

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอริ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
และบริษัทย่อย

งบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของ บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินรวม

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทของบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และของเฉพาะบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะบริษัท งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะบริษัท และงบกระแสเงินสดรวม และงบกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและหมายเหตุประกอบงบการเงินเฉพาะบริษัท รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นจากเรื่องที่กำลังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินรวม งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะบริษัทของกลุ่มบริษัทและบริษัท ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะบริษัท และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินรวม

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ได้รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย จำนวน 10.53 ล้านบาท มีส่วนแบ่งผลกำไรของเงินลงทุนในบริษัทร่วม และผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน จำนวน 0.15 ล้านบาท และ จำนวน 0.88 ล้านบาท ตามลำดับ งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นโดยอาศัยข้อมูลทางการเงินที่จัดทำขึ้นโดยฝ่ายบริหารของบริษัทร่วม ซึ่งยังไม่ได้มีการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชี เนื่องจากฝ่ายบริหารของบริษัทร่วมดังกล่าวไม่สามารถจัดเตรียมงบการเงินให้มีการตรวจสอบได้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด อีกทั้งบริษัทร่วมไม่อยู่ในอำนาจการควบคุมของฝ่ายบริหารของบริษัท

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทและบริษัท ตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่องบการเงินของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รับความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติตามของข้าพเจ้าได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบสำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินโดยรวม

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบสำหรับแต่ละเรื่องมีดังต่อไปนี้

การค้ำค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 บริษัทที่มีเงินลงทุนในบริษัทร่วมแสดงราคาหุ้นในงบการเงินเฉพาะ จำนวน 6.31 ล้านบาท (สุทธิจากค่าเผื่อการค้ำค่า จำนวน 24.77 ล้านบาท) คิดเป็นร้อยละ 0.21 ของสินทรัพย์รวม และเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะ จำนวน 681.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 22.12 ของสินทรัพย์รวม เนื่องจากบริษัทดังกล่าวมีขาดทุนสะสม สถานการณ์ดังกล่าวจึงเป็นข้อบ่งชี้ของการค้ำค่าของเงินลงทุน บริษัทจึงมีการทดสอบการค้ำค่าของเงินลงทุนดังกล่าว โดยผลทดสอบผู้บริหารเชื่อมั่นว่าค่าเผื่อการค้ำค่าเงินลงทุนบันทึกไว้อย่างเพียงพอแล้ว

เนื่องจากการพิจารณาเกี่ยวกับการค้ำค่าของเงินลงทุนขึ้นอยู่กับดุลยพินิจและข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ผู้บริหารของบริษัทนำมาใช้ในการประมาณค่าเผื่อการค้ำค่าของเงินลงทุน ดังนั้นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ การแสดงมูลค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อยและค่าเผื่อการค้ำค่าว่าเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ นโยบายการบัญชีสำหรับเงินลงทุน การค้ำค่าและรายละเอียดสำหรับเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 ข้อ 14 ข้อ 4.6 และข้อ 4.21 ตามลำดับ

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบหลักฐานประกอบการพิจารณาของผู้บริหารเกี่ยวกับข้อบ่งชี้ของการค้ำค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมและบริษัทย่อย ประเมินความเหมาะสมของวิธีการประเมินมูลค่าและข้อสมมติที่สำคัญที่ผู้บริหารของบริษัทนำมาใช้ในการประมาณค่าเผื่อการค้ำค่าของเงินลงทุนดังกล่าว

คำเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าน้ำค้างเหลือ

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 บริษัทมีสินค้าน้ำค้างเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 จำนวน 432.74 ล้านบาท ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและจำนวน 418.21 ล้านบาท ในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท ข้าพเจ้าให้ความสำคัญกับการพิจารณาค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าน้ำค้างเหลือ เนื่องจากต้องอาศัยดุลยพินิจของฝ่ายบริหารค่อนข้างมากในการพิจารณาจำนวนค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้าน้ำค้างเหลือที่เหมาะสมสำหรับสินค้าน้ำค้างและสินค้าน้ำค้างที่ค้างนาน

ข้าพเจ้าได้ประเมินเกี่ยวกับความเหมาะสมของสมมติฐานที่ผู้บริหารใช้ในการคำนวณค่าเพื่อการลดมูลค่าสินค้าน้ำ โดยเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าน้ำค้างเหลือประจำปีเพื่อระบุสินค้าน้ำค้างที่เคลื่อนไหวช้าและล่าสมัย ทดสอบรายงานสินค้าน้ำค้างเหลือค้างนาน วิเคราะห์ปริมาณสินค้าน้ำค้างที่คงเหลือและการเคลื่อนไหวของสินค้าน้ำค้างที่ค้างนานหรือสินค้าน้ำค้างที่ไม่มีการเคลื่อนไหว วิเคราะห์เปรียบเทียบจำนวนเงินสุทธิที่บริษัทได้รับจากการขายสินค้าน้ำค้างหลังวันที่ในงบการเงินกับราคาทุนของสินค้าน้ำค้างเหลือ และพิจารณาความเพียงพอของการตั้งค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้าน้ำค้างเหลือ

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังต่อไปนี้

1. ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวข้องกับการชำระหนี้หุ้นกู้

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 1.2 และข้อ 23 กลุ่มบริษัทมีส่วนของหุ้นกู้ที่จะครบกำหนดไถ่ถอนในวันที่ 23 พฤษภาคม พ.ศ. 2564 และวันที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 จำนวน 235.97 ล้านบาท และ 276.24 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งแสดงเป็นส่วนของหุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ขณะนี้กลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการจัดหาเงินทุนใหม่เพื่อชำระหนี้หุ้นกู้เดิม ทั้งนี้ความสามารถในการชำระหนี้หุ้นกู้เดิมที่จะครบกำหนดนี้ขึ้นอยู่กับความสำเร็จในการจัดหาแหล่งเงินทุนใหม่ โดยกลุ่มบริษัทเชื่อมั่นว่ากลุ่มบริษัทจะสามารถจ่ายชำระหนี้หุ้นกู้ได้ตามที่กำหนด

นอกจากนี้ ปัจจุบันสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ยังคงมีผลกระทบต่อหลายธุรกิจและอุตสาหกรรม รวมถึงสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดในปัจจุบันและในอนาคตของกลุ่มบริษัท ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทมีการติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประเมินการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์เปลี่ยนแปลง

2. แนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชี

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1 กลุ่มบริษัทได้จัดทำงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 โดยเลือก นำแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การ แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชีมาถือปฏิบัติ

3. การนำมาตรฐานรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1 และข้อ 5 กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานรายการทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ซึ่งมีผลบังคับใช้ในปัจจุบันมาถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีข้างต้นนี้แต่อย่างใด

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท แต่ไม่รวมถึงงบการเงิน และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ใน รายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูล อื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทคือ การอ่านข้อมูลอื่นตามที่ระบุ ข้างต้นเมื่อจัดทำแล้วและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท หรือกับ ความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่อง ดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่เหมาะสมต่อไป

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควร ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำ งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริต หรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทางการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทและบริษัท หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดคล้องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อภาคการณได้้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้นและได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ จนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท แสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทางการควบคุมดูแลและการปฏิบัติงาน ตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่อง que สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีวันแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว



สุรัชย์ คำนิพนวงศ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4721

บริษัท อาร์เอสเอ็ม ออดิท เซอร์วิสเชส (ประเทศไทย) จำกัด

กรุงเทพมหานคร

1 มีนาคม พ.ศ. 2564

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	(หน่วย: บาท)				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	57,657,685	46,603,821	34,451,757	15,817,040
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	7	377,428,856	384,476,405	253,787,439	294,461,602
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	8	-	15,000,000	29,022,670	78,141,689
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันที่มีกำหนดรับชำระภายในหนึ่งปี	8	-	-	20,744,859	25,379,514
สินค้าคงเหลือ สุทธิ	9	432,741,843	427,775,245	418,209,569	418,966,502
เงินลงทุนชั่วคราว	10	216,496	234,139	186,951	204,768
เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็นหลักประกันระยะสั้น	11	22,767,423	19,021,937	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	12	63,652,640	89,706,927	8,226,175	9,894,546
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		954,464,943	982,818,474	764,629,420	842,865,661
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็นหลักประกันระยะยาว	11	48,916,702	7,363,717	7,363,924	7,363,717
เงินลงทุนในบริษัทร่วม สุทธิ	13	10,532,502	9,497,430	6,313,502	6,313,502
เงินลงทุนในบริษัทย่อย สุทธิ	14	-	-	681,039,780	576,121,108
เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์จดทะเบียน สุทธิ	15	58,696,200	135,911,200	1,321,200	1,321,200
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สุทธิ	8	-	-	713,015,578	722,130,667
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	16	2,624,632,599	2,582,749,330	894,221,130	912,279,814
ที่ดินที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงาน	17	43,225,000	43,225,000	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สุทธิ	18	10,595,596	12,111,436	10,572,816	12,085,555
สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า สุทธิ	19	55,087,715	59,561,906	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	20	4,372,598	4,693,845	261,850	257,350
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,856,058,912	2,855,113,864	2,314,109,780	2,237,872,913
รวมสินทรัพย์		3,810,523,855	3,837,932,338	3,078,739,200	3,080,738,574

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุ	(หน่วย: บาท)				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	21	298,149,661	311,197,119	250,149,661	262,197,119
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	22	395,518,159	315,165,226	307,768,139	242,240,473
เงินกู้ยืมระยะสั้นและคอกเบี้ยค้างจ่ายจากกรรมการ	8	2,177,493	-	-	-
ส่วนของหุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23	512,207,260	631,400,000	512,207,260	631,400,000
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	25	112,008,419	123,372,337	23,200,419	34,564,337
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	24	70,381,207	48,965,153	43,198,011	39,515,730
ภาษีเงินได้สินค้าและบริการ		17,666,688	11,007,482	17,149,841	10,224,691
ส่วนของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	27	-	9,449,773	-	9,449,773
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	26	11,108,734	15,475,636	8,059,807	11,613,735
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,419,217,621	1,466,032,726	1,161,733,138	1,241,205,858
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน สุทธิ	25	430,327,597	541,795,223	-	23,469,238
หนี้สินตามสัญญาเช่า สุทธิ	24	120,751,545	105,237,774	76,636,759	96,675,387
หุ้นกู้ สุทธิ	23	-	-	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	16	56,542,997	56,522,845	53,503,295	53,503,295
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว สุทธิ	27	39,424,464	32,243,424	38,216,555	31,369,039
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	35	7,076,860	-	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		4,721,125	4,741,000	721,000	741,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		658,844,588	740,540,266	169,077,609	205,757,959
รวมหนี้สิน		2,078,062,209	2,206,572,992	1,330,810,747	1,446,963,817

หมายเหตุ	(หน่วย: บาท)				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท		
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 798,130,629 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท					
(พ.ศ. 2562 หุ้นสามัญ 692,007,924 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท)	29.1	798,130,629	692,007,924	798,130,629	692,007,924
ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 630,103,128 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		630,103,128	630,103,128	630,103,128	630,103,128
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		356,887,820	356,887,820	356,887,820	356,887,820
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย	14	(1,307,104)	-	-	-
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	29.2	38,907,379	33,077,014	38,907,379	33,077,014
ยังไม่ได้จัดสรร		350,972,126	243,989,949	508,016,943	399,693,612
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		148,485,330	224,738,781	214,013,183	214,013,183
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		1,524,048,679	1,488,796,692	1,747,928,453	1,633,774,757
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	14	208,412,967	142,562,654	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,732,461,646	1,631,359,346	1,747,928,453	1,633,774,757
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		3,810,523,855	3,837,932,338	3,078,739,200	3,080,738,574

		(หน่วย : บาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
หมายเหตุ		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
รายได้จากการขายและบริการ	8	1,566,116,931	2,009,378,951	1,161,826,898	1,514,553,824
ต้นทุนขายและบริการ	8	(1,152,669,720)	(1,567,593,273)	(893,814,162)	(1,226,928,325)
กำไรขั้นต้น		413,447,211	441,785,678	268,012,736	287,625,499
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน		2,353,669	17,915,566	2,353,670	17,915,566
ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในบริษัทร่วม	13	154,133	4,358,233	-	-
รายได้อื่น	8 และ 28	36,289,918	37,868,147	79,309,780	88,965,392
ค่าใช้จ่ายในการขาย	8	(57,213,101)	(69,342,330)	(48,694,871)	(58,140,233)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	8	(149,325,847)	(174,984,183)	(83,508,145)	(121,136,939)
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	8	(19,940,786)	(19,587,123)	(18,740,786)	(18,387,123)
ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์		(1,527,064)	(150,397)	(1,499,712)	(150,929)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน		-	(9,537,950)	-	(9,537,950)
ขาดทุนจากการตีราคาที่ดิน	16	(2,978,319)	-	-	-
ต้นทุนทางการเงิน	8	(92,117,711)	(101,536,803)	(56,177,681)	(61,164,783)
กลับรายการขาดทุนจากการค้ำเงินลงทุนในบริษัทย่อย	14	-	-	3,898,872	20,000,000
กำไรก่อนภาษีเงินได้		129,142,103	126,788,838	144,953,863	145,988,500
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	31	(31,036,530)	(32,538,091)	(28,346,560)	(29,367,352)
กำไรสุทธิสำหรับปี		98,105,573	94,250,747	116,607,303	116,621,148
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน	13	880,939	(1,174,305)	-	-
		880,939	(1,174,305)	-	-
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน		80,610	1,548,731	-	-
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		951,184	(11,717,848)	866,920	(11,741,257)
		1,031,794	(10,169,117)	866,920	(11,741,257)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		100,018,306	82,907,325	117,474,223	104,879,891
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		117,031,191	105,261,963	116,607,303	116,621,148
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	14	(18,925,618)	(11,011,216)	-	-
กำไรสุทธิสำหรับปี		98,105,573	94,250,747	116,607,303	116,621,148
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		118,943,924	93,918,541	117,474,223	104,879,891
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	14	(18,925,618)	(11,011,216)	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		100,018,306	82,907,325	117,474,223	104,879,891
กำไรต่อหุ้น					
ขั้นพื้นฐาน (บาท)	32	0.19	0.17	0.19	0.19

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรั กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)												
งบการเงินรวม												
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น		ส่วนค่าที่ทุนจาก		กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			รวมส่วนของ	ส่วนได้เสีย	รวม
	ที่ออกและ	ส่วนเกิน	การเปลี่ยนแปลง	จัดสรรแล้ว -	ผลต่างจากการ	การเปลี่ยนแปลง	ส่วนเกินทุนจาก	ผู้ถือหุ้นของ	ส่วนได้เสีย			
	ชำระแล้ว	มูลค่าหุ้นสามัญ	ในบริษัทย่อย	สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	แปลงค่างบการเงิน	ในมูลค่ายุติธรรม	การตีราคาที่ดิน	บริษัทใหญ่	ที่ไม่มีอำนาจควบคุม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	619,047,963	334,777,490	-	27,245,957	177,001,922	(178,292)	-	224,542,647	1,382,437,687	103,833,820	1,486,271,507	
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	(20,725,031)	-	-	-	(20,725,031)	-	(20,725,031)	
สำรองตามกฎหมาย	29.2	-	-	5,831,057	(5,831,057)	-	-	-	-	-	-	
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-	-	-	-	-	49,740,050	49,740,050	
เพิ่มทุนระหว่างปี	11,055,165	22,110,330	-	-	-	-	-	-	33,165,495	-	33,165,495	
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	-	-	105,261,963	-	-	-	105,261,963	(11,011,216)	94,250,747	
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(11,717,848)	(1,174,305)	-	1,548,731	(11,343,422)	-	(11,343,422)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	630,103,128	356,887,820	-	33,077,014	243,989,949	(1,352,597)	-	226,091,378	1,488,796,692	142,562,654	1,631,359,346	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563												
ตามที่รายงานไว้เดิม	630,103,128	356,887,820	-	33,077,014	243,989,949	(1,352,597)	-	226,091,378	1,488,796,692	142,562,654	1,631,359,346	
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน	5	-	-	-	(5,090,461)	-	(77,215,000)	-	(82,305,461)	-	(82,305,461)	
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เกี่ยวกับสัญญาเช่า	5	-	-	-	(79,372)	-	-	-	(79,372)	-	(79,372)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563												
ปรับปรุงใหม่	630,103,128	356,887,820	-	33,077,014	238,820,116	(1,352,597)	(77,215,000)	226,091,378	1,406,411,859	142,562,654	1,548,974,513	
ซื้อหุ้นสามัญของบริษัทย่อย	14	-	(1,307,104)	-	-	-	-	-	(1,307,104)	(15,204,069)	(16,511,173)	
สำรองตามกฎหมาย	29.2	-	-	5,830,365	(5,830,365)	-	-	-	-	-	-	
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-	-	-	-	-	99,980,000	99,980,000	
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	-	-	117,031,191	-	-	-	117,031,191	(18,925,618)	98,105,573	
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	951,184	880,939	-	80,610	1,912,733	-	1,912,733	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	630,103,128	356,887,820	(1,307,104)	38,907,379	350,972,126	(471,658)	(77,215,000)	226,171,988	1,524,048,679	208,412,967	1,732,461,646	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

(หน่วย : บาท)						
งบการเงินเฉพาะบริษัท						
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น	รวม
			จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ของส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนเกินทุนจาก การตีราคาที่ดิน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	619,047,963	334,777,490	27,245,957	321,369,809	214,013,183	1,516,454,402
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(20,725,031)	-	(20,725,031)
เพิ่มทุนระหว่างงวด	11,055,165	22,110,330	-	-	-	33,165,495
สำรองตามกฎหมาย 29.2	-	-	5,831,057	(5,831,057)	-	-
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	-	116,621,149	-	116,621,149
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	(11,741,258)	-	(11,741,258)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	630,103,128	356,887,820	33,077,014	399,693,612	214,013,183	1,633,774,757
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	630,103,128	356,887,820	33,077,014	399,693,612	214,013,183	1,633,774,757
ตามที่รายงานไว้เดิม						
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน 5	-	-	-	(3,257,714)	-	(3,257,714)
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เกี่ยวกับสัญญาเช่า 5	-	-	-	(62,813)	-	(62,813)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563						
ปรับปรุงใหม่	630,103,128	356,887,820	33,077,014	396,373,085	214,013,183	1,630,454,230
สำรองตามกฎหมาย 29.2	-	-	5,830,365	(5,830,365)	-	-
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	-	116,607,303	-	116,607,303
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	866,920	-	866,920
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	630,103,128	356,887,820	38,907,379	508,016,943	214,013,183	1,747,928,453

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้	129,142,103	126,788,838	144,953,863	145,988,500
ปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	107,247,704	114,217,642	41,983,361	50,395,774
หนี้สงสัยจะสูญ	7,251,218	245,000	1,483,015	-
ประมาณการส่วนลดจ่ายและรับคืนสินค้า	87,537	10,093,982	87,537	10,093,982
กลับรายการขาดทุนจากการซื้อค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(3,898,872)	(20,000,000)
ขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าสินค้า	4,247,068	(4,986,053)	4,247,068	(4,986,053)
สำรองผลประโยชน์พนักงานระยะยาว	4,263,721	7,998,305	3,845,933	10,326,560
ตัดจำหน่าย ค่าธรรมเนียมหุ้นกู้	1,530,411	-	1,530,411	-
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนชั่วคราว	(189)	(3,505)	(15)	(3,074)
ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในบริษัทร่วม	(154,133)	(4,358,232)	-	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	1,527,064	150,397	1,499,712	150,929
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	225,720	9,537,950	-	9,537,950
สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายไฟฟ้าตัดจำหน่าย	4,474,191	4,474,191	-	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ขังไม่ได้เกิดขึ้นจริง	(3,879,223)	(1,305,118)	(3,879,223)	(1,305,118)
ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากตราสารอนุพันธ์	1,986,399	-	-	-
ขาดทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	2,978,319	-	-	-
เงินปันผลรับ	(103,300)	(66,400)	(92,500)	(55,600)
ดอกเบี้ยรับ	(1,139,694)	(1,432,657)	(47,159,500)	(52,298,296)
ดอกเบี้ยจ่าย	92,117,711	101,536,803	56,177,681	61,164,783
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	351,802,627	362,891,143	200,778,471	209,010,337
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(183,546)	28,083,262	39,367,271	19,505,905
สินค้าคงเหลือ	(9,213,666)	151,971,189	(3,490,135)	151,957,532
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	26,054,288	18,751,672	472,677	2,526,810
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	321,248	2,578,557	(4,500)	1,088,693
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	72,084,963	(103,215,747)	68,587,542	(79,879,376)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(2,952,624)	(1,229,464)	(2,139,650)	(646,792)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(19,875)	-	(20,000)	-
เงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน	437,893,415	459,830,612	303,551,676	303,563,109
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(5,581,269)	(7,507,024)	(5,581,269)	(7,507,024)
จ่ายดอกเบี้ย	(92,486,947)	(100,934,735)	(57,242,105)	(61,093,120)
จ่ายภาษีเงินได้	(24,377,325)	(37,632,655)	(20,225,718)	(34,941,823)
เงินสดสุทธิได้จากกิจกรรมดำเนินงาน	315,447,874	313,756,198	220,502,584	200,021,142

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	1,004,077	1,432,657	12,814,147	25,677,303
รับเงินปันผล	103,300	66,400	92,500	55,600
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้น	99,980,000	-	-	-
ซื้อคืนเงินลงทุนจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(3,311,172)	-	-	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็นหลักประกัน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(45,298,471)	(9,357,972)	(207)	409,454
เงินลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น	17,832	-	17,832	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับแก่บริษัทย่อยที่เกี่ยวข้องกัน(เพิ่มขึ้น) ลดลง	15,000,000	(15,000,000)	47,909,388	(28,568,308)
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อยที่เกี่ยวข้องกัน(เพิ่มขึ้น) ลดลง	-	-	(84,527,600)	(80,000,000)
รับคืนเงินให้กู้ยืมระยะยาวจากบริษัทย่อยที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	130,282,997	36,028,093
เงินสดจ่ายจากการลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(101,019,800)	(49,759,950)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ถาวร	2,258,217	49,844,020	1,734,854	50,882,166
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(81,738,297)	(180,063,346)	(16,907,739)	(32,541,953)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(33,500)	-	(33,500)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(11,984,514)	(153,111,741)	(9,603,628)	(77,851,095)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายเงินปันผล	-	(20,725,031)	-	(20,725,031)
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินลดลง	(11,131,843)	(78,888,436)	(10,131,843)	(75,888,436)
จ่ายชำระคืนหุ้นกู้	(395,430,000)	-	(395,430,000)	-
เงินสดรับจากหุ้นกู้	280,000,000	-	280,000,000	-
เงินสดจ่ายค่าธรรมเนียมหุ้นกู้	(5,293,151)	-	(5,293,151)	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกรรมการเพิ่มขึ้น	2,118,200	-	-	-
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(39,027,661)	(39,399,831)	(26,572,204)	(32,411,641)
กู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	1,200,000	-	1,200,000
จ่ายชำระหนี้กู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(123,641,155)	(119,440,983)	(34,833,155)	(32,632,983)
ออกหุ้นสามัญ	-	33,165,495	-	33,165,495
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้น	-	49,740,050	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(292,405,610)	(174,348,736)	(192,260,353)	(127,292,596)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	11,057,750	(13,704,279)	18,638,603	(5,122,549)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	46,603,821	60,475,618	15,817,040	21,107,107
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(3,886)	(167,518)	(3,886)	(167,518)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	57,657,685	46,603,821	34,451,757	15,817,040
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่ไม่ใช่เงินสดประกอบด้วย				
1) รายการสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการทำสัญญาเช่า	72,458,215	63,344,585	7,381,925	63,344,585
2) รายการสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้น(ลดลง)จากเจ้าหนี้ค่าซื้อทรัพย์สิน	-	1,406,317	-	1,406,317
3) รายการทรัพย์สินที่เพิ่มขึ้นจากการประเมินมูลค่าใหม่ สุทธิจากภาษีเงินได้	(2,877,557)	1,935,915	-	-
4) รายการเจ้าหนี้อื่นที่เพิ่มขึ้นจากการซื้อเงินลงทุน	13,200,000	-	-	-
5) รายการลูกหนี้อื่นที่เพิ่มขึ้นจากการขายทรัพย์สิน	-	2,018,827	-	2,018,827

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1. ข้อมูลบริษัท

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งมีภูมิลำเนาในประเทศไทย และได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนไว้ ดังนี้

ตั้งอยู่เลขที่ 176/1, 1480 หมู่ที่ 1 เขตอุตสาหกรรมพอกหนัง (ก.ม.30) ถนนสุขุมวิท ตำบลท้ายบ้าน อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ 10280

บริษัทเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูลจึงรวมเรียกบริษัทและบริษัทย่อยว่า “กลุ่มบริษัท”

กลุ่มบริษัทได้ประกอบธุรกิจหลัก 3 กลุ่มธุรกิจ คือ

- กลุ่มผลิตภัณฑ์หนัง : พอกหนัง เบาะรถยนต์ ของเล่นสุนัขและเฟอร์นิเจอร์
- กลุ่มพลังงาน : ผลิตและจำหน่ายกระแสไฟฟ้าจากพลังงานทดแทน รวมถึง โรงกำจัดขยะและผลิต และจำหน่ายกระแสไฟฟ้าจากขยะ
- กลุ่มออกแบบและจัดจำหน่ายยานพาหนะ : ออกแบบและจัดจำหน่ายเรือและรถโดยสารขนาดเล็กที่ผลิตด้วยอลูมิเนียม

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัทเพื่อให้เผยแพร่เมื่อวันที่ 1 มีนาคม พ.ศ. 2564

1.2. ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวข้องกับการชำระหนี้หุ้นกู้

กลุ่มบริษัทมีส่วนของหุ้นกู้ที่จะครบกำหนดไถ่ถอนในวันที่ 23 พฤษภาคม พ.ศ. 2564 และวันที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 จำนวน 235.97 ล้านบาท และ 276.24 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งแสดงเป็นส่วนของหุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 23 ขณะนี้ บริษัทอยู่ระหว่างการจัดหาวงเงินกู้ใหม่เพื่อชำระหนี้หุ้นกู้เดิม แม้ว่าสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 จะส่งผลกระทบต่อตลาดตราสารหนี้ถดถอยและมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่ทำให้เกิดข้อสงสัยเกี่ยวกับความสามารถในการชำระหนี้หุ้นกู้ได้ตามกำหนด โดยกลุ่มบริษัทยังคงเชื่อมั่นว่า มาตรการจะช่วยทำให้กลุ่มบริษัทสามารถจ่ายชำระหนี้หุ้นกู้ได้ตามกำหนด

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

1.3. การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ยังคงมีผลกระทบต่อหลายธุรกิจและอุตสาหกรรม รวมถึงการชะลอในอุตสาหกรรมยานยนต์ทั่วโลกและสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดในปัจจุบันและในอนาคตของกลุ่มบริษัท ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์เปลี่ยนแปลง

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ฝ่ายบริหารประมาณการและกำหนดสมมติฐานที่เกี่ยวข้องอันจะมีผลต่อตัวเลขของสินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ในงบการเงิน และข้อมูลรายได้และค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาที่เสนองบการเงินดังกล่าว ตัวเลขที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากตัวเลขประมาณการ ถึงแม้ว่าฝ่ายบริหารได้จัดทำตัวเลขประมาณการขึ้นจากความเข้าใจในเหตุการณ์และสิ่งที่ได้กระทำไปในปัจจุบันอย่างดีที่สุดแล้ว

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ของบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และงบการเงินของบริษัทย่อย ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	อัตราร้อยละการถือหุ้น		จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	
บริษัท พลาทีย์ จำกัด	ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์	100	100	ไทย
บริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด*	ลงทุนในธุรกิจพลังงาน	100	100	ไทย
บริษัท สกิลด์ซี อินโนเวชั่น จำกัด	ออกแบบและจำหน่ายยานพาหนะ	50.01	50.01	ไทย

* โครงสร้างของบริษัทย่อยที่ถือหุ้นผ่านบริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 14

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

- 2.1 กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมเหนือบริษัทดังกล่าว ทั้งนี้กลุ่มบริษัทพิจารณาอำนาจในการควบคุมตามเกณฑ์ที่ได้เปิดเผยไว้ในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ
 - 2.2 ยอดคงค้างและรายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว
 - 2.3 ยอดเงินลงทุนในบริษัทย่อยในบัญชีของบริษัทได้ตัดกับส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยแล้ว
 - 2.4 งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้นหรือไม่รวมอยู่ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่ขายหุ้น
 - 2.5 งบการเงินรวมจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกันหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกัน
 - 2.6 ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัท และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
3. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง**

3.1 การปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ในระหว่างปี

ในระหว่างปี พ.ศ. 2563 บริษัทและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐานการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญสามารถสรุปได้ดังนี้

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

การนำมาตรฐานกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติมีผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทจากรายการดังต่อไปนี้

- การจัดประเภทและวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน – กลุ่มบริษัทวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน และจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- การรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิต – กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินโดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้า
- การรับรู้รายการตราสารอนุพันธ์ - กลุ่มบริษัทรับรู้รายการตราสารอนุพันธ์เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญา และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์จะถูกรับรู้ผ่านกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทมิได้นำการบัญชีป้องกันความเสี่ยงมาถือปฏิบัติสำหรับบางรายการ

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

กลุ่มบริษัชนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม และองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลสะสมของเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นไม่มีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

กลุ่มบริษัชนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม และองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลสะสมของเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2563 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

กลุ่มบริษัทเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีดังต่อไปนี้

- เลือกที่จะไม่นำสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- เลือกที่จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563
- เลือกที่จะไม่ต้องนำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-Looking Information) มาใช้วัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ในกรณีที่กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคาดการณ์ว่า ภายหลังจากที่ยุติการใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราว ซึ่งสิ้นสุดภายในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 อาจมีผลกระทบต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในงบการเงินที่มีการใช้ข้อผ่อนปรนดังกล่าว ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ในระหว่างการประเมินผลกระทบและจะพิจารณาบันทึกผลกระทบต่องบการเงินภายหลัง สิ้นสุดมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวดังกล่าว

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอริ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทมีดังต่อไปนี้

4.1 การรับรู้รายได้

รายได้รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัทคาดว่า จะมีสิทธิได้รับซึ่งไม่รวมจำนวนเงินที่เก็บแทนบุคคลที่สาม ภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า และ ส่วนลดตามปริมาณ

รายได้จากการขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้านับรับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าซึ่งโดยทั่วไปเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้กับ ลูกค้า สำหรับสัญญาที่ให้สิทธิลูกค้าในการคืนสินค้า รายได้จะรับรู้ในจำนวนที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแนใน ระดับสูงมากกว่าจะไม่มีการกลับรายการอย่างมีนัยสำคัญของรายได้ที่รับรู้สะสม ดังนั้น รายได้ที่รับรู้จะปรับปรุงด้วย ประมาณการรับคืนสินค้าซึ่งประมาณการจากข้อมูลในอดีต

รายได้จากการให้บริการ

รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทเสร็จสิ้นการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง และเมื่อโอน การควบคุมในบริการไปยังลูกค้าหรือเมื่อได้ให้บริการแก่ลูกค้าแล้ว

รายได้จากการขายไฟฟ้า

รายได้จากการขายไฟฟ้านับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามจำนวนหน่วยวัดที่ส่งด้วยอัตราที่กำหนดไว้

รายได้ค่าเช่า

รายได้ค่าเช่ารับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่าที่ระบุในสัญญาเช่า

รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์ ดังนี้

- รายได้คอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
- รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล
- รายได้อื่นรับรู้เมื่อสิทธิที่จะได้รับเกิดขึ้น

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้ และเงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียนอื่นในงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะบริษัท

4.3 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

ลูกหนี้การค้า ตราสารหนี้ที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ออก และเจ้าหนี้การค้ารับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเมื่อมีการออกตราสารเหล่านั้น สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินอื่น ๆ ทั้งหมดรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกเหนือจากลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ หรือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) จะวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องกับโดยตรงกับการได้มาหรือการออกตราสาร ลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาของการทำรายการ สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าภายหลัง

สินทรัพย์ทางการเงิน - การจัดประเภท

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกจัดประเภทรายการตามการวัดมูลค่า ได้แก่ การวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ภายหลังการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเว้นแต่กลุ่มบริษัทมีการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ทางการเงิน ในกรณีดังกล่าวสินทรัพย์ทางการเงินที่ได้รับผลกระทบทั้งหมดจะถูกจัดประเภทรายการใหม่โดยทันทีเป็นต้นไปนับจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภท

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้ถูกกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยวิธีธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนจะถูกวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหากเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อดังต่อไปนี้

- ถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตาม โมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

ตราสารหนี้ที่ไม่ได้ถูกกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยวิธีธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนจะถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่าวิธีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นได้หากเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อดังต่อไปนี้

- ถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตาม โมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และ
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ไม่ได้ถือไว้เพื่อค้า กลุ่มบริษัทอาจเลือกให้เงินลงทุนดังกล่าวแสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าวิธีธรรมในภายหลังในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งการเลือกนี้สามารถเลือกได้เป็นรายเงินลงทุนและเมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้

สินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดที่ไม่ได้จัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่าวิธีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามที่ได้อธิบายไว้ข้างต้นจะถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่าวิธีธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ซึ่งรวมถึงสินทรัพย์อนุพันธ์ทั้งหมด ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทสามารถเลือกให้สินทรัพย์ทางการเงินที่เข้าข้อกำหนดในการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่าวิธีธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่าวิธีธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนหากการกำหนดดังกล่าวช่วยขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องอย่างมีนัยสำคัญซึ่งอาจเกิดขึ้นซึ่งเมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

สินทรัพย์ทางการเงิน - การประเมิน โมเดลธุรกิจ

กลุ่มบริษัทได้ประเมิน โมเดลธุรกิจของสินทรัพย์ทางการเงินที่ถือไว้ในระดับพอร์ตโฟลิโอ เนื่องจากเป็นวิธีที่ดีที่สุดที่จะสะท้อนวิธีการจัดการธุรกิจและเป็นข้อมูลที่น่าเสนอให้แก่ผู้บริหาร ข้อมูลที่ใช้ในการพิจารณารวมถึง

- นโยบายและวัตถุประสงค์ของพอร์ตโฟลิโอและการดำเนินงานตามนโยบายดังกล่าวในทางปฏิบัติ โดยเฉพาะอย่างยิ่งกลยุทธ์ของผู้บริหารเกี่ยวกับการรับดอกเบี้ยรับตามสัญญา การดำรงระดับอัตราดอกเบี้ย การจับคู่ระหว่างระยะเวลาของสินทรัพย์ทางการเงินกับระยะเวลาของหนี้สินที่เกี่ยวข้อง หรือกระแสเงินสดออกที่คาดการณ์หรือรับรู้กระแสเงินสดผ่านการขายสินทรัพย์ทางการเงิน
- วิธีการประเมินผลการดำเนินงานของพอร์ตโฟลิโอและการรายงานให้ผู้บริหารของกลุ่มบริษัท
- ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของโมเดลธุรกิจ (และสินทรัพย์ทางการเงินที่ถือตาม โมเดลธุรกิจ) และกลยุทธ์ในการบริหารจัดการความเสี่ยง
- วิธีการประมาณผลตอบแทนให้ผู้จัดการเงินลงทุน (เช่น ผลตอบแทนอ้างอิงจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่บริหารจัดการหรืออ้างอิงตามการรับกระแสเงินสดตามสัญญา) และ
- ความถี่ ปริมาณและเวลาที่ขายในงวดก่อน เหตุผลที่ขายและการคาดการณ์การขายในอนาคต

การโอนสินทรัพย์ทางการเงินไปยังบุคคลที่สามที่ไม่เข้าเงื่อนไขการตัดรายการออกจากบัญชีจะไม่ถือเป็นการขายซึ่งสอดคล้องกับการรับรู้รายการสินทรัพย์อย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท

สินทรัพย์ทางการเงินที่ถือไว้เพื่อค้าหรือใช้ในการบริหารและประเมินผลงานด้วยมูลค่ายุติธรรมจะถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงิน - การประเมินว่ากระแสเงินสดตามสัญญาเป็นการจ่ายเพียงเงินสดและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินสดหรือไม่

สำหรับวัตถุประสงค์ของการประเมินนี้

“เงินสด” หมายถึง มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

“ดอกเบี้ย” หมายถึง สิ่งตอบแทนจากมูลค่าเงินตามเวลาและความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินต้นที่ค้างชำระในช่วงระยะเวลาใดระยะเวลาหนึ่งและความเสี่ยงในการกู้ยืมโดยทั่วไป และต้นทุน (เช่น ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและค่าใช้จ่ายในการบริหาร) รวมถึงอัตรากำไรขั้นต้น

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอริ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ในการประเมินว่ากระแสเงินสดตามสัญญาเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยหรือไม่ กลุ่มบริษัทพิจารณาข้อกำหนดตามสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งรวมถึงการประเมินว่าสินทรัพย์ทางการเงินประกอบด้วยข้อกำหนดตามสัญญาที่สามารถเปลี่ยนแปลงระยะเวลาและจำนวนเงินของกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งอาจทำให้ไม่เข้าใจใจ ในการประเมินกลุ่มบริษัทพิจารณาถึง

- เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นซึ่งเป็นเรื่องให้มีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินและเวลาของกระแสเงินสด
- เงื่อนไขที่อาจเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยตามสัญญา ซึ่งรวมถึงอัตราดอกเบี้ยผันแปร และ
- เงื่อนไขเมื่อสิทธิเรียกร้องของกลุ่มบริษัทถูกจำกัดเฉพาะกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ตามที่กำหนด (เช่น สินทรัพย์ทางการเงินที่ผู้ให้กู้ไม่มีสิทธิไต่เบี่ย)

สินทรัพย์ทางการเงิน - การวัดมูลค่าภายหลังและกำไรและขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน	สินทรัพย์เหล่านี้วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรและขาดทุนสุทธิรวมถึงรายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุน
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	สินทรัพย์เหล่านี้วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ราคาทุนตัดจำหน่ายลดลงด้วยผลขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ยกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนและผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการออกจากบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	สินทรัพย์เหล่านี้วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม รายได้ดอกเบี้ยคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนและผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน กำไรและขาดทุนสุทธิอื่นรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อมีการตัดรายการออกจากบัญชี กำไรและขาดทุนสะสมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุน
เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	สินทรัพย์เหล่านี้วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวเป็นการคืนทุนของเงินลงทุน กำไรและขาดทุนสุทธิอื่นรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุน

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอริ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หนี้สินทางการเงิน - การจัดประเภทรายการ การวัดมูลค่าในภายหลังและกำไรและขาดทุน

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการตามการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หนี้สินทางการเงินจะถูกจัดประเภทให้วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนหากให้อิสระเพื่อค้า ถือเป็นอนุพันธ์หรือกำหนดให้วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยวิธีดังกล่าว หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนจะวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและรับรู้กำไรและขาดทุนสุทธิ รวมถึงดอกเบี้ยจ่ายในกำไรหรือขาดทุน หนี้สินทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ดอกเบี้ยจ่ายและกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการออกจากบัญชีให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการออกจากบัญชี

สินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกจากบัญชีเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุหรือมีการโอนสิทธิในการรับกระแสเงินสดตามสัญญาในธุรกรรมซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงินได้ถูกโอนหรือในกรณีของกลุ่มบริษัทไม่ได้ทั้งโอนหรือคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดและไม่ได้คงไว้ซึ่งการควบคุมในสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทเข้าทำธุรกรรมซึ่งมีการโอนสินทรัพย์ที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินแต่ยังคงความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดในสินทรัพย์ที่โอนหรือบางส่วนของสินทรัพย์ ในกรณีนี้ สินทรัพย์ที่โอนจะไม่ถูกตัดรายการออกจากบัญชี

หนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีเมื่อภาระผูกพันตามสัญญาสิ้นสุดลง ยกเลิก หรือหมดอายุ กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีหากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขและกระแสเงินสดจากการเปลี่ยนแปลงหนี้สินมีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ โดยรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมที่สะท้อนเงื่อนไขที่เปลี่ยนแปลงแล้ว

การตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชี ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่าย (รวมถึงสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดที่ได้โอนไปหรือหนี้สินที่รับมา) รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

การหักกลบ

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะหักกลบกันเพื่อรายงาน ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนสุทธิ ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิบังคับใช้ตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้และกลุ่มบริษัทตั้งใจที่จะชำระด้วยจำนวนเงินสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

อนุพันธ์

อนุพันธ์ได้ถูกนำมาใช้เพื่อจัดการความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและอัตราดอกเบี้ยที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงานและกิจกรรมจัดหาเงิน อนุพันธ์ไม่ได้มีไว้เพื่อค้า อย่างไรก็ตาม อนุพันธ์ที่ไม่เข้าเงื่อนไขการกำหนดให้เป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงถือเป็นรายการเพื่อค้า

อนุพันธ์จะถูกบันทึกบัญชีเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการทำรายการดังกล่าวบันทึกในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น การวัดมูลค่าใหม่ภายหลังการบันทึกครั้งแรกใช้มูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ให้เป็นมูลค่ายุติธรรมบันทึกในกำไรหรือขาดทุนทันที อย่างไรก็ตามหากอนุพันธ์เข้าเงื่อนไขไว้เพื่อเป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง การบันทึกรายการกำไรหรือขาดทุนจากการตีราคาจะขึ้นอยู่กับลักษณะของการป้องกันความเสี่ยง

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยถือตามราคาอ้างอิงของนายหน้า ณ วันที่รายงาน ราคาอ้างอิงเหล่านั้นสามารถทดสอบหาความสมเหตุสมผลได้โดยการคิดลดประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต ภายใต้ข้อกำหนดต่างๆ และวันสิ้นสุดของแต่ละสัญญา และโดยการใช้อัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดของเครื่องมือทางการเงินที่คล้ายคลึงกัน ณ วันที่รายงาน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนอื่น

ตราสารหนี้และตราสารทุนซึ่งเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดและถือไว้เพื่อค้า จัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนและแสดงในมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ได้บันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ตราสารหนี้ซึ่งกลุ่มบริษัทตั้งใจและสามารถถือจนครบกำหนดจัดประเภทเป็นเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนดแสดงในราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยขาดทุนจากการซื้อขายของเงินลงทุน ผลต่างระหว่างราคาทุนที่ซื้อเข้ากับมูลค่าถัดตอนของตราสารหนี้จะถูกตัดจ่ายโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดอายุของตราสารหนี้ที่เหลือ

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ตราสารหนี้และตราสารทุนซึ่งเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด นอกเหนือจากที่ถือไว้เพื่อค้าหรือตั้งใจถือไว้จนครบกำหนดจัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย ภายหลังการรับรู้มูลค่าในครั้งแรกเงินลงทุนเพื่อขายแสดงในมูลค่ายุติธรรม และการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่ผลขาดทุนจากการด้อยค่าและผลต่างจากสกุลเงินตราต่างประเทศของรายการที่เป็นตัวเงิน บันทึกโดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนผลขาดทุนจากการด้อยค่าและผลต่างจากการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการตัดจำหน่ายเงินลงทุนจะรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น โดยตรงเข้ากำไรหรือขาดทุน ในกรณีที่เงินลงทุนประเภทที่มีดอกเบี้ยจะต้องบันทึกดอกเบี้ยในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ใช่หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดแสดงในราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับหลักทรัพย์เพื่อค้าและหลักทรัพย์เพื่อขายจะใช้ราคาเสนอซื้อ ณ วันที่รายงาน

การจำหน่ายเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชีและรวมถึงกำไรหรือขาดทุนสะสมจากการตีราคาหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องที่เคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ในกรณีที่กลุ่มบริษัทจำหน่ายบางส่วนของเงินลงทุนที่ถืออยู่ การคำนวณต้นทุนสำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายไปและเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถ่วงน้ำหนัก ปรับใช้กับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ทั้งหมด

อนุพันธ์

อนุพันธ์รับรู้รายการเมื่อใช้สิทธิในอนุพันธ์ดังกล่าว

4.4 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงตามมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (พ.ศ. 2562 : ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ) ซึ่งประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าจำนวนดังนี้

สินค้าสำเร็จรูป สินค้าระหว่างผลิตและเชื้อเพลิง จำนวน โดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

วัตถุดิบแห้ง วัตถุดิบเคมี และวัสดุคงเหลือ จำนวนราคาทุน โดยวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน

ต้นทุนในการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ค่าภาษีอากร ค่าขนส่ง หักด้วยส่วนลดและเงินที่ได้รับคืนจากการซื้อสินค้า ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปประกอบด้วยค่าวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง และค่าเสียหายในการผลิต มูลค่าที่จะได้รับประมาณจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูป ต้นทุนในการทำต่อให้แล้วเสร็จและค่าใช้จ่ายในการขายในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้ทำการตั้งค่าเผื่อลดมูลค่าสำหรับสินค้าเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพ

4.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะบริษัท บันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุนหักค่าเผื่อด้วยค่า (ถ้ามี) ส่วนการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมใช้วิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการ (ซึ่งรวมถึงกิจการเฉพาะกิจ) ที่กลุ่มบริษัทควบคุม กลุ่มบริษัทควบคุมกิจการเมื่อกลุ่มบริษัทมีการเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุนและมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการใช้อำนาจเหนือผู้ที่ได้รับการควบคุม กลุ่มบริษัทรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทจะไม่นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรวมนับจากวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจควบคุม

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีการรวมธุรกิจโดยถือปฏิบัติตามวิธีซื้อ สิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับการซื้อบริษัทย่อย ต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ผู้ซื้อโอนให้และหนี้สินที่ก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิมของผู้ถูกซื้อและส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นที่ออกโดยกลุ่มบริษัท รวมถึงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น และวัดมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้ และหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นในการรวมธุรกิจด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ ในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือ มูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ในการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ ผู้ซื้อต้องวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ผู้ซื้อถืออยู่ในผู้ถูกซื้อก่อนหน้าการรวมธุรกิจใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าใหม่นั้นในกำไรหรือขาดทุน

สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายโดยกลุ่มบริษัท รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้ภายหลังวันที่ซื้อซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินให้รับรู้ผลกำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นในกำไรหรือขาดทุน หรือในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายซึ่งจัดประเภทเป็นส่วนของผู้ถือหุ้นต้องไม่มีการวัดมูลค่าใหม่ และให้บันทึกการจ่ายชำระในภายหลังไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

ส่วนเกินของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ มูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ ที่มากกว่ามูลค่ายุติธรรมสุทธิ ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้มา ต้องรับรู้เป็นค่าความนิยม หากมูลค่าของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ มูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ น้อยกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยที่ได้มาเนื่องจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม จะรับรู้ส่วนต่างโดยตรงไปยังกำไรขาดทุน

เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่กลุ่มบริษัทมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ โดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของผู้ได้รับการลงทุน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมในนโยบายดังกล่าว

ภายใต้วิธีส่วนได้เสีย รายการเงินลงทุนในบริษัทร่วมจะถูกรับรู้เมื่อเริ่มแรกในงบแสดงฐานะการเงินรวมด้วยราคาทุน และถูกปรับปรุงภายหลังวันที่ได้มาด้วยส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและสัดส่วนของกลุ่มบริษัทในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จของบริษัทร่วม เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วมมีจำนวนเท่ากับหรือสูงกว่าส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วม (รวมถึงส่วนได้เสียระยะยาวใดๆ ซึ่งโดยเนื้อหาแล้ว ถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วม) กลุ่มบริษัทจะหยุดรับรู้ส่วนแบ่งในขาดทุนที่เกินกว่าส่วนได้เสียของตนในบริษัทร่วมนั้น สำหรับจำนวนขาดทุนเพิ่มเติมจะรับรู้เป็นหนี้สินก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือมีภาระผูกพันจากการอนุমানหรือได้จ่ายเงิน เพื่อชำระภาระผูกพันแทนบริษัทร่วมไปแล้ว

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมตามราคาประเมิน โดยผู้ประเมินราคาอิสระภายนอกได้ประมาณการไว้และทบทวนการประเมินทุก ๆ 5 ปี การตีราคาที่ดินใหม่ทำให้มูลค่าตามบัญชีที่เพิ่มขึ้นจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและจะแสดงอยู่ในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ในส่วนของผู้ถือหุ้น และหากมูลค่าของส่วนที่เคยมีการตีราคาเพิ่มนั้นลดลงกิจการต้องนำส่วนที่ลดลงจากการตีราคาใหม่ไปรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และลดส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ข้างต้นที่อยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้นลดลงตามไปด้วย ส่วนที่ลดลงที่เหลือจะบันทึกไปยังกำไรหรือขาดทุน

ราคาทุนประกอบด้วย ราคาซื้อและต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์นั้นให้อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร

ราคาทุนรวมต้นทุนที่ประมาณในเบื้องต้นสำหรับการซื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการที่เกิดขึ้น เมื่อกิจการได้สินทรัพย์นั้นมาหรือเป็นผลจากการใช้สินทรัพย์นั้นในช่วงเวลาหนึ่งเพื่อวัตถุประสงค์ต่าง ๆ ที่มีใจเพื่อวัตถุประสงค์ในการผลิตสินค้าคงเหลือในระหว่างรอบระยะเวลาหนึ่ง

อาคารและอุปกรณ์แสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาตามบัญชีของทรัพย์สินแต่ละชนิดตามอายุการใช้งาน โดยประมาณของสินทรัพย์นั้น ๆ ดังต่อไปนี้ ยกเว้นที่ดินซึ่งอายุการใช้งานไม่จำกัด

ที่ดินภายใต้สัญญาเช่าและส่วนปรับปรุงที่ดิน	25	ปี
อาคารโรงงาน	20 และ 25	ปี
เครื่องจักร	5 - 25	ปี
อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้	5 และ 10	ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้งสำนักงาน	5 และ 10	ปี
ยานพาหนะ	5 และ 10	ปี

กำไรขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์จะคำนวณโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และบันทึกเป็นกำไรขาดทุนจากการดำเนินงาน

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น ซึ่งทำให้ราคาเปลี่ยนแปลงในปัจจุบันของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4.8 ที่ดินที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงาน

ที่ดินที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงานแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน – โปรแกรมคอมพิวเตอร์

โปรแกรมคอมพิวเตอร์แสดงตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงเป็นเวลา 3 ปี และ 10 ปี

4.10 สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายไฟฟ้าและค่าตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายไฟฟ้าที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายไฟฟ้าแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาให้สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายไฟฟ้าที่เหลืออยู่ของบริษัทย่อย นับจากวันที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมบริษัทย่อย

4.11 การด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (รวมถึง เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น รวมถึงเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทอื่นและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน)

การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการประมาณผลขาดทุนด้านเครดิตด้วยความน่าจะเป็นถ่วงน้ำหนัก ผลขาดทุนด้านเครดิตคำนวณโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับ (เช่น ผลต่างระหว่างกระแสเงินสดที่กิจการจะต้องจ่ายตามสัญญาและกระแสเงินสดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับ) ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตนั้นคำนวณดังต่อไปนี้

- ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า ผลขาดทุนดังกล่าวประมาณจากผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการผิดเงื่อนไขตามสัญญาที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้าภายหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน หรือ
- ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของสัญญา ผลขาดทุนดังกล่าวประมาณจากผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการผิดเงื่อนไขตามสัญญาที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาทั้งหมดที่เหลืออยู่ของสัญญา

ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้า วัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของสัญญา ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้ประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรอง ซึ่งวิธีดังกล่าวมีการนำข้อมูลผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในอดีต การปรับปรุงปัจจัยที่มีความเฉพาะเจาะจงกับลูกหนี้ นั้นๆ และการประเมินทั้งข้อมูลสภาพการณ์เศรษฐกิจในปัจจุบันและข้อมูลคาดการณ์สภาพการณ์เศรษฐกิจทั่วไปในอนาคต ณ วันที่รายงาน

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินอื่น กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตนับแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต ซึ่งกรณีดังกล่าวจะวัดค่าเผื่อผลขาดทุนด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของสัญญา

ระยะเวลาสูงสุดที่ใช้ในการประมาณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากระยะเวลาที่ยาวที่สุดตามสัญญาที่กลุ่มบริษัทมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำเมื่อมีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ใน ‘ระดับที่น่าลงทุน’ ซึ่งเป็นการจัดอันดับที่เข้าใจในระดับสากล

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญหากเกินกำหนดชำระมากกว่า 30 วัน มีการเปลี่ยนแปลงของอันดับความน่าเชื่อถือที่ลดระดับลงอย่างมีนัยสำคัญ มีการดำเนินงานที่ถดถอยอย่างมีนัยสำคัญของลูกหนี้ หรือมีการเปลี่ยนแปลงหรือคาดการณ์การเปลี่ยนแปลงของเทคโนโลยี ตลาด สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจหรือกฎหมายที่ส่งผลในทางลบอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของลูกหนี้ในการจ่ายชำระภาระผูกพันให้กับกลุ่มบริษัท

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินจะเกิดการผิดสัญญาเมื่อ

- ผู้กู้ไม่สามารถชำระภาระผูกพันด้านเครดิตให้แก่กลุ่มบริษัทได้เต็มจำนวน อีกทั้งกลุ่มบริษัทไม่มีสิทธิในการไล่เบี่ย เช่น การยึดหลักประกัน (หากมีการวางหลักประกัน) หรือ
- สินทรัพย์ทางการเงินค้างชำระเกินกว่า 90 วัน

การประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญนั้นมีการประเมินทั้งแบบเป็นรายลูกหนี้หรือแบบกลุ่ม ขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน หากการประเมินความเสี่ยงเป็นการประเมินแบบกลุ่มต้องมีการจัดกลุ่มเครื่องมือทางการเงินตามลักษณะความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เช่น สถานการณ์ค้างชำระและอันดับความน่าเชื่อถือ

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นมีการประเมินใหม่ ณ สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก การเพิ่มขึ้นของค่าเผื่อผลขาดทุนแสดงเป็นขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุน ค่าเผื่อผลขาดทุนแสดงเป็นรายการหักออกจากมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต

ณ วันที่รายงาน กลุ่มบริษัทประเมินว่าสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเกิดการด้อยค่าด้านเครดิตหรือไม่ สินทรัพย์ทางการเงินมีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งเหตุการณ์ซึ่งส่งผลกระทบต่อกระแสเงินสดที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตของสินทรัพย์ทางการเงิน สถานการณ์ที่เป็นข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ทางการเงินเกิดการด้อยค่าด้านเครดิตรวมถึง การที่ลูกหนี้ประสบปัญหาทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ การผิดสัญญา เช่น การค้างชำระเกินกว่า 90 วัน มีความเป็นไปได้ที่ลูกหนี้จะเข้าสู่การล้มละลาย เป็นต้น

การตัดจำหน่าย

มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายเมื่อกฎบริษัทไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะได้รับคืนเงิน หากมีการรับเงินคืนในภายหลังจากสินทรัพย์ที่มีการตัดจำหน่ายแล้ว จะรับรู้เป็นการกลับรายการการ ด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ได้รับคืน

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัท ได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการลดลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย ซึ่งได้บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น และมีความชัดเจนว่าสินทรัพย์ดังกล่าวมีการด้อยค่า ขาดทุนซึ่งเคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยไม่ต้องปรับกับสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ขาดทุนที่บันทึกในกำไรหรือขาดทุนเป็นผลต่างระหว่างราคาทุนที่ซื้อกับมูลค่ายุติธรรมในปัจจุบันของสินทรัพย์หักขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินนั้นๆ ซึ่งเคยรับรู้แล้วในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหลักทรัพย์ที่ถือไว้จนกว่าจะครบกำหนดที่บันทึกโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย คำนวณโดยการหามูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคต คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ทางการเงินสำหรับหลักทรัพย์เพื่อขาย คำนวณโดยอ้างอิงถึงมูลค่ายุติธรรม

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกกลับรายการ เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลัง และการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับขาดทุนจากการด้อยค่าที่เคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่บันทึกโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายและตราสารหนี้ที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย การกลับรายการจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน ส่วนสินทรัพย์ทางการเงินที่เป็นตราสารทุนที่จัดประเภทเป็นหลักทรัพย์เพื่อขาย การกลับรายการจะถูกรับรู้โดยตรงในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ซึ่งแสดงว่าสินทรัพย์ด้อยค่าลงหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทำการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ และหากพบว่าราคาตามบัญชีของสินทรัพย์นั้นมีมูลค่าสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กลุ่มบริษัทจะลดมูลค่าของสินทรัพย์ลงให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์หมายถึงราคาขายสุทธิหรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้นแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า)

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หลังจากนั้น หากมีข้อบ่งชี้ว่าการด้อยค่าของสินทรัพย์ได้หมดไปหรือลดลง กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้นใหม่ เพื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าตามบัญชีและ โอนกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เคยรับรู้ในงวดก่อน เพื่อสะท้อนถึงประมาณการมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนที่เปลี่ยนแปลงไป

4.13 สัญญาเช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ กลุ่มบริษัทนำคำนิยามของสัญญาเช่าตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาใช้ในการประเมินว่าสัญญานั้นให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุหรือไม่

ในฐานะผู้เช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือวันที่มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สัญญาที่มีส่วนประกอบที่เป็นสัญญาเช่ากลุ่มบริษัทจะบันทึกส่วนที่ตรงกันที่ตรงตามสัญญาให้กับแต่ละส่วนประกอบของสัญญาเช่าตามเกณฑ์ราคาขายที่เป็นเอกเทศสำหรับสัญญาเช่าสังหาริมทรัพย์กลุ่มบริษัทเลือกที่จะไม่แยกส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าและรับรู้สัญญาเช่าและส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าเป็นสัญญาเช่าเพียงอย่างเดียว

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ยกเว้นสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำหรือสัญญาเช่าระยะสั้นจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้แสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่า และปรับปรุงเมื่อมีการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่า ต้นทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่าปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลรวมกับต้นทุนทางตรงเริ่มแรกและประมาณการต้นทุนในการบูรณะและสุทธิจากสิ่งจูงใจในสัญญาเช่าที่ได้รับค่าเสื่อมราคารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุสัญญาเช่า เว้นแต่สัญญาเช่าดังกล่าวมีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ที่เช่าให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า หรือต้นทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่ากลุ่มบริษัท จะมีการใช้สิทธิในการซื้อสินทรัพย์ ในกรณีนี้สินทรัพย์สิทธิการใช้จะบันทึกค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เช่าซึ่งกำหนดตามเกณฑ์เดียวกันกับสินทรัพย์และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า เว้นแต่อัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ กลุ่มบริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ค่าเช่ารวมถึงค่าเช่าคงที่หักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าข้างรับ จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสิทธิเลือกซื้อ สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากกลุ่มบริษัทมีความ

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

แน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิ ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ

กลุ่มบริษัทกำหนดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มโดยนำอัตราดอกเบี้ยจากแหล่งข้อมูลทางการเงินภายนอกหลายแห่ง และได้ปรับปรุงบางส่วนเพื่อให้สะท้อนระยะเวลาของสัญญาเช่าและลักษณะของสินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงค่าเช่า การเปลี่ยนแปลงประมาณการจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ หรือการเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า เมื่อมีการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ จะปรับปรุงกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หรือรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ได้ถูกลดมูลค่าลงจนเป็นศูนย์แล้ว

ในฐานะผู้ให้เช่า

ณ วันที่เริ่มต้นของสัญญาเช่าหรือวันที่มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สัญญาที่มีส่วนประกอบที่เป็นสัญญาเช่ารายการหนึ่งหรือมากกว่าหรือมีส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่า กลุ่มบริษัทจะบันทึกส่วนสิ่งตอบแทนที่จะได้รับตามสัญญาให้กับแต่ละส่วนประกอบตามเกณฑ์ราคาขายที่เป็นเอกเทศ

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเช่าที่ได้รับจากสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า และแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายได้อื่น ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นเพื่อการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานจะรวมเป็นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ให้เช่าและรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า โดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้ค่าเช่า ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับ

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

ในฐานะผู้เช่า

สัญญาเช่าซึ่งกลุ่มบริษัทได้รับส่วนใหญ่อันเนื่องมาจากความเสี่ยงและผลตอบแทนจากการครอบครองทรัพย์สินที่เช่านั้นๆ ให้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ส่วนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่าหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการค้ำค่า ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าอื่นได้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและค่าเช่าจ่ายบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

ในฐานะผู้ให้เช่า

รายได้ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายเริ่มแรกที่เกิดขึ้นเป็นการเฉพาะเพื่อให้เกิดสัญญาเช่ารับรู้เป็นส่วนหนึ่งของรายได้ค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญา ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งค่าเช่านั้นเกิดขึ้น

4.14 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วย (Projected Unit Credit Method) ที่ประมาณการไว้ โดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ข้อสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงจำนวนพนักงาน อัตราการเกษียณและอัตราเงินเฟ้อ เป็นต้น

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น

4.15 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในงบการเงินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทได้เกิดภาระที่จะต้องจ่ายเงินตามข้อผูกพันทางกฎหมายอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตและจำนวนที่ต้องจ่าย สามารถประมาณการได้อย่างมีเหตุผล

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4.16 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ให้นำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัทมีการวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่บริษัทดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ให้นำเสนองบการเงินของกลุ่มบริษัท

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกไว้เป็นกำไรขาดทุนในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิมแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

กิจการในต่างประเทศ

สินทรัพย์และหนี้สินของกิจการในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

รายได้และค่าใช้จ่ายของกิจการในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถ่วงเฉลี่ย

ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่า บันทึกไว้เป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและแสดงเป็นรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่ามีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

4.17 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัท หรือถูกควบคุมโดยกลุ่มบริษัท ไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้นบริษัทย่อย และกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของกลุ่มบริษัท ตลอดจนทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัทแต่ละรายการ โดยคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4.18 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานได้จัดทำขึ้นโดยอาศัยรายงานภายในของกลุ่มบริษัทซึ่งจำแนกข้อมูลทางการเงินตามการให้บริการหรือผลิตภัณฑ์ของแต่ละสายธุรกิจ

4.19 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน คือ จำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องชำระโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับปี กำไรทางภาษีแตกต่างจากกำไรที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเนื่องจากกำไรทางภาษีไม่ได้รวมรายการที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีในปีก่อน ๆ และไม่ได้รวมรายการที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี หนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันคำนวณโดยใช้อัตราภาษี ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นการรับรู้ผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าทางบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินที่ใช้ในการคำนวณกำไรทางภาษี (ฐานภาษี) กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวรายการ และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นว่ากำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลง เมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้

บริษัทคำนวณมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4.20 กำไรต่อหุ้น

ขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับปี ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายแล้ว ในระหว่างปี

ปรับลด

กำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับปีด้วยผลรวมของจำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนักที่ออกอยู่ในระหว่างปีกับจำนวนถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัทอาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดจากการแปลงสภาพตามใบสำคัญแสดงสิทธิทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นปี หรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

4.21 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน การใช้ดุลยพินิจและการจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

1) ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

การใช้ประเมินการทางบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ในบางกรณีฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประเมินการรายการบัญชีบางรายการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วยเหตุนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงในภายหลังจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินและทบทวนอย่างต่อเนื่องในเรื่องของการประมาณการข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจโดยการประเมินอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่ผู้บริหารเชื่อว่ากระทำอย่างมีเหตุผลภายใต้สถานการณ์ในขณะนั้น

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกค้าที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ประมาณการส่วนลดจ่าย

กลุ่มบริษัทได้ประมาณการส่วนลดจ่ายที่คาดว่าจะเกิดในอนาคต ซึ่งการประมาณการสัดส่วนร้อยละของส่วนลดที่คาดว่าจะต้องจ่าย โดยพิจารณาจากข้อมูลและประสบการณ์ในอดีต รวมถึงรูปแบบการดำเนินธุรกิจในปัจจุบัน

ค่าเพื่อสินค้าล้าสมัย เสื่อมคุณภาพ และราคาขายต่ำกว่าทุน

กลุ่มบริษัทได้ประมาณการค่าเพื่อสินค้าล้าสมัยและเสื่อมคุณภาพเพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าลงของสินค้าคงเหลือ โดยการประมาณการนั้นจะพิจารณาจากการหมุนเวียนและการเสื่อมสภาพของสินค้าคงเหลือแต่ละประเภท นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทยังได้ประมาณการค่าเพื่อสำหรับสินค้าที่มีราคาขายต่ำกว่าทุนเพื่อให้สะท้อนถึงประมาณการผลขาดทุนอันเป็นผลมาจากสินค้าที่มีราคาขายต่ำกว่าทุน โดยการประมาณการนั้นจะพิจารณาจากราคาขายที่ได้มีการตกลงกับลูกค้าและแนวโน้มของราคาขายในตลาด

การด้อยค่าของเงินลงทุน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทจะมีการประเมินการด้อยค่าของเงินลงทุน ในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม เมื่อพบว่ามีมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ และเป็นระยะเวลาสั้น โดยประเมินจากผลการดำเนินงานและแผนงานในอนาคตของบริษัทนั้น ซึ่งการพิจารณาดังกล่าวต้องใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการอายุการใช้งาน และมูลค่าซาก สำหรับอาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัท โดยฝ่ายบริหารจะทบทวนค่าเสื่อมราคาเมื่ออายุการใช้งานมีความแตกต่างไปจากประมาณการเดิม หรือตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

กลุ่มบริษัทแสดงมูลค่าของที่ดินด้วยราคาที่ตีใหม่ ซึ่งราคาที่ตีใหม่นี้ได้ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาดสำหรับสินทรัพย์ประเภทที่ดิน ซึ่งการประเมินมูลค่าดังกล่าวต้องอาศัยข้อสมมติฐานและการประมาณการบางประการ

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราบรรณ และอัตราเงินเฟ้อ เป็นต้น

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า – กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่าโดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทในการใช้หรือไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น

การกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม – กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า ดังนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการกำหนดอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัทในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่กลุ่มบริษัทจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

การจัดประเภทของสัญญาเช่า - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

2) การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัท เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนทางการเงินของทุน

กลุ่มบริษัทบริหารจัดการสถานะของทุน โดยใช้อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน (Debt-to Equity Ratio) เพื่อให้สอดคล้องกับเงื่อนไขภายใต้รายละเอียดของหุ้นกู้ ซึ่งต้องรักษาระดับของอัตราส่วนหนี้สินทางการเงินสุทธิต่อส่วนของผู้ถือหุ้นในอัตราไม่เกิน 3:1

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มบริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้

4.22 การประมาณการมูลค่ายุติธรรม

เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน (ข้อมูลระดับที่ 1)
- ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับที่ 1 ที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคาตลาด) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณจากราคาตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น (ข้อมูลระดับที่ 2)
- ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้) (ข้อมูลระดับที่ 3)

เครื่องมือทางการเงินอื่นที่ไม่ได้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะทางการเงินเป็นรายการที่มีระยะเวลาครบกำหนดสั้น และมีการเปลี่ยนแปลงตามราคาตลาดปัจจุบันอย่างสม่ำเสมอ ดังนั้นมูลค่าตามบัญชีเป็นมูลค่ายุติธรรม ผู้บริหารของกิจการเชื่อว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินจะไม่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญกับมูลค่าตามบัญชี

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

5. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทข้อ 3.1 กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติในระหว่างปีปัจจุบัน โดยกลุ่มบริษัทได้เลือกปรับผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงโดยปรับปรุงกับกำไรสะสมและองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

- ก) ผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน กำไรสะสม และองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมามาตรฐานเหล่านี้มาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม			
		ผลกระทบจาก	ผลกระทบจาก	
		มาตรฐานการรายงาน	มาตรฐานการ	
	ทางการเงิน	รายงานทางการเงิน	1 มกราคม	
	31 ธันวาคม	ฉบับที่ 16	พ.ศ. 2563	
	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563		
งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่				
หลักทรัพย์จดทะเบียน	135,911,200	(77,215,000)	-	58,696,200
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	2,582,749,330	-	3,816,557	2,586,565,887
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(48,965,153)	-	(404,178)	(49,369,331)
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	-	(5,090,461)	-	(5,090,461)
หนี้สินตามสัญญาเช่า – สุทธิจาก				
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(105,237,774)	-	(3,491,751)	(108,729,525)
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	(243,989,949)	5,090,461	79,372	(238,820,116)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(224,738,781)	77,215,000	-	(147,523,781)

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
		ผลกระทบจาก	ผลกระทบจาก	
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน	มาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 16	1 มกราคม พ.ศ. 2563
งบแสดงฐานะการเงิน (บางส่วน)				
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและคอกเบี้ยค้างรับ				
แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	78,141,689	(915,810)	-	77,225,879
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและคอกเบี้ยค้างรับ				
แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สุทธิ	722,130,667	(2,341,904)	-	719,788,763
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	912,279,814	-	2,771,118	915,050,932
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(39,515,730)	-	(963,363)	(40,479,093)
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า – สุทธิจาก				
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(96,675,387)	-	(1,870,568)	(98,545,955)
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	(399,693,612)	3,257,714	62,813	(396,373,085)

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ข) การจัดประเภทและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 การจัดประเภทและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เปรียบเทียบกับการจัดประเภทและมูลค่าตามบัญชีเดิม แสดงได้ดังนี้

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	(หน่วย : บาท)				
	งบการเงินรวม				
	การจัดประเภทและวัดมูลค่า				
	ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9				
	มูลค่าตามหลัก	มูลค่ายุติธรรม	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	รวม
	การบัญชีเดิม	ผ่านกำไรหรือขาดทุน	ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ตัดจำหน่าย	
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	46,603,821	-	-	46,603,821	46,603,821
เงินลงทุนชั่วคราว	-	234,139	-	-	234,139
เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็น					
หลักประกันระยะสั้น	19,021,937	-	-	19,021,937	19,021,937
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	384,476,405	-	-	384,476,405	384,476,405
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ย					
ค้างรับแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	15,000,000	-	-	15,000,000	15,000,000
เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็น					
หลักประกันระยะยาว	7,363,717	-	-	7,363,717	7,363,717
เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่					
หลักทรัพย์จดทะเบียน	135,911,200	-	58,696,200	-	58,696,200
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	608,377,080	234,139	58,696,200	472,465,880	531,396,219

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	(หน่วย: บาท)				
	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	การจัดประเภทและวัดมูลค่า				
	ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9				
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	มูลค่าตามหลัก การบัญชีเดิม	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือ ขาดทุน	มูลค่าตามหลัก เบ็ดเสร็จอื่น	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรหรือ ตัดจำหน่าย	มูลค่าตามหลัก รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	15,817,040	-	-	15,817,040	15,817,040
เงินลงทุนชั่วคราว	204,768	204,768	-	-	204,768
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	294,461,602	-	-	294,461,602	294,461,602
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ย ค้างรับแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	78,141,689	-	-	77,225,879	77,225,879
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวและ ดอกเบี้ยค้างรับแก่บริษัทที่ เกี่ยวข้องกันที่มีกำหนดครบ ชำระภายในหนึ่งปี	25,379,514	-	-	25,379,514	25,379,514
เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็น หลักประกันระยะยาว	7,363,717	-	-	7,363,717	7,363,717
เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่ หลักทรัพย์จดทะเบียน	1,321,200	-	1,321,200	-	1,321,200
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ย ค้างรับแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สุทธิ	722,130,667	-	-	719,788,763	719,788,763
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	1,144,820,197	204,768	1,321,200	1,140,036,515	1,141,562,483

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มบริษัทไม่ได้กำหนดให้หนี้สินทางการเงินใดวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 5.09 ล้านบาท (เฉพาะบริษัท: ไม่มี)

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ค) สัญญาเช่า

การนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคจจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 สำหรับสัญญาเช่าที่เคจจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าตามบัญชีเดิมก่อนวันที่นำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่เปิดเผย ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	5,086,139	5,086,139
หัก: สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	(2,106,639)	(2,106,639)
บวก: กลับรายการปรับปรุงตัดเส้นตรงตลอดอายุสัญญา	1,106,330	-
หัก: ดอกเบี้ยจ่ายรอดับบัญชี	(189,901)	(145,569)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	3,895,929	2,833,931
หนี้สินสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	154,202,927	136,191,117
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	158,098,856	139,025,048
ประกอบด้วย		
หนี้สินสัญญาเช่าหมุนเวียน	49,369,331	40,479,093
หนี้สินสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	108,729,525	98,545,955
รวม	158,098,856	139,025,048

รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่แสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ จากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: บาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
เครื่องจักรและอุปกรณ์ สุทธิ	2,771,119	2,771,118
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร สุทธิ	1,045,438	-
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	3,816,557	2,771,118

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
เงินสดในมือ	233,099	195,764	87,308	81,517
เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม	57,424,586	46,408,057	34,364,449	15,735,523
รวม	57,657,685	46,603,821	34,451,757	15,817,040

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถามมีอัตราดอกเบี้ยอยู่ที่ร้อยละ 0.125 ต่อปี (พ.ศ. 2562: ร้อยละ 0.375 ต่อปี)

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
ลูกหนี้การค้าบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)				
แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระดังนี้				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	9,180,066	10,087,431	9,180,066	10,087,431
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	-	-	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 6 เดือนถึง 12 เดือน	-	-	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	-	-	-	-
รวม	9,180,066	10,087,431	9,180,066	10,087,431
ลูกหนี้การค้าบุคคลหรือบริษัทอื่น				
แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระดังนี้				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	257,301,914	246,552,157	227,682,561	212,175,008
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	16,415,184	28,117,960	1,741,430	25,247,055
เกินกำหนดชำระมากกว่า 3 เดือนถึง 6 เดือน	-	2,511,531	-	2,511,531
เกินกำหนดชำระมากกว่า 6 เดือนถึง 12 เดือน	1,856,609	-	1,856,609	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	2,402,572	1,190,000	2,402,572	1,190,000
รวม	277,976,279	278,371,648	233,683,172	241,123,594
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น / ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,381,398)	(1,190,000)	(2,381,398)	(1,190,000)
สุทธิ	275,594,881	277,181,648	231,301,774	239,933,594
รวมลูกหนี้การค้า สุทธิ	284,774,947	287,269,079	240,481,840	250,021,025

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอริ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้อื่น-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)	1,561,794	7,509,818	1,101,401	2,534,318
ลูกหนี้อื่น-บริษัทอื่น	2,272,647	9,107,724	2,271,839	7,915,864
เงินทรองจ่าย-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)	1,052,985	1,052,985	40,000	23,000,000
เงินทรองจ่าย	360,029	103,206	25,224	92,206
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า-บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สุทธิ (หมายเหตุ 8)	34,336,549	36,269,349	-	-
เงินค้ำประกันผลงาน	24,500	1,799,500	-	-
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า-บริษัทอื่น	10,298,321	221,467	-	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	12,757,446	11,377,217	9,867,135	10,898,189
รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ	135,616	-	-	-
รายได้ค้างรับ	29,854,022	29,766,060	-	-
รวมลูกหนี้อื่น	<u>92,653,909</u>	<u>97,207,326</u>	<u>13,305,599</u>	<u>44,440,577</u>
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	<u>377,428,856</u>	<u>384,476,405</u>	<u>253,787,439</u>	<u>294,461,602</u>

ตามงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 มีลูกหนี้การค้านำไปขายลดกับธนาคารพาณิชย์ จำนวน 86.08 ล้านบาท (พ.ศ. 2562: จำนวนเงิน 112.43 ล้านบาท) ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

8. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจระหว่างกันกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่ บุคคลหรือกิจการต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัท โดยการมีผู้ถือหุ้นร่วมกันหรือมีกรรมกรร่วมกัน

รายละเอียดความสัมพันธ์ที่กลุ่มบริษัทมีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีการควบคุมหรือควบคุมร่วมกันในบริษัท หรือเป็นบุคคลหรือกิจการที่มีรายการบัญชีกับบริษัท มีดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเทศที่จัดตั้ง	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท พลาทาร์พ จำกัด	ประเทศไทย	โดยการถือหุ้นทางตรง
บริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด	ประเทศไทย	โดยการถือหุ้นทางตรง
บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี จำกัด	ประเทศไทย	โดยการถือหุ้นทางตรง
บริษัท เอ็นเอชเค สปริง (กัมพูชา) จำกัด	ประเทศกัมพูชา	โดยการถือหุ้นทางตรง
บริษัท รัศมีบ้านเรา จำกัด	ประเทศไทย	โดยการถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท แอดวานซ์ เพาเวอร์ คอนเวอร์ชัน จำกัด	ประเทศไทย	โดยการถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท ชัยวัฒนา กรีน แมนเนจเม้นท์ จำกัด	ประเทศไทย	โดยการถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท เวสต์ แมนเนจเม้นท์ 1 จำกัด	ประเทศไทย	โดยการถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท กรีน เพาเวอร์ 1 จำกัด	ประเทศไทย	โดยการถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท ชัยวัฒนา เอ็กพอร์ต จำกัด	ประเทศไทย	โดยการถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท กรีน เพาเวอร์ 2 จำกัด	ประเทศไทย	โดยการถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท บลูโซลาร์ฟาร์ม 3 จำกัด	ประเทศไทย	โดยการถือหุ้นทางอ้อม
บริษัท โนโซมิ เอ็นเตอร์ไพรส์ (ประเทศไทย) จำกัด	ประเทศไทย	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท แก้วลาดวน กรุ๊ป จำกัด	ประเทศไทย	ผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยทางอ้อม
บริษัท บลูโซลาร์ ฟาร์ม จำกัด	ประเทศไทย	ผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยทางอ้อม
บริษัท บลูโซลาร์เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด	ประเทศไทย	ผู้ถือหุ้นและกรรมกรร่วมกันของบริษัทย่อยทางอ้อม
บริษัท สแตนดาร์ด เอ็นจิวิ จำกัด	ประเทศไทย	ผู้ถือหุ้นและกรรมกรร่วมกันของบริษัทย่อยทางอ้อม
บริษัท บลูโซลาร์ จำกัด	ประเทศไทย	ผู้ถือหุ้นและกรรมกรร่วมกันของบริษัทย่อยทางอ้อม
บริษัท บลูโซลาร์รูฟ จำกัด	ประเทศไทย	ผู้ถือหุ้นและกรรมกรร่วมกันของบริษัทย่อยทางอ้อม
บริษัท ซีโรเวสต์ จำกัด*	ประเทศไทย	ผู้ถือหุ้นและกรรมกรร่วมกันของบริษัทย่อยทางอ้อม
บริษัท ไชยดียี่ง จำกัด	ประเทศไทย	ผู้ถือหุ้นของบริษัทและกรรมกรร่วมกัน
บริษัท ทรัพย์ธีรรัตน์ จำกัด	ประเทศไทย	กรรมกรร่วมกัน
บริษัท สกุกฎ์ซี อินโนเวชั่น จำกัด	ประเทศไทย	โดยการถือหุ้นทางตรง
บริษัท ไชคนำชัย ไฮ-เทค เพรสซิ่ง จำกัด	ประเทศไทย	ผู้ถือหุ้นและกรรมกรร่วมกันของบริษัทย่อย
บริษัท ไชคนำชัย ออโต้เพลสซิ่ง จำกัด	ประเทศไทย	ผู้ถือหุ้นและกรรมกรร่วมกันของบริษัทย่อย
สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ	ประเทศไทย	ผู้ถือหุ้นและกรรมกรร่วมกันของบริษัทย่อย
บริษัท เดวิกา เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด	ประเทศไทย	กรรมกรร่วมกันของบริษัทย่อย
บริษัท ซีเอ็นซี ดี-เทคซ์ จำกัด	ประเทศไทย	กรรมกรร่วมกันของบริษัทย่อย
บริษัท ไชคนำชัย อีสเทิร์น เพรสซิ่ง จำกัด	ประเทศไทย	ผู้ถือหุ้นและกรรมกรร่วมกันของบริษัทย่อย

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

*สิ้นสุดการเป็นบริษัทที่เกี่ยวข้องกันตั้งแต่วันที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2563 เนื่องจากกลุ่มบริษัทได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยทางอ้อมเพิ่มเติมจากบริษัท ซีโรเวซท์ จำกัด ส่งผลให้กลุ่มบริษัทถือหุ้นในบริษัทย่อยทางอ้อมในสัดส่วน 100% นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
รายได้จากการขาย	ราคาตลาด
รายได้ค่าเช่าและจากการบริการ	ราคาตามสัญญา
ดอกเบี้ยรับ	อัตราร้อยละ 6 ถึงร้อยละ 8.5 ต่อปี
รายได้อื่น	ราคาตลาด
ค่าเช่าและค่าบริการ	ราคาตามสัญญา
ค่าบริหารจัดการ ค่าที่ปรึกษาและค่าความช่วยเหลือด้านเทคนิค	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ค่านายหน้า	ราคาตามสัญญา
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ต้นทุนทางการเงิน	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ซื้อสินค้า	ราคาตลาด
ซื้อ - ขายสินทรัพย์	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	ราคาที่ตกลงร่วมกัน

บริษัทมีรายการธุรกิจกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
บริษัท พลาทีย์ จำกัด				
รายได้จากการบริการ	-	-	1,800,000	1,800,000
ดอกเบี้ยรับ	-	-	1,592,516	2,037,635
ค่าเช่า	-	-	480,000	480,000
ค่าน้ำค่าไฟ	-	-	1,795,404	1,958,427
บริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด				
ดอกเบี้ยรับ	-	-	36,382,176	37,900,788
บริษัท ชัยวัฒนา กรีน แมนเนจเม้นท์ จำกัด				
ค่าบริหารจัดการ	-	-	6,000,000	4,710,000

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
บริษัท โนโซมิ เอ็นเตอร์ไพรส์ (ประเทศไทย) จำกัด				
รายได้จากการขาย	43,341,230	72,550,821	43,341,230	72,550,821
รายได้จากการให้บริการ	-	1,470	-	1,470
รายได้ค่าเช่าเครื่องจักร	80,000	240,000	80,000	240,000
รายได้อื่น	-	140	-	140
ค่านายหน้า	12,247,780	14,698,643	12,247,780	14,698,643
บริษัท บลูโซลาร์เอ็นจิเนียริง จำกัด				
ค่าความช่วยเหลือด้านเทคนิค	576,000	576,000	-	-
บริษัท เดวิกา เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด				
ค่าที่ปรึกษา	2,400,000	2,400,000	1,200,000	1,200,000
บริษัท ซีโรเวทซ์ จำกัด				
ค่าที่ปรึกษา	4,750,000	-	-	-
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	3,311,000	-	-	-
บริษัท โคลนนำชัย ไฮ-เทค เพรสซิ่ง จำกัด				
ซื้อสินทรัพย์	102,136,776	144,953,449	-	-
ซื้อสินค้า	25,830,833	93,985,484	-	-
ค่าเช่า	294,400	765,606	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	918,827	894,144	-	-
ต้นทุนทางการเงิน	-	9,121	-	-
ดอกเบี้ยรับ	733,115	1,190,959	-	-
รายได้อื่น	430,993	27,800	-	-
บริษัท โคลนนำชัย ออโต้ เพรสซิ่ง จำกัด				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	287,827	13,480	-	-
ซื้อสินทรัพย์	-	167,800	-	-
บริษัท สกูลส์ซี อินโนเวชั่น จำกัด				
ดอกเบี้ยรับ	-	-	9,076,177	12,215,928
บริษัท เอ็นเอชเค สปริง (กัมพูชา) จำกัด				
รายได้ค่าบริหารจัดการ	1,055,599	2,039,737	1,055,599	2,039,737
บริษัท ซีเอ็นซี ดี-เทคซ์ จำกัด				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	77,299	-	-	-

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
สำนักงานพัฒนาวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีแห่งชาติ				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	374,766	-	-	-
กรรมการ				
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	19,940,786	19,587,123	18,740,786	18,387,123
ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้				
	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
ลูกหนี้การค้า				
บริษัท โนโซมิ เอ็นเตอร์ไพรส์ (ประเทศไทย) จำกัด	9,180,066	10,087,431	9,180,066	10,087,431
ลูกหนี้อื่น				
บริษัท โชคนำชัย ไฮ-เทค เพรสซิ่ง จำกัด	6,520,213	4,975,500	-	-
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น /				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(6,059,820)	-	-	-
สุทธิ	460,393	4,975,500	-	-
บริษัท เอ็นเอชเค สปริง (กัมพูชา) จำกัด	1,101,401	2,534,318	1,101,401	2,534,318
สุทธิ	1,561,794	7,509,818	1,101,401	2,534,318
ลูกหนี้อื่น - เงินตรงจ่าย				
บริษัท กรีน เพาเวอร์ 2 จำกัด	-	-	-	23,000,000
บริษัท บลูโซลาร์เอ็นจิเนียริง จำกัด	1,052,985	1,052,985	-	-
บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ จำกัด	-	-	40,000	-
รวม	1,052,985	1,052,985	40,000	23,000,000
ลูกหนี้อื่น - เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า สุทธิ				
บริษัท แก้วลำดวน กรุ๊ป จำกัด	21,173,903	21,173,903	-	-
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น /				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(15,493,354)	(15,493,354)	-	-
สุทธิ	5,680,549	5,680,549	-	-
บริษัท โชคนำชัย ไฮ-เทค เพรสซิ่ง จำกัด	28,656,000	30,588,800	-	-
สุทธิ	34,336,549	36,269,349	-	-

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า – บริษัท แก้วลำดวน กรุ๊ป จำกัด

เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 บริษัทย่อย – บริษัท ชัยวัฒนา เอ็กพอร์ท จำกัด ได้ฟ้องร้องดำเนินคดีกับลูกหนี้ของ บริษัทย่อยในข้อหาผิดสัญญาไม่ชำระเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า แก่บริษัทย่อยเป็นเงินทั้งสิ้น 15.49 ล้านบาท พร้อม ดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี นับจากวันฟ้องเป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จสิ้น ซึ่งศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์ได้พิพากษา ให้บริษัท แก้วลำดวน กรุ๊ป จำกัดชำระเงินจำนวน 15.49 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของเงินต้น ดังกล่าวนับตั้งแต่วันที่ 2 มิถุนายน พ.ศ. 2560 ถึงวันที่ 18 พฤษภาคม พ.ศ. 2561 และต้องไม่เกิน 1.12 ล้านบาท แก่บริษัทย่อย

เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 บริษัท แก้วลำดวน กรุ๊ป จำกัด ได้ยื่นฎีกากับศาลแล้ว ซึ่ง ณ วันที่ในรายงานฉบับนี้ คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ จำนวน 15.49 ล้านบาท สุทธิจากยอดคงค้างเจ้าหนี้การค้า จำนวน 5.68 ล้านบาท แล้วในงบการเงิน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ				
แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท พลาทาร์พ จำกัด	-	-	22,337,630	28,095,114
บริษัท สกวลู ซี อิน โนเวชั่น จำกัด	-	-	7,800,000	50,046,575
บริษัท โชนาชัย ไฮ-เทค เพรสซิ่ง จำกัด	-	15,000,000	-	-
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น / ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(1,114,960)	-
รวม	-	15,000,000	29,022,670	78,141,689
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับแก่				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วย				
เงินต้น	-	15,000,000	30,112,026	78,021,414
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	25,604	120,275
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น / ค่า เผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(1,114,960)	-
รวม	-	15,000,000	29,022,670	78,141,689

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
รายการเคลื่อนไหว – เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและ ดอกเบี้ยค้างรับแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้				
มูลค่าตามบัญชีต้นปี สุทธิ	15,000,000	-	78,141,689	51,695,579
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (หมายเหตุ 5)	-	-	(915,810)	-
เพิ่มขึ้น	20,733,115	31,190,959	125,696,527	105,438,017
ลดลง	(35,733,115)	(16,190,959)	(173,700,586)	(78,991,907)
ค่าเผื่อ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	-	-	(199,150)	-
มูลค่าตามบัญชีปลายปี สุทธิ	-	15,000,000	29,022,670	78,141,689
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับแก่ บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สุทธิ				
บริษัท สกุกู๋ ซี อิน โนวชั่น จำกัด				
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	83,068,873	179,334,530
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	(20,744,859)	(25,379,514)
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น / ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(2,434,371)	-
สุทธิ	-	-	59,889,643	153,955,016
บริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด				
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	653,125,935	568,175,651
รวม	-	-	713,015,578	722,130,667
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับแก่ บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบไปด้วย				
เงินสด	-	-	659,068,873	701,334,530
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	-	77,125,935	46,175,651
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น / ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(2,434,371)	-
รวม	-	-	733,760,437	747,510,181

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
รายการเคลื่อนไหว - เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ย ค้างรับแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้				
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	-	-	747,510,181	674,795,083
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบาย				
การบัญชี (หมายเหตุ 5)	-	-	(2,341,904)	-
เพิ่มขึ้น	-	-	122,912,688	226,059,020
ลดลง			(134,228,061)	(153,343,922)
ค่าเผื่อ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	-	-	(92,467)	-
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	-	-	733,760,437	747,510,181
เงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายจากกรรมการ				
เงินต้น	2,118,200	-	-	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	59,293	-	-	-
รวม	2,177,493	-	-	-
รายการเคลื่อนไหว - เงินกู้ยืมระยะสั้น และดอกเบี้ยค้างจ่ายจากกรรมการ				
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	-	-	-	-
เพิ่มขึ้น	7,396,560	-	-	-
ลดลง	(5,219,067)	-	-	-
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	2,177,493	-	-	-
สินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียนอื่น - เงินมัดจำ				
บริษัท พลาทาร์พ จำกัด	-	-	100,000	100,000
เจ้าหนี้การค้า				
บริษัท แก้วลำดวน กรุ๊ป จำกัด	5,680,549	5,680,549	-	-
บริษัท ไชคนำชัย ไฮ-เทค เพรสซิ่ง จำกัด	12,009,045	4,511,781	-	-
รวม	17,689,594	10,192,330	-	-

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
เจ้าหนี้อื่น				
บริษัท พลาทาร์พ์ จำกัด	-	-	193,755	186,679
บริษัท บลูโซลาร์ จำกัด	13,200,000	-	-	-
บริษัท โซคนำชัย ไฮ-เทค เพรสซิ่ง จำกัด	35,978,927	36,926,678	-	-
บริษัท โซคนำชัย ออโต้ เพลสซิ่ง จำกัด	72,340	137,640	-	-
บริษัท โซคนำชัย อีสเทิร์น เพรสซิ่ง จำกัด	3,000	-	-	-
รวม	<u>49,254,267</u>	<u>37,064,318</u>	<u>193,755</u>	<u>186,679</u>
เจ้าหนี้อื่น - ค่านายหน้าค้างจ่าย				
บริษัท โนโซมิ เอ็นเตอร์ไพรส์ (ประเทศไทย) จำกัด	<u>4,630,794</u>	<u>5,954,596</u>	<u>4,630,794</u>	<u>5,954,596</u>
เงินตรองรับ				
กรรมการ	<u>200,000</u>	<u>-</u>	<u>200,000</u>	<u>-</u>
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
บริษัท บลูโซลาร์เอ็นจิเนียริง จำกัด	1,292,984	4,592,317	-	-
บริษัท โซคนำชัย ออโต้ เพลสซิ่ง จำกัด	-	972,210	-	-
รวม	<u>1,292,984</u>	<u>5,564,527</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
ภาระค่าประกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				

กลุ่มบริษัทมีภาระจากการค้ำประกันให้แก่กันตามที่กล่าวไว้ใน หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21, 22 และ 25

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

9. สินค้ำคงเหลือ สุทธิ

(หน่วย : บาท)								
งบการเงินรวม								
ราคาทุน	ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้ำคงเหลือ					สุทธิ		
			ยอดยกมา		ยอดยกไป			
พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	
สินค้ำสำเร็จรูป	72,221,613	66,894,212	(39,083,239)	(9,067,589)	-	(48,150,828)	24,070,785	27,810,973
สินค้ำระหว่างผลิต	257,171,462	277,343,703	(14,128,217)	-	4,820,521	(9,307,696)	247,863,766	263,215,486
วัตถุดิบ	102,161,529	103,326,838	-	-	-	-	102,161,529	103,326,838
เชื้อเพลิง	12,066,274	8,758,743	-	-	-	-	12,066,274	8,758,743
สินค้ำระหว่างทาง	46,579,489	24,663,205	-	-	-	-	46,579,489	24,663,205
รวม	490,200,367	480,986,701	(53,211,456)	(9,067,589)	4,820,521	(57,458,524)	432,741,843	427,775,245

(หน่วย : บาท)								
งบการเงินเฉพาะบริษัท								
ราคาทุน	ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้ำคงเหลือ					สุทธิ		
			ยอดยกมา		ยอดยกไป			
พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	
สินค้ำสำเร็จรูป	69,805,613	66,844,212	(39,083,239)	(9,067,589)	-	(48,150,828)	21,654,785	27,760,973
สินค้ำระหว่างผลิต	257,171,462	277,343,703	(14,128,217)	-	4,820,521	(9,307,696)	247,863,766	263,215,486
วัตถุดิบ	102,111,529	103,326,838	-	-	-	-	102,111,529	103,326,838
สินค้ำระหว่างทาง	46,579,489	24,663,205	-	-	-	-	46,579,489	24,663,205
รวม	475,668,093	472,177,958	(53,211,456)	(9,067,589)	4,820,521	(57,458,524)	418,209,569	418,966,502

ขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าสินค้ำคงเหลือจำนวน 4.25 ล้านบาท ได้แสดงรวมอยู่ในต้นทุนขายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 (พ.ศ. 2562: กลับรายการขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าสินค้ำคงเหลือจำนวน 4.99 ล้านบาท)

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

10. เงินลงทุนชั่วคราว

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2563		พ.ศ. 2562	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว :				
กองทุนรวมตราสารหนี้	216,307	216,496	228,525	234,139

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	พ.ศ. 2563		พ.ศ. 2562	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
เงินลงทุนชั่วคราว :				
กองทุนรวมตราสารหนี้	186,936	186,951	199,882	204,768

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนชั่วคราวมีดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
ยอดคงเหลือต้นปี	234,139	230,634	204,768	201,694
ซื้อระหว่างปี	543,000,000	-	543,000,000	-
ขายระหว่างปี	(543,017,832)	-	(543,017,832)	-
ปรับปรุงมูลค่าเงินลงทุน	189	3,505	15	3,074
ยอดคงเหลือปลายปี	216,496	234,139	186,951	204,768

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในกองทุนรวม อ้างอิงจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ (NAV) ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งคำนวณและเผยแพร่ โดยผู้จัดการกองทุนผู้ออกตราสารนั้น มูลค่ายุติธรรมนี้ถูกจัดอยู่ในระดับที่ 1 ของลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอริ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

11. เงินฝากสถาบันการเงินที่ใช้เป็นหลักประกัน

เงินฝากสถาบันการเงิน ที่ใช้เป็นหลักประกัน		(หน่วย : บาท)			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
ระยะสั้น	ค้ำประกันวงเงินสินเชื่อระยะยาว แก่สถาบันการเงิน (หมายเหตุ 25) และวงเงินหนังสือค้ำประกันของ ธนาคาร (หมายเหตุ 38)	22,767,423	19,021,937	-	-
ระยะยาว	ค้ำประกันวงเงินสินเชื่อระยะสั้น แก่สถาบันการเงิน (หมายเหตุ 21) และวงเงินหนังสือค้ำประกัน ของธนาคาร (หมายเหตุ 38)	48,916,702	7,363,717	7,363,924	7,363,717
	รวม	71,684,125	26,385,654	7,363,924	7,363,717

12. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
ลูกหนี้กรรมสรรพากร	54,548,635	78,737,999	-	-
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนดชำระ	8,788,747	10,310,940	8,179,560	9,847,856
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	90,220	-	-	-
อื่น ๆ	225,038	657,988	46,615	46,690
รวม	63,652,640	89,706,927	8,226,175	9,894,546

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

13. เงินลงทุนในบริษัทร่วม สุทธิ

			(หน่วย : บาท)					
			งบการเงินรวม					
ชื่อบริษัท	ประเภท กิจการ	ประเทศ ที่จัดตั้ง	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนถือหุ้นและ สิทธิออกเสียง		เงินลงทุนวิธีส่วนได้เสีย	
			พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
บริษัท เอ็นเอชเค สปริง (กัมพูชา) จำกัด	ผลิต เบาะรถยนต์	กัมพูชา	USD 3,658,000	USD 3,658,000	25%	25%	10,532,502	9,497,430
			(หน่วย : บาท)					
			งบการเงินเฉพาะบริษัท					
ชื่อบริษัท	ประเภท กิจการ	ประเทศ ที่จัดตั้ง	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนถือหุ้นและ สิทธิออกเสียง		เงินลงทุนวิธีราคาทุน	
			พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
บริษัท เอ็นเอชเค สปริง (กัมพูชา) จำกัด	ผลิต เบาะรถยนต์	กัมพูชา	USD 3,658,000	USD 3,658,000	25%	25%	31,083,855	31,083,855
หัก	ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน สุทธิ						(24,770,353)	(24,770,353)
							6,313,502	6,313,502

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินรวม (ตามวิธีส่วนได้เสีย)	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	9,497,430	6,313,502
ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน	880,939	(1,174,305)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	154,133	4,358,233
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	10,532,502	9,497,430

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของบริษัทพร้อมโดยสรุปดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	29,469,935	56,725,540
สินทรัพย์อื่น (ไม่รวมเงินสด)	253,351,851	297,524,809
หนี้สินรวม	(240,691,778)	(316,260,631)
สินทรัพย์สุทธิของบริษัทพร้อม	42,130,008	37,989,718
รายได้	299,954,386	367,095,262
ค่าใช้จ่าย	(299,337,853)	(349,662,333)
กำไรสุทธิสำหรับปี	616,533	17,432,929

รายการกระทบยอดข้อมูลทางการเงินข้างต้นกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่รับรู้ในงบการเงินรวม

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินรวม (ตามวิธีส่วนได้เสีย)	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
สินทรัพย์สุทธิของบริษัทพร้อม	42,130,008	37,989,718
สัดส่วนเงินลงทุน	25%	25%
มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทพร้อม	10,532,502	9,497,430

การบันทึกเงินลงทุนในบริษัทพร้อมโดยวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวมได้ใช้ข้อมูลทางการเงินของบริษัทพร้อม ดังต่อไปนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
ข้อมูลทางการเงิน	จัดทำโดยผู้บริหารของบริษัทพร้อม ซึ่งยังไม่ได้รับการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี	ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีของบริษัทพร้อมแล้ว*

*เมื่อวันที่ 13 เมษายน พ.ศ. 2563 ผู้สอบบัญชีของบริษัทพร้อมได้เสร็จสิ้นการตรวจสอบงบการเงินของบริษัทพร้อมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 แล้ว โดยงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วดังกล่าวไม่แตกต่างอย่างมีสาระสำคัญจากงบการเงินที่จัดทำโดยผู้บริหาร บริษัทจึงไม่ได้ปรับปรุงส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนและผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินของบริษัทพร้อมที่เคยรับรู้ไว้ในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

14. เงินลงทุนในบริษัทย่อย สุทธิ

		(หน่วย : บาท)					
		งบการเงินเฉพาะบริษัท					
บริษัท	ประเภทกิจการ	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุนวิธีราคาทุน	
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
บริษัทย่อยทางตรง							
บริษัท พลาทีย์ จำกัด	ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์	80,000,000	80,000,000	100%	100%	80,000,000	80,000,000
บริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด	ลงทุนในธุรกิจพลังงาน	400,000,000	400,000,000	100%	100%	399,999,980	399,999,980
บริษัท สกิลูจี อินโนเวชั่น จำกัด	ออกแบบและจำหน่ายยานพาหนะ	400,000,000	200,000,000	50.01%	50.01%	200,040,000	100,020,000
บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี จำกัด	โรงฟอกหนัง	1,000,000	-	100%	-	999,800	-
						681,039,780	580,019,980
	หัก ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน*					-	(3,898,872)
	สุทธิ					681,039,780	576,121,108

*ในปี พ.ศ. 2563 บริษัท ได้โอนกลับค่าการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย – บริษัท พลาทีย์ จำกัด จำนวน 3.90 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : จำนวน 20.00 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะบริษัท

บริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยทางอ้อม ตามรายละเอียดดังต่อไปนี้

		(หน่วย : บาท)					
		ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุนวิธีราคาทุน	
บริษัท	ประเภทกิจการ	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
		บริษัทย่อยทางอ้อม					
บริษัท ชัยวัฒนา กรีน แมนเนจเม้นท์ จำกัด	ประกอบกิจการให้คำปรึกษา ด้านการบริหารจัดการโครงการ พลังงานทดแทน	5,000,000	1,000,000	100%	100%	4,999,980	999,980
บริษัท กรีน เพาเวอร์ 1 จำกัด	โรงกำเนิดและผลิต และจำหน่าย ไฟฟ้าจากขยะ	25,500,000	13,250,000	100%	75%	25,499,740	9,938,693
บริษัท ชัยวัฒนา เอ็กพอร์ต จำกัด	ส่งออกชิ้นไม้สัก	10,000,000	10,000,000	80%	80%	9,599,880	9,599,880
บริษัท กรีน เพาเวอร์ 2 จำกัด	ผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า	300,000,000	300,000,000	100%	100%	369,999,800	369,999,800
บริษัท บลูโซลาร์ฟาร์ม 3 จำกัด	ผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า	120,000,000	120,000,000	60%	49%	72,000,000	58,800,000
รวม						482,099,400	449,338,353

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

รายการเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 มีดังนี้

เงินลงทุนในบริษัทย่อยทางตรง

เงินลงทุนในบริษัท สกุกู๋ซี อินโนเวชั่น จำกัด

เมื่อวันที่ 7 เมษายน พ.ศ. 2563 บริษัท สกุกู๋ซี อินโนเวชั่น จำกัด ได้มีการเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 200 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 200 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่เท่ากับจำนวน 400 ล้านบาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 2 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท บริษัทได้ลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนในบริษัทย่อยดังกล่าว ทั้งนี้เพื่อรักษาสัดส่วนการถือหุ้นเดิมในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี จำกัด

ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของ บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ได้มีมติอนุมัติแผนการปรับโครงสร้างกิจการโดยการโอนกิจการบางส่วนให้แก่บริษัทย่อยนั้น บริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทย่อยแห่งใหม่ ชื่อว่า บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี จำกัด เมื่อวันที่ 9 มกราคม พ.ศ. 2563 โดยมีทุนจดทะเบียน 1,000,000 บาท และบริษัทถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวในสัดส่วน 100%

เงินลงทุนในบริษัทย่อยทางอ้อมผ่านบริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด

เงินลงทุนในบริษัท ชัยวัฒนา กรีน แมนเนจเม้นท์ จำกัด

เมื่อวันที่ 24 กันยายน พ.ศ. 2563 บริษัท ชัยวัฒนา กรีน แมนเนจเม้นท์ จำกัด ได้มีการเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 4 ล้านบาท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 1 ล้านบาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่เท่ากับจำนวน 5 ล้านบาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 400,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท บริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด ได้ลงทุนในหุ้นสามัญเพิ่มทุนในบริษัทย่อยทางอ้อมดังกล่าว ทั้งนี้เพื่อรักษาสัดส่วนการถือหุ้นเดิมในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัท บลู โซลาร์ฟาร์ม 3 จำกัด และบริษัท กรีน เพาเวอร์ 1 จำกัด

ก) *เงินลงทุนในบริษัท บลู โซลาร์ฟาร์ม 3 จำกัด*

เมื่อวันที่ 3 เมษายน พ.ศ. 2563 บริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด ได้เข้าลงทุนเพิ่มเติมในหุ้นบริษัท บลู โซลาร์ ฟาร์ม 3 จำกัด โดยซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นเดิมในสัดส่วนร้อยละ 11 ของทุนที่ชำระแล้ว ของบริษัท บลู โซลาร์ ฟาร์ม 3 จำกัด คิดเป็นจำนวนหุ้น 132,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 100 บาท รวมเป็นเงิน 13.20 ล้านบาท ส่งผลให้บริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด ถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 60 ในบริษัทย่อยทางอ้อมดังกล่าว

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

บริษัทย่อยทางอ้อมดังกล่าวได้นำใบหุ้นของบริษัทไปเป็นหลักประกันวงสินเชื่อระยะยาวกับสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 25)

ข) เงินลงทุนในบริษัท กรีน เพาเวอร์ 1 จำกัด

วันที่ 18 กันยายน พ.ศ. 2563 บริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด ได้เข้าลงทุนเพิ่มเติมในหุ้นบริษัท กรีน เพาเวอร์ 1 จำกัด โดยซื้อหุ้นจากผู้ถือหุ้นเดิมในสัดส่วนร้อยละ 25 ของทุนที่ชำระแล้วของบริษัท กรีน เพาเวอร์ 1 จำกัด คิดเป็นจำนวนหุ้น 1,224,510 หุ้นในราคาหุ้นละ 2.50 บาท และจำนวนหุ้น 24,990 หุ้นในราคาหุ้นละ 10 บาท รวมเป็นเงิน 3.31 ล้านบาท ส่งผลให้บริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด ถือหุ้นในสัดส่วน 100% ในบริษัทย่อยทางอ้อมดังกล่าว

ต่อมาเมื่อวันที่ 24 กันยายน พ.ศ. 2563 บริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด ได้จ่ายชำระค่าหุ้นที่เรียกเพิ่มเติมจากบริษัท กรีน เพาเวอร์ 1 จำกัด เป็นจำนวนหุ้น 4,900,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 2.50 บาท รวมเป็นเงิน 12.25 ล้านบาท ทั้งนี้เพื่อรักษาสัดส่วนการถือหุ้นเดิมในบริษัทย่อยทางอ้อม

การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยทางอ้อม - บริษัท บลู โซลาร์ฟาร์ม 3 จำกัด และบริษัท กรีน เพาเวอร์ 1 จำกัด เป็นดังนี้

	(หน่วย: บาท)		
	บริษัท บลู โซลาร์ ฟาร์ม 3 จำกัด	บริษัท กรีน เพาเวอร์ 1 จำกัด	รวม
มูลค่าตามบัญชีของส่วนของผู้ไม่มีอำนาจควบคุม ณ วันซื้อ	70,491,592	-	70,491,592
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย ที่ถูกปรับปรุง	(15,204,069)	-	(15,204,069)
กำไรเบ็ดเสร็จจัดสรรสำหรับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	2,396,806	-	2,396,806
มูลค่าตามบัญชีของส่วนของผู้ไม่มีอำนาจควบคุม ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	57,684,329	-	57,684,329

	(หน่วย: บาท)		
	บริษัท บลู โซลาร์ ฟาร์ม 3 จำกัด	บริษัท กรีน เพาเวอร์ 1 จำกัด	รวม
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	13,200,000	3,311,173	16,511,173
หัก ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ บริษัทย่อยที่ถูกปรับปรุง	(15,204,069)	-	(15,204,069)
ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) ทุนจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้น ในบริษัทย่อย	2,004,069	(3,311,173)	(1,307,104)

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

เงินลงทุนในบริษัท กรีน เพาเวอร์ 2 จำกัด

บริษัทย่อยทางอ้อมดังกล่าวได้นำใบหุ้นของบริษัทไปเป็นหลักประกันวงสินเชื่อระยะยาวกับสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 25)
ข้อมูลเพิ่มเติม

งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และงบการเงินของบริษัทย่อย ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ร้อยละของสินทรัพย์ ที่รวมอยู่ในสินทรัพย์รวม		ร้อยละของรายได้ ที่รวมอยู่ในรายได้รวม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
บริษัท พลาทีย์ จำกัด	3.06	3.88	2.23	1.68
บริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด	39.48	41.22	22.11	17.26
บริษัท สกิลด์ซี อิน โนวชั่น จำกัด	14.49	12.44	2.01	7.85
บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี จำกัด	0.03	-	-	-

โดยข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทย่อยที่กลุ่มบริษัทไม่ได้ถือหุ้นทั้งหมดซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	(ร้อยละ)		(หน่วย : บาท)			
	สัดส่วนการถือหุ้นและสิทธิใน การออกเสียงของส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจควบคุม		กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จ จัดสรรสำหรับส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจควบคุม		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจ ควบคุมสะสม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562

บริษัทย่อยทางตรง

บริษัท สกิลด์ซี อิน โนวชั่น จำกัด	49.99	49.99	(22,927,852)	(14,805,072)	150,728,637	73,676,490
-----------------------------------	-------	-------	--------------	--------------	-------------	------------

บริษัทย่อยทางอ้อม

บริษัท กรีน เพาเวอร์ 1 จำกัด	-	25.00	-	-	-	-
บริษัท ชัยวัฒนา เอ็กพอร์ต จำกัด	20.00	20.00	-	-	-	-
บริษัท บลูโซลาร์ฟาร์ม 3 จำกัด	40.00	51.00	4,002,234	3,793,856	57,684,330	68,886,164
รวม			(18,925,618)	(11,011,216)	208,412,967	142,562,654

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ข้อมูลทางการเงิน โดยสรุปก่อนตัดรายการระหว่างกันของแต่ละบริษัทย่อยที่กลุ่มบริษัทไม่ได้ถือหุ้นทั้งหมดซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	บริษัท สกลฤทธิ์ อินโนเวชั่น จำกัด		บริษัท บลูโซลาร์ฟาร์ม 3 จำกัด	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
งบแสดงฐานะการเงินแบบย่อ ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9,202	20,253	12,779	11,712
สินทรัพย์หมุนเวียน	55,934	73,716	15,004	16,649
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	487,136	391,483	301,370	313,773
หนี้สินหมุนเวียน	(159,857)	(173,599)	(20,643)	(24,050)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(90,495)	(164,061)	(164,299)	(183,013)
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	(151,191)	(74,116)	(86,527)	(66,185)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(150,729)	(73,676)	(57,684)	(68,886)
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแบบย่อ				
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
รายได้รวม	33,365	121,260	41,943	41,959
ค่าใช้จ่ายรวม	(79,222)	(150,876)	(32,803)	(34,520)
กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปี	(45,857)	(29,616)	9,140	7,439
ส่วนของกำไร (ขาดทุน) ที่เป็นของ				
ผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	(22,933)	(14,811)	5,138	3,645
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(22,928)	(14,805)	4,002	3,794
งบกระแสเงินสดแบบย่อ				
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(30,425)	(27,647)	19,175	21,020
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(87,792)	(160,103)	12	(110)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	107,166	183,295	(18,120)	(18,030)
กระแสเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(11,051)	(4,455)	1,067	2,880

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

15. เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์จดทะเบียน สุทธิ

15.1 เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่หลักทรัพย์จดทะเบียน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ชื่อบริษัท	ประเภทกิจการ	ทุนชำระแล้ว บาท	สัดส่วนการลงทุน		ตราสารทุนที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
			งบการเงิน รวม	งบการเงิน เฉพาะบริษัท	งบการเงินรวม บาท	งบการเงิน เฉพาะบริษัท บาท
บริษัท สหอุตสาหกรรมฟอกหนังไทย จำกัด	ฟอกหนัง	6,000,000	2.27%	1.67%	390,000	300,000
บริษัท สหอุตสาหกรรมค้ำหนังสัตว์ จำกัด	ค้ำหนังสัตว์	27,000,000	2.22%	2.22%	250,000	250,000
บริษัท นครทองบ้านและที่ดิน จำกัด	รับเหมาก่อสร้าง	18,750,000	0.66%	0.66%	-	-
บริษัท เขตประกอบอุตสาหกรรมฟอกหนัง ก.ม.30 จำกัด	การจัดการน้ำเสีย	64,009,600	1.20%	1.20%	771,200	771,200
บริษัท รัถย์บ้านเรา จำกัด	ผลิตไฟฟ้า	176,000,000	9.09%	-	8,750,000	-
บริษัท แอดวานซ์ เพาเวอร์ คอนเวอร์ชัน จำกัด	รับเหมาก่อสร้าง โรงไฟฟ้า	1,050,000,000	5.00%	-	48,535,000	-
รวม					58,696,200	1,321,200

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน และจัดประเภทเงินลงทุนดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยใช้เทคนิคการวัดมูลค่าจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่รายงาน

15.2 เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

ชื่อบริษัท	ประเภทกิจการ	ทุนชำระแล้ว บาท	สัดส่วนการลงทุน		เงินลงทุนวิธีราคาทุน	
			งบการเงิน รวม	งบการเงิน เฉพาะบริษัท	งบการเงินรวม บาท	งบการเงิน เฉพาะบริษัท บาท
บริษัท สหอุตสาหกรรมฟอกหนังไทย จำกัด	ฟอกหนัง	6,000,000	2.27%	1.67%	390,000	300,000
บริษัท สหอุตสาหกรรมค้ำหนังสัตว์ จำกัด	ค้ำหนังสัตว์	27,000,000	2.22%	2.22%	250,000	250,000
บริษัท นครทองบ้านและที่ดิน จำกัด	รับเหมาก่อสร้าง	18,750,000	0.66%	0.66%	650,000	650,000
บริษัท เขตประกอบอุตสาหกรรมฟอกหนัง ก.ม.30 จำกัด	การจัดการน้ำเสีย	64,009,600	1.20%	1.20%	771,200	771,200
บริษัท รัถย์บ้านเรา จำกัด	ผลิตไฟฟ้า	176,000,000	9.09%	-	16,000,000	-
บริษัท แอดวานซ์ เพาเวอร์ คอนเวอร์ชัน จำกัด	รับเหมาก่อสร้าง โรงไฟฟ้า	1,050,000,000	5.00%	-	122,500,000	-
รวม					140,561,200	1,971,200
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า สุทธิ					(4,650,000)	(650,000)
					135,911,200	1,321,200

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอริ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

16. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ

	(หน่วย : บาท)									
	งบการเงินรวม									
	ที่ดิน	ที่ดินภายใต้สัญญาเช่า	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคาร	เครื่องจักร	อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้	เครื่องตกแต่งและติดตั้งสำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562										
ราคาทุน	416,309,421	-	96,324,949	538,401,977	1,492,891,629	110,235,474	40,593,998	64,200,288	284,698,206	3,043,655,942
มูลค่ายุดิธรรม	282,614,223	-	-	-	-	-	-	-	-	282,614,223
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	(8,650,598)	(285,066,388)	(310,300,014)	(87,812,013)	(26,301,836)	(25,389,986)	-	(743,520,835)
มูลค่าตามบัญชี สุทธิ	698,923,644	-	87,674,351	253,335,589	1,182,591,615	22,423,461	14,292,162	38,810,302	284,698,206	2,582,749,330
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563										
มูลค่าตามบัญชีต้นปี สุทธิ	698,923,644	-	87,674,351	253,335,589	1,182,591,615	22,423,461	14,292,162	38,810,302	284,698,206	2,582,749,330
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า (หมายเหตุ 5)	-	-	-	1,045,439	2,771,118	-	-	-	-	3,816,557
ซื้อสินทรัพย์	-	15,779,340	-	8,334,398	2,527,224	1,472,993	1,263,025	11,854,033	112,965,501	154,196,514
ส่วนเกิน(ขาดทุน) จากการประเมินราคาที่ดิน สุทธิ	(2,877,557)	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,877,557)
ขายสินทรัพย์ สุทธิ	-	-	-	-	(143,143)	(845,003)	(829,390)	(1,967,746)	-	(3,785,282)
ตัดจำหน่าย สุทธิ	-	-	-	(396,660)	-	-	-	(225,720)	-	(622,380)
โอนเข้า (ออก) สินทรัพย์ สุทธิ	-	-	2,893,878	108,000	2,654,270	-	-	-	(5,656,148)	-
ปรับปรุง	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,698,438)	(1,698,438)
ค่าเสื่อมราคา	-	(262,989)	(5,649,326)	(10,651,044)	(76,867,907)	(4,983,600)	(3,211,863)	(5,519,416)	-	(107,146,145)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี สุทธิ	696,046,087	15,516,351	84,918,903	251,775,722	1,113,533,177	18,067,851	11,513,934	42,951,453	390,309,121	2,624,632,599
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563										
ราคาทุน	416,309,421	15,779,340	99,218,827	547,759,930	1,501,579,882	68,228,005	27,935,563	72,656,011	390,309,121	3,139,776,101
มูลค่ายุดิธรรม	279,736,666	-	-	-	-	-	-	-	-	279,736,665
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(262,989)	(14,299,924)	(295,984,208)	(388,046,705)	(50,160,154)	(16,421,629)	(29,704,558)	-	(794,880,167)
มูลค่าตามบัญชี สุทธิ	696,046,087	15,516,351	84,918,903	251,775,722	1,113,533,177	18,067,851	11,513,934	42,951,453	390,309,121	2,624,632,599

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	(หน่วย : บาท)							
	งบการเงินเฉพาะบริษัท							
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องจักร	อุปกรณ์และ เครื่องมือเครื่องใช้	เครื่องตกแต่งและ ติดตั้งสำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562								
ราคาทุน	234,963,422	314,123,225	489,455,996	108,226,242	36,417,361	43,301,026	1,834,497	1,228,321,769
มูลค่ายุติธรรม	267,516,478	-	-	-	-	-	-	267,516,478
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(233,890,878)	(214,713,774)	(87,180,167)	(24,222,592)	(23,551,022)	-	(583,558,433)
มูลค่าตามบัญชี สุทธิ	502,479,900	80,232,347	274,742,222	21,046,075	12,194,769	19,750,004	1,834,497	912,279,814
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563								
มูลค่าตามบัญชีต้นปี สุทธิ	502,479,900	80,232,347	274,742,222	21,046,075	12,194,769	19,750,004	1,834,497	912,279,814
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบาย								
การบัญชีเกี่ยวกับสัญญาเช่า (หมายเหตุ 5)	-	-	2,771,118	-	-	-	-	2,771,118
ซื้อสินทรัพย์	-	8,134,398	2,243,717	1,345,962	1,257,829	7,635,533	3,672,225	24,289,664
ขายสินทรัพย์ สุทธิ	-	-	(143,143)	(845,003)	(829,390)	(1,417,030)	-	(3,234,565)
โอนเข้า (ออก) สินทรัพย์ สุทธิ	-	-	2,654,269	-	-	-	(2,654,269)	-
ค่าเสื่อมราคา	-	(5,354,496)	(25,669,131)	(4,650,338)	(2,485,315)	(3,725,620)	-	(41,884,900)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี สุทธิ	502,479,900	83,012,249	256,599,052	16,896,696	10,137,893	22,242,887	2,852,453	894,221,130
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563								
ราคาทุน	234,963,422	322,257,623	497,860,742	66,091,742	23,753,729	48,655,249	2,852,453	1,196,434,960
มูลค่ายุติธรรม	267,516,478	-	-	-	-	-	-	267,516,478
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(239,245,374)	(241,261,690)	(49,195,046)	(13,615,836)	(26,412,362)	-	(569,730,308)
มูลค่าตามบัญชี สุทธิ	502,479,900	83,012,249	256,599,052	16,896,696	10,137,893	22,242,887	2,852,453	894,221,130

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ที่ดิน อาคารและเครื่องจักร ในงบการเงินรวมราคาตามบัญชี จำนวน 1,705.12 ล้านบาท (พ.ศ. 2562: 1,628.47 ล้านบาท) และในงบการเงินเฉพาะบริษัทราคาตามบัญชี จำนวน 502.18 ล้านบาท (พ.ศ. 2562: 387.33 ล้านบาท) นำไปเป็นหลักประกันหุ้นกู้ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 23 รวมถึงเงินกู้ยืมกับธนาคารพาณิชย์ แห่งหนึ่งตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 19 และข้อ 23

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 อาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์ ราคาทุน 398.90 ล้านบาท (พ.ศ. 2562: 456.44 ล้านบาท) ใน งบการเงินรวม และราคาทุน 364.38 ล้านบาท (พ.ศ. 2562: 422.02 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะบริษัทได้ตัด ค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้วแต่ยังคงใช้งานอยู่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 บริษัทมีสิทธิการใช้ภายใต้สัญญาเช่า ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ในราคาทุน จำนวน 236.53 ล้านบาท (พ.ศ. 2562: 220.00 ล้านบาท) ในงบการเงินรวม และราคาทุน 198.18 ล้านบาท (พ.ศ. 2562: 193.55 ล้านบาท) ในงบการเงินเฉพาะบริษัท

ค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนมี ดังต่อไปนี้

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	19,495,498	14,024,308
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	7,245,577	3,754,028
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	368,946	8,516
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	1,521,684	1,496,484
รวม	28,631,705	19,283,336

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

กลุ่มบริษัทได้ว่าจ้างบริษัท สยาม แอพเพรสซัล แอนด์ เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทประเมินราคาสินทรัพย์อิสระ ทำการประเมินราคาที่ดินใหม่ ซึ่งบริษัทประเมินราคาได้ใช้วิธีการประเมินราคาแบบวิธีเปรียบเทียบตลาด (Market Approach) ซึ่งกลุ่มบริษัทได้รับรู้ขาดทุนจากการตีราคาที่ดิน จำนวน 2.98 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนรวม สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

มูลค่ายุติธรรมของที่ดิน ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)		
	งบการเงินรวม		
มูลค่ายุติธรรม ของที่ดิน	ผลของภาษีเงินได้ รอตัดบัญชี	สุทธิ	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	282,614,223	(56,522,845)	226,091,378
เพิ่มระหว่างปี - ส่วนเกินทุน	100,762	(20,152)	80,610
	282,714,985	(56,542,997)	226,171,988
ลดลงระหว่างปี - ขาดทุนจากการตีราคา	(2,978,319)	-	(2,978,319)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	279,736,666	(56,542,997)	223,193,669

	(หน่วย : บาท)		
	งบการเงินเฉพาะบริษัท		
ส่วนเกินทุนจากการ ตีราคาสินทรัพย์	ผลของภาษีเงินได้ รอตัดบัญชี	สุทธิ	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	267,516,478	(53,503,295)	214,013,183
เพิ่มระหว่างปี	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	267,516,478	(53,503,295)	214,013,183

17. ที่ดินที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ที่ดินที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงานจำนวนเงิน 43.22 ล้านบาท (พ.ศ. 2562: จำนวนเงิน 43.22 ล้านบาท) บริษัทย่อยทางอ้อม - บริษัท บลูโซลาร์ฟาร์ม 3 จำกัด ได้นำที่ดินที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงานเป็นหลักประกันสินเชื่อกับสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 21 และ 25

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

18. ลิขทรัพย์ไม่มีตัวตน - โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สุทธิ

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		
ราคาทุน	14,267,341	14,196,341
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(2,155,905)	(2,110,786)
มูลค่าตามบัญชี สุทธิ	12,111,436	12,085,555
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
มูลค่าตามบัญชีต้นปี สุทธิ	12,111,436	12,085,555
ค่าตัดจำหน่าย	(1,515,840)	(1,512,739)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี สุทธิ	10,595,596	10,572,816
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		
ราคาทุน	13,360,091	13,289,091
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(2,764,495)	(2,716,275)
มูลค่าตามบัญชี สุทธิ	10,595,596	10,572,816

19. สิทธิในการดำเนินการผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า สุทธิ

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		
ราคาทุน	67,112,870	-
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(7,550,964)	-
มูลค่าตามบัญชี สุทธิ	59,561,906	-
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
มูลค่าตามบัญชีต้นปี สุทธิ	59,561,906	-
ค่าตัดจำหน่าย	(4,474,191)	-
มูลค่าตามบัญชีปลายปี สุทธิ	55,087,715	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
ราคาทุน	67,112,870	-
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(12,025,155)	-
มูลค่าตามบัญชี สุทธิ	55,087,715	-

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอริ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

20. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	692,848	548,721	-	-
เงินมัดจำ	3,679,750	3,705,250	261,850	257,350
อื่น ๆ	-	439,874	-	-
รวม	<u>4,372,598</u>	<u>4,693,845</u>	<u>261,850</u>	<u>257,350</u>

21. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน				
- เงินกู้ยืมระยะสั้น	48,000,000	-	-	-
- ตั๋วสัญญาใช้เงิน	100,000,000	129,000,000	100,000,000	80,000,000
- ทรัสต์รีซีท	65,816,003	81,010,975	65,816,003	81,010,975
- เงินกู้ยืมระยะสั้นตามสัญญาขาดคหน้า (หมายเหตุ 7)	<u>84,333,658</u>	<u>101,186,144</u>	<u>84,333,658</u>	<u>101,186,144</u>
รวม	<u>298,149,661</u>	<u>311,197,119</u>	<u>250,149,661</u>	<u>262,197,119</u>

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอริ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ตามงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัทมีรายละเอียดเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 มีดังนี้

งบการเงินรวม						
ประเภทเงินกู้	(หน่วย : ล้านบาท)				อัตราดอกเบี้ย	เงื่อนไขการชำระ
	วงเงิน		ใช้ไป			
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	60.00	81.00	-	-	ร้อยละ 7.28-7.38 ต่อปี (ร้อยละ 7.28-7.38 ต่อปี)	ชำระดอกเบี้ยทุกเดือน
ตัวสัญญาใช้เงิน	728.00	660.00	100.00	129.00	MOR – 2.00% ต่อปี (MOR – 2.00% ต่อปี)	ชำระดอกเบี้ยทุกเดือนและเงินต้นจะครบกำหนดชำระภายใน 1-3 เดือน นับจากวันที่ในตัวสัญญาใช้เงิน
เงินกู้ยืมระยะสั้นและ ทรัสต์รีซีท			113.82	81.01	ร้อยละ 4.07 - 5.43 ต่อปี (ร้อยละ 4.07-5.43 ต่อปี)	ชำระดอกเบี้ยทุกเดือนและเงินต้นจะครบกำหนดชำระภายใน 6 เดือน นับจากวันที่ได้รับเงินกู้
เงินกู้ยืมตามสัญญาขาย ลดหนี้กับสถาบันการเงิน*	300.00	360.00	84.33	101.19	MRR - 2.125% ต่อปี (MRR - 2.125% ต่อปี)	---

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอริ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

งบการเงินเฉพาะบริษัท

ประเภทเงินกู้	(หน่วย : ล้านบาท)				อัตราดอกเบี้ย	เงื่อนไขการชำระ
	วงเงิน		ใช้ไป			
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	60.00	60.00	-	-	ร้อยละ 7.28-7.38 ต่อปี (ร้อยละ 7.28-7.38 ต่อปี)	ชำระดอกเบี้ยทุกเดือน
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	660.00	620.00	100.00	80.00	MOR - 2.00% ต่อปี (MOR -2.00% ต่อปี)	ชำระดอกเบี้ยทุกเดือนและเงินต้นจะครบกำหนดชำระภายใน 1-3 เดือน นับจากวันที่ในตั๋วสัญญาใช้เงิน
เงินกู้ยืมระยะสั้นและ ทรัสต์รีซีท			65.82	81.01	ร้อยละ 4.07 - 5.43 ต่อปี (ร้อยละ 4.07 - 5.43 ต่อปี)	ชำระดอกเบี้ยทุกเดือนและเงินต้นจะครบกำหนดชำระภายใน 6 เดือน นับจากวันที่ได้รับเงินกู้
เงินกู้ยืมตามสัญญาขาย ลดหนี้กับสถาบันการเงิน*	300.00	360.00	84.33	101.19	MRR - 2.125% ต่อปี (MRR - 2.125% ต่อปี)	---

*เงินกู้ยืมตามสัญญาขายโอนสิทธิเรียกร้องในลูกหนี้การค้า บริษัทได้ทำการขายสิทธิเรียกร้องในลูกหนี้การค้าซึ่งเป็น “แบบมีสิทธิเรียกร้องความเสียหาย” กับทางบริษัทได้ให้แก่ธนาคารพาณิชย์ แห่งหนึ่ง ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หลักทรัพย์ค้ำประกัน

ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรบางส่วนของบริษัทและที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและที่ดินที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงานของบริษัทย่อย ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14 และข้อ 15 บวกด้วยผลประโยชน์จากการประกันอสังหาริมทรัพย์ที่ดินดังกล่าว เงินฝากประจำหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11 และกรรมการของบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน และผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยร่วมกันค้ำประกัน รวมทั้งห้ามนำเครื่องจักรของบริษัทไปก่อภาระผูกพันใดๆ

22. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
เจ้าหนี้การค้า				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)	17,689,594	10,192,330	-	-
บริษัทอื่น	245,358,939	193,121,364	240,722,796	188,880,726
รวม	263,048,533	203,313,694	240,722,796	188,880,726
เจ้าหนี้อื่น				
บุคคลหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)	49,254,267	37,064,318	193,755	186,679
บริษัทอื่น	18,828,008	26,299,481	18,401,105	25,743,003
ค่านายหน้าค้ำจ่ายบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)	4,630,794	5,954,596	4,630,794	5,954,596
ค่านายหน้าค้ำจ่าย	3,765,940	3,115,057	3,765,940	3,115,057
เงินทอรองรับ - บริษัทอื่น	40,640	43,378	-	-
เงินทอรองรับ - บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)	200,000	-	200,000	-
โบนัสและเงินเดือนค้ำจ่าย	30,389,349	6,173,033	29,606,157	4,719,468
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)	1,292,984	5,564,527	-	-
ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย - บริษัทอื่น	15,604,708	15,534,243	5,827,986	5,845,089
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	3,650,432	6,052,255	40,431	2,352,255
ดอกเบี้ยค้ำจ่าย	4,812,504	6,050,644	4,379,175	5,443,600
รวม	132,469,626	111,851,532	67,045,343	53,359,747
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	395,518,159	315,165,226	307,768,139	242,240,473

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

23. หุ้นกู้

รายละเอียดหุ้นกู้ สุทธิ ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะของบริษัท มีดังนี้

ครั้งที่	วันที่ครบกำหนด ไถ่ถอน	จำนวน หน่วย	มูลค่าตราไว้ ต่อหน่วย	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	กำหนดชำระ ดอกเบี้ย	(หน่วย: บาท)	
						มูลค่าตามบัญชี	
		(หน่วย)	(บาท)			พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
1/2561	ขยายระยะเวลาครบกำหนด ไถ่ถอนภายในวันที่ 23 พฤษภาคม พ.ศ. 2564	235,970(พ. ศ. 2562 : 337,100)		6.75 (พ.ศ. 2562 : 5.75)	ทุกไตรมาส	235,970,000	337,100,000
2/2561	ทั้งจำนวนในวันที่ 1 กันยายน พ.ศ. 2563	- (พ.ศ. 2562 : 294,300)	1,000	5.80	ทุกไตรมาส	-	294,300,000
1/2563	ทั้งจำนวนในวันที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564	280,000	1,000	6.50	ทุกไตรมาส	280,000,000	-
รวม						515,970,000	631,400,000
หัก: ค่าธรรมเนียมการออกหุ้นกู้รอดำจ่าย						(3,762,740)	-
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี						512,207,260	631,400,000
หุ้นกู้ - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี						(512,207,260)	(631,400,000)
						-	-

หุ้นกุดังกล่าว เป็นหุ้นกู้ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ประเภทไม่ด้อยสิทธิและไม่มีหลักประกัน หรือมีหลักประกันบางส่วน ซึ่งภายใต้
 รายละเอียดของหุ้นกู้ที่ออกมาแล้วนั้น บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขสำคัญบางประการ เช่น การดำรงสัดส่วนหนี้สินทาง
 การเงินสุทธิต่อส่วนของผู้ถือหุ้นในอัตราส่วนไม่เกิน 3:1 เป็นต้น

รายการเคลื่อนไหวของหุ้นกู้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 มีดังนี้

	(หน่วย: บาท)
	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะบริษัท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	631,400,000
<u>บวก</u> เพิ่มขึ้นระหว่างปี	280,000,000
ค่าธรรมเนียมการออกหุ้นกู้รอดำจ่าย	1,530,411
<u>หัก</u> จ่ายชำระคืนระหว่างปี	(395,430,000)
ค่าธรรมเนียมการออกหุ้นกู้รอดำจ่าย - เพิ่มขึ้น	(5,293,151)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	512,207,260

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอริ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 ที่ประชุมผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2563 มีมติอนุมัติการแก้ไขระยะเวลาและข้อกำหนดขยายระยะเวลาสำหรับผู้ถือหุ้นของบริษัท ครั้งที่ 1/2561 ที่จะครบกำหนดไถ่ถอนในวันที่ 23 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 (CWT205A) โดย

- 1) ผู้ถือหุ้นผู้ดังกล่าวอนุมัติให้ขยายระยะเวลาครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นออกไปอีก 1 ปี จากเดิมวันที่ 23 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 เป็นวันที่ 23 พฤษภาคม พ.ศ. 2564
- 2) อนุมัติการชำระคืนเงินต้นให้แก่ผู้ถือหุ้นบางส่วน ในจำนวนร้อยละ 30 ของมูลค่าหุ้นผู้ถือหุ้นค้างพร้อมด้วยดอกเบี้ยงวดวันที่ 23 พฤษภาคม พ.ศ. 2563
- 3) อนุมัติเสนอปรับเพิ่มอัตราดอกเบี้ยตั้งแต่วันที่ 23 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 จากเดิมอัตราร้อยละ 5.75 ต่อปี เป็นอัตราร้อยละ 6.75 ต่อปี
- 4) อนุมัติเพิ่มเติมให้ผู้ถือหุ้นผู้มีสิทธิในการไถ่ถอนหุ้นก่อนวันครบกำหนดไถ่ถอน

เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม พ.ศ. 2563 บริษัทได้ออกจำหน่ายหุ้นกู้ ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ประเภทไม่ด้อยสิทธิ และมีหลักประกันบางส่วน ครั้งที่ 1/2563 ในมูลค่าเสนอขายรวม 280 ล้านบาท (หุ้นกู้ 280,000 หน่วย มูลค่าที่ตราไว้หน่วยละ 1,000 บาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 6.50 ต่อปี กำหนดไถ่ถอนเงินต้นทั้งจำนวนในวันที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564

หลักทรัพย์ค้ำประกัน

ที่ดินของบริษัทย่อย ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16

24. หนี้สินตามสัญญาเช่า สุทธิ

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
หนี้สินตามสัญญาเช่า	227,113,808	168,122,140	129,907,874	147,243,099
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(35,981,056)	(13,919,213)	(10,073,104)	(11,051,982)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	191,132,752	154,202,927	119,834,770	136,191,117
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(70,381,207)	(48,965,153)	(43,198,011)	(39,515,730)
สุทธิ	120,751,545	105,237,774	76,636,759	96,675,387

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 หนี้สินตามสัญญาเช่าจำนวน 191.13 ล้านบาท และ 119.83 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะบริษัท ตามลำดับ เป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน อาคาร เครื่องจักรและยานพาหนะ จำนวน 42 สัญญา มีระยะเวลา 24 - 60 งวด โดยมีกำหนดจ่ายชำระงวดละประมาณ 3,734 บาท ถึง 2,143,589 บาท

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 หนี้สินตามสัญญาเช่าจำนวน 154.20 ล้านบาท และ 136.19 ล้านบาท ตามลำดับ ในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะบริษัท ตามลำดับ เป็นหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน อาคาร เครื่องจักรและยานพาหนะ จำนวน 34 สัญญา มีระยะเวลา 36 - 60 งวด โดยมีกำหนดจ่ายชำระงวดละประมาณ 14,294 บาท ถึง 787,452 บาท

กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าดังนี้

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น ตามสัญญาเช่า	79,768,173	116,553,595	30,792,040	227,113,808
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี	(8,839,583)	(11,306,225)	(15,835,248)	(35,981,056)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	<u>70,928,590</u>	<u>105,247,370</u>	<u>14,956,792</u>	<u>191,132,752</u>
	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	55,420,653	112,702,487	-	168,122,140
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี	(6,455,500)	(7,464,713)	-	(13,919,213)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	<u>48,965,153</u>	<u>105,237,774</u>	<u>-</u>	<u>154,202,927</u>
	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	47,540,635	82,367,239	-	129,907,874
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี	(4,342,624)	(5,730,480)	-	(10,073,104)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	<u>43,198,011</u>	<u>76,636,759</u>	<u>-</u>	<u>119,834,770</u>

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอริ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	(หน่วย: บาท)			
	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2562			
	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า				
สัญญาเช่า	44,778,487	102,464,612	-	147,243,099
ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี	(5,262,757)	(5,789,225)	-	(11,051,982)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	39,515,730	96,675,387	-	136,191,117

25. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน สุทธิ

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
วงเงินสินเชื่อเงินกู้ยืมระยะยาว				
วงเงิน 100.00 ล้านบาท	23,200,419	58,033,575	23,200,419	58,033,575
วงเงิน 200.00 ล้านบาท	142,150,000	160,270,000	-	-
วงเงิน 500.00 ล้านบาท	344,600,000	406,600,000	-	-
วงเงิน 57.15 ล้านบาท	36,878,000	45,566,000	-	-
รวม	546,828,419	670,469,575	23,200,419	58,033,575
หัก ค่าธรรมเนียมทางการเงินรอตัดบัญชี	(4,492,403)	(5,302,015)	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาว	542,336,016	665,167,560	23,200,419	58,033,575
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีสุทธิ	(112,008,419)	(123,372,337)	(23,200,419)	(34,564,337)
	430,327,597	541,795,223	-	23,469,238

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะบริษัท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	665,167,560	58,033,575
จ่ายชำระระหว่างปี	(123,641,156)	(34,833,156)
ตัดจ่ายค่าธรรมเนียมทางการเงิน	809,612	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	542,336,016	23,200,419

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอริ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

รายละเอียดเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 มีดังนี้

วงเงิน	วงเงิน (พันบาท)	ยอดคงเหลือ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 (พันบาท)	ยอดคงเหลือ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 (พันบาท)	เงื่อนไขการชำระ														
1	100,000	23,200	58,034	เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม พ.ศ. 2561 บริษัทกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งได้ตกลงทำสัญญาเงินกู้ระยะยาวคิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR-2.75 ต่อปี คิดเป็นร้อยละ 3.875 ต่อปี (ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 4.275 ต่อปี) โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นทุกเดือน ๆ ละอย่างน้อย 2.97 ล้านบาท เป็นระยะเวลา 36 งวด														
2	200,000	142,150	160,270	<p>เมื่อวันที่ 16 มกราคม พ.ศ. 2561 บริษัทย่อยกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งได้ตกลงทำสัญญาเงินกู้ระยะยาว โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นทุกเดือน ตามรายละเอียดดังต่อไปนี้</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>งวดที่</th> <th>บาท</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 – 131</td> <td>1,510,000 ต่อเดือน</td> </tr> <tr> <td>132</td> <td>เงินต้นคงเหลือทั้งจำนวน</td> </tr> </tbody> </table> <p>โดยมีอัตราดอกเบี้ย ดังนี้</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>งวดที่</th> <th>ร้อยละต่อปี</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 – 24</td> <td>MLR ลบร้อยละ 0.75</td> </tr> <tr> <td>25 – 60</td> <td>MLR ลบร้อยละ 0.50</td> </tr> <tr> <td>61 เป็นต้นไป</td> <td>MLR</td> </tr> </tbody> </table>	งวดที่	บาท	1 – 131	1,510,000 ต่อเดือน	132	เงินต้นคงเหลือทั้งจำนวน	งวดที่	ร้อยละต่อปี	1 – 24	MLR ลบร้อยละ 0.75	25 – 60	MLR ลบร้อยละ 0.50	61 เป็นต้นไป	MLR
งวดที่	บาท																	
1 – 131	1,510,000 ต่อเดือน																	
132	เงินต้นคงเหลือทั้งจำนวน																	
งวดที่	ร้อยละต่อปี																	
1 – 24	MLR ลบร้อยละ 0.75																	
25 – 60	MLR ลบร้อยละ 0.50																	
61 เป็นต้นไป	MLR																	
3	500,000	344,600	406,600	<p>เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน พ.ศ. 2560 บริษัทย่อยกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งได้ตกลงทำสัญญาเงินกู้ระยะยาว คิดดอกเบี้ยในอัตรา THBFIX 6 บวกร้อยละ 3.5 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นทุกไตรมาส ตามรายละเอียดดังต่อไปนี้</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>งวดที่</th> <th>บาท</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 – 2</td> <td>16,700,000 ต่อไตรมาส</td> </tr> <tr> <td>3 – 6</td> <td>15,000,000 ต่อไตรมาส</td> </tr> <tr> <td>7 – 14</td> <td>15,500,000 ต่อไตรมาส</td> </tr> <tr> <td>15 – 18</td> <td>16,500,000 ต่อไตรมาส</td> </tr> <tr> <td>19 – 30</td> <td>16,700,000 ต่อไตรมาส</td> </tr> <tr> <td>31</td> <td>เงินต้นคงเหลือทั้งจำนวน</td> </tr> </tbody> </table>	งวดที่	บาท	1 – 2	16,700,000 ต่อไตรมาส	3 – 6	15,000,000 ต่อไตรมาส	7 – 14	15,500,000 ต่อไตรมาส	15 – 18	16,500,000 ต่อไตรมาส	19 – 30	16,700,000 ต่อไตรมาส	31	เงินต้นคงเหลือทั้งจำนวน
งวดที่	บาท																	
1 – 2	16,700,000 ต่อไตรมาส																	
3 – 6	15,000,000 ต่อไตรมาส																	
7 – 14	15,500,000 ต่อไตรมาส																	
15 – 18	16,500,000 ต่อไตรมาส																	
19 – 30	16,700,000 ต่อไตรมาส																	
31	เงินต้นคงเหลือทั้งจำนวน																	
4	57,150	36,878	45,566	<p>เมื่อวันที่ 1 พฤศจิกายน พ.ศ. 2560 บริษัทย่อยกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งได้ตกลงทำสัญญาเงินกู้ระยะยาว คิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR ต่อปี โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นทุกเดือน ตามรายละเอียดดังต่อไปนี้</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>งวดที่</th> <th>บาท</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 – 78</td> <td>724,000 ต่อเดือน</td> </tr> <tr> <td>79</td> <td>เงินต้นคงเหลือทั้งจำนวน</td> </tr> </tbody> </table>	งวดที่	บาท	1 – 78	724,000 ต่อเดือน	79	เงินต้นคงเหลือทั้งจำนวน								
งวดที่	บาท																	
1 – 78	724,000 ต่อเดือน																	
79	เงินต้นคงเหลือทั้งจำนวน																	
		546,828	670,470															

ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ยืมข้างต้น บริษัทและบริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับการรักษาระดับอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น การจ่ายเงินปันผล การก่อหนี้สินเพิ่มขึ้น เป็นต้น

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หลักทรัพย์ค้ำประกัน

เงินฝากสถาบันการเงินของบริษัทย่อยตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11 หุ้นสามัญของบริษัทย่อยทางอ้อม ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทและบริษัทย่อยและที่ดินที่ไม่ได้ดำเนินงานของบริษัทย่อยทางอ้อม ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16 และ 17 รวมทั้งบริษัท และกรรมการของบริษัทร่วมกันค้ำประกัน

26. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	2,731,045	4,289,346	2,682,889	3,828,779
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	1,443,795	1,671,022	987,226	1,042,615
ภาษีขายรอเรียกเก็บ	1,637,127	1,859,046	34,303	-
อื่น ๆ	5,296,767	7,656,222	4,355,389	6,742,341
รวม	11,108,734	15,475,636	8,059,807	11,613,735

27. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานระยะยาว

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	41,693,197	29,484,068
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานจากการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุ	3,586,858	7,444,951
ต้นทุนดอกเบี้ย	676,862	553,354
(กำไร)ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(951,184)	11,717,848
จ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานระหว่างปี	(5,581,269)	(7,507,024)
รวม	39,424,464	41,693,197
หัก: หนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่จะถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	(9,449,773)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	39,424,464	32,243,424

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	40,818,812	26,258,019
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานจากการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุ	3,195,206	9,796,568
ต้นทุนดอกเบี้ย	650,726	529,992
(กำไร)ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(866,920)	11,741,257
จ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานระหว่างปี	(5,581,269)	(7,507,024)
รวม	38,216,555	40,818,812
หัก: หนี้สินผลประโยชน์พนักงานที่จะถึงกำหนดใน 1 ปี	-	(9,449,773)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	<u>38,216,555</u>	<u>31,369,039</u>

รายการเกี่ยวกับผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานจากการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุ	3,586,858	7,444,951
ต้นทุนดอกเบี้ย	676,862	553,354
(กำไร)ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(951,184)	11,717,848
รวม	<u>3,312,536</u>	<u>19,716,153</u>

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานจากการเลิกจ้างหรือเกษียณอายุ	3,195,206	9,796,568
ต้นทุนดอกเบี้ย	650,726	529,992
(กำไร)ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(866,920)	11,741,257
รวม	<u>2,979,012</u>	<u>22,067,817</u>

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	งบการเงินรวม			
	พ.ศ. 2563		พ.ศ. 2562	
	สำหรับพนักงาน รายเดือน	สำหรับพนักงาน รายวัน	สำหรับพนักงาน รายเดือน	สำหรับพนักงาน รายวัน
อัตราคิดลด	1.09% - 1.81%	1.17%	1.47%-1.80%	1.51%
อัตรการขึ้นเงินเดือน	3.37%	2.69%	2.26%-3.32%	2.70%
อัตรการลาออก	0%-44%	0%-49%	0%-42%	0%-52%

	งบการเงินเฉพาะบริษัท			
	พ.ศ. 2563		พ.ศ. 2562	
	สำหรับพนักงาน รายเดือน	สำหรับพนักงาน รายวัน	สำหรับพนักงาน รายเดือน	สำหรับพนักงาน รายวัน
อัตราคิดลด	1.09%	1.17%	1.47%	1.51%
อัตรการขึ้นเงินเดือน	3.37%	2.69%	3.32%	2.70%
อัตรการลาออก	0%-44%	0%-49%	0%-38%	0%-52%

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม				
	การเปลี่ยนแปลง ในข้อสมมติ	ผลกระทบต่อภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้			
		การเพิ่มขึ้น ของข้อสมมติ		การลดลง ของข้อสมมติ	
		2563	2562	2563	2562
อัตราคิดลด	ร้อยละ 0.50%	ลดลง 2.75%	ลดลง 2.81%	เพิ่มขึ้น 2.91%	เพิ่มขึ้น 2.98%
อัตรการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	ร้อยละ 0.50%	เพิ่มขึ้น 2.84%	เพิ่มขึ้น 2.90%	ลดลง 2.71%	ลดลง 2.78%
อัตรการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน (ขึ้นกับช่วงอายุ)	ร้อยละ 0.50%	ลดลง 2.96%	ลดลง 3.04%	เพิ่มขึ้น 3.12%	เพิ่มขึ้น 3.20%

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	การเปลี่ยนแปลง ในข้อสมมติ	ผลกระทบต่อภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้			
		การเพิ่มขึ้น ของข้อสมมติ		การลดลง ของข้อสมมติ	
		2563	2562	2563	2562
อัตราคิดลด	ร้อยละ 0.50%	ลดลง 2.71%	ลดลง 2.77%	เพิ่มขึ้น 2.86%	เพิ่มขึ้น 2.92%
อัตรการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนที่คาดไว้	ร้อยละ 0.50%	เพิ่มขึ้น 2.79%	เพิ่มขึ้น 2.86%	ลดลง 2.67%	ลดลง 2.74%
อัตรการหมุนเวียนของพนักงาน (ขึ้นกับช่วงอายุ)	ร้อยละ 0.50%	ลดลง 2.90%	ลดลง 2.98%	เพิ่มขึ้น 3.05%	เพิ่มขึ้น 3.14%

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

28. รายได้อื่น

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
รายได้ค่าบริหารจัดการ	1,055,599	2,039,737	2,855,599	3,839,737
ดอกเบี้ยรับ	1,139,694	1,432,657	47,159,500	52,298,295
เงินปันผลรับ	103,300	66,400	92,500	55,600
รายได้ค่าเช่า	4,270,212	5,211,383	4,270,212	5,211,383
รายได้บริการอื่น	14,218,096	21,948,028	14,218,096	21,948,028
อื่น ๆ	15,503,017	7,169,942	10,713,873	5,612,349
รวม	36,289,918	37,868,147	79,309,780	88,965,392

29. ทุนเรือนหุ้นและสำรองตามกฎหมาย

29.1 ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2563 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติ ในเรื่องดังต่อไปนี้

- อนุมัติการลดทุนจดทะเบียน โดยการตัดหุ้นสามัญ จำนวน 61,904,796 หุ้น จากเดิมทุนจดทะเบียน จำนวน 692.01 ล้านบาท (692,007,924 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) เป็นทุนจดทะเบียน จำนวน 630.10 ล้านบาท (630,103,128 หุ้นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท) โดยการตัดหุ้นสามัญจดทะเบียนคงเหลือจากการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนแบบมอบอำนาจทั่วไป (General Mandate) เพื่อเสนอขายให้กับบุคคลในวงจำกัด (Private Placement) จำนวน 61,904,796 หุ้น ซึ่งหุ้นดังกล่าวสิ้นสุดระยะเวลาในการเสนอขายแล้ว
- เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท จากทุนจดทะเบียนเดิม จำนวน 630.10 ล้านบาท (630,103,128 หุ้นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท) เป็นทุนจดทะเบียนใหม่ จำนวน 798.13 ล้านบาท (798,130,629 หุ้นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท) โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 168,027,501 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท เพื่อรองรับการเพิ่มทุนแบบมอบอำนาจทั่วไป (General Mandate) จำนวน 105,017,188 หุ้นและเพื่อรองรับการออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัท ครั้งที่ 5 (CWT-W5) จำนวน 63,010,313 หน่วย โดยได้จดทะเบียนต่อนายทะเบียนบริษัทมหาชนจำกัด กรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์เป็นที่เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 4 สิงหาคม พ.ศ. 2563

29.2 สำรองตามกฎหมาย

ตามมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทจะต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองตามกฎหมายไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลได้

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

30. ใบสำคัญแสดงสิทธิ

ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 ได้อนุมัติให้บริษัทออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ครั้งที่ 5 (CWT-W5) ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้นในอัตราส่วนหุ้นสามัญ 10 หุ้นต่อ 1 หน่วย จำนวน 63,010,313 หน่วย โดยไม่คิดมูลค่า ทั้งนี้ ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทครั้งที่ 5 (CWT-W5) เป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแล้ว เมื่อวันที่ 8 ตุลาคม พ.ศ. 2563 มีรายละเอียดของใบสำคัญแสดงสิทธิดังนี้

อัตราการใช้สิทธิ :	ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยการซื้อหุ้นสามัญได้ 1 หุ้น
ราคาใช้สิทธิต่อหุ้น :	3.50 บาท ต่อหุ้น
ระยะเวลาการใช้สิทธิ :	เริ่มการใช้สิทธิครั้งแรกวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และครั้งสุดท้ายในวันที่ 29 กันยายน พ.ศ. 2566)
อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ :	3 ปี นับตั้งแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ (วันที่ 29 กันยายน พ.ศ. 2566)

31. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณขึ้นจากกำไรก่อนภาษีเงินได้สำหรับงวดคูณด้วยอัตราภาษี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	31,036,530	32,538,091	28,346,560	29,367,352
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการ				
เกิดผลแตกต่างชั่วคราวและกลับรายการ	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงในงบกำไรขาดทุน	31,036,530	32,538,091	28,346,560	29,367,352

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มบริษัทมีผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ และไม่ได้นำไปรวมในการคำนวณสินทรัพย์ ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพื่อรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินเป็นจำนวน 160.23 ล้านบาท (พ.ศ. 2562: 101.09 ล้านบาท) เนื่องจากกลุ่มบริษัทพิจารณาว่ายังมีความไม่แน่นอนที่บริษัทย่อยจะมีกำไรที่เพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีจากรายการดังกล่าวในอนาคต

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

32. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 บริษัทคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน โดยการหารกำไรสุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนักดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
กำไรสุทธิสำหรับปี		จำนวนหุ้น สามัญถ่วงเฉลี่ย ถ่วงน้ำหนัก หุ้น	กำไรต่อหุ้นสำหรับปี		
งบการเงิน รวม	งบการเงิน เฉพาะบริษัท		งบการเงิน รวม	งบการเงิน เฉพาะบริษัท	
บาท	บาท		บาท	บาท	
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่					
117,031,191	116,607,303	630,103,128	0.19	0.19	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562					
กำไรสุทธิสำหรับปี		จำนวนหุ้น สามัญถ่วงเฉลี่ย ถ่วงน้ำหนัก หุ้น	กำไรต่อหุ้นสำหรับปี		
งบการเงิน รวม	งบการเงิน เฉพาะบริษัท		งบการเงิน รวม	งบการเงิน เฉพาะบริษัท	
บาท	บาท		บาท	บาท	
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่					
105,261,963	116,621,148	629,647,709	0.17	0.19	

33. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานที่ได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัทคือกรรมการผู้มีอำนาจ

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน กลุ่มบริษัทจัด โครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยงานธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ กลุ่มบริษัทมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 6 ส่วนงาน คือ ฟอกหนัง ผลิตภัณฑ์เบาะรถยนต์ ผลิตภัณฑ์ของเล่นสุนัข ผลิตภัณฑ์เฟอร์นิเจอร์ กลุ่มพลังงาน และกลุ่มออกแบบและจัดจำหน่ายเรือและรถโดยสารขนาดเล็กที่ผลิตด้วยอูมิเนียม

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบถามผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน กลุ่มบริษัทประเมินผลการปฏิบัติงานโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทบริหารงานด้านการจัดหาเงินกิจกรรมบริหารและภาษีเงินได้ของทั้งกลุ่มบริษัท ดังนั้น จึงไม่มีการปันส่วนให้แก่แต่ละส่วนงานดำเนินงาน

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 เป็นดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม												รวม	
	ฟอกหนัง		เบาะรถยนต์		ของเล่นสุนัข		เฟอร์นิเจอร์		กลุ่มพลังงาน จำหน่ายไฟฟ้า		เรือและรถโดยสาร ขนาดเล็ก			
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
รายได้จากการขายและบริการ														
- 징หวะการรับรัฐรายได้ : เมื่อปฏิบัติ ตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น	104,622	177,284	945,216	1,194,836	97,411	146,608	47,224	27,753	340,239	343,698	31,405	119,200	1,566,117	2,009,379
ต้นทุนขายและบริการ	(77,689)	(112,199)	(730,469)	(993,157)	(71,016)	(116,472)	(34,509)	(24,272)	(212,732)	(218,594)	(26,255)	(102,899)	(1,152,670)	(1,567,593)
กำไรขั้นต้น	26,933	65,085	214,747	201,679	26,395	30,136	12,715	3,481	127,507	125,104	5,150	16,301	413,447	441,786
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน													2,354	17,916
ส่วนแบ่งกำไรจากการลงทุนในบริษัทร่วม													154	4,358
รายได้อื่น													36,290	37,868
ค่าใช้จ่ายในการขาย													(57,213)	(69,342)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร													(149,326)	(174,984)
ค่าตอบแทนผู้บริหาร													(19,941)	(19,587)
ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์													(1,527)	(151)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์													-	(9,538)
ขาดทุนจากการตีราคาที่ดิน													(2,978)	-
ต้นทุนทางการเงิน													(92,118)	(101,537)
กำไรก่อนภาษีเงินได้													129,142	126,789
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้													(31,036)	(32,538)
กำไรสุทธิสำหรับปี													98,106	94,251

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ลูกค้ารายใหญ่

รายได้จากลูกค้าสามรายจากส่วนงานฟอกหนังผลิตเบาะรถยนต์ และผลิต และจำหน่ายไฟฟ้า เป็นจำนวนเงินประมาณ 1,123 ล้านบาท จากรายได้ของกลุ่มบริษัท (พ.ศ. 2562: จำนวนสามราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 1,430 ล้านบาท)

34. ประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน

34.1 คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนอนุมัติให้บริษัทย่อยทางอ้อม - บริษัท บลูโซลาร์ฟาร์ม 3 จำกัด ได้รับสิทธิประโยชน์หลายประการในฐานะผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 เพื่อผลิตพลังงานไฟฟ้า หรือ พลังงานไฟฟ้าและไอน้ำจากพลังงานหมุนเวียน ยกเว้นขยะ หรือ เชื้อเพลิงจากขยะ ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 59-1341-1-00-1-0 ลงวันที่ 13 ตุลาคม พ.ศ. 2559 ซึ่งพอสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- (ก) ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าและภาษีสำหรับเครื่องจักรที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- (ข) ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาแปดปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

เนื่องจากเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทย่อยดังกล่าวจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

34.2 คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนอนุมัติให้บริษัทย่อยทางอ้อม - บริษัท กรีน เพาเวอร์ 2 จำกัด ได้รับสิทธิประโยชน์หลายประการในฐานะผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 เพื่อผลิตไฟฟ้าจากเชื้อเพลิงชีวมวล หรือ พลังงานไฟฟ้าและไอน้ำจากพลังงานหมุนเวียน ยกเว้นขยะ หรือ เชื้อเพลิงจากขยะ ตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 60-0697-1-00-1-0 ลงวันที่ 22 มิถุนายน พ.ศ. 2560 ซึ่งพอสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- (ก) ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าและภาษีสำหรับเครื่องจักรที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- (ข) ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาแปดปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

เนื่องจากเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทย่อยดังกล่าวจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอริ์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

35. ตราสารอนุพันธ์

กลุ่มบริษัทได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน (สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย) เพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว จากอัตราดอกเบี้ย ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทมิได้นำการบัญชีป้องกันความเสี่ยงมาดั่งปฏิบัติกับรายการดังกล่าว การเปลี่ยนแปลง ในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์นี้จะถูกรับรู้ผ่านงบกำไรหรือขาดทุน

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนดอกเบี้ยคำนวณด้วยข้อมูลระดับ 2

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 มูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยสามารถแสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม
	บาท
หนี้สิน	
หนี้สินตราสารอนุพันธ์	
สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย	7,076,860

36. เครื่องมือทางการเงิน

36.1 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ อื่น เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน เงินลงทุนในตราสารทุน สินทรัพย์ทาง การเงินอื่น เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้น จากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน หนี้สินตามสัญญาเช่า เงินกู้ยืมระยะยาว หุ้นกู้ และหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทมีความ เสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืม เงินฝากกับธนาคารและ สถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่นๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือ มูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สินทรัพย์ทางการเงินอื่น ที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ลูกหนี้การค้า

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงโดยใช้นโยบายและขั้นตอนในการควบคุมการให้สินเชื่ออย่างเหมาะสม จึงไม่คาดว่าจะเกิดผลขาดทุนทางการเงินที่มีสาระสำคัญ นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีการติดตามยอดคงค้างของลูกหนี้การค้าอย่างสม่ำเสมอ

กลุ่มบริษัทพิจารณาการค้ำประกันทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อัตราการตั้งสำรองของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณโดยพิจารณาจากอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระสำหรับกลุ่มลูกหนี้ที่มีรูปแบบของความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน โดยทั่วไป กลุ่มบริษัทจะพิจารณาตัดจำหน่ายลูกหนี้การค้าออกจากบัญชีเมื่อทางกลุ่มบริษัทคาดว่าจะเก็บเงินไม่ได้ รวมทั้งมีการดำเนินการตามกฎหมายในการตามมูลหนี้รายดังกล่าว

เงินสดและเงินฝากธนาคาร

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินสดและเงินฝากธนาคารไม่สูงมากนักเนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมินโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตระหว่างประเทศ

ความเสี่ยงด้านตลาด

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านตลาด 2 ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน และ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อหรือขายสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ

การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทไม่มีผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าธุรกรรมของสินทรัพย์ และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่อาจเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

กลุ่มบริษัทที่มีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท			
	พ.ศ. 2563		พ.ศ. 2562	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
ดอลลาร์สหรัฐ	828,446	3,462,064	339,230	2,543,753
ยูโร	-	43,845	19,903	75,559

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยนี้เกิดจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเนื่องจากมีเงินฝากกับธนาคาร เงินให้กู้ยืมและกู้ยืมกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร หนี้กู้ยืม และเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ดังนั้นความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของกลุ่มบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน (สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย) ตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 35 เพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว ซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้ใช้มาตรฐานการบัญชีป้องกันความเสี่ยงสำหรับสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการใช้เงินเบิกเกินบัญชี และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืมระยะยาว สัญญาเช่า หนี้กู้ยืม เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินประมาณร้อยละ 68 ที่จะครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปีเมื่อเทียบกับมูลค่าตามบัญชีทั้งหมดของหนี้สินดังกล่าวที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวม (พ.ศ. 2562: ร้อยละ 66) (เฉพาะบริษัท : ร้อยละ 87, พ.ศ. 2562: ร้อยละ 86) กลุ่มบริษัทได้ประเมินการกระจุกตัวของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกู้ยืมเงินเพื่อนำไปชำระหนี้สินเดิมและได้ข้อสรุปว่ากลุ่มบริษัทมีความสามารถในการเข้าถึงแหล่งของเงินทุนที่หลากหลายอย่างเพียงพอ

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

36.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

กลุ่มบริษัทมีวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืม เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น หุ้นกู้ และเงินกู้ยืมแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินลงทุนในตราสารทุนแสดงมูลค่ายุติธรรมตามราคาตลาด หรืออ้างอิงจากแบบจำลองราคาที่ได้รับการยอมรับโดยทั่วไปในกรณีที่ไม่มีราคาตลาด
- ค) เงินลงทุนในหน่วยลงทุนแสดงมูลค่ายุติธรรม ซึ่งคำนวณโดยใช้มูลค่าหน่วยลงทุนที่ประกาศโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน
- ง) เงินกู้ยืมระยะยาวที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

37. ภาระผูกพันและสัญญาที่สำคัญ

37.1 ภาระผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าสินทรัพย์และสัญญาซื้อสินทรัพย์และบริการ ซึ่งมีกำหนดจ่ายชำระดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
สัญญาเช่าโรงงานและเครื่องจักร				
ภายใน 1 ปี	8,000	2,448,516	488,000	2,448,516
ภายใน 1-3 ปี	-	2,637,623	-	2,637,623
รวม	<u>8,000</u>	<u>5,086,139</u>	<u>488,000</u>	<u>5,086,139</u>

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
สัญญาซื้อสินค้า				
ภายใน 1 ปี	35,024,000	-	-	-
สัญญาซื้อสินทรัพย์				
ภายใน 1 ปี	207,657,232	43,837,855	-	8,330,666
สัญญาบริการ				
ภายใน 1 ปี	34,258,050	33,744,940	5,975,000	1,655,000
ภายใน 1-3 ปี	37,720,005	61,858,928	-	-
ภายใน 3-5 ปี	-	7,100,001	-	-
รวม	71,978,055	102,703,869	5,975,000	1,655,000

37.2 สัญญาที่สำคัญ

บริษัทย่อยทางอ้อม - บริษัท กรีน เพาเวอร์ 2 จำกัด

บริษัท กรีน เพาเวอร์ 2 จำกัด มีสัญญาซื้อขายไฟฟ้าจากเชื้อเพลิงชีวมวลให้กับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (“กฟภ.”) ลงวันที่ 19 สิงหาคม พ.ศ. 2558 ในอัตรารับซื้อไฟฟ้าแบบ Feed-in Tariff (FiT) จำนวน 1 สัญญา โดยมีระยะเวลา 15 ปี 4 เดือน นับจากวันเริ่มต้นซื้อขายไฟฟ้า คือ วันที่ 16 ตุลาคม พ.ศ. 2560

ต่อมา เมื่อวันที่ 15 กันยายน พ.ศ. 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารการรับซื้อไฟฟ้าครั้งที่ 6/2560 ของการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค มีมติเห็นชอบให้เลื่อนวัน SCOD ออกไปอีกเป็นระยะเวลา 6 เดือน นับแต่วันที่ครบกำหนดในสัญญา โดยมีกำหนดวัน SCOD ใหม่เป็นวันที่ 16 เมษายน พ.ศ. 2561 และเมื่อวันที่ 24 เมษายน พ.ศ. 2561 บริษัทย่อยดังกล่าว มีรายได้ขายไฟฟ้าเชิงพาณิชย์แล้ว

บริษัทย่อยทางอ้อม - บริษัท บลูโซลาร์ฟาร์ม 3 จำกัด

บริษัท บลูโซลาร์ฟาร์ม 3 จำกัด ได้รับแต่งตั้งเป็นผู้สนับสนุนโครงการจากสหกรณ์การเกษตรเพื่อการตลาดลูกค้า ธ.ก.ส. สมุทรสาคร จำกัด เข้าทำสัญญาซื้อขายไฟฟ้า โครงการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์แบบติดตั้งบนพื้นดินกับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ในปริมาณรับซื้อพลังงานไฟฟ้าสูงสุด 5.0 เมกะวัตต์ มีระยะเวลา 25 ปี นับจากกำหนดวันจ่ายไฟฟ้าเข้าระบบเชิงพาณิชย์ (SCOD) คือวันที่ 30 ธันวาคม พ.ศ. 2559 ในไตรมาสที่ 1/2560 บริษัทย่อยมีรายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าเชิงพาณิชย์แล้ว

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี่ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

โดยภายใต้หนังสือสัญญาแต่งตั้งผู้สนับสนุนดังกล่าวมีภาระที่จะต้องจ่ายค่าตอบแทนจากการปฏิบัติตามสัญญาบริหารโครงการให้แก่ผู้แต่งตั้งตามที่กำหนดในสัญญาในอัตราร้อยละ 10 ของรายได้ (ก่อนหักค่าใช้จ่าย)

บริษัทย่อยทางอ้อม - บริษัท กรีน เพาเวอร์ 1 จำกัด

เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม พ.ศ. 2563 บริษัท กรีน เพาเวอร์ 1 จำกัด ได้ทำสัญญาก่อสร้างและบริหารจัดการระบบกำจัดขยะมูลฝอยชุมชนกับเทศบาลนครนครสวรรค์ จังหวัดนครสวรรค์ (เทศบาล) โดยเทศบาลตกลงให้บริษัทย่อยทางอ้อมก่อสร้างระบบกำจัดขยะมูลฝอยชุมชนและติดตั้งระบบบำบัดมลพิษในที่ดินอันเป็นกรรมสิทธิ์ของเทศบาล โดยบริษัทย่อยทางอ้อมได้รับสิทธิดำเนินการบริหารจัดการระบบดังกล่าวเป็นเวลา 25 ปี นับจากวันที่ลงนามในสัญญา โดยมีรายละเอียดที่สำคัญดังต่อไปนี้

- ก) ชำระค่าเช่าที่ดินให้แก่เทศบาล สำหรับปีที่ 1 – 3 เป็นจำนวน 1,000,000 บาทต่อปี และจะปรับค่าเช่าเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 10 ต่อปีในทุก ๆ 3 ปี ซึ่งบริษัทย่อยได้รับรู้สินทรัพย์ (สิทธิการใช้) และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
- ข) ต้องทำประกันภัยคุ้มครองทรัพย์สินและระบุให้เทศบาลเป็นผู้รับผลประโยชน์
- ค) ต้องจ่ายผลตอบแทนให้แก่เทศบาลเป็นรายเดือน ๆ ละ ไม่น้อยกว่า 83,333 บาท รวมแล้วไม่น้อยกว่าปีละ 1,000,000 บาท นับจากวันที่เริ่มดำเนินการกำจัดขยะมูลฝอยชุมชน และจะปรับค่าตอบแทนเพิ่มขึ้นร้อยละ 10 ต่อปีในทุก ๆ 3 ปี โดยเทศบาลจะหักจากค่ากำจัดขยะมูลฝอยที่บริษัทย่อยทางอ้อมขอเบิกในแต่ละเดือน
- ง) ต้องจ่ายผลตอบแทนจากรายได้จากจำหน่ายเชื้อเพลิงพลังงาน (Refuse Derived Fuel) และรายได้จากการจำหน่ายผลผลิตประเภทอื่นที่เกิดจากการแปลงขยะมูลฝอยชุมชนให้แก่เทศบาลตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา
- จ) เทศบาลตกลงชำระค่ากำจัดขยะให้บริษัทย่อยทางอ้อมสำหรับปีที่ 1 – 3 ในอัตราดันละ 250 บาท และจะปรับปรุงค่ากำจัดขยะในอัตราไม่เกินร้อยละ 10 ทุก 3 ปี
- ฉ) กรรมสิทธิ์ในสิ่งก่อสร้าง อาคาร เครื่องจักร และอุปกรณ์อื่นของระบบตามสัญญาให้ตกเป็นกรรมสิทธิ์ของเทศบาลนับแต่วันสิ้นสุดสัญญาหรือวันที่บอกเลิกสัญญา

38. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
หนังสือค้ำประกัน (ล้านบาท)	36.17	4.17	3.26	3.70
เลตเตอร์ออฟเครดิต (ล้านบาท)	-	1.45	-	1.45
เลตเตอร์ออฟเครดิต (ดอลลาร์สหรัฐ)	744,412.00	-	744,412.00	-
วงเงินสินเชื่อที่ยังไม่ได้ใช้จากสถาบันการเงิน (ล้านบาท)	920.33	918.86	900.33	817.86

บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

39. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะบริษัท	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	270,447,860	298,288,717	250,537,093	276,531,393
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	107,201,479	114,217,642	41,989,511	50,395,774
ค่าเช่าจ่าย	2,500,489	3,269,198	2,507,544	2,494,975
ค่าธรรมเนียมวิชาชีพและอื่น ๆ	20,369,210	20,238,690	11,054,989	16,097,300
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป และสินค้าระหว่างผลิต (เพิ่มขึ้น) ลดลง	15,118,617	122,053,043	18,426,148	122,139,384
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	674,010,581	765,769,917	562,132,078	765,769,917

40. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

- 40.1 เมื่อวันที่ 13 มกราคม พ.ศ. 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทย่อย-บริษัท บลู โซลาร์ฟาร์ม 3 จำกัด ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทจัดหาวงเงินสินเชื่อรวม 247 ล้านบาท เพื่อนำมาใช้ในการดำเนินงานทางการเงิน
- 40.2 บริษัท ชัยวัฒนา แทนเนอรี กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) มีมติอนุมัติให้บริษัทดำเนินการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทย่อยแห่งใหม่ ชื่อ บริษัท กรีน เพาเวอร์ 4 จำกัด โดยทุนจดทะเบียนมูลค่า 6,000,000 บาท (จำนวน 60,000 หุ้น หุ้นละ 100 บาท) โดยบริษัท ชัยวัฒนา กรีน จำกัด จะเข้าถือหุ้นในบริษัทย่อยที่จัดตั้งขึ้นใหม่นี้ ในสัดส่วนร้อยละ 100 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด
- 40.3 เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 บริษัทและผู้ถือหุ้นในบริษัทย่อย – บริษัท สกิลด์ซี อินโนเวชั่น จำกัด ได้ทำบันทึกข้อตกลงเกี่ยวกับการจัดโครงสร้างการถือหุ้นในบริษัทย่อยดังกล่าว เพื่อรองรับแผนธุรกิจในอนาคต