพืช
- ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ
- ให้บริการท่าเรือ

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ได้แก่

	สัญชาติ	ร้อยละ สัดส่วนการถือหุ้น	
		31 ธันวาคม 2564	2563
ผู้ถือหุ้นรายใหญ่		2564	2563
กลุ่มธาร์ริตนาวิบูลย์	ไทย	51.76	53.55

งบการเงินได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2565

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19) เป็นโรคติดต่ออันตราย โดยสถานการณ์มีแนวโน้มลูกกลามและส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ส่งผลให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ สถานการณ์ดังกล่าวอาจทำให้เกิดความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทได้ติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวเพื่อประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ หากสถานการณ์เปลี่ยนแปลง ฝ่ายบริหารจะทบทวนดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธาริรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายชวินต์ ธาริรัตนวิบูลย์)

2. **เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน**

งบการเงินจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (“มาตรฐานการรายงานทางการเงิน”) รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

งบการเงินฉบับภาษาไทยจัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นสกุลเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และนำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทยเป็นทางการตามกฎหมายและงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

การจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินเกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยต่าง ๆ ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สถานการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้น ผลเกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากประมาณการ

ประมาณการและข้อสมมติฐานซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีบันทึกในงวดบัญชีซึ่งประมาณการได้รับการทบทวน หากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดบัญชีนั้น และบันทึกในงวดบัญชีซึ่งปรับประมาณการและงวดบัญชีในอนาคตหากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดบัญชีปัจจุบันและอนาคต

เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวม ประกอบด้วย งบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”)

บริษัทย่อย	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภทธุรกิจ	ร้อยละ	
			สัดส่วนการถือหุ้น	
			31 ธันวาคม	
			2564	2563
บริษัทย่อยทางตรง				
บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผลิตและจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ผลิตภัณฑ์ให้พลังงาน ไบโอมันพีซ	61.77	61.77
บริษัท เอไอ เอนจิเนียริง เซอร์วิสเซส จำกัด	ไทย	รับเหมาก่อสร้าง ติดตั้งสถานีไฟฟ้าย่อย สายส่งกำลังไฟฟ้าและซื้อมาขายไปอุปกรณ์ไฟฟ้า	100	100
บริษัท เอเชีย นินซูเลเตอร์ มาร์เก็ตติ้ง จำกัด	ไทย	จำหน่ายลูกถ้วยไฟฟ้าและอุปกรณ์ไฟฟ้า	100	-

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

บริษัทย่อย	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ประเภทธุรกิจ	ร้อยละ	
			สัดส่วนการถือหุ้น	
			31 ธันวาคม	
			2564	2563

บริษัทย่อยทางอ้อม

บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด (ก)	ไทย	ขนส่งคนโดยสาร สินค้าพัสดุภัณฑ์และ วัตถุอย่างอื่นทั้งภายในและนอกราชอาณาจักร (หยุดดำเนินงาน)	100	100
บริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด	ไทย	ให้บริการของกิจการท่าเรือ (หยุดดำเนินงาน)	100	100

(ก) เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2564 บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด จดทะเบียนเลิกบริษัทกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์

งบการเงินรวมจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีหรือเหตุการณ์ทางบัญชีเหมือนกันหรือคล้ายคลึงกัน

การรวมธุรกิจ

บริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ เมื่อการควบคุมลูกโอนไปยังกลุ่มบริษัท ยกเว้น กรณีเป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

การควบคุม หมายถึง อำนาจการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของกิจการ การพิจารณาอำนาจการควบคุม กลุ่มบริษัทนำสิทธิในการออกเสียงซึ่งเกิดขึ้นมารวมในการพิจารณา

การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

การรวมธุรกิจของกิจการหรือการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีเสมือนว่าเป็นวิธีการรวมส่วนได้เสีย ผู้ซื้อรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินของธุรกิจที่ถูกซื้อด้วยมูลค่าตามบัญชีในงบการเงินรวมของบริษัทที่ใหญ่ในลำดับสูงสุด วันที่เกิดรายการ ส่วนต่างระหว่างมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของธุรกิจที่ถูกนำมารวมกับค่าตอบแทนจ่ายรับรู้เป็นส่วนเกินหรือส่วนขาดจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันในส่วนของผู้ถือหุ้น รายการส่วนเกินหรือส่วนขาดถูกโอนไปยังกำไรสะสมเมื่อขายเงินลงทุนในธุรกิจที่ซื้อ

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการอยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท บริษัทถือว่าควบคุมบริษัทย่อย หากบริษัทมีสิทธิได้รับหรือส่วนได้เสียในผลตอบแทนของบริษัทย่อยและสามารถใช้อำนาจเหนือบริษัทย่อยทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยรวมอยู่ในงบการเงินรวมนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม

ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัท ซึ่งแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

กลุ่มบริษัทควบคุมค่าส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิได้มาจากผู้ถือหุ้น

การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทซึ่งไม่ทำให้กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจการควบคุมบันทึกบัญชีโดยถือเป็นรายการในส่วนของผู้ถือหุ้น

การสูญเสียการควบคุม

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยออก รวมถึงส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อย กำไรขาดทุนเกิดขึ้นจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมคงเหลือให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม

การตัดรายการในงบการเงินรวม

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึงรายได้หรือค่าใช้จ่ายยังไม่เกิดขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่ม ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินเริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ระหว่างปี กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินกับผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการ

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีผลบังคับใช้ในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิต ธารีรัตนวิบูลย์)

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ
ต่อการเงิน

3. นโยบายการบัญชีสำคัญ

เกณฑ์การวัดค่าการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินจัดทำโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม นอกจากเปิดเผยไว้ในหัวข้ออื่นในนโยบายการบัญชีสำคัญและหมายเหตุประกอบงบการเงินอื่น

รายได้

รายได้รับรู้เมื่อลูกค้าได้รับโอนอำนาจควบคุมสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนซึ่งกลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับแต่ไม่รวมจำนวนเงินเก็บแทนบุคคลที่สาม ภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้าและส่วนลดตามปริมาณ

กลุ่มบริษัทถือว่าเกิดสัญญาที่ทำกับลูกค้า เมื่อกลุ่มบริษัทเข้าผูกพันในข้อตกลงกับคู่สัญญาที่ก่อให้เกิดสิทธิและภาระผูกพันใช้บังคับ กลุ่มบริษัทระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในสัญญา และปันส่วนราคาของรายการให้แก่ภาระที่ต้องปฏิบัติซึ่งรวมอยู่ในสัญญาตามเกณฑ์ที่เหมาะสม

รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้ารับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทโอนอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้า โดยแสดงตามมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าหรือบริการที่ส่งมอบโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทอาจโอนอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการตลอดช่วงเวลาหนึ่ง หรือ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ซึ่งขึ้นอยู่กับเงื่อนไขของสัญญาและกฎหมายที่ใช้กับสัญญา

รายได้จากสัญญาที่มีหลายองค์ประกอบถูกปันส่วนตามสัดส่วน โดยปันส่วนด้วยมูลค่ายุติธรรมของราคาขายแบบเอกเทศตามภาระที่ต้องปฏิบัติ กรณีสัญญามีภาระที่ต้องปฏิบัติ ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง และตลอดช่วงเวลาหนึ่ง ผลต่างจากการรับรู้รายได้และภาระที่ต้องปฏิบัติ ณ วันเริ่มต้นสัญญา รับรู้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินตามสัญญา และทยอยรับรู้ตลอดระยะเวลาของสัญญา

สินทรัพย์ตามสัญญาแสดงด้วยมูลค่าสุทธิหลังจากค่าเผื่อจากการยกเลิกสัญญา

ค่าเผื่อจากการยกเลิกสัญญาโดยส่วนใหญ่ประเมินจากการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ การคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า และข้อมูลการยกเลิกสัญญาในอดีต สินทรัพย์ตามสัญญาถูกตัดจำหน่ายเมื่อมีการยกเลิกสัญญา

การขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินทรัพย์รับรู้เมื่อลูกค้าได้รับโอนอำนาจควบคุมสินค้าซึ่งโดยปกติธุรกิจเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทส่งมอบสินค้าให้แก่ลูกค้า สำหรับสัญญาให้สิทธิลูกค้าสามารถคืนสินค้า รายได้รับรู้ด้วยจำนวนที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากกว่าจะไม่มีกรกลับรายการอย่างมีนัยสำคัญของรายได้รับรู้สะสม ดังนั้น รายได้รับรู้หลังจากปรับปรุงประมาณการรับคืนสินค้า

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

สัญญารวมการขายสินค้าและบริการเข้าด้วยกัน กลุ่มบริษัทบันทึกสินค้าและบริการแยกจากกัน หากสินค้าและบริการแตกต่างกัน หากสามารถแยกสินค้าหรือบริการออกจากกันและลูกค้าได้รับประโยชน์จากสินค้าหรือบริการ หรือการให้บริการหลายประเภทในรอบระยะเวลารายงานแตกต่างกัน สิ่งตอบแทนที่ได้รับถูกบันทึกเป็นส่วนตามสัดส่วนของราคาขายแบบเอกเทศของสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าได้ส่งมอบหลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

เงินรับล่วงหน้า

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าเป็นหนี้สินหมุนเวียน กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากเงินรับล่วงหน้าเมื่อโอนการควบคุมสินค้าให้ลูกค้า หากเงินรับล่วงหน้ามีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงิน เงินรับล่วงหน้าจะมีดอกเบี้ยจ่ายบันทึกกับหนี้สินตามสัญญาโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กลุ่มบริษัทปฏิบัติตามข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติไม่ปรับปรุงสิ่งตอบแทนด้วยผลกระทบที่เกิดจากการมีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินหากระยะเวลาของการจัดหาเงินน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน

รายได้จากการให้บริการ

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการให้บริการตลอดช่วงระยะเวลาของสัญญา โดยใช้วิธีเส้นตรงตามสัดส่วนของเวลาซึ่งได้ให้บริการแล้วต่อระยะเวลาซึ่งต้องให้บริการทั้งหมดตามสัญญา

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้จากการให้บริการเดินเรือตลอดช่วงระยะเวลาของสัญญา โดยใช้วิธีเส้นตรงตามสัดส่วนของเวลาซึ่งได้ให้บริการแล้วต่อระยะเวลาซึ่งต้องให้บริการทั้งหมดตามสัญญา

รายได้ค่าเช่า

รายได้ค่าเช่ารับรู้โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายเริ่มแรกเกิดขึ้นเป็นการเฉพาะเพื่อให้เกิดสัญญาเช่ารับรู้เป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าตามสัญญา ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งค่าเช่านั้นเกิดขึ้น

สัญญาก่อสร้าง

รายได้รับเหมาก่อสร้าง

รายได้รับเหมาก่อสร้าง ประกอบด้วย จำนวนเมื่อเริ่มแรกตามตกลงไว้ในสัญญาบวกจำนวนที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงสัญญาอันเกิดจากการดัดแปลงงาน การเรียกร้องค่าเสียหาย หรือการจ่ายเงินเพื่อจูงใจหากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะก่อให้เกิดรายได้และสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ รายได้รับเหมาก่อสร้างรับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทปฏิบัติตามที่ต้องปฏิบัติให้สำเร็จตามสัญญาตลอดช่วงเวลาหนึ่ง โดยโอนอำนาจควบคุมสินทรัพย์ที่เกิดจากการก่อสร้างให้กับลูกค้า รายได้รับเหมาก่อสร้างรับรู้ด้วยวิธีปัจเจกจ่ายนำเข้าซึ่งคำนวณจากสัดส่วนของต้นทุนของสัญญาเกิดขึ้นในการทำงานจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนรับเหมาก่อสร้างทั้งหมด

หากไม่สามารถประมาณผลของงานก่อสร้างตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือ รายได้รับเหมาก่อสร้างรับรู้ไม่เกินกว่าต้นทุนรับเหมาก่อสร้างตามสัญญาเกิดขึ้นและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับต้นทุนคืน

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายชนิดย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้าง

เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ ต้นทุนค่าก่อสร้างทั้งหมดจะสูงกว่ารายได้รับเหมาะก่อสร้างทั้งหมด กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากงานก่อสร้างตามสัญญาในกำไรหรือขาดทุน

มูลค่างานเสร็จยังไม่ได้เรียกเก็บเงินและเงินรับล่วงหน้า

กลุ่มบริษัทมีสิทธิในการเรียกเก็บเงินลูกค้าสำหรับการก่อสร้างตามขั้นความสำเร็จของงาน เมื่อบรรลุขั้นตอนใดขั้นตอนหนึ่ง ลูกค้าได้รับใบแจ้งหนี้สำหรับขั้นตอนนี้สำเร็จ กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่างานเสร็จยังไม่ได้เรียกเก็บเงินและแสดงรายการแยกต่างหากจากการเป็นส่วนหนึ่งของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และจำนวนเรียกเก็บเงินจัดประเภทเป็นลูกหนี้การค้าเมื่อส่งใบแจ้งหนี้ให้แก่ลูกค้า หากจำนวนเรียกเก็บเงินและได้รับเงินตามใบแจ้งหนี้แล้วเกินกว่ารายได้ซึ่งรับรู้ตามวิธีบัญชีนำเข้า จำนวนส่วนต่างจัดประเภทเป็นเงินรับล่วงหน้า

งานระหว่างก่อสร้าง

ต้นทุนการก่อสร้างเกิดขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องกับกิจกรรมการก่อสร้างที่ต้องทำในอนาคตรับรู้เป็นงานระหว่างก่อสร้างหากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะได้รับต้นทุนคืน

รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้ดอกเบี้ยคำนวณโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

เมื่อสินทรัพย์ทางการเงินถูกพิจารณาการด้อยค่าด้านเครดิต รายได้ดอกเบี้ยคำนวณโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับมูลค่าตามบัญชีสุทธิ (มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นหักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) ของสินทรัพย์ทางการเงิน ต่อมา หากสินทรัพย์ทางการเงินไม่ด้อยค่าด้านเครดิตแล้ว รายได้ดอกเบี้ยคำนวณบนมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นดั้งเดิม

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

สิ่งตอบแทนจ่ายให้กับลูกค้า

กลุ่มบริษัทบันทึกสิ่งตอบแทนจ่ายให้กับลูกค้าหักจากรายได้รับรู้จากสัญญาทำกับลูกค้า

ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ยืมเพื่อใช้ในการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ต้องใช้เวลาในการแปลงสภาพให้พร้อมใช้หรือขายถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์จะอยู่ในสภาพพร้อมจะใช้ได้ตามประสงค์

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายชนิดย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงในรอบระยะเวลารายงานเมื่อเกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืมประกอบด้วย ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืม ประมาณการหนี้สินและสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาผ่านไป

ดอกเบี้ยจ่ายถือเป็นค่าใช้จ่ายตามระยะเวลาของเงินกู้ยืมโดยคำนวณจากยอดเงินต้นคงค้างตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการของกลุ่มบริษัทเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการซื้อ การออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินซึ่งวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย หรือวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรับรู้ต้นทุนการทำรายการเป็นการเพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินและต้นทุนการทำรายการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินซึ่งวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนรับรู้ต้นทุนการทำรายการทันทีในกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้

กลุ่มบริษัทจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมตาม โมเดลธุรกิจ (Business model) ของกลุ่มบริษัทเพื่อจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยจัดประเภทเป็น:

- สินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

การถือครองตาม โมเดลธุรกิจมีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น ในวันที่กำหนด สินทรัพย์ทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ทำรายการ (Trade date) และวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายสุทธิจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (ถ้ามี)

ราคาทุนตัดจำหน่ายด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้และปันส่วนดอกเบี้ยรับ ตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง ดอกเบี้ยรับ รู้ในกำไรหรือขาดทุนและรวมในรายการ “รายได้ดอกเบี้ย”

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

- สิ้นทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
การถือครองตามโมเดลธุรกิจมีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดเป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สิ้นทรัพย์ทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมแสดงเป็นรายการในส่วนของผู้ถือหุ้นผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจนกว่าจะจำหน่าย ซึ่งรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายตราสารหนี้ในกำไรหรือขาดทุน ส่วนกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และดอกเบี้ยรับคำนวณด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

- สิ้นทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
การถือครองตามโมเดลธุรกิจไม่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา หรือข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน ทำให้เกิดกระแสเงินสดไม่ได้เป็นการจ่ายชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนด สิ้นทรัพย์ทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม และกำไรหรือขาดทุนเกิดขึ้นจากการขายรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนรวมทั้งผลตอบแทนจากเครื่องมือทางการเงิน

ตราสารหนี้เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอาจถูกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หากการกำหนดดังกล่าวช่วยขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (เรียกว่า “การจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชี”) เกิดจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินหรือการรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากรายการดังกล่าวด้วยเกณฑ์แตกต่างกัน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน

ยกเว้นส่วนได้เสียในบริษัทย่อย

- สิ้นทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
กลุ่มบริษัทจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนถือไว้เพื่อค้าไม่ได้ถือเพื่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ เป็นสินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทภายหลัง การจัดประเภทรายการพิจารณาเป็นรายตราสาร กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน และเมื่อจำหน่ายเงินลงทุนจะรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายในกำไรหรือขาดทุน

- สิ้นทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
กลุ่มบริษัทจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนไม่ได้ถือไว้เพื่อค้าแต่ถือเพื่อวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ หรือเป็นหลักทรัพย์ที่อาจมีความผันผวนของราคาสูง เป็นสินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทภายหลัง การจัดประเภทรายการพิจารณาเป็นรายตราสาร กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมภายหลังของเงินลงทุนในตราสารทุนรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และเมื่อจำหน่าย

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

เงินลงทุนจะโอนกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นโดยตรงเข้ากำไร
สะสม

เงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารทุนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่เงินปันผลแสดงอย่างชัดเจนว่าเป็นส่วนหนึ่งในการ
การชดเชยต้นทุนของเงินลงทุน เงินปันผลรวมอยู่ในรายการ “รายได้ทางการเงิน” ในกำไรหรือขาดทุน

มูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดคำนวณจากราคาเสนอซื้อหลังสุด ณ สิ้นวันทำการสุดท้ายของตลาด
หลักทรัพย์แห่งประเทศไทยของรอบระยะเวลารายงาน

มูลค่ายุติธรรมของตราสารหนี้คำนวณ โดยใช้อัตราผลตอบแทนที่ประกาศโดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย

มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

กลุ่มบริษัทวันที่รายการซื้อขายเงินลงทุน ณ วันที่เกิดรายการ (Trade date)

กลุ่มบริษัทใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

เงินลงทุนประเภทมีดอกเบียดำเนินที่ดอกเบี้ยในกำไรหรือขาดทุนด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

กลุ่มบริษัทวันที่ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (ถ้ามี) ในกำไรหรือขาดทุน

การหักกลบ

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินแสดงหักกลบกันในงบแสดงฐานะทางการเงินเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตาม
กฎหมายในการหักกลบ และตั้งใจชำระด้วยเกณฑ์สุทธิ หรือรับรู้สินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน เมื่อสิทธิตามสัญญาเพื่อได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดลง
หรือเมื่อโอนสินทรัพย์ทางการเงินและ โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดของ
สินทรัพย์ให้กิจการอื่น กลุ่มบริษัทรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากกลุ่ม
บริษัทมีการควบคุมเนื่องจากไม่ได้โอนหรือยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทาง
การเงินที่โอน กลุ่มบริษัทยังรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและรับรู้การกู้ยืมที่มีหลักประกันสำหรับสิ่งตอบแทนที่ได้รับ

การตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และ
ผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารหนี้จัดประเภทด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของกำไร
หรือขาดทุนสะสมไว้ก่อนหน้าในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนถูกจัดประเภทรายการใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัทถือรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมไว้ก่อนหน้าในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนถูกโอนไปกำไรสะสม

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ชารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ชารีรัตนวิบูลย์)

การตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทตัดหนี้สูญบางส่วนหรือทั้งหมด เมื่อกลุ่มบริษัทพิจารณาว่าจะเรียกเก็บหนี้รายนั้นไม่ได้โดยมีข้อมูลบ่งชี้ว่าลูกหนี้มีปัญหาด้านการเงินอย่างร้ายแรงและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะได้รับคืน เช่น ลูกหนี้อยู่ระหว่างชำระบัญชีหรือล้มละลายหรือลูกหนี้อยู่ในเกณฑ์การตัดหนี้สูญได้ตามกฎหมายแล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน การตัดหนี้สูญขึ้นอยู่กับวิธีการบังคับภายใต้กระบวนการทวงถามของกลุ่มบริษัทตามคำปรึกษาทางกฎหมายตามความเหมาะสม ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทยังคงดำเนินการบังคับคดี เพื่อให้เป็นไปตามขั้นตอนของกลุ่มบริษัทสำหรับการเรียกคืนเงินจากลูกหนี้ค้างชำระ

มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินถูกตัดจำหน่ายเมื่อกลุ่มบริษัทไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะได้รับคืนเงิน หากได้รับเงินคืนในภายหลังจากสินทรัพย์ซึ่งถูกตัดจำหน่ายแล้วจะรับรู้เป็นการกลับรายการการค้าด้วยค่าในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ได้รับคืน

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยวิธีอย่างง่าย (Simplified approach)/ วิธีการทั่วไป (General approach) สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ อันได้แก่ เงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์เกิดจากสัญญา เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินให้กู้ยืมและสินทรัพย์อื่นบางรายการ

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ เมื่อความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นนับตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแต่ไม่ด้อยค่าด้านเครดิตหรือเมื่อมีการด้อยค่าด้านเครดิต

จำนวนเงินของค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นถูกวัดมูลค่าใหม่ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

วิธีอย่างง่าย (Simplified approach)

การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีอย่างง่ายกับสินทรัพย์ทางการเงินเป็นการคำนวณเพื่อประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของกลุ่มบริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของลูกหนี้ สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจทั่วไป การคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต และการประเมินทิศทางทั้งในปัจจุบันและอนาคต ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตามเวลาตามความเหมาะสมและพิจารณาจากสถานะคงค้างของลูกหนี้และการดำรงมูลค่าหลักประกันตามข้อกำหนดในสัญญาเป็นหลัก

วิธีการทั่วไป (General approach)

การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีการทั่วไปเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา อัตราส่วนร้อยละของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา คือ ผลกระทบของความเสียหายหากผิดสัญญา และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา

การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาอ้างอิงจากข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยข้อมูลสังเกตได้ในปัจจุบันและบวกกับการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตและความสมเหตุสมผล

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน รวมทั้งสัญญาค่าประกันทางการเงิน ความเสี่ยงรวมถึงจำนวนเงินถูกเบิกใช้ ณ วันที่รายงานและจำนวนเงินเพิ่มขึ้นใด ๆ ซึ่งคาดว่าจะถูกเบิกใช้ในอนาคต โดยวันที่ผิดสัญญาถูกประเมินโดยขึ้นอยู่กับแนวโน้มในอดีต กลุ่มบริษัททำความเข้าใจความจำเป็นด้านการเงินในอนาคต โดยเฉพาะเจาะจงของลูกหนี้และข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่เกี่ยวข้องอื่น

กลุ่มบริษัทสอบทานและทบทวนวิธีการ ข้อสมมติฐานและการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตอย่างสม่ำเสมอ

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นประมาณการด้วยผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งกลุ่มบริษัทต้องได้รับ และกระแสเงินสดซึ่งกลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อเริ่มแรก

การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีการทั่วไปเป็นการพิจารณาจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของกลุ่มบริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของลูกหนี้และการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต โดยในการประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุเพิ่มขึ้นนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือเมื่อมีการด้อยค่าด้านเครดิต กลุ่มบริษัทพิจารณาจากสถานะคงค้างของลูกหนี้และการดำรงมูลค่าหลักประกันตามข้อกำหนดในสัญญาเป็นหลัก อย่างไรก็ตาม หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยจำนวนเงินเท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุแสดงถึงผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินที่คาดไว้ในทางกลับกันผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้าแสดงถึงสัดส่วนของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดตลอดอายุที่คาดว่าจะเกิดจากเหตุการณ์ปฏิบัติผิดสัญญาของเครื่องมือทางการเงินที่มีความเป็นไปได้ว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหลังจากวันที่รายงาน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ อื่นและเงินฝากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับแต่วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ โดยพิจารณาจากอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตภายในและภายนอกของกลุ่มสัญญาและสถานะคงค้างของการจ่ายชำระเป็นสำคัญ

การประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือไม่ พิจารณาเป็นรายสัญญาหรือเป็นแบบกลุ่มสินทรัพย์ สำหรับการประเมินการด้อยค่าแบบกลุ่มสินทรัพย์ กลุ่มบริษัทจัดกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกัน เช่น ประเภทสินทรัพย์ สถานการณ์ค้างชำระ และปัจจัยอื่นที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น

สินทรัพย์ทางการเงินถือว่ามี การด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือหลายเหตุการณ์ซึ่งทำให้เกิดผลกระทบต่อประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตของกลุ่มสัญญา คือ ข้อบ่งชี้ว่าคู่สัญญากำลังประสบปัญหาทางการเงินหรือฝ่าฝืนข้อกำหนดตามสัญญา รวมถึงการค้างชำระ

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นปรับปรุงมูลค่าตามบัญชีที่เกี่ยวข้อง ส่วนค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตั้งเพิ่ม (ลด) บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างงวดในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ เงินลงทุนในตราสารหนี้วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งค่าเผื่อผลขาดทุนรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุนสะสม และไม่ลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงิน

ลงชื่อ.....กรรมการ

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

หนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงินและปันส่วนดอกเบี้ยจ่ายตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง คือ อัตราที่ใช้คิดลดประมาณการเงินสดจ่ายในอนาคต รวมถึงค่าธรรมเนียมและต้นทุนการรับและจ่ายทั้งหมด ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ต้นทุนการทำรายการ และส่วนเกินหรือส่วนลดมูลค่าอื่น ตลอดอายุที่คาดไว้ของหนี้สินทางการเงินหรือระยะเวลาสั้นกว่า เพื่อให้ได้ราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงิน

หนี้สินทางการเงินแสดงมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

หนี้สินทางการเงิน อาจเลือกกำหนดแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หากเข้าเงื่อนไข ดังนี้

- การช่วยขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการที่จะเกิดขึ้น
- หนี้สินทางการเงินเป็นส่วนหนึ่งของกลุ่มสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินหรือทั้งสองแบบที่มีการบริหารและประเมินผลการดำเนินงานด้วยเกณฑ์มูลค่ายุติธรรมซึ่งสอดคล้องกับกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง หรือกลยุทธ์การลงทุนของกลุ่มบริษัทเป็นลายลักษณ์อักษร และข้อมูลเกี่ยวกับกลุ่มดังกล่าวนำเสนอเป็นการภายใน

หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมกับกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

หนี้สินทางการเงินเลือกกำหนดแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จำนวนเงินการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมหนี้สินทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เว้นแต่การรับรู้ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นก่อให้เกิดหรือขยายการจับคู่อย่างไม่เหมาะสมทางการบัญชีในกำไรหรือขาดทุน จำนวนเงินเหลือจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมเกี่ยวข้องกับความเสี่ยงด้านเครดิตของหนี้สินทางการเงินรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โอนไปกำไรสะสมเมื่อตัดรายการหนี้สินทางการเงิน

การตัดรายการหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงิน เมื่อภาระผูกพันของกลุ่มบริษัทได้ปฏิบัติตามแล้ว ยกเลิก หรือสิ้นสุด ผลแตกต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินถูกตัดรายการและสิ่งตอบแทนจ่ายและค้างจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อกลุ่มบริษัทแลกเปลี่ยนตราสารหนี้ที่มีความแตกต่างอย่างมากในข้อกำหนดกับผู้ให้กู้ต้องถือเป็นการสิ้นสุดหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการหนี้สินทางการเงินใหม่ ทำนองเดียวกันกลุ่มบริษัทบันทึกการเปลี่ยนแปลงอย่างมากในข้อกำหนดหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่หรือบางส่วนของหนี้สินสิ้นสุดหนี้สินทางการเงินเดิม และถือเป็นการรับรู้รายการหนี้สินทางการเงินใหม่ โดยสมมติว่าข้อกำหนดมีความแตกต่างอย่างมากหากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดภายใต้เงื่อนไขใหม่รวมถึงค่าธรรมเนียมจ่ายสุทธิด้วยค่าธรรมเนียมรับและคิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม ซึ่งมี

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิต์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ความแตกต่างอย่างน้อยร้อยละ 10 จากการคิดลดมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดคงเหลือหนี้สินทางการเงินเดิม หากการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นนัยสำคัญ ผลแตกต่างระหว่าง (1) มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินก่อนมีการเปลี่ยนแปลงและ (2) มูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดหลังจากเปลี่ยนแปลง ควรรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในกำไรและขาดทุนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นและสินทรัพย์เกิดจากสัญญา

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ลูกหนี้รับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิปราศจากเงื่อนไขการได้รับสิ่งตอบแทนตามสัญญา หากกลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ก่อนมีสิทธิปราศจากเงื่อนไขการได้รับสิ่งตอบแทน จำนวนสิ่งตอบแทนรับรู้เป็นสินทรัพย์เกิดจากสัญญา คือ รายได้ค้างรับ

ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงาน หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าคาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุমানจะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากพนักงานปฏิบัติงานไว้ในอดีต และภาระผูกพันสามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

กลุ่มบริษัทและพนักงานร่วมกันดำเนินการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นแผนจ่ายสมทบกำหนดการจ่ายสมทบรายเดือนเป็นกองทุน โดยสินทรัพย์ของกองทุนแยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับการบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอก

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้รับเงินสมทบเข้ากองทุนจากพนักงานและกลุ่มบริษัท เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและภาระหนี้สินตามโครงการสมทบเงินบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลารายงานเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานเป็นเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานและส่วนที่กลุ่มบริษัทกำหนดเพิ่มเติมบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการทำงาน of พนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตซึ่งพนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับกลุ่มบริษัทตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีเกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยประมาณการ (Projected Unit Credit Method)

ผลประโยชน์พนักงานเปลี่ยนแปลง ส่วนของผลประโยชน์เพิ่มขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องกับการทำงานให้กับกลุ่มบริษัทในอดีตของพนักงานบันทึกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตามอายุงานคงเหลือโดยเฉลี่ยจนกระทั่งผลประโยชน์จ่ายจริง

ข้อสมมติใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเปลี่ยนแปลง กลุ่มบริษัทรับรู้ผลกำไร(ขาดทุน)จากการเปลี่ยนแปลงประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ชารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิต์ ชารีรัตน์วิบูลย์)

ต้นทุนบริการในอดีตเกี่ยวข้องกับการแก้ไขโครงการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเมื่อการแก้ไขโครงการมีผลบังคับใช้

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างเป็นหนี้สินและค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน เมื่อกลุ่มบริษัทแสดงเจตนาผูกพันอย่างชัดเจนเกี่ยวกับการเลิกจ้าง และไม่มีความเป็นไปได้จะยกเลิก กลุ่มบริษัทจัดทำรายละเอียดอย่างเป็นทางการทั้งการเลิกจ้างก่อนวันเกษียณตามปกติ หรือเมื่อกลุ่มบริษัทเสนอการออกจากงานโดยสมัครใจ และมีความเป็นไปได้ที่จะได้รับการตอบรับข้อเสนอ และสามารถประมาณจำนวนของการยอมรับข้อเสนอได้อย่างสมเหตุสมผล คิดลดกระแสเงินสดหากระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปี ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีส่วนที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับการขายการซึ่งบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นให้รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ คำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับการขายในปีก่อน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีและฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีประกาศใช้หรือคาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อกลับรายการ

การกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้นและดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัทเชื่อว่าได้บันทึกภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษีและจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินอยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐานและอาจเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่อาจทำให้กลุ่มบริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในรอบระยะเวลารายงานเกิดการเปลี่ยนแปลง

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีสามารถหักลบเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายนำสินทรัพย์ภายใต้ของปีปัจจุบันมาหักลบกับหนี้สินภายใต้ของปีปัจจุบันและภายใต้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันกลุ่มบริษัทมีความตั้งใจจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภายใต้ของปีปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวรวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีถูกทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและปรับมูลค่าตามบัญชี หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสด เงินฝากธนาคารกระแสรายวันและออมทรัพย์ เงินฝากธนาคารที่มีกำหนดระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน รวมถึงบัตรเงินฝาก และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ประเภทเงินลงทุนระยะสั้นในตั๋วเงินหรือตั๋วสัญญาใช้เงินออกโดยสถาบันการเงินประเภทเพื่อเรียกและประเภทวันถึงกำหนดภายใน 3 เดือน หรือน้อยกว่านับจากวันที่ได้มา โดยไม่รวมเงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกันหรือมีข้อจำกัดการเบิกใช้ และความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการเปลี่ยนแปลงมูลค่า

สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ แสดงราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ราคาทุนสินค้าคงเหลือคำนวณด้วยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักเคลื่อนที่

ต้นทุนสินค้า ประกอบด้วย ต้นทุนซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบันสำหรับสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตซึ่งผลิตเอง ต้นทุนสินค้ารวมการปันส่วนของค่าใช้จ่ายในการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่เราคาดว่าจะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักประมาณการต้นทุนการผลิตสินค้าให้เสร็จและประมาณการต้นทุนจำเป็นต้องจ่ายเพื่อขายสินค้า

กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงสำหรับสินค้าเสื่อมคุณภาพ เสียหาย ไล่สมัยและค้างนาน

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

กลุ่มบริษัทบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน (ถ้ามี) ในกำไรหรือขาดทุน

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สินทรัพย์เป็นกรรมสิทธิ์ของกลุ่มบริษัท

ที่ดิน แสดงราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

อาคารและอุปกรณ์แสดงราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนการก่อสร้างสินทรัพย์ซึ่งกิจการก่อสร้างเอง รวม ต้นทุนวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสถานที่และสภาพพร้อมใช้งานได้ตามความประสงค์ รวมทั้งต้นทุนการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งสินทรัพย์ และต้นทุนการกู้ยืม

อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ซึ่งควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ไม่สามารถทำงานโดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์เป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์คอมพิวเตอร์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีรูปแบบและอายุการใช้ประโยชน์ต่างกันบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือ ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิได้รับจากการจำหน่าย หักหักค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ บันทึกรับรู้สุทธิเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ออกจากบัญชีเมื่อคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลขาดทุนจากการตัดรายการสินทรัพย์รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อกฎบริษัทตัดรายการสินทรัพย์

สินทรัพย์เช่า

กลุ่มบริษัทเช่าสินทรัพย์โดยได้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่จากการครอบครองสินทรัพย์เช่า จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่าหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเช่าจ่ายชำระแยกส่วนเป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนหักจากหนี้สินตามสัญญาเช่า เพื่อให้ใช้อัตราดอกเบี้ยเมื่อเปรียบเทียบกับยอดหนี้คงเหลือแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่ ต้นทุนทางการเงินบันทึกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนเกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบและต้นทุนการปรับปรุงให้ดีขึ้นรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีสำหรับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตกลับคืนเกินกว่าหนึ่งรอบระยะเวลาบัญชีและสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการได้อย่างน่าเชื่อถือ ขึ้นส่วนถูกเปลี่ยนแปลงตัดออกจาก

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

บัญชีด้วยมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนเกิดขึ้นจากการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ซึ่งเกิดขึ้นเป็นประจำรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากจำนวนคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับรายการอาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย ราคาทุนของสินทรัพย์หรือมูลค่าอื่นใช้แทนราคาทุนหักมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

สินทรัพย์จากต้นทุนการเปลี่ยนแทนและต้นทุนการปรับปรุงคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ที่เหลืออยู่ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบสำหรับสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงดังนี้

	ปี
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 - 10
อาคารและท่าเทียบเรือ	5 - 40
ระบบสาธารณูปโภค	5 - 20
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	5 - 20
เรือ	3 - 10
อุปกรณ์สำนักงาน	5
ยานพาหนะ	5 - 20

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและงานระหว่างก่อสร้างและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เข้าตามสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในแต่ละรอบระยะเวลารายงาน วิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เข้าเป็นวิธีการเดียวกันกับการคิดค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์เป็นกรรมสิทธิ์ของกลุ่มบริษัท

มูลค่าคงเหลือคำนวณจากจำนวนเงินซึ่งกลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับในปัจจุบันจากการจำหน่ายสินทรัพย์หลังจากหักต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการจำหน่ายสินทรัพย์ตามอายุและสภาพที่คาดว่าจะเป็ณ ณ วันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัททบทวนวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา มูลค่าคงเหลือและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อย่างน้อยทุกสิ้นรอบปีบัญชี และหากวิธีการคิดค่าเสื่อมราคา มูลค่าคงเหลือและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์แตกต่างไปจากประมาณการให้ถือว่าการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นเป็นการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งกลุ่มบริษัทซื้อและอายุการใช้ประโยชน์ทราบได้แน่นอนแสดงราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่เกี่ยวข้อง

รายจ่ายอื่นรวมถึงค่าความนิยมและตราผลิตภัณฑ์เกิดขึ้นภายในรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดรายการ

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือมูลค่าอื่นใช้แทนราคาทุนหักมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยวิธีเส้นตรง ส่วนใหญ่สะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์ตามระยะเวลาคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน เริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์พร้อมใช้ประโยชน์

ระยะเวลาคาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงดังนี้

ปี

โปรแกรมสำเร็จรูป 5 - 10

สิทธิการใช้ระบบจำหน่ายก๊าซธรรมชาติ 10

กลุ่มบริษัทไม่ได้คิดค่าตัดจำหน่ายสำหรับสินทรัพย์ไม่มีตัวตนระหว่างพัฒนาและติดตั้ง

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาคาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

รายการกำไรและรายการขาดทุนจากการจำหน่ายกำหนดโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าสินทรัพย์นอกจากสินทรัพย์ทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีสินทรัพย์นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัท เช่น ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สิทธิการใช้และสินทรัพย์อื่นได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน เว้นแต่ เมื่อกลับรายการประเมินมูลค่าสินทรัพย์เพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันซึ่งเคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นและด้อยค่าสินทรัพย์ในเวลาต่อมา ในกรณีนี้รับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

เมื่อเกิดการลดลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขายซึ่งได้บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น และมีความชัดเจนว่าสินทรัพย์ดังกล่าวมีการด้อยค่า ผลขาดทุนซึ่งเคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ถึงแม้ว่าจะไม่ได้ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ผลขาดทุนซึ่งบันทึกในกำไรหรือขาดทุนเป็นผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมในปัจจุบัน

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ของสินทรัพย์กับราคาทุนที่ซื้อหักด้วยผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น ๆ ซึ่งเคยรับรู้แล้วในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นอกจากสินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า

การประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ประมาณจากกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีเงินได้เพื่อสะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่นพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้อง

การประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการขาย กลุ่มบริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดที่เหมาะสมกับสินทรัพย์เพื่อสะท้อนถึงจำนวนเงินซึ่งกิจการสามารถได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักต้นทุนการจำหน่าย โดยการจำหน่ายซึ่งผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันอย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

การกลับรายการด้อยค่า

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงินถูกกลับรายการเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลัง และการเพิ่มขึ้นสัมพันธ์โดยตรงกับผลขาดทุนจากการด้อยค่าซึ่งเคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินอื่นซึ่งเคยรับรู้ในงวดก่อนจะประเมินทุกรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ หากเกิดการเปลี่ยนแปลงประมาณการสำหรับใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ผลขาดทุนจากการด้อยค่าจะกลับรายการเพียงเท่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่ายสะสม เหมือนหนึ่งไม่เคยบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่า

สัญญาเช่า

ผู้เช่า

กลุ่มบริษัทประเมินสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ณ วันเริ่มต้นสัญญา ถ้าสัญญาให้สิทธิการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะเวลาเช่ามากกว่า 12 เดือน ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมูลค่าต่ำ

สินทรัพย์สิทธิการใช้

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย การวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับและต้นทุนทางตรงเริ่มแรก

กลุ่มบริษัทประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า ประมาณการดังกล่าวถือเป็นต้นทุนเพื่อรับรู้วัดมูลค่าเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง

ผู้เช่าไม่สามารถปันส่วนสิ่งตอบแทนเป็นส่วนประกอบการเช่าและไม่เป็นการเช่าซึ่งต้องจ่ายตามราคาขายเอกเทศ ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติ อนุญาตให้ผู้เช่าไม่แยกส่วนประกอบไม่เป็นการเช่าเพื่อบันทึกสัญญาเช่าและส่วนประกอบไม่เป็นการเช่าที่เกี่ยวข้องเป็นข้อตกลงเดียวกัน

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามประมาณการอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

ปี

ยานพาหนะ

3 - 5

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงโอนให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์

หากกลุ่มบริษัทไม่มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงถูกโอนให้แก่กลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์สิทธิการใช้ถูกคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน

กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติตามข้อกำหนดการตัดรายการและการค้อยค่าตามหลักเครื่องมือทางการเงินกับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทสอบทานมูลค่าคงเหลือไม่ได้รับประกันซึ่งประมาณการไว้ สำหรับใช้ในการคำนวณเงินลงทุนขั้นต้นตามสัญญาเช่าอย่างสม่ำเสมอ

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่ายังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า เว้นแต่ อัตรานั้น ไม่สามารถกำหนดได้ กลุ่มบริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ค่าเช่ารวมถึงค่าเช่าคงที่หักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าข้างรับ และจำนวนเงินคาดว่าจะต้องจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ ค่าเช่ายังรวมถึงจำนวนเงินต้องจ่ายตาม สิทธิเลือกซื้อ สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากกลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลใช้สิทธิ

การวัดมูลค่าภายหลังของหนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ส่วนดอกเบี้ยจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน และลดลงเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระ

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

หนี้สินตามสัญญาเช่าถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลง ค่าเช่า การเปลี่ยนแปลง
ประมาณการจำนวนเงินค่าเช่าที่ต้องจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ หรือการเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิ
เลือกซื้อ สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า เมื่อวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่
จะปรับปรุงกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หรือรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนหากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์
สิทธิการใช้ถูกลดมูลค่าลงจนเป็นศูนย์

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่า
ซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมูลค่าต่ำ กลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุ
สัญญาเช่า เว้นแต่เกณฑ์เป็นระบบอื่นดีกว่าซึ่งเป็นตัวแทนของรูปแบบเวลาแสดงถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้
สินทรัพย์เช่า

เงินตราต่างประเทศ

สกุลเงินใช้ในการดำเนินงาน และสกุลเงินใช้ในการรายงาน

งบการเงินของแต่ละกิจการภายในกลุ่มบริษัทแสดงเป็นสกุลเงินใช้ในการดำเนินงาน ซึ่งเป็นสกุลเงินในสถานะแวดล้อมทาง
เศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทประกอบกิจการ งบการเงินของกลุ่มบริษัทแสดงสกุลเงินสำหรับใช้ในการรายงานเป็นสกุลเงิน
บาท เพื่อให้เป็นไปตามกฎระเบียบของหน่วยงานในประเทศไทย โดยสกุลเงินสำหรับใช้ในการดำเนินงานของบริษัทและ
บริษัทย่อยในประเทศไทยเป็นสกุลเงินบาท

รายการบัญชีเป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีเป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินสำหรับใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา
ต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินเป็นตัวเงินและเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นสกุลเงินสำหรับใช้ในการดำเนินงานโดยใช้
อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

สินทรัพย์และหนี้สินไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่า
เป็นสกุลเงินสำหรับใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลา
รายงาน

ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมาย ภาระผูกพัน โดยอนุমানซึ่ง
เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะเสีย
ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อชำระภาระหนี้สิน จำนวนภาระหนี้สินสามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ
ประมาณการกระแสเงินสดจ่ายในอนาคตคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

เพื่อให้สะท้อนมูลค่าประเมินในตลาดปัจจุบันซึ่งผันแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

เงินปันผลจ่าย

เงินปันผลจ่ายและเงินปันผลจ่ายระหว่างกาลในรอบระยะเวลาบัญชีตามที่ประชุมผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการกลุ่มบริษัทมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผล

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีของผู้ถือหุ้นสามัญกลุ่มบริษัทด้วยจำนวนหุ้นถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักกลุ่มบริษัทที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร

การจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มบริษัทจำเป็นต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหารเพื่อกำหนดนโยบายการบัญชี ประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนและการตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ

การใช้ดุลยพินิจและประมาณการสำคัญ ดังนี้

ก) การรับรู้และตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

การพิจารณาการรับรู้หรือการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทโอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์และหนี้สินแล้วหรือไม่ โดยใช้ดุลยพินิจบนพื้นฐานของข้อมูลที่ดีที่สุดซึ่งรับรู้ได้ในสภาวะปัจจุบัน

ข) มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

การประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรสำหรับใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์และการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรสำหรับใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมซึ่งแสดงอยู่ในงบการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายชนิตต์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ก) ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงินเกิดจากการปรับมูลค่าของลูกหนี้จากความเสียด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงิน การคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของกลุ่มบริษัทขึ้นอยู่กับเงื่อนไขการประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสียด้านเครดิต การพัฒนาแบบจำลอง ความเสี่ยงการเรียกชำระมูลค่าหลักประกัน การวิเคราะห์สถานะของลูกหนี้รายกลุ่มและรายตัว ความน่าจะเป็นของการได้รับชำระหนี้ รวมถึงการเลือกข้อมูลการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคตมาใช้ในแบบจำลอง อย่างไรก็ตาม การใช้ประมาณการและข้อสมมติฐานแตกต่างกันอาจมีผลต่อจำนวนค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ดังนั้น การปรับปรุงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอาจเกิดขึ้นในอนาคต

ง) ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

กลุ่มบริษัทตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนเมื่อมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนลดลงอย่างมีสาระสำคัญและเป็นระยะเวลาสั้นหรือเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า การสรุปว่าเงินลงทุนมูลค่าลดลงและเป็นระยะเวลาสั้นจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

จ) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้ต้นทุนที่เกิดขึ้นเป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สิ้นสุดเมื่อฝ่ายบริหารพิจารณาแล้วว่าสินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร

การคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการอายุการใช้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และทบทวนอายุการใช้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากเกิดการเปลี่ยนแปลง

ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์

ฉ) สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

การบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนทดสอบการด้อยค่าภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดเหมาะสมสำหรับการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสด

ช) สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวใช้หักภาษีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอสำหรับใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ซ) สัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัท โอนหรือรับ โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์เช่าหรือไม่

การกำหนดอายุสัญญาเช่ามีสิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่จะใช้สิทธิเลือกการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดซึ่งทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือก

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่ม

กลุ่มบริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มสำหรับคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า (เมื่อไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า) เป็นอัตราดอกเบี้ยจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้งานในสภาพแวดล้อมคล้ายกันตามระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันคล้ายกัน

ฅ) ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการ เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

ฉ) การด้อยค่าสินทรัพย์นอกจากสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินคงเหลือตามบัญชีของกลุ่มบริษัททบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้ เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีมีข้อบ่งชี้ฝ่ายบริหารจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์

ค) ประมาณการต้นทุนรับเหมาก่อสร้าง

กลุ่มบริษัทประมาณการต้นทุนรับเหมาก่อสร้างแต่ละโครงการจากรายละเอียดของแบบก่อสร้างซึ่งนำมาคำนวณจำนวนและมูลค่าวัสดุก่อสร้างต้องใช้สำหรับโครงการ รวมถึงค่าแรง ค่าใช้จ่ายอื่นต้องใช้ในการให้บริการก่อสร้างจนเสร็จ ประกอบกับการพิจารณาถึงแนวโน้มของการเปลี่ยนแปลงราคาวัสดุก่อสร้าง ค่าแรง และค่าใช้จ่ายอื่น กลุ่มบริษัททบทวนประมาณการต้นทุนอย่างสม่ำเสมอ และทุกคราวที่ต้นทุนเกิดขึ้นจริงแตกต่างจากประมาณการต้นทุนอย่างเป็นสาระสำคัญ

ง) ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้าง

ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากแต่ละโครงการจากประมาณการต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากความคืบหน้าของการให้บริการ ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง ประกอบกับการเปลี่ยนแปลงของราคาวัสดุอุปกรณ์ ค่าแรงงาน และสภาพการณ์ปัจจุบัน

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ฐ) รายได้จากสัญญาทำกับลูกค้า

การระบุนโยบายที่ต้องปฏิบัติ

การระบุนโยบายที่ต้องปฏิบัติในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาทำกับลูกค้าเพื่อพิจารณาว่าสินค้าหรือบริการแต่ละรายการถือเป็นภาระแยกจากกันหรือไม่ กล่าวคือ กลุ่มบริษัทบันทึกสินค้าหรือบริการแต่ละรายการแยกจากกัน เมื่อสินค้าหรือบริการสามารถระบุแยกจากสินค้าหรือบริการอื่นในสัญญา และลูกค้าได้รับประโยชน์จากสินค้าหรือบริการ

กำหนดจังหวะเวลาการรับรู้รายได้

กำหนดจังหวะเวลาการรับรู้รายได้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาทำกับลูกค้าเพื่อพิจารณาว่าภาระต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลาหนึ่งหรือเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใดข้อหนึ่งต่อไปนี้

- ลูกค้าได้รับและใช้ประโยชน์จากผลการปฏิบัติงานของกลุ่มบริษัทในขณะที่กลุ่มบริษัทปฏิบัติงาน
- การปฏิบัติงานของกลุ่มบริษัทก่อให้เกิดสินทรัพย์ที่ลูกค้าควบคุมในขณะสร้างสินทรัพย์ หรือ
- การปฏิบัติงานของกลุ่มบริษัทไม่ก่อให้เกิดสินทรัพย์ที่กลุ่มบริษัทสามารถนำไปใช้ประโยชน์อื่น และกลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับชำระสำหรับการปฏิบัติงานเสร็จสิ้นถึงปัจจุบัน

กรณีไม่เข้าเงื่อนไขข้างต้น กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าภาระต้องปฏิบัติเสร็จสิ้นเมื่อใด

การคำนวณรายได้รับรู้ตลอดช่วงระยะเวลาหนึ่ง ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจวัดระดับความก้าวหน้าของงานเพื่อให้สะท้อนถึงผลการปฏิบัติงานของกลุ่มบริษัทตามภาระต้องปฏิบัติให้เสร็จสิ้น โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน ดังนี้

- รายได้รับเหมาก่อสร้าง

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้รับเหมาก่อสร้างตลอดช่วงเวลาก่อสร้าง ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจวัดระดับความก้าวหน้าของงานเพื่อให้สะท้อนถึงผลการปฏิบัติงานของกลุ่มบริษัทตามภาระต้องปฏิบัติให้เสร็จสิ้น โดยอ้างอิงข้อมูลจากวิศวกรหรือผู้ควบคุม โครงการและคำนึงถึงความเชี่ยวชาญและประสบการณ์ในอดีต

ฑ) ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้า

กลุ่มบริษัทพิจารณาปรับลดต้นทุนสินค้า เมื่อมูลค่ายุติธรรมของสินค้าลดลงอย่างเป็นสาระสำคัญ ฝ่ายบริหารพิจารณาปรับลดมูลค่าของสินค้าเท่ากับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ อย่างไรก็ตาม ความมีสาระสำคัญและการปรับลดมูลค่าขึ้นกับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาตลาดที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจ่ายชำระเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นซึ่งเป็นรายการเกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่าในตลาดหลักหรือตลาดให้ประโยชน์สูงสุดและ

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

สามารถเข้าถึงได้ กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งวัดมูลค่ายุติธรรมให้มากที่สุด

ลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมสำหรับใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นตามระดับตามประเภทของข้อมูลนำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ข้อมูลอื่นสามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ข้อมูลไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตซึ่งกลุ่มบริษัทประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานซึ่งการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

4. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทและบริษัทย่อยหรือถูกบริษัทและบริษัทย่อยควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทและบริษัทย่อย

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียงโดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งมีอิทธิพลต่อบริษัทและบริษัทย่อย ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อยที่มีอำนาจการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวใกล้ชิดกับบุคคลและกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดง ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินปันผลรับ				
บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน)	-	-	161,604,974	-
บริษัท เอไอ เอนจิเนียริง เซอร์วิสเซส จำกัด	-	-	15,000,000	10,000,000
รายได้จากการขาย				
บริษัท เอไอ เอนจิเนียริง เซอร์วิสเซส จำกัด	-	-	-	706,670
ดอกเบี้ยรับ				
บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน)	-	-	-	5,488,945
รายได้อื่น				
บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน)	-	-	1,877,231	1,879,441
บริษัท เอไอ เอนจิเนียริง เซอร์วิสเซส จำกัด	-	-	1,101,734	1,170,589
บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด	-	-	-	332,035
บริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด	-	-	178,409	180,732
ซื้อวัตถุดิบ				
บริษัท สามารถน้ำมันปาล์ม จำกัด	-	1,873,940	-	-
บริษัท สามารถ ปาล์ม อินดัสตรี จำกัด	-	7,209,315	-	-
ต้นทุนทางการเงิน				
กรรมการบริษัท	-	431,507	-	-

คำตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

คำตอบแทนผู้บริหารสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	48,597,041	48,728,800	27,723,216	29,842,659
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,537,907	2,234,411	915,265	687,231
รวม	51,134,948	50,963,211	28,638,481	30,529,890

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

คำตอบแทนกรรมการ

คำตอบแทนกรรมการเป็นประโยชน์จ่ายให้แก่กรรมการบริษัท ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 โดยไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องจ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทจ่ายคำตอบแทนกรรมการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 จำนวนเงิน 5.44 ล้านบาท และ 5.36 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินรวม และจำนวนเงิน 3.06 ล้านบาท และ 3.57 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

ยอดคงเหลือสินทรัพย์และหนี้สินที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	<i>บาท</i>			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น				
บริษัท เอไอ เอนจิเนียริง เซอร์วิสเซส จำกัด	-	-	7,404	13,594
กรรมการบริษัท	17,202	21,958	17,202	21,958

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

การเพิ่มขึ้นและลดลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 แสดงดังนี้

	<i>บาท</i>
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดยกมา	250,000,000
เพิ่มขึ้น	-
ลดลง	(250,000,000)
ยอดคงเหลือ	-

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ชารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชณิตย์ ชารีรัตน์วิบูลย์)

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

การเพิ่มขึ้นและลดลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 แสดงดังนี้

	บาท
	งบการเงินรวม
ยอดยกมา	40,000,000
เพิ่มขึ้น	-
ลดลง	(40,000,000)
ยอดคงเหลือ	-

การค้าประกันหนี้สินระหว่างกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีการค้าประกันหนี้สินระหว่างกัน ดังนี้

บริษัทค้าประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินของบริษัท เอ ไอ เอนจิเนียริง เซอร์วิเชส จำกัด (บริษัทย่อย) โดยไม่คิดผลตอบแทน (ดูหมายเหตุ 30)

ลักษณะความสัมพันธ์

ชื่อ	ประเทศ	ความสัมพันธ์	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เอ ไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน)	ไทย	บริษัทย่อย	ถือหุ้นทางตรง และ กรรมการบริษัทร่วมกัน
บริษัท เอ ไอ เอนจิเนียริง เซอร์วิเชส จำกัด	ไทย	บริษัทย่อย	ถือหุ้นทางตรง
บริษัท เอเชีย นินชูเลเตอร์ มาร์เก็ตติ้ง จำกัด	ไทย	บริษัทย่อย	ถือหุ้นทางตรง
บริษัท เอ ไอ โลจิสติกส์ จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางอ้อม	ถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท เอ ไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด	ไทย	บริษัทย่อยทางอ้อม	ถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท สามารถ ปาล์ม อินดัสตรี จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	สมาชิกในครอบครัวใกล้ชิด ผู้บริหารและ/หรือผู้ถือหุ้น
บริษัท สามารถน้ำมันปาล์ม จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	สมาชิกในครอบครัวใกล้ชิด ผู้บริหารและ/หรือผู้ถือหุ้น

หลักเกณฑ์การคิดรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

นโยบายการกำหนดราคา

มูลค่าการซื้อขาย - ขายสินค้า	อ้างอิงราคาตลาด
ค่าเช่าและค่าบริการอื่น	ราคาตกลงกันตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ - จ่าย	อ้างอิงอัตราดอกเบี้ยของธนาคารพาณิชย์

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินสด	545,844	512,000	80,000	80,000
เงินฝากธนาคาร	438,766,650	781,954,240	132,799,997	697,015,016
เงินลงทุนระยะสั้นสภาพคล่องสูง	3,458	987	-	-
รวม	439,315,952	782,467,227	132,879,997	697,095,016

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดแสดงตามประเภทสกุลเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

สกุลเงิน	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
บาท	438,280,389	781,537,343	131,844,561	696,165,259
ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	1,035,563	929,884	1,035,436	929,757
รวม	439,315,952	782,467,227	132,879,997	697,095,016

6. เงินลงทุนระยะสั้น

เงินลงทุนระยะสั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินลงทุนวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย				
ใบรับเงินฝากประจำอายุมากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี	50,321,899	213,005	-	-
เงินลงทุนวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน				
กองทุนเปิด	559,103,461	219,203,930	378,036,970	47,501,263
รวม	609,425,360	219,416,935	378,036,970	47,501,263

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

รายการเคลื่อนไหวของตราสารหนี้

บาท

ตราสารหนี้	งบการเงินรวม				ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	ณ วันที่	ชื่อ	ขาย	ปรับปรุง มูลค่ายุติธรรม	
	1 มกราคม				
2564					
ตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วย					
- ราคาทุนตัดจำหน่าย	213,005	50,108,894	-	-	50,321,899
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	219,203,930	928,000,000	(587,556,370)	(544,099)	559,103,461
รวม	219,416,935	978,108,894	(587,556,370)	(544,099)	609,425,360
2563					
ตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วย					
- ราคาทุนตัดจำหน่าย	6,164,830	159,792	(6,111,617)	-	213,005
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	308,553,254	180,000,000	(269,863,865)	514,541	219,203,930
รวม	314,718,084	180,159,792	(275,975,482)	514,541	219,416,935

บาท

ตราสารหนี้	งบการเงินเฉพาะกิจการ				ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	ณ วันที่	ชื่อ	ขาย	ปรับปรุง มูลค่ายุติธรรม	
	1 มกราคม				
2564					
ตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วย					
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	47,501,263	830,000,000	(499,767,981)	303,688	378,036,970
2563					
ตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วย					
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	76,804,288	180,000,000	(209,572,058)	269,033	47,501,263

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้า				
รัฐวิสาหกิจ	81,971,720	16,198,365	69,848,867	3,647,085
บริษัทอื่น	638,413,938	525,280,686	2,575,346	5,457,300
รวม	720,385,658	541,479,051	72,424,213	9,104,385
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(24,817,690)	(4,632,107)	-	-
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	695,567,968	536,846,944	72,424,213	9,104,385
ลูกหนี้อื่น	369,053	545,172	7,404	39,007
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(306,350)	-	-
ลูกหนี้อื่น - สุทธิ	369,053	238,822	7,404	39,007
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	695,937,021	537,085,766	72,431,617	9,143,392

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแสดงรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	
	2564	2563
ยอดยกมา	4,938,457	3,527,857
บวก ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	20,185,583	1,850,000
หัก หนี้สูญ	(306,350)	(439,400)
ยอดคงเหลือ	24,817,690	4,938,457

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทแสดงยอดลูกหนี้การค้า แยกตามจำนวนเดือนค้างชำระดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	683,698,850	511,211,916	71,592,612	9,104,385
เกินกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	831,601	354,780	831,601	-
มากกว่า 3 เดือน ไม่เกิน 6 เดือน	12,122,853	-	-	-
มากกว่า 12 เดือน	23,732,354	29,912,355	-	-
รวม	720,385,658	541,479,051	72,424,213	9,104,385

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงตามประเภทสกุลเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ดังนี้

สกุลเงิน	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
บาท	720,754,711	541,669,443	72,431,617	9,143,392
ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	-	354,780	-	-
รวม	720,754,711	542,024,223	72,431,617	9,143,392

8. สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
วัตถุดิบ	335,595,633	265,938,042	88,109,747	97,086,497
งานระหว่างทำ	178,505,198	185,047,666	22,269,390	33,089,069
สินค้าสำเร็จรูป	163,166,150	116,189,058	12,379,801	27,885,676
วัสดุสิ้นเปลือง	19,242,356	16,836,531	1,872,259	1,813,149
รวม	696,509,337	584,011,297	124,631,197	159,874,391

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ต้นทุนของสินค้าคงเหลือบันทึกรวมในบัญชีต้นทุนขาย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ต้นทุนขาย	6,335,902,814	5,401,485,655	445,714,977	471,912,465
การปรับปรุงค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้า	-	(44,000,000)	-	-
สุทธิ	6,335,902,814	5,357,485,655	445,714,977	471,912,465

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าแสดงรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	
	2564	2563
ขอยกมา	-	44,000,000
หัก กลับรายการค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้า	-	(44,000,000)
ยอดคงเหลือ	-	-

9. เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน

เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

เงินฝากธนาคาร	บาท		หมายเหตุ	หลักประกัน
	งบการเงินรวม			
	2564	2563		
ประจำ	56,397,200	106,213,200	14	วงเงินหนังสือค้ำประกันและวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ชารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ชารีรัตน์วิบูลย์)

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงรายละเอียดดังนี้

	สิ้นงวด		ร้อยละ	ราคาทุน		ค่าเผื่อการด้อยค่า	มูลค่าสุทธิทางบัญชี		บาท
	ทุนชำระแล้ว	สัดส่วนการถือหุ้น		2564	2563		2564	2563	
บริษัท	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	เงินต้นผลรับ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม
บริษัทย่อยทางตรง									
บริษัท เอ ไอ เอนเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)	1,308	1,308	61.77	61.77	800,225,969	-	800,225,969	800,225,969	161,604,974
บริษัท เอ ไอ เอนจินเนียริ่ง เซอร์วิสเซส จำกัด	200	200	100	100	197,385,741	-	197,385,741	197,385,741	15,000,000
บริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ มาร์เก็ตติ้ง จำกัด	1	-	100	-	1,000,000	-	1,000,000	-	-
รวม					998,611,710	-	998,611,710	997,611,710	176,604,974
บริษัทย่อยทางอ้อม									
ถือหุ้นโดย บริษัท เอ ไอ เอนเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน)	209	209	100	100	82,677,860	(82,677,860)	(82,677,860)	-	-
บริษัท เอ ไอ โลจิสติกส์ จำกัด	460	460	100	100	352,395,280	-	352,395,280	352,395,280	-
บริษัท เอ ไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด									

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ชาติรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชินิตย์ ชาติรัตนวิบูลย์)

ก) รายละเอียดของบริษัทย่อยแสดงข้อมูลส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

บาท

บริษัท	ข้อมูลส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย							
	ร้อยละ				กำไรหรือขาดทุน		เงินปันผลจ่าย	
	สัดส่วนการถือหุ้น		ส่วนได้เสียสะสม		แบ่งให้ในระหว่างปี		ระหว่างปี	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
บริษัท เอ ไอ เอนเนอร์จี								
จำกัด (มหาชน) และ								
บริษัทย่อย	38.23	38.23	892,731,793	830,234,305	162,506,992	186,919,811	(100,009,504)	-

ข) สรุปข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียไม่มีอำนาจควบคุมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ที่มีสาระสำคัญ ซึ่งเป็นข้อมูลก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

บาท

	บริษัท เอ ไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย	
	2564	2563
รายการฐานะการเงิน		
สินทรัพย์หมุนเวียน	1,522,438,509	988,166,604
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,436,176,560	1,569,496,729
หนี้สินหมุนเวียน	613,964,028	373,322,887
หนี้สินไม่หมุนเวียน	9,356,326	12,532,742
รายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
รายได้	6,431,558,177	5,514,079,190
กำไรสำหรับปี	423,622,144	488,517,125
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น	1,479,463	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวม	425,101,607	488,517,125
รายการกระแสเงินสด		
กระแสเงินสดได้มาจาก(ใช้ไปใน)		
กิจกรรมดำเนินงาน	580,635,335	318,486,384
กิจกรรมลงทุน	(82,470,087)	(27,316,791)
กิจกรรมจัดหาเงิน	(261,663,263)	(299,997,089)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	236,501,985	(8,827,496)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ชาริรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชนิตย์ ชาริรัตนวิบูลย์)

บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อย เมื่อวันที่ 25 มิถุนายน 2564 มีมติพิเศษอนุมัติให้เลิกบริษัทย่อย

บริษัทย่อยดำเนินการจดทะเบียนเลิกบริษัทกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2564

บริษัท

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2564 มีมติอนุมัติจัดตั้งบริษัทย่อยชื่อ บริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ มาร์เก็ตติ้ง จำกัด ทุนจดทะเบียน จำนวนเงิน 1 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญ จำนวน 1 แสนหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท ซึ่งบริษัทถือหุ้นสัดส่วนร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียน

บริษัทดำเนินการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทย่อยกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2564

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

11. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

รายการ	งบการเงินรวม									
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ท่าเทียบเรือ	ระบบ สาธารณูปโภค	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เรือ	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง/ สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	236,132,190	64,776,862	952,410,663	87,636,120	1,855,884,774	125,317,234	26,562,110	42,391,101	130,667,413	3,521,778,467
ซื้อ / โอนเข้า	-	3,061,464	4,338,324	19,881,287	158,641,129	-	6,629,384	2,521,600	48,896,715	243,969,903
จำหน่าย / โอนออก	-	-	(2,429,898)	(196,645)	(26,585,736)	(125,317,234)	(1,098,531)	(3,648,637)	(170,913,156)	(330,189,837)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	236,132,190	67,838,326	954,319,089	107,320,762	1,987,940,167	-	32,092,963	41,264,064	8,650,972	3,435,558,533
ซื้อ / โอนเข้า	4,944,483	1,809,230	3,390,345	6,673,287	59,317,442	-	866,710	1,064,000	24,740,554	102,806,051
จำหน่าย / โอนออก	-	(4,944,483)	(648,652)	(23,087)	(23,040,443)	-	(457,081)	(350,001)	(26,705,692)	(56,169,439)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	241,076,673	64,703,073	957,060,782	113,970,962	2,024,217,166	-	32,502,592	41,978,063	6,685,834	3,482,195,145
ค่าเสื่อมราคาสะสม										
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	28,540,540	396,121,500	47,773,633	865,471,180	99,100,881	22,574,279	21,043,201	-	1,480,625,214
ค่าเสื่อมราคา	-	4,869,152	38,649,186	8,444,884	119,562,944	1,398,852	4,906,419	3,278,111	-	181,109,548
จำหน่าย / โอนออก	-	-	(1,212,762)	(149,124)	(14,591,981)	(100,499,733)	(1,008,102)	(3,184,824)	-	(120,646,526)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	33,409,692	433,557,924	56,069,393	970,442,143	-	26,472,596	21,136,488	-	1,541,088,236
ค่าเสื่อมราคา	-	5,063,208	42,064,389	8,319,220	129,787,421	-	2,114,651	3,175,339	-	190,524,228
จำหน่าย / โอนออก	-	-	(439,199)	(10,779)	(15,713,086)	-	(410,564)	(268,971)	-	(16,842,599)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	38,472,900	475,183,114	64,377,834	1,084,516,478	-	28,176,683	24,042,856	-	1,714,769,865

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ชารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ชารีรัตนวิบูลย์)

งบการเงินรวม

	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ท่าเทียบเรือ	ระบบ สาธารณูปโภค	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เรือ	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง/ สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ค่าเผื่อการด้อยค่า										
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563										19,020,000
กลับรายการขาดทุน จากการด้อยค่า										(1,620,000)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563										17,400,000
ขาดทุนจากการด้อยค่า										-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564										17,400,000
มูลค่าสุทธิทางบัญชี										
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	236,132,190	34,428,634	520,761,165	51,251,369	1,017,498,024	-	5,620,367	20,127,576	8,650,972	1,877,070,297
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	241,076,673	26,230,173	481,877,668	49,593,128	939,700,688	-	4,325,909	17,935,207	6,685,834	1,750,025,280

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ตรีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ตรีรัตนวิบูลย์)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคาร	ระบบ สาธารณูปโภค	เครื่องจักร และอุปกรณ์	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง/ สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	61,576,168	18,262,026	450,177,629	20,762,578	689,344,269	17,568,783	10,652,765	2,332,522	1,270,676,740
ซื้อ / โอนเข้า	-	287,900	98,945	-	9,424,892	689,746	-	5,968,940	16,470,423
จำหน่าย / โอนออก	-	-	-	-	(844,287)	(660,679)	(1,141,080)	(7,577,400)	(10,223,446)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	61,576,168	18,549,926	450,276,574	20,762,578	697,924,874	17,597,850	9,511,685	724,062	1,276,923,717
ซื้อ / โอนเข้า	-	-	1,926,336	1,590,620	22,693,672	465,712	1,064,000	18,317,011	46,057,351
จำหน่าย / โอนออก	-	-	(258,652)	-	(16,960,648)	(132,157)	-	(16,149,786)	(33,501,243)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	61,576,168	18,549,926	451,944,258	22,353,198	703,657,898	17,931,405	10,575,685	2,891,287	1,289,479,825
ค่าเสื่อมราคาสะสม									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	14,876,284	239,479,548	20,209,925	500,406,226	15,308,384	4,692,902	-	794,973,269
ค่าเสื่อมราคา	-	843,075	15,719,132	215,560	48,369,526	930,908	1,457,963	-	67,536,164
จำหน่าย / โอนออก	-	-	-	-	(834,830)	(660,669)	(941,080)	-	(2,436,579)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	15,719,359	255,198,680	20,425,485	547,940,922	15,578,623	5,209,785	-	860,072,854
ค่าเสื่อมราคา	-	879,574	17,200,057	234,365	48,567,521	770,478	1,450,315	-	69,102,310
จำหน่าย / โอนออก	-	-	(220,249)	-	(12,530,447)	(118,412)	-	-	(12,869,108)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	16,598,933	272,178,488	20,659,850	583,977,996	16,230,689	6,660,100	-	916,306,056
มูลค่าสุทธิทางบัญชี									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	61,576,168	2,830,567	195,077,894	337,093	149,983,952	2,019,227	4,301,900	724,062	416,850,863
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	61,576,168	1,950,993	179,765,770	1,693,348	119,679,902	1,700,716	3,915,585	2,891,287	373,173,769

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ตรีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายชนิตย์ ตรีรัตนวิบูลย์)

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม				
และค่าเพื่อการด้อยค่าซึ่งตัดค่าเสื่อมราคา				
ทั้งจำนวนแต่ยังคงใช้งาน	528,644,638	395,996,392	341,294,383	239,196,170

12. สัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์สิทธิการใช้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	
	2564	2563
ยานพาหนะ		
มูลค่าสุทธิทางบัญชี		
ณ วันที่ 1 มกราคม	2,944,366	-
เพิ่มขึ้น	562,690	3,397,345
เปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	1,163,076	-
หัก ค่าตัดจำหน่าย	(884,962)	(452,979)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>3,785,170</u>	<u>2,944,366</u>

กลุ่มบริษัททำสัญญาเช่ายานพาหนะหลายสัญญา กำหนดระยะเวลา 3-5 ปี โดยมีสิทธิต่ออายุสัญญาเช่าเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา ค่าเช่ากำหนดชำระเป็นรายเดือนตามอัตราระบุไว้ในสัญญา

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชนิดย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	บาท	
	งบการเงินรวม	
	2564	2563
จำนวนเงินต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	4,209,113	3,234,400
หัก ดอกเบี้ยรูดตัดบัญชี	(334,704)	(254,047)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	3,874,409	2,980,353
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,065,512)	(645,385)
หนี้สินระยะยาวตามสัญญาเช่า	2,808,897	2,334,968

รายการเปลี่ยนแปลงหนี้สินตามสัญญาเช่า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	
	2564	2563
ยอดยกมา	2,980,353	-
ทำสัญญาเช่า	1,725,767	3,397,344
ดอกเบี้ยตัดจำหน่าย	142,977	80,609
จ่ายชำระหนี้	(974,688)	(497,600)
ยอดคงเหลือ	3,874,409	2,980,353

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 หนี้สินตามสัญญาเช่าแสดงตามระยะเวลาครบกำหนดการจ่ายชำระหนี้ ดังนี้

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิต์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

กำหนดการจ่ายชำระหนี้	งบการเงินรวม					
	2564			2563		
	ดอกเบี้ยร่อ			ดอกเบี้ยร่อ		
มูลค่าปัจจุบัน	ตัดจำหน่าย	ค่าเช่าขั้นต่ำ	มูลค่าปัจจุบัน	ตัดจำหน่าย	ค่าเช่าขั้นต่ำ	
ภายใน 1 ปี	1,065,512	153,088	1,218,600	645,385	101,015	746,400
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	2,808,897	181,616	2,990,513	2,334,968	153,032	2,488,000
รวม	3,874,409	334,704	4,209,113	2,980,353	254,047	3,234,400

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
ดอกเบี้ยจ่ายสำหรับหนี้สินตามสัญญาเช่า	142,977	80,609	-	-
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	884,962	452,979	-	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	204,000	204,000	-	-
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาบริการ	588,300	579,600	588,300	579,600

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทแสดงจำนวนเงินขั้นต่ำต้องจ่ายในอนาคตภายใต้สัญญาเช่าระยะสั้นสินทรัพย์อ้างอิงมูลค่าต่ำ และสัญญาบริการบอกเลิกไม่ได้ นอกเหนือจากหนี้สินตามสัญญาเช่า ดังนี้

กำหนดจ่ายชำระ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	ภายใน 1 ปี	547,000	750,500	547,000
เกิน 1 แต่ไม่เกิน 5 ปี	477,200	358,600	477,200	358,600
รวม	1,024,200	1,109,100	1,024,200	905,100

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

รายการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์ไม่มีตัวตน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	บาท					
	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ค่าสิทธิใช้			ค่าสิทธิใช้		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ระบบจำหน่ายก๊าซธรรมชาติ	รวม	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ระบบจำหน่ายก๊าซธรรมชาติ	รวม
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	27,035,933	5,100,000	32,135,933	25,336,541	5,100,000	30,436,541
ซื้อ / โอนเข้า	316,554	-	316,554	4,590	-	4,590
จำหน่าย / โอนออก	(6,190)	-	(6,190)	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	27,346,297	5,100,000	32,446,297	25,341,131	5,100,000	30,441,131
ซื้อ / โอนเข้า	153,900	-	153,900	22,950	-	22,950
จำหน่าย / โอนออก	(99,551)	-	(99,551)	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	27,400,646	5,100,000	32,500,646	25,364,081	5,100,000	30,464,081
ค่าตัดจำหน่ายสะสม						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	21,801,909	911,014	22,712,923	20,730,837	911,014	21,641,851
ค่าตัดจำหน่าย	866,494	510,000	1,376,494	637,229	510,000	1,147,229
จำหน่าย / โอนออก	(6,190)	-	(6,190)	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	22,662,213	1,421,014	24,083,227	21,368,066	1,421,014	22,789,080
ค่าตัดจำหน่าย	765,747	510,000	1,275,747	533,536	510,000	1,043,536
จำหน่าย / โอนออก	(99,550)	-	(99,550)	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	23,328,410	1,931,014	25,259,424	21,901,602	1,931,014	23,832,616
มูลค่าสุทธิทางบัญชี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	4,684,084	3,678,986	8,363,070	3,973,065	3,678,986	7,652,051
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	4,072,236	3,168,986	7,241,222	3,462,479	3,168,986	6,631,465

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชนิดย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม				
ซึ่งตัดค่าตัดจำหน่ายทั้งจำนวนแต่ยังคงใช้งาน	21,440,182	21,292,459	20,494,329	20,488,918

14. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ดังนี้

ประเภทสินเชื่อ	วงเงิน				อัตราดอกเบี้ย
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564	2563	2564	2563	
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	15,000,000	70,000,000	10,000,000	10,000,000	MOR
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	470,000,000	270,000,000	330,000,000	180,000,000	MLR
เลตเตอร์ออฟเครดิตและทรัสต์รีซีพ	290,000,000	290,000,000	20,000,000	20,000,000	-
ซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	215,000,000	200,000,000	110,000,000	100,000,000	-
หนังสือค้ำประกัน	1,046,569,000	998,813,200	600,500,000	550,500,000	-

หลักประกัน

บริษัท

บริษัทค้ำประกันวงเงินกู้ยืมของบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุ 30)

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน)

บริษัทย่อยโอนสิทธิเรียกร้องในบัญชีเงินฝากธนาคารตามสัญญาหลักทางธุรกิจ เพื่อเป็นหลักประกันหนี้สิน (ดูหมายเหตุ 9)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ชารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชนิดย์ ชารีรัตน์วิบูลย์)

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า				
บุคคลหรือกิจการอื่น	557,400,118	308,407,960	24,659,749	14,585,186
เจ้าหนี้อื่น				
เจ้าหนี้ซื้อทรัพย์สิน	6,805,088	11,330,699	2,782,076	1,085,607
เจ้าหนี้อื่น	12,428,294	8,583,958	314,948	430,798
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13,857,705	19,177,378	5,361,360	9,555,873
รวม	33,091,087	39,092,035	8,458,384	11,072,278
รวมทั้งหมด	590,491,205	347,499,995	33,118,133	25,657,464

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงตามประเภทสกุลเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
บาท	581,744,980	346,380,129	24,378,960	24,547,772
ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	8,746,225	1,119,866	8,739,173	1,109,692
รวม	590,491,205	347,499,995	33,118,133	25,657,464

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ชารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชนิตต์ ชารีรัตน์วิบูลย์)

16. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินประกันผลงาน	5,261,936	8,745,325	-	-
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	9,759,318	13,085,267	2,337,883	2,786,993
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอนำส่ง	52,618,158	39,532,849	4,220,407	3,857,689
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอนำส่ง	1,743,454	739,761	539,524	573,390
อื่น ๆ	16,800	474,292	-	-
รวม	69,399,666	62,577,494	7,097,814	7,218,072

17. ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน

ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน				
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน	43,351,409	39,033,830	30,512,916	26,232,544
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(5,275,709)	(2,892,137)	(4,408,860)	(1,861,489)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์				
พนักงานระยะยาว	38,075,700	36,141,693	26,104,056	24,371,055

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	<i>บาท</i>			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน				
มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สิน				
ณ วันที่ 1 มกราคม	39,033,830	36,261,954	26,232,544	24,901,963
ส่วนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	5,788,148	4,938,223	3,522,214	2,947,185
ต้นทุนดอกเบี้ย	552,273	773,714	391,023	533,823
ผลประโยชน์พนักงานจ่ายในปีปัจจุบัน	(2,991,020)	(2,940,061)	(1,921,450)	(2,150,427)
ส่วนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
ขาดทุนจากการประมาณการตาม				
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเกิด				
จากการเปลี่ยนแปลง				
- สมมติฐานด้านประชากรศาสตร์	(670,045)	-	(99,150)	-
- สมมติฐานทางการเงิน	3,635,431	-	2,965,247	-
- ประสบการณ์ในอดีต	(1,997,208)	-	(577,512)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	43,351,409	39,033,830	30,512,916	26,232,544

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	<i>ร้อยละ</i>			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
อัตราคิดลด	1.43 - 2.07	2.16 - 2.94	1.43	2.21
อัตราการขึ้นเงินเดือน	1.00 - 5.00	1.00 - 5.00	1.00 - 6.00	1.00 - 5.00
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	0.00 - 34.00	0.00 - 40.00	0.00 - 34.00	0.00 - 32.00

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

อัตราคิดลดเป็นอัตราผลตอบแทนในท้องตลาดของพันธบัตรรัฐบาลสำหรับเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน

อัตราการขึ้นเงินเดือนขึ้นอยู่กับนโยบายของฝ่ายบริหาร

อัตราการหมุนเวียนพนักงานขึ้นอยู่กับระยะเวลาการทำงานของพนักงาน

อัตรามรณะอ้างอิงตามตารางมรณะไทย 2560 ประเภทสามัญ (TMO2017: Thai Mortality Ordinary Table 2017)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานสำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	<i>บาท</i>			
	งบการเงินรวม			
	2564		2563	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(3,206,343)	3,655,644	(2,798,262)	3,178,390
อัตราการขึ้นเงินเดือน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	3,722,732	(3,335,626)	4,107,499	(3,644,893)
อัตราการลาออก (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(3,391,250)	2,195,674	(2,983,711)	1,908,776
				<i>บาท</i>
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2564		2563	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(2,159,774)	2,446,524	(1,786,643)	2,016,948
อัตราการขึ้นเงินเดือน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	2,504,141	(2,257,866)	2,662,860	(2,375,793)
อัตราการลาออก (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1)	(2,269,003)	1,490,413	(1,898,643)	1,210,301

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

กลุ่มบริษัทแสดงค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ต้นทุนขายและบริการ	4,367,917	3,603,602	3,272,502	2,540,690
ค่าใช้จ่ายในการขาย	110,198	136,261	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,862,306	1,972,074	640,735	940,318
รวม	<u>6,340,421</u>	<u>5,711,937</u>	<u>3,913,237</u>	<u>3,481,008</u>

18. ทุนเรือนหุ้น

รายการเคลื่อนไหวของทุนเรือนหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	มูลค่าหุ้น ที่ตราไว้	บาท			
		2564		2563	
		จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ					
ณ วันที่ 1 มกราคม	0.25	2,800,000,000	700,000,000	2,800,000,000	700,000,000
เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น	1	(2,100,000,000)	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1, 0.25	<u>700,000,000</u>	<u>700,000,000</u>	<u>2,800,000,000</u>	<u>700,000,000</u>
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ					
ณ วันที่ 1 มกราคม	0.25	2,799,996,084	699,999,021	2,799,996,084	699,999,021
เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น	1	(2,099,997,063)	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1, 0.25	<u>699,999,021</u>	<u>699,999,021</u>	<u>2,799,996,084</u>	<u>699,999,021</u>

ผู้ถือหุ้นสามัญได้รับสิทธิรับเงินปันผลจากการประกาศจ่ายเงินปันผลและสิทธิออกเสียงลงคะแนนหนึ่งหุ้นต่อหนึ่งเสียง สำหรับการประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

บริษัท

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2564 มีมติพิเศษอนุมัติเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากเดิมมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท

บริษัทดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2564

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน)

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2564 มีมติพิเศษอนุมัติดังนี้

- เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม จำนวนเงิน 1,308,072,982 บาท เป็นจำนวนเงิน 1,569,687,578.50 บาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 1,046,458,386 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท รวมจำนวนเงิน 261,614,596.50 บาท เพื่อรองรับการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ครั้งที่ 2 (AIE-W2)

บริษัทดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 8 เมษายน 2564

- ออกใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทครั้งที่ 2 (AIE-W2) ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม จำนวนไม่เกิน 1,046,458,386 หน่วย อัตรา 5 หุ้นสามัญเดิมต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ (ดูหมายเหตุ 22)

ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2564 มีมติพิเศษอนุมัติดังนี้

- ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม จำนวนเงิน 1,569,687,578.50 บาท เป็นจำนวนเงิน 1,569,682,165.50 บาท โดยการลดหุ้นสามัญ จำนวน 21,652 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท จำนวนเงิน 5,413 บาท
- เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม จำนวนเงิน 1,569,682,165.50 บาท เป็นจำนวนเงิน 1,569,682,166 บาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 2 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท จำนวนเงิน 0.50 บาท เพื่อรองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ครั้งที่ 2 (AIE-W2)
- เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากเดิมมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท

บริษัทดำเนินการจดทะเบียนลดทุน เพิ่มทุนและเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้กับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 5 ตุลาคม 2564

- ปรับสิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัทครั้งที่ 2 (AIE-W2) ดังนี้
 - เปลี่ยนแปลงราคาการใช้สิทธิจากเดิม จำนวนเงิน 0.25 บาทต่อหุ้น เป็นจำนวนเงิน 1 บาทต่อหุ้น
 - อัตราการใช้สิทธิจากเดิมใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย ต่อหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 1 หุ้น เป็นใบสำคัญแสดงสิทธิ 4 หน่วย ต่อหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 1 หุ้น

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

19. ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีบริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นจดทะเบียน บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

20. เงินปันผล

เงินปันผล บริษัท	อนุมัติโดย	วันที่ อนุมัติ	วันที่จ่าย เงินปันผล	บาท		ล้านบาท สำรอง ตามกฎหมาย
				เงินปันผล ต่อหุ้น	เงินปันผล จ่ายจริง	
ปี 2564	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น	5 เม.ย. 64	22 เม.ย. 64	0.15	419.99	-
ปี 2564	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท	13 ส.ค. 64	7 ก.ย. 64	0.07	196.00	-
					615.99	-
ปี 2563	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท	24 เม.ย. 63	22 พ.ค. 63	0.12	335.94	-
บริษัทย่อยทางตรง						
บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน)						
ปี 2564	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น	5 เม.ย. 64	30 เม.ย. 64	0.05	261.61	-
บริษัท เอไอ เอนจิเนียริง เซอร์วิสเซส จำกัด						
ปี 2564	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น	30 เม.ย. 64	13 พ.ค. 64	0.75	15.00	0.75
ปี 2563	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น	30 เม.ย. 63	13 พ.ค. 63	0.50	10.00	0.50

21. สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน)

การโอนทุนสำรองตามกฎหมายและส่วนเกินมูลค่าหุ้นเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของบริษัทย่อย

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563 มีมติพิเศษอนุมัติโอนส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ จำนวนเงิน 315.32 ล้านบาท และสำรองตามกฎหมาย จำนวนเงิน 8.23 ล้านบาท เพื่อลดขาดทุนสะสม จำนวนเงิน 323.55 ล้านบาท

บริษัท โอนส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญของบริษัทย่อยเพื่อลดขาดทุนสะสม จำนวนเงิน 194.78 ล้านบาท ตามสัดส่วนการถือหุ้น ในบริษัทย่อยในงบการเงินรวม

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

22. ใบสำคัญแสดงสิทธิ

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน)

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2564 มีมติอนุมัติการออกใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัทย่อย เพื่อเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท ที่มีคุณสมบัติตามโครงการ

ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญครั้งที่ 2 (AIE-W2) แสดงข้อมูลสำคัญดังนี้

ประเภทใบสำคัญแสดงสิทธิ	:	ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของ บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) จัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท ครั้งที่ 2 ("AIE-W2")
ชนิดใบสำคัญแสดงสิทธิ	:	ระบุชื่อผู้ถือและสามารถเปลี่ยนมือ
ราคาเสนอขายต่อหน่วย	:	0.00 บาท
อายุใบสำคัญแสดงสิทธิ	:	2 ปีนับจากวันที่จัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิ
วันที่ออกและเสนอขาย	:	วันที่ 5 พฤษภาคม 2564
อัตราใช้สิทธิ	:	ใบสำคัญแสดงสิทธิ 4 หน่วย ต่อหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 1 หุ้น
ราคาใช้สิทธิ	:	1.00 บาท ต่อหุ้น
ระยะเวลาใช้สิทธิ	:	ครั้งที่ 1 วันที่ 31 มีนาคม 2565 ครั้งที่ 2 วันที่ 30 กันยายน 2565 ครั้งที่ 3 วันที่ 3 พฤษภาคม 2566
วันใช้สิทธิครั้งสุดท้าย	:	วันที่ 3 พฤษภาคม 2566
วันหมดอายุ	:	วันที่ 4 พฤษภาคม 2566

ใบสำคัญแสดงสิทธิของบริษัทย่อยแสดงการเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี ดังนี้

ประเภท	จำนวนคงเหลือ	จำนวน	หน่วย		
			จำนวน	จำนวน	จำนวนคงเหลือ
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	1 มกราคม 2564	ออก	การใช้สิทธิ	หมดอายุ	31 ธันวาคม 2564
AIE-W2	-	1,046,436,734	-	-	1,046,436,734

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชณิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

23. สัญญาก่อสร้าง

ข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้าง สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	<i>บาท</i>	
	งบการเงินรวม	
	2564	2563
มูลค่างานตามสัญญา	564,734,425	190,701,329
ต้นทุนเกิดขึ้นจนถึงปัจจุบัน	82,296,038	125,852,958
กำไรรับรู้จนถึงปัจจุบัน	8,517,249	48,768,851
ต้นทุนและกำไรรับรู้จนถึงปัจจุบัน	90,813,287	174,621,809
เงินงวดเรียกเก็บจนถึงปัจจุบัน	(115,836,323)	(162,519,992)
มูลค่างานเสร็จยังไม่ได้เรียกเก็บเงิน	24,609,473	15,233,077
เงินรับล่วงหน้าตามสัญญา	(49,632,509)	(3,131,260)

	<i>บาท</i>	
	งบการเงินรวม	
	2564	2563
ยอดยกมา		
มูลค่างานเสร็จยังไม่ได้เรียกเก็บเงิน	15,233,077	-
เงินรับล่วงหน้า	-	(8,162,390)
รายการระหว่างปี		
รายได้รับเหมาก่อสร้างรับรู้เป็นรายได้	59,752,620	153,354,933
เงินงวดเรียกเก็บ	(50,376,224)	(129,959,466)
ยอดคงเหลือ		
มูลค่างานเสร็จยังไม่ได้เรียกเก็บเงิน	24,609,473	15,233,077

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ชาริรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชนิดย์ ชาริรัตนวิบูลย์)

	บาท	
	งบการเงินรวม	
	2564	2563
รายการระหว่างปี		
รายได้รับเหมาก่อสร้างรับรู้เป็นรายได้	59,752,621	153,354,933
ต้นทุนรับเหมาก่อสร้างเกิดขึ้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่าย	(55,639,484)	(108,661,035)
กำไรรับรู้	4,113,137	44,693,898

กลุ่มบริษัทมีภาระยังปฏิบัติไม่เสร็จสิ้นตามสัญญาทำกับลูกค้า ซึ่งกลุ่มบริษัทคาดว่าจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาให้เสร็จสิ้นภายใน 2 ปี

24. รายได้จากสัญญาทำกับลูกค้า

การจำแนกรายได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ประเภทของสินค้าหรือบริการ				
รายได้จากการขาย	7,190,040,607	6,485,026,442	758,482,431	981,432,367
รายได้จากการบริการ	-	9,778,446	-	-
รายได้รับเหมาก่อสร้าง	59,752,621	153,354,933	-	-
รวม	7,249,793,228	6,648,159,821	758,482,431	981,432,367
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	847,824	929,315	131,636	302,269
รายได้ค่าเช่าและบริการ	2,200,000	240,000	3,127,715	3,589,102
รายได้อื่น	6,430,417	5,665,979	2,762,664	1,684,497
รวม	9,478,241	6,835,294	6,022,015	5,575,868
รวมทั้งหมด	7,259,271,469	6,654,995,115	764,504,446	987,008,235
จังหวะเวลาการรับรู้รายได้				
ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	7,198,631,024	6,490,692,421	761,368,710	983,321,492
ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง	60,640,445	164,302,694	3,135,736	3,686,743
รวม	7,259,271,469	6,654,995,115	764,504,446	987,008,235

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ชาริรัตนาวินุส)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ชาริรัตนาวินุส)

25. ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินเดือนและค่าแรง	214,509,599	222,912,763	135,673,833	144,401,159
โครงการผลประโยชน์กำหนดไว้	6,340,421	5,711,937	3,913,237	3,481,008
เงินสำรองเลี้ยงชีพ	3,923,908	3,770,118	1,925,113	1,853,524
อื่น ๆ	16,965,725	17,604,157	4,508,772	6,579,483
รวม	241,739,653	249,998,975	146,020,955	156,315,174

กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทและพนักงานร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของกลุ่มบริษัทตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ประกอบด้วย พนักงานจ่ายเงินสะสมและบริษัทจ่ายเงินสมทบทุกเดือนและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพจ่ายเงินให้พนักงานในกรณีออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ปัจจุบัน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ฟินันซ่า จำกัด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	3,923,908	3,770,118	1,925,113	1,853,524

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

26. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	บาท			
การเปลี่ยนแปลงสินค้าสำเร็จรูปและ				
งานระหว่างทำ	(40,434,624)	2,702,973	26,325,555	7,938,553
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	5,904,340,130	4,999,275,067	182,382,064	211,076,767
ค่าวัสดุก่อสร้างและผู้รับเหมาช่วง	36,643,027	23,259,776	-	-
ซื้อสินค้าเพื่อขาย	1,986,273	13,544,863	1,986,273	12,750,134
ผลประโยชน์พนักงาน	241,739,653	249,998,975	146,020,955	156,315,174
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	192,684,938	182,939,021	70,145,846	68,683,393
กลับรายการขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้า	-	(44,000,000)	-	-
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	20,185,583	1,850,000	-	-
ค่าเชื้อเพลิง	91,990,222	100,912,866	39,343,174	41,239,898
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	47,775,140	41,936,725	22,397,098	20,951,588
ค่าขนส่ง	31,482,289	32,551,873	6,228,733	3,880,805

27. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลของกลุ่มบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 คำนวณขึ้นในอัตราที่กำหนดโดยกรมสรรพากรจากกำไรทางบัญชีหลังปรับปรุงเงื่อนไขบางประการตามระบุในประมวลรัษฎากร กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นค่าใช้จ่ายทั้งจำนวนในแต่ละปีบัญชีและบันทึกภาระส่วนที่ค้างจ่ายเป็นหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	<i>บาท</i>			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
สำหรับปีปัจจุบัน	(47,430,620)	(54,099,325)	(47,430,620)	(47,299,728)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงผลแตกต่างชั่วคราว	5,698,206	698,097	(462,380)	1,012,309
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(41,732,414)	(53,401,228)	(47,893,000)	(46,287,419)

	<i>บาท</i>		
	งบการเงินรวม		
	2564		
	ก่อน	รายได้	สุทธิจาก
	ภาษีเงินได้	ภาษีเงินได้	ภาษีเงินได้
ภาษีเงินได้รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(968,178)	180,665	(787,513)

	<i>บาท</i>		
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564		
	ก่อน	รายได้	สุทธิจาก
	ภาษีเงินได้	ภาษีเงินได้	ภาษีเงินได้
ภาษีเงินได้รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น			
ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(2,288,585)	457,717	(1,830,868)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชณิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

การกระทบบยอดเพื่อหาอัตราภาษีแท้จริง

	งบการเงินรวม			
	2564		2563	
	ร้อยละ อัตราภาษี	บาท	ร้อยละ อัตราภาษี	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้		647,732,760		989,776,280
หัก สิทธิประโยชน์ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน		(380,052,651)		(506,478,973)
เงินได้ต้องเสียภาษี		267,680,109		483,297,307
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	(53,536,022)	20	(96,659,461)
รายได้ให้ถือเป็นรายได้ทางภาษี		(170,677)		-
รายได้ไม่ถือเป็นรายได้		389,119		14,453,807
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		(3,785,949)		(4,987,976)
ค่าใช้จ่ายมีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น		661,574		2,064,670
ผลขาดทุนทางภาษีปีปัจจุบัน		(3,368,658)		(2,932,111)
ขาดทุนทางภาษี		12,379,993		34,838,173
ผลกระทบจากการตัดบัญชีในการจัดทำงบการเงินรวม		-		(876,427)
ภาษีเงินได้สำหรับปีปัจจุบัน	7	(47,430,620)	5	(54,099,325)
การเปลี่ยนแปลงผลแตกต่างชั่วคราว		5,698,206		698,097
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	6	(41,732,414)	5	(53,401,228)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชณิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

การกระหนยอดเพื่อหาอัตราภาษีแท้จริง

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2564		2563	
	ร้อยละ อัตราภาษี	บาท	ร้อยละ อัตราภาษี	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้		413,677,802		477,455,442
หัก สิทธิประโยชน์ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน		-		(168,927,182)
เงิน ใต้ต้องเสียภาษี		413,677,802		308,528,260
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	(82,735,560)	20	(61,705,652)
รายได้ไม่ถือเป็นรายได้		35,696,914		14,453,807
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		(590,422)		(224,400)
ค่าใช้จ่ายมีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้น		198,448		176,517
ภาษีเงินได้สำหรับปีปัจจุบัน	11	(47,430,620)	10	(47,299,728)
การเปลี่ยนแปลงผลแตกต่างชั่วคราว		(462,380)		1,012,309
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	12	(47,893,000)	10	(46,287,419)

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	14,831,321	9,498,112	6,102,583	6,046,509
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(5,787,521)	(6,333,183)	(131,515)	(70,778)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปี แสดงดังนี้

บาท

	งบการเงินรวม					
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	1 มกราคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี						
ลูกหนี้การค้า	705,571	282,120	-	987,691	3,975,847	4,963,538
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	-	-	19,480	19,480
ประมาณการหนี้สิน	7,119,881	1,390,540	-	8,510,421	(159,058)	8,532,028
ขาดทุนสะสมทางภาษี	-	-	-	-	1,316,275	1,316,275
รวม	7,825,452	1,672,660	-	9,498,112	5,152,544	14,831,321
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี						
เงินลงทุนมูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไรขาดทุน	(396,490)	(99,036)	-	(495,526)	109,939	(385,587)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(4,962,129)	(875,528)	-	(5,837,657)	435,723	(5,401,934)
รวม	(5,358,619)	(974,564)	-	(6,333,183)	545,662	(5,787,521)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ชาติรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชนิตย์ ชาติรัตนวิบูลย์)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ณ วันที่		ณ วันที่		ณ วันที่	
	1 มกราคม 2563	กุมภาพันธ์ 2563	31 ธันวาคม 2563	กุมภาพันธ์ 2563	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม						
ประมาณการที่ดิน	4,980,393	1,066,116	-	6,046,509	(401,643)	6,102,583
หนี้สินภายใต้การควบคุม	(16,971)	(53,807)	-	(70,778)	(60,737)	(131,515)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ตรีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายบัณฑิต ตรีรัตน์วิบูลย์)

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวและผลขาดทุนสะสมซึ่งไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงรายละเอียดดังนี้

	<i>บาท</i>	
	งบการเงินรวม	
	2564	2563
ขาดทุนสะสมทางภาษี	355,677,757	406,760,323

กลุ่มบริษัทไม่ได้รับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวสำหรับรายการขาดทุนสะสมหมดอายุในปี 2565– 2569 และรายการผลแตกต่างชั่วคราวยังไม่หมดอายุภายใต้กฎหมายภาษีปัจจุบันเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากยังไม่มีความเป็นไปได้ที่ค่อนข้างแน่ของกลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอจะใช้ประโยชน์ทางภาษีสำหรับรายการดังกล่าว

บริษัทไม่ได้รับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวเกี่ยวกับเงินลงทุนในบริษัทย่อย เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนและไม่สามารถประมาณระยะเวลาการใช้ประโยชน์ในอนาคต

28. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 คำนวณจากกำไรสำหรับปีส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของกลุ่มบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญออกจำหน่ายระหว่างปีตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

ระหว่างปี 2564 กลุ่มบริษัทเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น (ดูหมายเหตุ 18) บริษัทปรับปรุงจำนวนหุ้นสามัญเพื่อสะท้อนผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น โดยกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานของปีปัจจุบันและปีก่อนถูกคำนวณขึ้นใหม่ เสมือนว่าการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นเกิดขึ้นตั้งแต่วันเริ่มต้นของงวดแรกสุดที่น่าเสนอ

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิต์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กำไรสำหรับปี	444,058,802	749,455,241	365,784,802	431,168,023
หุ้นสามัญตามวิธีถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)				
หุ้นสามัญ ณ วันต้นปี	2,799,996,084	2,799,996,084	2,799,996,084	2,799,996,084
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้น	(2,099,997,063)	(2,099,997,063)	(2,099,997,063)	(2,099,997,063)
หุ้นสามัญตามวิธีถ่วงน้ำหนัก	699,999,021	699,999,021	699,999,021	699,999,021
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	0.634	1.071	0.523	0.616

29. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานสอดคล้องกับรายงานภายในของกลุ่มบริษัท สำหรับผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน เพื่อใช้ในการตัดสินใจจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานตามส่วนงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน คือ คณะกรรมการบริษัท

ส่วนงานธุรกิจ

กลุ่มบริษัทเสนอส่วนงานธุรกิจ ดังนี้

บริษัท เอเชีย อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายลูกถ้วยไฟฟ้าและอุปกรณ์ไฟฟ้า
บริษัท เอเชีย อินซูเลเตอร์ มาร์เก็ตติ้ง จำกัด	จำหน่ายลูกถ้วยไฟฟ้าและอุปกรณ์ไฟฟ้า
บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ผลิตภัณฑ์ให้พลังงาน ไก้มันพีช
บริษัท เอไอ เอนจิเนียริง เซอร์วิสเซส จำกัด	รับเหมาก่อสร้าง ติดตั้งสถานีไฟฟ้าย่อย สายส่งกำลังไฟฟ้าและซื้อมาขายไปอุปกรณ์ไฟฟ้า
บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด	ให้บริการขนส่งสินค้าทางเรือ
บริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด	ให้บริการท่าเรือ

รายได้ระหว่างส่วนงานถูกตัดออกจากงบการเงินรวม

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิต ธารีรัตนวิบูลย์)

ส่วนงานดำเนินงานของกลุ่มบริษัทในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	อุปกรณ์ไฟฟ้า		รับเหมาก่อสร้าง		น้ำมันปาล์ม		ขนส่งสินค้าทางเรือ		รวม	บาท
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563		
รายได้										
จังหวัดเวลาการรับรายได้										
ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	758,482,431	980,725,697	-	-	6,431,558,176	5,504,300,745	-	-	7,190,040,607	6,485,026,442
ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง	-	-	59,752,621	153,354,933	-	-	-	9,778,446	59,752,621	163,133,379
รวม	758,482,431	980,725,697	59,752,621	153,354,933	6,431,558,176	5,504,300,745	-	9,778,446	7,249,793,228	6,648,159,821
ต้นทุนขายและบริการ	(445,714,977)	(471,912,465)	(55,639,484)	(108,661,035)	(5,890,187,837)	(4,885,573,190)	-	(17,443,717)	(6,391,542,298)	(5,483,590,407)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นตามส่วนงาน	312,767,454	508,813,232	4,113,137	44,693,898	541,370,339	618,727,555	-	(7,665,271)	858,250,930	1,164,569,414

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ชัยรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชmidt ชัยรัตน์วิบูลย์)

สินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563

	อุปกรณ์ไฟฟ้า		รับหามาก่อสร้าง		น้ำมันปาล์ม		ขนส่งสินค้าทางเรือ		ทำเรือ		รวม	บาท
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563		
สินทรัพย์	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	133,801,455	697,095,016	18,812,594	35,172,293	274,560,881	37,062,136	43,844	337,854	12,097,178	12,799,928	439,315,952	782,467,227
เงินลงทุนระยะสั้น	378,036,970	47,501,263	178,514,143	169,155,917	50,386,370	277,334	-	-	2,487,877	2,482,421	609,425,360	219,416,935
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	72,424,213	9,129,798	12,122,853	12,551,279	611,389,955	515,404,689	-	-	-	-	695,937,021	537,085,766
มูลค่างานเสร็จยังไม่ได้รับยกเก็บเงิน	-	-	24,609,473	15,233,077	-	-	-	-	-	-	24,609,473	15,233,077
สินค้าคงเหลือ	124,631,196	159,874,391	4,402,735	7,192,057	567,475,406	416,944,849	-	-	-	-	696,509,337	584,011,297
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,309,295	2,038,775	33,582,917	1,534,119	3,665,325	2,608,712	-	4	331,672	248,677	39,889,209	6,430,287
เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน	-	-	-	-	55,997,200	105,813,200	-	-	400,000	400,000	56,397,200	106,213,200
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	373,173,769	416,850,863	120,178	112,284	1,239,749,958	1,309,069,676	-	-	136,981,375	151,037,474	1,750,025,280	1,877,070,297
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	3,350,434	2,944,366	434,736	-	-	-	-	-	3,785,170	2,944,366
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	6,661,973	7,652,051	11,111	16,854	554,838	675,252	-	-	13,300	18,913	7,241,222	8,363,070
สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชี	5,971,068	5,975,731	1,637,416	-	1,435,316	-	-	-	-	-	9,043,800	5,975,731
เงินประกันผลงาน	-	-	5,669,936	17,054,594	-	-	-	-	-	-	5,669,936	17,054,594
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	526,503	380,092	1,524,301	116,000	138,164	2,050,901	-	-	471,673	431,311	2,660,641	2,978,304

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ชาติรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายบัณฑิต ชาติรัตน์วิบูลย์)

	อุปกรณ์ไฟฟ้า		รับหมวกก่อสร้าง		น้ำมันปาล์ม		ขนส่งสินค้าทางเรือ		ทำเรือ		รวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563		
หนี้สิน												
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	33,139,133	25,657,464	3,017,851	3,244,790	554,231,086	318,289,497	-	150,000	103,135	158,244	590,491,205	347,499,995
เงินรับล่วงหน้า	-	-	49,632,509	3,131,260	-	-	-	-	-	-	49,632,509	3,131,260
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	26,275,386	34,794,423	-	4,144,288	-	-	-	-	-	-	26,275,386	38,938,711
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7,097,813	7,218,072	3,722,574	1,664,926	58,015,852	53,128,506	-	-	563,427	565,990	69,399,666	62,577,494
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	3,429,987	2,980,353	444,422	-	-	-	-	-	3,874,409	2,980,353
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	-	-	18,763	-	2,792,039	-	-	-	-	-	2,810,802
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์												
พนักงาน	30,512,916	26,232,544	2,876,061	2,029,935	9,271,162	10,289,627	-	-	691,270	481,724	43,351,409	39,033,830

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ตรีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณนิตย์ ตรีรัตนวิบูลย์)

ส่วนงานภูมิศาสตร์

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจในประเทศเดียว คือ ประเทศไทย ไม่มีรายได้จากต่างประเทศหรือสินทรัพย์ในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ ดังนั้น รายได้และสินทรัพย์แสดงในงบการเงินถือเป็นรายงานตามเขตภูมิศาสตร์

ลูกค้านายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทแสดงรายได้จากลูกค้านายใหญ่จากแต่ละส่วนงาน ดังนี้

	ราย		บาท	
	ลูกค้านายใหญ่		รายได้	
	2564	2563	2564	2563
น้ำมันปาล์ม	5	4	5,777,506,653	4,427,070,105
อุปกรณ์ไฟฟ้า	-	1	-	753,599,145

30. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

ภาระผูกพัน

ก) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันในนามบริษัทเกี่ยวกับภาระผูกพันตามสัญญา ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
หนังสือค้ำประกัน				
การปฏิบัติงานตามสัญญา	243,680,136	351,804,854	80,248,046	111,425,549
การใช้ไฟฟ้า	7,956,341	7,291,100	1,427,200	1,522,100

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ข) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทแสดงภาวะผูกพันตามสัญญา ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
อัตราเดือนละ				
สัญญาจ้างบริการและที่ปรึกษา	860,287	982,700	303,200	303,200
มูลค่าคงเหลือ				
สัญญาจ้างบริการและที่ปรึกษา	150,575	-	150,575	-
ภาวะผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน				
สัญญายังไม่ได้รับรู้				
ใบสั่งจ้างผู้รับเหมา	91,098,475	-	-	-
อาคารและอุปกรณ์	70,869,656	11,735,972	2,372,406	4,435,246
ใบสั่งซื้อวัสดุและอุปกรณ์				-
สกุลเงินบาท	273,192,147	103,180,459	2,689,783	-
สกุลเงินยูโร	4,510	-	4,510	-
ใบสั่งซื้อสินค้าและวัตถุดิบ				
สกุลเงินบาท	267,572,314	121,874,433	9,409,269	-
สกุลเงินดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	96,500	-	96,500	-

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทแสดงหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากภาระการค้ำประกันหนี้สิน ดังนี้

บาท

บริษัท	ค้ำประกัน	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		2564		2563	
		วงเงิน	มูลหนี้/ ใช้จ่าย	วงเงิน	มูลหนี้/ ใช้จ่าย
บริษัท					
บริษัทค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินของบริษัท เอไอ เอนจิเนียริง เซอร์วิสเซส จำกัด					
	เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	5,000,000	-	5,000,000	-
	ตั๋วสัญญาใช้เงิน	40,000,000	-	40,000,000	-
	หนังสือค้ำประกัน	440,000,000	129,062,233	440,000,000	240,379,305
	หนังสือค้ำประกัน (วงเงินรวม)	300,000,000	34,829,998	100,000,000	-
	สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	100,000,000	-	100,000,000	-
บริษัทย่อย					
บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัท เอไอ พอร์ต แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด					
ค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินของบริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด					
	เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	-	5,000,000	-

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

31. สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน

กลุ่มบริษัทได้รับสิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน ตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 สำหรับการผลิตถั่วด้วยไฟฟ้า การผลิตไบโอดีเซลและการผลิตกลีเซอรินบริสุทธิ์ 99.80% โดยได้รับสิทธิประโยชน์หลัก ดังนี้

- 1) ยกเว้นอากรเข้าสำหรับเครื่องจักรตามคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ
- 2) ยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิจากการประกอบกิจการได้รับการส่งเสริมเป็นเวลา 8 ปี และ 3 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ
- 3) ยกเว้นภาษีเงินได้สำหรับเงินปันผลจากกิจการได้รับการส่งเสริมตลอดระยะเวลาบริษัทได้รับการส่งเสริม

ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

รายได้จากการขายในประเทศและต่างประเทศ และรายได้อื่นแยกตามส่วนงานธุรกิจได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

บาท

	งบการเงินรวม					
	2564			2563		
	ในประเทศ	ต่างประเทศ	รวม	ในประเทศ	ต่างประเทศ	รวม
ธุรกิจได้รับการส่งเสริม	4,700,714,178	169,540,902	4,870,255,080	4,373,285,329	128,144,669	4,501,429,998
ธุรกิจไม่ได้รับการส่งเสริม	2,372,098,711	16,917,678	2,389,016,389	2,145,954,807	7,610,310	2,153,565,117
รวม	7,072,812,889	186,458,580	7,259,271,469	6,519,240,136	135,754,979	6,654,995,115

บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2564			2563		
	ในประเทศ	ต่างประเทศ	รวม	ในประเทศ	ต่างประเทศ	รวม
ธุรกิจได้รับการส่งเสริม	-	-	-	396,837,536	-	396,837,536
ธุรกิจไม่ได้รับการส่งเสริม	764,504,446	-	764,504,446	590,170,699	-	590,170,699
รวม	764,504,446	-	764,504,446	987,008,235	-	987,008,235

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

32. เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงิน หมายถึง สัญญาทำให้สินทรัพย์ทางการเงินของกิจการหนึ่ง และหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนของอีกกิจการหนึ่งเพิ่มขึ้น

เครื่องมือทางการเงินสำคัญของกลุ่มบริษัทแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินลงทุนระยะสั้น ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และหนี้สินตามสัญญาเช่า

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ย และอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อจากคู่สัญญาจะไม่ปฏิบัติตามสัญญา กลุ่มบริษัทใช้ตราสารอนุพันธ์ซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาว่าเหมาะสมเป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีนโยบายในการเข้าทำสัญญากับคู่สัญญาที่มีฐานะการเงินมั่นคง ดังนั้น กลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายอย่างมีสาระสำคัญจากคู่สัญญาที่ไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันซึ่งระบุในสัญญาเครื่องมือทางการเงิน

ก) ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในอนาคต ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยสำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้เงินให้กู้ยืม เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน และตราสารหนี้ที่ออกและเงินกู้ยืมจากกิจการอื่น อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรืออัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในปัจจุบัน กลุ่มบริษัทมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์เพื่อบริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	อัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย	
	ผันแปร	คงที่	ผันแปร	คงที่
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
สินทรัพย์ทางการเงิน	438,770,108	106,719,099	132,799,997	-
หนี้สินทางการเงิน	-	3,874,409	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
สินทรัพย์ทางการเงิน	781,955,227	106,426,205	697,015,016	-
หนี้สินทางการเงิน	-	2,980,353	-	-

ข) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่กลุ่มบริษัทจะได้รับความเสียหายทางการเงินเนื่องจากคู่สัญญาของกลุ่มบริษัทไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อเกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงโดยการพิจารณากำหนดวงเงินสินเชื่อให้กับลูกค้าหรือคู่สัญญาแต่ละรายอย่างเหมาะสม และทบทวนฐานะทางการเงินของลูกค้าหรือคู่สัญญาอย่างสม่ำเสมอ กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลกระทบจากความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อไม่มากนักและอาจสูญเสียจากการให้สินเชื่อสูงสุดคือมูลค่าตามบัญชีแสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

กลุ่มบริษัทกำหนดนโยบายการคำนวณการค้ำของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น โดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกลุ่มบริษัทจัดทำและทบทวนโมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นแล้วอย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารความเสี่ยงสอบทานตัวเลขและข้อมูลนำมาใช้ในการคำนวณอย่างสม่ำเสมอ

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ชารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชนิตต์ ชารีรัตน์วิบูลย์)

ค) ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง คือ ความเสี่ยงกลุ่มบริษัทอาจได้รับความเสียหายเนื่องจากกลุ่มบริษัทไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดและหรือไม่สามารถจัดหาเงินทุนเพียงพอตามความต้องการและทันต่อเวลากลุ่มบริษัทต้องนำไปชำระภาระผูกพันเมื่อครบกำหนด

ระยะเวลาวันครบกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงดังนี้

	งบการเงินรวม					รวม
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564						
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินฝากธนาคาร	438,766,650	3,458	-	-	-	438,770,108
เงินลงทุนระยะสั้น	559,103,461	50,321,899	-	-	-	609,425,360
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	695,937,021	-	-	-	695,937,021
เงินฝากธนาคาร						
ติดภาระหลักประกัน	-	-	-	-	56,397,200	56,397,200
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	590,491,205	-	-	-	590,491,205
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	1,065,512	2,808,897	-	-	3,874,409
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563						
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินฝากธนาคาร	781,954,240	987	-	-	-	781,955,227
เงินลงทุนระยะสั้น	219,203,930	213,005	-	-	-	219,416,935
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	537,085,766	-	-	-	537,085,766
เงินฝากธนาคาร						
ติดภาระหลักประกัน	-	-	-	-	106,213,200	106,213,200
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	347,499,995	-	-	-	347,499,995
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	645,385	2,334,968	-	-	2,980,353

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	ไม่มีกำหนด	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564						
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินฝากธนาคาร	132,799,997	-	-	-	-	132,799,997
เงินลงทุนระยะสั้น	378,036,970	-	-	-	-	378,036,970
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	72,431,617	-	-	-	72,431,617
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	33,118,133	-	-	-	33,118,133
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563						
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินฝากธนาคาร	697,015,016	-	-	-	-	697,015,016
เงินลงทุนระยะสั้น	47,501,263	-	-	-	-	47,501,263
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	9,143,392	-	-	-	9,143,392
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	25,657,464	-	-	-	25,657,464

ง) ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน คือ ความเสี่ยงที่มูลค่าของเครื่องมือทางการเงินเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

จ) มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่ายุติธรรม ดังนั้น มูลค่ายุติธรรมประมาณขึ้นซึ่งเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินไม่จำเป็นต้องบ่งชี้ถึงจำนวนเงินซึ่งเกิดขึ้นจริงในตลาดแลกเปลี่ยนในปัจจุบัน การใช้ข้อสมมติฐานทางการตลาดและ/หรือวิธีการประมาณแตกต่างกันอาจมีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่อมูลค่ายุติธรรมประมาณขึ้น

การแสดงผลมูลค่ายุติธรรมไม่รวมมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

บาท

	งบการเงินรวม							
	มูลค่าตามบัญชี				มูลค่ายุติธรรม			
	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่ายุติธรรม		รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
	ผ่านกำไร หรือขาดทุน	ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุน ตัดจำหน่าย					
วันที่ 31 ธันวาคม 2564								
สินทรัพย์ทางการเงิน								
วัดมูลค่ายุติธรรม								
เงินลงทุนระยะสั้น								
กองทุนเปิด	559,103,461	-	-	559,103,461	-	559,103,461	-	559,103,461
วันที่ 31 ธันวาคม 2563								
สินทรัพย์ทางการเงิน								
วัดมูลค่ายุติธรรม								
เงินลงทุนระยะสั้น								
กองทุนเปิด	219,203,930	-	-	219,203,930	-	219,203,930	-	219,203,930

บาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	มูลค่าตามบัญชี				มูลค่ายุติธรรม			
	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่ายุติธรรม		รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
	ผ่านกำไร หรือขาดทุน	ผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุน ตัดจำหน่าย					
วันที่ 31 ธันวาคม 2564								
สินทรัพย์ทางการเงิน								
วัดมูลค่ายุติธรรม								
เงินลงทุนระยะสั้น								
กองทุนเปิด	378,036,970	-	-	378,036,970	-	378,036,970	-	378,036,970
วันที่ 31 ธันวาคม 2563								
สินทรัพย์ทางการเงิน								
วัดมูลค่ายุติธรรม								
เงินลงทุนระยะสั้น								
กองทุนเปิด	47,501,263	-	-	47,501,263	-	47,501,263	-	47,501,263

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายณรงศ์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายชนิดย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

- ระดับ 1 : ข้อมูลราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่อง (ตลาดหลักทรัพย์) สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน และกลุ่มบริษัทสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับ 2 : ข้อมูลอื่นสามารถสังเกตได้ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับ 3 : ข้อมูลไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตซึ่งกลุ่มบริษัทประเมินขึ้น

33. การจัดประเภทรายการ

กลุ่มบริษัทจัดประเภทรายการใหม่บางรายการในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินปีปัจจุบัน ดังนี้

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายชนิดย์ ธารีรัตน์วิบูลย์)

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		หลัง
	ก่อน	จัดประเภท รายการ	หลัง	ก่อน	
สินทรัพย์หมุนเวียน					
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	561,567,785	(24,482,019)	537,085,766	11,182,166	(2,038,774)
มูลค่างานเสร็จยังไม่ได้รับยกกับเงิน	12,101,817	3,131,260	15,233,077	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	6,430,287	6,430,287	-	2,038,774
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
สินทรัพย์ถาวรภายใต้การตัดบัญชี	3,164,930	2,810,801	5,975,731	-	-
เงินมัดจำค่าซื้อทรัพย์สิน	1,687,122	(1,687,122)	-	-	-
เงินประกันผลงาน	-	17,054,594	17,054,594	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,291,182	1,687,122	2,978,304	-	-
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	411,074,628	(63,574,633)	347,499,995	32,875,536	(7,218,072)
เงินรับล่วงหน้า	-	3,131,260	3,131,260	-	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	-	2,892,137	2,892,137	-	1,861,489
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	62,577,494	62,577,494	-	7,218,072
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	2,810,802	2,810,802	-	-
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	39,033,830	(2,892,137)	36,141,693	26,232,544	(1,861,489)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ชัยรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณินต์ ชัยรัตน์วิบูลย์)

บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		บาท	
	ก่อน	จัดประเภท รายการ	หลัง	ก่อน		จัดประเภท รายการ
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ						
ต้นทุนขาย	(5,356,093,341)	(1,392,314)	(5,357,485,655)	-	-	-
รายได้อื่น	9,792,959	(2,957,665)	6,835,294	12,159,085	(6,583,217)	5,575,868
รายได้ทางการเงิน	-	612,836	612,836	-	5,776,657	5,776,657
กำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุน	-	2,344,828	2,344,828	-	806,560	806,560
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(1,850,000)	(1,850,000)	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(168,854,965)	3,242,315	(165,612,650)	-	-	-

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ขำริรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ขำริรัตนวิบูลย์)

34. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

บริษัท

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2565 มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผล มูลค่าหุ้นละ 0.42 บาท จำนวนเงิน 294 ล้านบาท

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน)

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2565 มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผล มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท จำนวนเงิน 327.02 ล้านบาท

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายณรงค์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)