

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอคณะกรรมการ

บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และงบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นรวมและเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง “การรายงานทางการเงินระหว่างกาล” ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

วิมลพร บุญชัยเชิธร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4067

บริษัท ดีลรอยท์ ทูช โธมัส ไซยยศ สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 12 มีนาคม 2564

บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564

หน่วย : พันบาท

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"		"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"	
		ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
		31 มกราคม 2564	31 ตุลาคม 2563	31 มกราคม 2564	31 ตุลาคม 2563
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	4.3	182,813	137,729	39,551	11,686
เงินลงทุนชั่วคราว	2.5.1	-	264	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6	1,438,682	1,202,631	709,779	747,434
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนหมุนเวียน	7	19,337	19,999	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8	528,427	785,834	2,325,747	2,491,131
สินค้าคงเหลือ		5,374,791	2,049,298	3,093,151	1,120,819
สินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน	9	42,479	41,680	1,381	4,684
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น		266	-	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		40,882	36,209	12,916	13,228
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		7,627,677	4,273,644	6,182,525	4,388,982
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนต่ออายุ	2.5.1	-	149,565	-	149,565
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น		153,186	-	145,956	-
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	10	4,383,201	4,273,201	3,380,459	3,380,459
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11	-	-	4,572,347	4,572,347
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	2.5.1	-	7,551	-	327
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	12	112,903	116,927	15,105	17,128
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนไม่หมุนเวียน	7	346,747	360,601	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว		113,865	144,347	1,924,772	2,059,173
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13	5,774,845	5,774,845	1,811,802	1,811,802
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	25,537,280	25,890,582	9,287,917	9,474,702
สินทรัพย์สิทธิการไร้		41,313	-	310,297	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		35,466	37,359	27,843	29,310
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	20.2	1,028	1,014	13,534	374
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		88,382	91,919	69,724	64,388
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		36,588,216	36,847,911	21,559,756	21,559,575
รวมสินทรัพย์		44,215,893	41,121,555	27,742,281	25,948,557

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564

หน่วย : พันบาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"		"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"		
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม	
	2564	2563	2564	2563	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		8,277,709	6,912,515	6,085,096	4,901,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	15	2,588,196	1,191,331	1,402,717	784,475
ส่วนของหุ้นกู้ระยะยาวที่กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	1,349,887	1,349,772	1,349,887	1,349,772
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	18	1,682,000	1,867,000	1,682,000	1,867,000
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	10,595	-	36,677	-
เงินกู้ยืมระยะสั้น		7,100	7,100	397,100	545,500
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		15,721	8,231	-	-
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตค้างจ่าย	16	476,182	-	337,621	-
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น		12,518	-	12,518	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		104,109	51,945	32,459	18,319
รวมหนี้สินหมุนเวียน		14,524,017	11,387,894	11,336,075	9,466,066
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หุ้นกู้ระยะยาว	17	5,646,622	5,646,225	5,646,622	5,646,225
เงินกู้ยืมระยะยาว	18	2,675,000	2,985,000	2,675,000	2,985,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	19	18,154	-	275,510	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	20.3	1,217,033	1,210,254	-	-
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		262,698	260,620	110,008	109,263
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		83,518	85,670	28,886	28,648
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		9,903,025	10,187,769	8,736,026	8,769,136
รวมหนี้สิน		24,427,042	21,575,663	20,072,101	18,235,202

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564

หน่วย : พันบาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"		"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม
	2564	2563	2564	2563
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 4,410,243,648 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท	2,205,122	2,205,122	2,205,122	2,205,122
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 4,410,232,619 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท				
ชำระครบแล้ว	2,205,116	2,205,116	2,205,116	2,205,116
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	2,946,439	2,946,439	2,946,439	2,946,439
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
ทุนสำรองตามกฎหมาย	220,512	220,512	220,512	220,512
ยังไม่ได้จัดสรร	11,764,845	11,456,284	1,599,696	1,629,707
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	2,130,654	2,198,504	698,417	711,581
รวมส่วนของบริษัทใหญ่	19,267,566	19,026,855	7,670,180	7,713,355
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	521,285	519,037	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	19,788,851	19,545,892	7,670,180	7,713,355
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	44,215,893	41,121,555	27,742,281	25,948,557

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

หน่วย : พันบาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564	2563	2564	2563	
รายได้จากการขายและการให้บริการ					
รายได้จากการขาย	1,712,914	2,942,902	986,176	1,751,355	
รายได้จากการให้บริการ	41,568	56,447	6,372	67,963	
	<u>1,754,482</u>	<u>2,999,349</u>	<u>992,548</u>	<u>1,819,318</u>	
ต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการ					
ต้นทุนขาย	(1,334,124)	(2,345,027)	(893,432)	(1,625,104)	
ต้นทุนการให้บริการ	(11,715)	(19,554)	(3,436)	(48,133)	
	<u>(1,345,839)</u>	<u>(2,364,581)</u>	<u>(896,868)</u>	<u>(1,673,237)</u>	
กำไรขั้นต้น	408,643	634,768	95,680	146,081	
รายได้อื่น	64,139	138,132	35,626	25,112	
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	(32,774)	(129,527)	(13,785)	(97,460)	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(148,498)	(398,881)	(61,636)	(163,416)	
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสุทธิ	(4,541)	26,420	(32,011)	45,801	
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	286,969	270,912	23,874	(43,882)	
รายได้ทางการเงิน	32,423	29,603	36,821	56,191	
ต้นทุนทางการเงิน	(101,992)	(142,138)	(100,576)	(139,336)	
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	118,999	72,744	-	-	
กำไร (ขาดทุน) ก่อน (ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้	336,399	231,121	(39,881)	(127,027)	
(ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้	20.1 (19,491)	(24,301)	9,870	25,024	
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	<u>316,908</u>	<u>206,820</u>	<u>(30,011)</u>	<u>(102,003)</u>	
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	308,561	211,959	(30,011)	(102,003)	
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	8,347	(5,139)	-	-	
	<u>316,908</u>	<u>206,820</u>	<u>(30,011)</u>	<u>(102,003)</u>	
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น	23				
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน		บาท 0.070	0.048	(0.007)	(0.023)
จำนวนหุ้นสามัญขั้นพื้นฐาน		พันหุ้น 4,410,233	4,410,233	4,410,233	4,410,233

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564
"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	316,908	206,820	(30,011)	(102,003)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน - สุทธิจากภาษีเงินได้	(51,786)	51,371	-	-
ผลขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด - สุทธิจากภาษีเงินได้	(7,795)	-	(7,795)	-
ผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน - สุทธิจากภาษีเงินได้	(3,149)	(28,968)	(3,149)	(28,968)
รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้	(62,730)	22,403	(10,944)	(28,968)
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลกำไรจากการตีราคาสินทรัพย์ใหม่ - สุทธิจากภาษีเงินได้	-	339	-	-
ส่วนแบ่งขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย - สุทธิจากภาษีเงินได้	(8,999)	-	-	-
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง - สุทธิจากภาษีเงินได้	(8,999)	339	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	(71,729)	22,742	(10,944)	(28,968)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	245,179	229,562	(40,955)	(130,971)
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	242,931	228,943	(40,955)	(130,971)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	2,248	619	-	-
	245,179	229,562	(40,955)	(130,971)

บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564
"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

หน่วย : พันบาท

หมายเหตุ	ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่											ส่วนได้เสีย ที่ไม่มี	รวม			
	ทุนที่ออก	ส่วนเกิน	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น						รวม			อำนาจ ควบคุม	ส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
	และชำระแล้ว	มูลค่าหุ้น สามัญ	อัตรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		ผลขาดทุนจาก		ผลขาดทุนจาก		รวม					ส่วนของผู้ ถือหุ้น
			ทุนสำรอง	ผลต่างของ	ผลขาดทุน	ผลกำไร (ขาดทุน)	การปรับโครงสร้าง	การเปลี่ยนแปลง	องค์ประกอบอื่น	ของส่วนของผู้ ถือหุ้น						
ตามกฎหมาย			จากการแลกเปลี่ยน	จากการ	จากการวัดมูลค่า	จากการตีราคา	เบ็ดเสร็จอื่น	ภายในกิจการ				ตัดส่วนการ				
		จากการแปลงค่า	ป้องกันความเสี่ยง	สินทรัพย์ทางการเงิน	สินทรัพย์	ของบริษัทร่วม	ภายใต้การ	ถือหุ้นใน	ผู้ถือหุ้น							
		งบการเงิน	กระแสเงินสด			ที่ไว้ใช้ส่วนได้เสีย	ควบคุมเดียวกัน	บริษัทย่อย								
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2563																
ยอดยกมาสิ้นงวด ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2562	2,205,116	2,946,439	220,512	11,785,942	(169,685)	-	(106,190)	2,098,377	-	(263,276)	(111,494)	1,447,732	18,605,741	415,526	19,021,267	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด																
- โอนกำไร (ขาดทุน) จากการตีราคาสินทรัพย์	-	-	-	1,537	-	-	-	(1,231)	-	-	-	(1,231)	306	33	339	
- กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	211,959	45,646	-	(28,968)	-	-	-	-	16,678	228,637	586	229,223	
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 31 มกราคม 2563	2,205,116	2,946,439	220,512	11,999,438	(124,039)	-	(135,158)	2,097,146	-	(263,276)	(111,494)	1,463,179	18,834,684	416,145	19,250,829	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564																
ยอดยกมาสิ้นงวด ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 - ก่อนการปรับปรุง	2,205,116	2,946,439	220,512	11,456,284	(119,710)	-	(160,348)	2,948,094	-	(263,276)	(206,256)	2,198,504	19,026,855	519,037	19,545,892	
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่มาใช้ครั้งแรก	2.5.1	-	-	-	-	(2,220)	-	-	-	-	-	(2,220)	(2,220)	-	(2,220)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 - หลังผลกระทบจากการใช้																
มาตรฐานใหม่	2,205,116	2,946,439	220,512	11,456,284	(119,710)	(2,220)	(160,348)	2,948,094	-	(263,276)	(206,256)	2,196,284	19,024,635	519,037	19,543,672	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด																
- กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	308,561	(45,687)	(7,795)	(3,149)	-	(8,999)	-	-	(65,630)	242,931	2,248	245,179	
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 31 มกราคม 2564	2,205,116	2,946,439	220,512	11,764,845	(165,397)	(10,015)	(163,497)	2,948,094	(8,999)	(263,276)	(206,256)	2,130,654	19,267,566	521,285	19,788,851	

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564
 "ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

หน่วย : พันบาท

หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น สามัญ	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น				รวม ส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	รวม	องค์ประกอบอื่น	ของส่วนของผู้ถือหุ้น		
			ทุนสำรอง ตามกฎหมาย		ผลขาดทุน จากการ ป้องกันความเสี่ยง กระแสเงินสด	ผลขาดทุน จากการวัดมูลค่า สินทรัพย์ทางการเงิน	ผลกำไร จากการตีราคา สินทรัพย์			
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2563										
ยอดยกมาต้นงวด ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2562	2,205,116	2,946,439	220,512	2,292,104	-	(106,190)	779,434	673,244	8,337,415	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด										
- ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(102,003)	-	(28,968)	-	(28,968)	(130,971)	
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 31 มกราคม 2563	2,205,116	2,946,439	220,512	2,190,101	-	(135,158)	779,434	644,276	8,206,444	
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564										
ยอดยกมาต้นงวด ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563	2,205,116	2,946,439	220,512	1,629,707	-	(160,348)	871,929	711,581	7,713,355	
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่มาใช้ครั้งแรก	2.5.1	-	-	-	(2,220)	-	-	(2,220)	(2,220)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 - หลังผลกระทบจากการใช้มาตรฐานใหม่	2,205,116	2,946,439	220,512	1,629,707	(2,220)	(160,348)	871,929	709,361	7,711,135	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด										
- ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(30,011)	(7,795)	(3,149)	-	(10,944)	(40,955)	
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 31 มกราคม 2564	2,205,116	2,946,439	220,512	1,599,696	(10,015)	(163,497)	871,929	698,417	7,670,180	

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

หน่วย : พันบาท

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2564	2563	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน					
กำไร (ขาดทุน) ก่อน (ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้		336,399	231,121	(39,881)	(127,027)
ปรับปรุงด้วย:					
รายได้เงินปันผล		-	(700)	-	(700)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/หนี้สงสัยจะสูญ					
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (โอนกลับ)		(1,277)	140	(490)	(72)
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการปรับมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน		(7,877)	-	(7,877)	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(118,999)	(72,744)	-	-
ส่วนเกินมูลค่าพันธบัตรตัดจำหน่าย (เพิ่มขึ้น)		(6)	(7)	-	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน		3,216	3,513	1,606	1,489
(กำไร) ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ		76	(17,730)	278	357
ขาดทุนจากการลดมูลค่าและเสื่อมสภาพของสินค้าคงเหลือ (โอนกลับ)		(27,908)	(36,384)	(31,918)	(35,134)
ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย		393,647	465,826	190,070	192,825
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์		13,706	(76,565)	10,168	332
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์		-	490	-	-
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		-	2,500	-	-
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น		67	(208)	34,132	(27,346)
ดอกเบี้ยรับ		(32,423)	(29,603)	(36,821)	(56,190)
ดอกเบี้ยจ่าย		101,991	142,138	99,170	139,336
		660,612	611,787	218,437	87,870
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง					
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		(348,896)	(107,722)	(32,050)	1,422,344
สินค้าคงเหลือ		(3,297,585)	(3,469,856)	(1,940,414)	(1,895,154)
สินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน		(875)	(11,703)	3,025	408
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(6,017)	(32,838)	1,461	(18,889)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น		4,582	1,719	2,513	1,640
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		(6,309)	(16,712)	(5,336)	(12,575)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		1,456,131	1,601,684	662,772	643,043
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตค้างจ่าย		476,182	819,719	337,621	531,439
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		60,137	81,565	22,113	39,378
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		(1,138)	(782)	(861)	(782)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		(2,152)	1,069	238	2,130
เงินสด (จ่าย) รับจากกิจกรรมดำเนินงาน		(1,005,328)	(522,070)	(730,481)	800,852

บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

หน่วย : พันบาท

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2564	2563	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)					
จ่ายดอกเบี้ย		(88,763)	(123,116)	(80,826)	(120,377)
จ่ายค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้		(3,514)	(17,516)	(1,149)	(1,346)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน		(1,097,605)	(662,702)	(812,456)	679,129
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น/เงินลงทุนชั่วคราว		(2)	(4)	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและกิจการอื่นลดลง (เพิ่มขึ้น)		-	-	124,122	(859,000)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ชาวไร่ลดลง		298,598	269,407	140,836	103,606
ลูกหนี้เงินยืมส่งเสริมปลูกอ้อยลดลง (เพิ่มขึ้น)		(11,146)	20,284	692	13,221
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและบุคคลอื่นลดลง		462	1,125	-	16,126
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับ		20,581	22,683	45,332	58,173
เงินสดรับจากเงินปันผลจากกิจการอื่น		5,500	700	5,500	9,852
เงินสดรับจากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน		19,350	20,000	-	-
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(73,807)	(159,051)	(6,490)	(50,292)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		8,594	8,478	4,675	786
เงินสดจ่ายซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		-	(560)	-	-
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(221)	(182)	(215)	(100)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		-	100	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน		267,909	182,980	314,452	(707,628)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (ลดลง) เพิ่มขึ้น	4.2	1,365,098	(1,306,216)	1,184,000	455,000
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันและกิจการอื่น (ลดลง) เพิ่มขึ้น	4.2	-	-	(148,400)	77,700
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	4.2	(495,000)	(510,000)	(495,000)	(510,000)
เงินสดจ่ายคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	4.2	(3,068)	-	(14,731)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน		867,030	(1,816,216)	525,869	22,700
ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค่าเงินสดของบริษัทย่อยในต่างประเทศ		7,750	1,273	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		45,084	(2,294,665)	27,865	(5,799)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด		137,729	2,430,387	11,686	34,007
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	4.3	182,813	135,722	39,551	28,208

ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564

“ยังไม่ได้ตรวจสอบ”

1. ข้อมูลทั่วไปและการดำเนินงานของบริษัท

บริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จัดทะเบียนเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัด ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ตามทะเบียนเลขที่ 1163/2519 เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2519 จัดทะเบียนเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2547 ทะเบียนบมจ.เลขที่ 0107547000214 และจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2548 โดยมีสำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่ที่เลขที่ 503 อาคารเค.เอส.แอล ทาวเวอร์ ชั้น 9 ถนนศรีอยุธยา แขวงถนนพญาไท เขตราชเทวี กรุงเทพมหานคร และมีโรงงาน (สำนักงานสาขา) 5 แห่ง ดังนี้

สาขาที่ 1 เลขที่ 43 หมู่ 10 ตำบลน้ำพอง อำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น

สาขาที่ 2 เลขที่ 255 หมู่ 4 ตำบลหนองหญ้าปล้อง อำเภอวังสะพุง จังหวัดเลย

สาขาที่ 3 เลขที่ 99 หมู่ 6 ตำบลหลุมรั้ง อำเภอบ่อพลอย จังหวัดกาญจนบุรี

สาขาที่ 4 เลขที่ 14/1 หมู่ 10 ถนนแสงชูโต ตำบลท่ามะกา อำเภوتاมะกา จังหวัดกาญจนบุรี

สาขาที่ 5 เลขที่ 24 หมู่ 1 ถนนบ้านหนองบัว ตำบลหมอนนาง อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทราย และกากน้ำตาล และจำหน่ายอะไหล่ และวัสดุสิ้นเปลืองให้แก่บริษัทย่อย ผู้รับเหมาช่วงและชาวไร่ ซึ่งมีธุรกรรมกับบริษัทและ/หรือบริษัทย่อย และบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจหลักตามหมายเหตุข้อ 2.4

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ได้แก่ บริษัท เคเอสแอล ซูการ์ โฮลดิ้ง จำกัด ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย ถือหุ้นร้อยละ 33.29 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (“COVID-19”) ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของบริษัทจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและจะประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลรวมและงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการ

- 2.1 งบการเงินระหว่างกาลรวมและงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะกิจการนี้ได้จัดทำขึ้นในสกุลเงินบาท และตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง “รายงานทางการเงินระหว่างกาล” และวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย โดยหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นแบบย่อ และมีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- 2.2 ผลการดำเนินงานซึ่งยังไม่ได้ตรวจสอบที่ปรากฏในงวดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564 ไม่เป็นข้อบ่งชี้และไม่ใช้การคาดการณ์ถึงผลการดำเนินงานของทั้งปี
- 2.3 งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563 ซึ่งนำมาแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบได้มาจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ซึ่งได้ตรวจสอบแล้ว
- 2.4 งบการเงินรวมระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และได้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2563 ดังนี้

ชื่อบริษัท	อัตราของกรถือหุ้น		จัดตั้งขึ้น ณ วันที่ ในประเทศไทย	ประเภทกิจการ
	ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 ร้อยละ	ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563 ร้อยละ		
บริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นโดยตรง				
บริษัท โรงงานน้ำตาลนิวกุงไทย จำกัด	95.78	95.78	ไทย	ผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทรายและกากน้ำตาล
บริษัท น้ำตาลท่ามะกา จำกัด	90.21	90.21	ไทย	ผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทรายและกากน้ำตาล
บริษัท น้ำตาลนิวกวังสุนห์ จำกัด	98.61	98.61	ไทย	ผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทรายและกากน้ำตาล
บริษัท เคเอสแอล เมททีเรียล ซัพพลายส์ จำกัด	100.00	100.00	ไทย	ผลิตและจำหน่ายปุ๋ย และเข้ามาขายไปวัสดุการเกษตร
บริษัท โรงไฟฟ้าน้ำตาลขอนแก่น จำกัด	100.00	100.00	ไทย	ผลิตและจำหน่ายกระแสไฟฟ้า
บริษัท เคเอสแอล. อะโกร แอนด์ เทคโนโลยี จำกัด	100.00	100.00	ไทย	เข้ามาขายไปน้ำตาลทรายในประเทศ และดำเนินกิจการทางการเกษตร
บริษัท คับบลิวเอสพี โลจิสติกส์ จำกัด	100.00	100.00	ไทย	บริการขนส่งและขนถ่ายสินค้า
บริษัท น้ำตาลสะพานมะเขือ จำกัด	98.00	98.00	ลาว	ดำเนินกิจการทางการเกษตร ผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทรายและกากน้ำตาล
Koh Kong Sugar Industry Co., Ltd.***	88.02	88.02	กัมพูชา	ผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทราย และกากน้ำตาล
Wynn In Trading Co., Ltd.	100.00	100.00	มอริเชียส	เข้ามาขายไปและบริการให้คำปรึกษา
บริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นโดยอ้อม				
บริษัท เค. เอส. แอล. เอ็กซ์พอร์ตเทรดดิ้ง จำกัด*	79.55	79.55	ไทย	ส่งออกน้ำตาลทราย โดยเป็นตัวแทนในการส่งออก
บริษัท เคเอสแอล เรียลเอสเตท จำกัด**	91.02	91.02	ไทย	จัดสรรที่ดินเพื่อการอยู่อาศัยและการเกษตรทำกิจการรีสอร์ทเพื่อการพักผ่อน และเป็นศูนย์ฝึกอบรมสัมมนาและอาคารสำนักงานให้เช่า
บริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นโดยอ้อมผ่าน				
Wynn In Trading Co., Ltd.				
Koh Kong Plantation Company Limited***	80.00	80.00	กัมพูชา	ดำเนินกิจการทางการเกษตร
* บริษัทถือหุ้นโดยอ้อมผ่านบริษัท โรงงานน้ำตาลนิวกุงไทย จำกัด บริษัท น้ำตาลท่ามะกา จำกัด และบริษัท น้ำตาลนิวกวังสุนห์ จำกัด				
** บริษัทถือหุ้นโดยอ้อมผ่านบริษัท น้ำตาลท่ามะกา จำกัด				
*** บริษัทย่อยในกัมพูชามีผลการดำเนินงานเป็นขาดทุนสะสมอย่างต่อเนื่อง ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทจึงมีแผนการหยุดการดำเนินงาน เพื่อปรับโครงสร้างภายในของบริษัทย่อย ซึ่งบริษัทได้วัดมูลค่าและพิจารณาจัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยดังกล่าวที่อยู่ในงบการเงินรวมให้เหมาะสมแล้ว				

รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทย่อยสิ้นสุดวันเดียวกันกับบริษัท (รอบบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม) ยกเว้นบริษัท ดับบลิวเอสพี โลจิสติกส์ จำกัด ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม
งบการเงินระหว่างกาลรวมจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกัน สำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกัน หรือเหตุการณ์บัญชีที่คล้ายคลึงกัน และสำหรับรอบระยะเวลาการรายงานเดียวกันแล้ว
ยอดคงค้างและรายการระหว่างกันที่มีสาระสำคัญของบริษัทและบริษัทย่อย ตลอดจนยอดเงินลงทุน ในบริษัทย่อยในบัญชีของบริษัท และทุนเรือนหุ้นของบริษัทย่อยได้ตัดออกจากงบการเงินระหว่างกาลรวมแล้ว

2.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความ และการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ให้มาตรฐาน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลาบัญชีนี้และมีการเปลี่ยนแปลงในหลักการสำคัญสรุปได้ดังนี้

2.5.1 มาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

ในปีปัจจุบัน กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติครั้งแรก โดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ข้อกำหนดใหม่ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มีดังนี้

- การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน
- การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน และ
- การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มาปฏิบัติใช้ตามข้อกำหนดการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ดังนี้

(ก) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

วันที่เริ่มต้นใช้มาตรฐานครั้งแรกคือวันที่ 1 มกราคม 2563 ดังนั้น กลุ่มบริษัทปฏิบัติตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 กับเครื่องมือทางการเงินที่ยังคงรับรู้ ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 โดยข้อมูลเปรียบเทียบที่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินที่ยังคงรับรู้ ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 ไม่ปรับย้อนหลัง

การรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 กำหนดให้วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมตามโมเดลธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและตามลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน โดยเฉพาะดังนี้

- ตราสารหนี้ที่ถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดให้ วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย
- เงินลงทุนในตราสารหนี้อื่นทั้งหมดและตราสารทุนวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- กลุ่มบริษัทเลือกให้แสดงการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นภายหลังกับตราสารทุนซึ่งไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยเมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้ และเมื่อเงินลงทุนในตราสารทุนที่เลือกกำหนดการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตัดรายการ ผลสะสมของผลกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้ไว้ก่อนหน้าในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะโอนไปกำไรสะสมในภายหลัง

ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายอยู่ในขอบเขตเรื่องการด้อยค่า ดู (ข) ด้านล่าง

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทสหอบทานและประเมินสินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีอยู่ ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 ตามข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่มีอยู่ ณ วันนั้น และได้ข้อสรุปว่า การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกส่งผลกระทบต่อสินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัทที่เกี่ยวข้องการจัดประเภทรายการ ดังนี้

- เงินลงทุนในตราสารทุนของกลุ่มบริษัทที่ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้า ที่จัดประเภทไว้ก่อนหน้านี้เป็นเงินลงทุนเพื่อขายและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ แต่ละวันที่รายงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน เลือกลงกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนเหล่านี้ยังคงสะสมต่อเนื่องในสำรองการวัดมูลค่าเงินลงทุน
- เงินลงทุนที่ถือไว้จนครบกำหนดตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 105 เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน และเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้ที่มีการถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์ทั้งเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดให้

ข้อ (จ) ด้านล่างแสดงการเปลี่ยนแปลงในการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงินของกลุ่มบริษัทจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มาปฏิบัติใช้

(๗) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 กำหนดเกี่ยวกับการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยใช้โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โมเดลผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกำหนดให้กลุ่มบริษัทบันทึกผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและการเปลี่ยนแปลงในผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเหล่านั้น ณ แต่ละวันที่รายงานเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตตั้งแต่รับรู้สินทรัพย์ทางการเงินเมื่อเริ่มแรก ในความหมายเดียวกันคือการรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตขึ้นก่อน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 กำหนดให้กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยกลุ่มบริษัทวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินด้วยจำนวนที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ หากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินนั้นเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หรือเมื่อเครื่องมือทางการเงินเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการค้ำค่าด้านเครดิตเมื่อซื้อหรือเมื่อกำเนิด แต่อย่างไรก็ตามหากความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินไม่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญตั้งแต่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทถูกกำหนดให้วัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับเครื่องมือทางการเงินนั้นด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 กำหนดให้ใช้วิธีการอย่างง่ายสำหรับการวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้า และใช้วิธีทั่วไปสำหรับการวัดมูลค่าของค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้ชาวไร่ และเงินให้กู้ยืม ซึ่งไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อค่าเพื่อผลขาดทุนสะสม ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563

(ค) การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มาปฏิบัติใช้ไม่ส่งผลกระทบต่อการจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัท

(ง) การบัญชีป้องกันความเสี่ยง

การบัญชีป้องกันความเสี่ยงกำหนดการบัญชีป้องกันความเสี่ยงแบ่งออกเป็น 3 ประเภท นอกจากนี้จะต้องมีการประเมินความมีประสิทธิภาพ และกำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทนำข้อกำหนดตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง การบัญชีป้องกันความเสี่ยงมาถือปฏิบัติแบบเปลี่ยนทันทีจากวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่เข้าเงื่อนไขของกลุ่มบริษัทที่มีอยู่ ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 ถือว่าเข้าเงื่อนไขการบัญชีป้องกันความเสี่ยงตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 และยังคงมีความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงต่อไป ไม่มีการปรับสมดุลของความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงใด ๆ ที่จำเป็น ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 หากข้อกำหนดที่สำคัญของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่สอดคล้องกันกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงเหล่านั้น ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงทั้งหมดยังคงมีผลต่อไปตามข้อกำหนดการประเมินความมีประสิทธิภาพตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 กำหนดให้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงรับรู้โดยปรับปรุงกับมูลค่าตามบัญชีเมื่อเริ่มแรกของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงที่ไม่ใช่รายการทางการเงิน (การปรับปรุง) นอกจากนี้การโอนจากสำรองการป้องกันความเสี่ยงไปมูลค่าตามบัญชีเมื่อเริ่มแรกของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงไม่ถือเป็นการปรับปรุงการจัดประเภทรายการใหม่ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ดังนั้นจึงไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไรหรือขาดทุนจากการป้องกันความเสี่ยงที่ปฏิบัติตามการปรับปรุงถือจำนวนเงินที่ไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่ไปกำไรหรือขาดทุนในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น การปฏิบัตินี้สอดคล้องกับวิธีปฏิบัติของกลุ่มบริษัท ก่อนที่จะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มาปฏิบัติใช้ เมื่อกลุ่มบริษัทมีการใช้สัญญาฟอร์เวิร์ดในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดหรือความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม กลุ่มบริษัทเลือกกำหนดการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาฟอร์เวิร์ดทุกประเภท รวมถึงองค์ประกอบราคาล่วงหน้า เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงตามแนวทางที่ใช้อยู่เดิม

เมื่อกลุ่มบริษัทมีการใช้สิทธิเลือกใช้ในการป้องกันความเสี่ยงสำหรับรายการที่คาดการณ์ กลุ่มบริษัทเลือกกำหนดเฉพาะมูลค่าที่แท้จริงของสิทธิเลือกเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าตามเวลาของสิทธิที่เกี่ยวข้องกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (มูลค่าตามเวลาที่สอดคล้องกัน) รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและผลสะสมในต้นทุนของสำรองการป้องกันความเสี่ยงรับรู้ในส่วนของเจ้าของ จำนวนเงินผลกระทบในส่วนของเจ้าของจัดประเภทเป็นกำไรหรือขาดทุนเมื่อรายการที่ป้องกันความเสี่ยงส่งผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนหรือ โอนออกจากส่วนของเจ้าของโดยตรงและรวมในมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 กำหนดให้การบัญชีสำหรับมูลค่าตามเวลาของสิทธิเลือกที่ไม่มีการเลือกกำหนด มาถือปฏิบัติแบบเปลี่ยนทันที

นอกจากนี้ การนำข้อกำหนดมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง การบัญชีป้องกันความเสี่ยง มาปฏิบัติใช้ไม่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกลุ่มบริษัทสำหรับปีปัจจุบัน

- (จ) การเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

ไม่มีรายการสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่กลุ่มบริษัทเลือกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

ตารางแสดงข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่จัดประเภทรายการใหม่ตามการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9

รายการ	การแสดงรายการตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563	การแสดงรายการตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563	หน่วย : พันบาท	
			มูลค่าตามบัญชี	งบการเงินเฉพาะกิจการ
เงินฝากประจำที่มีกำหนดระยะเวลามากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	เงินลงทุนชั่วคราว	สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	264	-
หลักทรัพย์เพื่อขายในความต้องการของตลาด	เงินลงทุนเพื่อขาย	สินทรัพย์ทางการเงิน - ตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	149,565	149,565
เงินลงทุนทั่วไป	เงินลงทุนระยะยาวอื่น	สินทรัพย์ทางการเงิน - ตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	797	327
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด - พันธบัตรรัฐบาล	เงินลงทุนระยะยาวอื่น	สินทรัพย์ทางการเงิน - ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	6,754	-

สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 มกราคม 2564

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
หลักทรัพย์เพื่อขายในความต้องการของตลาด	145,629	145,629
เงินลงทุนทั่วไป	797	327
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด - พันธบัตรรัฐบาล	6,760	-
	<u>153,186</u>	<u>145,956</u>

(ฉ) ผลกระทบของการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกต่อฐานะการเงิน

ผลกระทบที่มีต่อองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 มีดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563	2,198,504	711,581
หนี้สินทางการเงิน - มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษี	(2,220)	(2,220)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563	<u>2,196,284</u>	<u>709,361</u>

ตารางแสดงจำนวนเงินของการปรับปรุงสำหรับรายการแต่ละบรรทัดบนงบการเงินที่ได้รับผลกระทบจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกสำหรับปีปัจจุบัน

หน่วย : พันบาท

ผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน และส่วนของผู้ถือหุ้น	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่	ผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9	มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่
	31 ตุลาคม 2563		1 พฤศจิกายน 2563
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	-	(2,775)	(2,775)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(1,210,254)	555	(1,209,699)
รวมผลกระทบต่อสินทรัพย์สุทธิ		<u>(2,220)</u>	
ต้นทุนของสำรองการป้องกันความเสี่ยง	-	(2,220)	(2,220)
รวมผลกระทบต่อส่วนของผู้ถือหุ้น		<u>(2,220)</u>	

การนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มาปฏิบัติใช้ไม่มีผลกระทบต่อกระแสเงินสดรวมของกลุ่มบริษัท

2.5.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

ในปีปัจจุบัน กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญในการบันทึกบัญชีด้านผู้เช่า โดยยกเลิกการแยกเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงินและให้รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่าในวันเริ่มต้นสัญญาทุกสัญญาเว้นแต่เป็นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ในทางตรงกันข้ามกับการบันทึกบัญชีด้านผู้เช่า การบันทึกบัญชีสัญญาเช่าทางด้านผู้ให้เช่าส่วนใหญ่ยังคงเหมือนเดิม

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติโดยปรับปรุงยอดยกมากับกำไรสะสม ดังนี้

- กำหนดให้กลุ่มบริษัทรับรู้ผลกระทบสะสมจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกเป็นรายการปรับปรุงกำไรสะสมต้นงวด ณ วันที่นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาใช้ครั้งแรก

- ไม่ปรับย้อนหลังข้อมูลเปรียบเทียบและยังคงนำเสนอข้อมูลเปรียบเทียบตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ก) ผลกระทบของคำนิยามใหม่ของสัญญาเช่า

การเปลี่ยนแปลงคำนิยามของสัญญาเช่าส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับหลักการควบคุมมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 กำหนดว่าสัญญาประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่โดยพิจารณาสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทนซึ่งแตกต่างกับการมุ่งเน้นถึง “ความเสี่ยงและผลตอบแทน” ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4

กลุ่มบริษัทนำคำนิยามของสัญญาเช่าและแนวทางที่เกี่ยวข้องมาถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาใช้กับสัญญาทุกสัญญาที่ทำหรือเปลี่ยนแปลงในหรือหลังวันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 ในการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรก กลุ่มบริษัทปฏิบัติตามคำนิยามใหม่ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 จะไม่เปลี่ยนแปลงขอบเขตของสัญญาที่เข้าเงื่อนไขตามคำนิยามของสัญญาเช่าของกลุ่มบริษัทอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ

ข) ผลกระทบต่อการบัญชีด้านผู้เช่า

สัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เปลี่ยนแปลงการบันทึกบัญชีสำหรับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 ซึ่งเป็นรายการนอกงบแสดงฐานะการเงิน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาใช้กับทุกสัญญา (ยกเว้นจากที่อธิบายด้านล่าง) กลุ่มบริษัทปฏิบัติดังนี้

- 1) รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ โดยวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในอนาคต สินทรัพย์สิทธิการใช้ปรับปรุงด้วยจำนวนเงินของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายตามของค่าเช่าที่จะจ่ายในอนาคตตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16

- 2) รับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า
ในงบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ
- 3) แยกจำนวนเงินสดที่จ่ายชำระเป็นส่วนของเงินต้น (จัดประเภทเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน)
และดอกเบี้ย (จัดประเภทเป็นกิจกรรมจัดหาเงิน) ในงบกระแสเงินสดรวมและ
งบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ

สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า (เช่น ระยะเวลาปลอดค่าเช่า) รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของการวัดมูลค่า
สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ในขณะที่ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17
สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าจะรับรู้โดยนำไปลดค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า
ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกทดสอบ
การด้อยค่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

สำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่า
ซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ เช่น เครื่องใช้สำนักงาน กลุ่มบริษัทเลือกรับรู้ค่าเช่าด้วยวิธี
เส้นตรงซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 อนุญาตให้ทำได้ ค่าเช่านี้แสดง
เป็นรายการ “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในงบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ

กลุ่มบริษัทใช้วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติต่อไปนี้ เมื่อเลือกใช้วิธีปรับปรุงกับ
กำไรสะสมสำหรับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้านี้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตาม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

- กลุ่มบริษัทใช้อัตราคิดลดอัตราเดียวสำหรับกลุ่มสัญญาเช่าที่มีลักษณะคล้ายคลึง
กันอย่างสมเหตุสมผล
- กลุ่มบริษัทปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรกด้วย
จำนวนของประมาณการหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าที่สร้างภาระซึ่งรับรู้ตาม
มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และ
สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ในงบแสดงฐานะการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก
เป็นทางเลือกในการทบทวนการด้อยค่า
- กลุ่มบริษัทเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า
สำหรับสัญญาเช่าที่อายุสัญญาเช่าสิ้นสุดภายใน 12 เดือน นับจากวันที่นำมาปฏิบัติ
ใช้ครั้งแรก
- กลุ่มบริษัทไม่รวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้
ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก
- กลุ่มบริษัทใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลัง หากสัญญาประกอบด้วยสิทธิเลือกใน
การขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

ก) ผลกระทบต่อการบัญชีผู้ให้เช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 ไม่เปลี่ยนแปลงอย่างเป็นทางการเป็นการบันทึกบัญชีสัญญาเช่าทางด้านผู้ให้เช่า ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 ผู้ให้เช่ายังคงจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงานและบันทึกบัญชีสำหรับสัญญาเช่าทั้งสองแตกต่างกัน

อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เปลี่ยนแปลงและเพิ่มเติมข้อกำหนดในการเปิดเผยข้อมูล โดยเฉพาะการบริหารความเสี่ยงของผู้ให้เช่ากับส่วนได้เสียที่เหลือของสินทรัพย์ที่ให้เช่า

ง) ผลกระทบทางการเงินจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาปฏิบัติใช้เป็นครั้งแรก

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่นำมาใช้กับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 คืออัตราร้อยละ 4.49 - 5.26 ต่อปี

ตารางต่อไปนี้แสดงภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงานที่เปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้เป็นครั้งแรก และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้เป็นครั้งแรก

ผลกระทบ ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563	36,510	18,614
สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ	(2,086)	(443)
ผลกระทบจากการคิดลดจำนวนเงินข้างต้น	(2,974)	(1,736)
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563	<u>31,450</u>	<u>16,435</u>

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่รับรู้ ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563	31,450	16,435
จัดประเภทรายการใหม่เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้:		
ค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	12,758	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563	<u>44,208</u>	<u>16,435</u>

ตารางแสดงจำนวนเงินของการปรับปรุงสำหรับรายการแต่ละบรรทัดบนงบการเงินที่ได้รับผลกระทบจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาปฏิบัติใช้ครั้งแรกสำหรับปีปัจจุบัน

หน่วย : พันบาท

ผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของผู้ถือหุ้น	งบการเงินรวม		
	ที่รายงานไว้ ณ วันที่	การปรับปรุง	ปรับปรุงใหม่ ณ วันที่
	31 ตุลาคม 2563	IFRS 16	1 พฤศจิกายน 2563
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	44,208	44,208
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	91,919	(12,758)	79,161
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	(10,058)	(10,058)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	(21,392)	(21,392)

หน่วย : พันบาท

ผลกระทบต่อสินทรัพย์ หนี้สิน และ ส่วนของผู้ถือหุ้น	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่รายงานไว้ ณ วันที่	การปรับปรุง	ปรับปรุงใหม่ ณ วันที่
	31 ตุลาคม 2563	IFRS 16	1 พฤศจิกายน 2563
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	16,435	16,435
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	(4,278)	(4,278)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	(12,157)	(12,157)

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม	
	งบการเงิน	เฉพาะกิจการ
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10,595	36,677
หนี้สินตามสัญญาเช่า	18,154	275,510
	28,749	312,187

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใ้ ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 แสดงได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สินทรัพย์สิทธิการใ้ ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563 ก่อนผลกระทบจากการใ้ นโยบายการบัญชีใหม่เป็นครั้งแรก	-	-
ผลกระทบจากการใ้ นโยบายการบัญชีใหม่เป็นครั้งแรก	44,208	16,435
สิทธิการเช่า และสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563	44,208	16,435
บวก สิทธิการเช่า	-	304,742
หัก ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(2,893)	(10,880)
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	(2)	-
สินทรัพย์สิทธิการใ้ ณ วันที่ 31 มกราคม 2564	41,313	310,297

2.6 การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 ได้มีการปรับปรุงสำหรับการยินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับ COVID-19 ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2563 ทั้งนี้อนุญาติให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ การปรับปรุงนี้เพื่อเป็นการผ่อนปรนในทางปฏิบัติสำหรับผู้เช่า โดยไม่จำเป็นต้องประเมินว่าการยินยอมลดค่าเช่าที่เกิดขึ้นอันเป็นผลโดยตรงจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 และเข้าเงื่อนไขตามที่ระบุไว้ ถือเป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือไม่ โดยให้บันทึกการยินยอมลดค่าเช่านั้นเสมือนว่าไม่ใช่การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า นอกจากนี้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 ฉบับปรับปรุง ได้เพิ่มข้อกำหนดสำหรับข้อยกเว้นชั่วคราวที่เกิดขึ้นจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง โดยกิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวกับงบการเงินประจำปีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาติให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 ฉบับปรับปรุงนี้ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2564

2.7 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้
สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน
การตีความมาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งประกาศใน
ราชกิจจานุเบกษาแล้ว และจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือ
หลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุง
หรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ
โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
ยกเว้นการปรับปรุงคำนิยามและข้อกำหนดทางการบัญชี ดังต่อไปนี้

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน

กรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ประกอบด้วย การปรับปรุงคำนิยาม
และเกณฑ์การรับรู้สินทรัพย์และหนี้สิน รวมทั้งการเพิ่มแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการวัดมูลค่า การตัด
รายการสินทรัพย์และหนี้สิน การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล นอกจากนี้ กรอบแนวคิด
สำหรับการรายงานทางการเงินฉบับนี้ ยังได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงความสามารถของ
ฝ่ายบริหารในการดูแลรักษาทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ความระมัดระวัง และความ
ไม่แน่นอนในการวัดมูลค่าของข้อมูลทางการเงิน

คำนิยามของธุรกิจ

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ที่ปรับปรุงใหม่ ได้อธิบายให้
ชัดเจนขึ้นถึงคำนิยามของธุรกิจ และเพิ่มทางเลือกการทดสอบการกระจุกตัว โดยกลุ่มกิจกรรม
และสินทรัพย์ที่ได้มาจะถูกพิจารณาว่าไม่ใช่ธุรกิจหากมูลค่ายุติธรรมส่วนใหญ่ของสินทรัพย์
ขั้นต้นที่ได้มานั้นกระจุกตัวอยู่ในสินทรัพย์ที่สามารถระบุตัวคนได้รายการเดียวหรือกลุ่มของ
สินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกัน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กำหนดให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันที
เป็นต้นไปสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว และสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

คำนิยามของความมีสาระสำคัญ

การปรับปรุงคำนิยามของความมีสาระสำคัญทำให้เกิดการปรับปรุงมาตรฐานการบัญชี
ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี
การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด รวมทั้งมาตรฐานการรายงานทาง
การเงินฉบับอื่นที่อ้างอิงถึงความมีสาระสำคัญ โดยการปรับปรุงนี้เพื่อให้คำนิยามเป็นแนวทาง
เดียวกันกับกรอบแนวคิดโดยให้ใช้วิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไปสำหรับการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว
และสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

เนื่องจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ทำให้มีการปรับปรุงข้อกำหนดของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง โดยเฉพาะในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของกลุ่มบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวที่มีต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์ นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ตุลาคม 2563 ยกเว้นการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่มาถือปฏิบัติตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2 โดยนโยบายการบัญชีที่เปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญมีดังต่อไปนี้

เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มบริษัทเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อหรือการออกตราสารสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) เพิ่มหรือหักจากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินตามความเหมาะสม เมื่อรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่รับรู้ทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรม ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

- สินทรัพย์ทางการเงินที่ถือครองตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- สินทรัพย์ทางการเงินถูกถือตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อทำให้สำเร็จทั้งรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงินและ
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

โดยปกติ สินทรัพย์ทางการเงินอื่นทั้งหมดวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

(1) ราคาทุนตัดจำหน่ายและวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง

วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงเป็นวิธีการคำนวณราคาทุนตัดจำหน่ายของตราสารหนี้และปันส่วนดอกเบี้ยรับตลอดช่วงระยะเวลาที่เกี่ยวข้อง

ดอกเบี้ยรับรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและรวมในรายการ “รายได้ทางการเงิน - ดอกเบี้ยรับ”

(2) สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- ตราสารหนี้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบของแต่ละรอบระยะเวลารายงานกับกำไรหรือขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมใด ๆ ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การค้ำของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและลูกหนี้การค้าจำนวนเงินของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะถูกรวบรวมค่าใหม่ทุกวันที่รายงานเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสียด้านเครดิตจากที่เคยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของเครื่องมือทางการเงินที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มบริษัทต้องรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุเสมอสำหรับลูกหนี้การค้าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นกับสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้ประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองขึ้นอยู่กับข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตของกลุ่มบริษัทปรับปรุงด้วยปัจจัยเฉพาะของผู้กู้ยืม สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจทั่วไปและการประเมินทิศทางทั้งในปัจจุบันและในอนาคต ณ วันที่รายงาน รวมถึงมูลค่าเงินตามเวลาตามความเหมาะสม

(1) นโยบายการตัดรายการ

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเมื่อมีข้อมูลที่บ่งชี้ว่าลูกหนี้มีปัญหาด้านการเงินอย่างร้ายแรงและไม่มีความเป็นไปได้ที่จะได้รับคืน เช่น เมื่อลูกหนี้ที่อยู่ระหว่างชำระบัญชีหรือล้มละลายหรืออยู่ในสถานการณ์ที่ลูกหนี้การค้ามีจำนวนเงินหนี้ค้างชำระเกินกว่า 2 ปี แล้วแต่เหตุการณ์ใดจะเกิดขึ้นก่อน สินทรัพย์ทางการเงินที่ถูกตัดรายการอาจขึ้นอยู่กับวิธีการบังคับภายใต้กระบวนการทวงถามของกลุ่มบริษัทโดยใช้คำปรึกษาทางกฎหมายตามความเหมาะสม เงินที่ได้รับคืนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

(2) การวัดมูลค่าและการรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญา ร้อยละของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา (เช่น ผลกระทบของความเสียหายหากมีการผิดสัญญา) และยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญา การประเมินคำนวณความน่าจะเป็นของการปฏิบัติผิดสัญญาและร้อยละของความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นเมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาขึ้นอยู่กับข้อมูลในอดีตปรับปรุงด้วยการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต สำหรับยอดหนี้เมื่อลูกหนี้ปฏิบัติผิดสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินแสดงโดยมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ ณ วันที่รายงาน สำหรับสัญญาค้าประกันทางการเงิน ความเสี่ยงรวมถึงจำนวนเงินที่ถูกเบิกใช้ ณ วันที่รายงานและจำนวนเงินที่เพิ่มขึ้นใด ๆ ที่คาดว่าจะถูกเบิกใช้ในอนาคต โดยวันที่ผิดสัญญาถูกประเมินโดยขึ้นอยู่กับแนวโน้มในอดีต กลุ่มบริษัททำความเข้าใจความจำเป็นด้านการเงินในอนาคตโดยเฉพาะเจาะจงของลูกหนี้และข้อมูลการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่เกี่ยวข้องอื่น ๆ

การตัดรายการของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินเฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุหรือเมื่อ โอนสินทรัพย์ทางการเงินและโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ให้กิจการอื่น หากกลุ่มบริษัทไม่ได้โอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของและยังคงมีการควบคุมสินทรัพย์ที่โอน กลุ่มบริษัทรับรู้ส่วนได้เสียในสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับจำนวนเงินที่อาจต้องจ่าย หากกลุ่มบริษัทยังคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินทรัพย์ทางการเงินที่โอน กลุ่มบริษัทยังคงรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินและรับรู้การกู้ยืมที่มีหลักประกันสำหรับสิ่งตอบแทนที่ได้รับ ณ วันที่ตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และผลรวมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับและค้างรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทเข้าทำสัญญาตราสารอนุพันธ์ทางการเงินประเภทสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อบริหารความเสี่ยงอัตราแลกเปลี่ยนต่างประเทศ

อนุพันธ์รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาอนุพันธ์และวัดมูลค่าใหม่ในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบของแต่ละรอบระยะเวลารายงาน ผลกำไรหรือขาดทุนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันทีเว้นแต่อนุพันธ์ดังกล่าวถูกเลือกกำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพในเหตุการณ์ที่ช่วงเวลาของการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนขึ้นอยู่กับลักษณะความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยง

อนุพันธ์ที่มูลค่ายุติธรรมเป็นบวกรับรู้เป็นสินทรัพย์ทางการเงินตรงกันข้ามกับอนุพันธ์ที่มูลค่ายุติธรรมเป็นลบรับรู้เป็นหนี้สินทางการเงิน อนุพันธ์จะไม่หักกลบในงบการเงินเว้นแต่กลุ่มบริษัทจะมีทั้งสิทธิทางกฎหมายและมีความตั้งใจในการหักกลบ อนุพันธ์แสดงเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนหากระยะเวลาที่เหลืออยู่ของอนุพันธ์มีมากกว่า 12 เดือนและไม่คาดว่าจะถูกรับรู้หรือจ่ายภายใน 12 เดือน อนุพันธ์อื่นแสดงเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือหนี้สินหมุนเวียน

สัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาใช้โดยใช้วิธีปรับปรุงยอดยกมาของกำไรสะสมและไม่ปรับย้อนหลังกับข้อมูลเปรียบเทียบที่แสดงตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 ทั้งนี้รายละเอียดนโยบายการบัญชีตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มีดังต่อไปนี้

ก) นโยบายที่ปฏิบัติใช้ตั้งแต่วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563

กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า

กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับการเช่าทั้งหมด ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น (อายุการเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ เช่น แท็บเล็ต คอมพิวเตอร์ส่วนบุคคล เครื่องตกแต่งเล็ก ๆ และโทรศัพท์ สัญญาเช่าเหล่านี้ กลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่าเว้นแต่เกณฑ์ที่เป็นระบบอื่นที่ดีกว่าซึ่งเป็นตัวแทนของรูปแบบเวลาที่แสดงถึงประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการใช้สินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันนั้น โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของสัญญาเช่า แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ กลุ่มบริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่ได้รับ
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น และ
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่าหากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าจะมีการใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าได้แยกแสดงในงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการมูลค่าภายหลังของหนี้สินตามสัญญาเช่าโดยการเพิ่มมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า (ใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง) และลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง) เมื่อเกิดเหตุการณ์ดังต่อไปนี้

- มีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่าหรือมีเหตุการณ์สำคัญหรือการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ที่ส่งผลให้มีการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง ในกรณีดังกล่าวหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุงหรือ

- มีการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราหรือการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ ในกรณีดังกล่าว หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงโดยใช้อัตราคิดลดเดิม (เว้นแต่การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ในกรณีดังกล่าวใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุง) หรือ
- มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าไม่บันทึกเป็นสัญญาเช่าแยกต่างหาก ในกรณีนี้หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าใหม่ขึ้นอยู่กับอายุสัญญาเช่าของสัญญาเช่าที่เปลี่ยนแปลง โดยคิดลดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ปรับปรุงด้วยอัตราคิดลดที่ปรับปรุง ณ วันที่การเปลี่ยนแปลงสัญญาจะมีผล

กลุ่มบริษัทไม่มีรายการปรับข้างต้นดังกล่าวที่แสดงระหว่างงวด

สินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยการวัดมูลค่าเริ่มแรกกับหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้อง การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผล หักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ และต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ มูลค่าภายหลังของสินทรัพย์สิทธิการใช้วัดโดยใช้ราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

เมื่อกลุ่มบริษัทมีประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง เว้นการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า ประมาณการดังกล่าวรับรู้และวัดมูลค่าตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เพื่ออธิบายต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ต้นทุนรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่ต้นทุนเหล่านั้นเกิดขึ้นเพื่อผลิตสินค้า

สินทรัพย์สิทธิการใช้คิดค่าเสื่อมราคาตลอดช่วงเวลาที่สูงกว่าของอายุสัญญาเช่าและอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงหรือราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งสะท้อนว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้องคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิง การคิดค่าเสื่อมราคาเริ่ม ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

สินทรัพย์สิทธิการใช้ได้แยกแสดงในงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

กลุ่มบริษัทปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เพื่อประเมินว่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้อยค่าหรือไม่ และบันทึกสำหรับผลขาดทุนจากการด้อยค่าใด ๆ ที่ระบุได้ตามที่กล่าวในนโยบายเรื่อง “ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์”

ค่าเช่าผืนแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราไม่ถูกรวมในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า และสินทรัพย์สิทธิการใช้ การจ่ายชำระที่เกี่ยวข้องรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับงวดที่มีเหตุการณ์หรือเงื่อนไขการจ่ายชำระเหล่านั้นเกิดขึ้นและรวมอยู่ในบรรทัด “ค่าใช้จ่ายอื่น” ในกำไรหรือขาดทุน

ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 อนุญาตให้ผู้เช่าไม่แยกส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าและบันทึกสัญญาเช่าใด ๆ และส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าที่เกี่ยวข้องเป็นข้อตกลงเดียวกัน กลุ่มบริษัทไม่ใช้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติดังกล่าว

จ) นโยบายที่ปฏิบัติใช้ก่อนวันที่ 1 พฤศจิกายน 2563

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่อยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้กับผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับ โอนผลตอบแทนและความเสี่ยงส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าทางการเงิน กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์และหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงินของผู้เช่าด้วยจำนวนเงินเท่ากับมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า หรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่จะต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าคำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินคำนวณ โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดระยะเวลาของสัญญา ค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าเสื่อมราคารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

4. ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

4.1 รายการที่ไม่เป็นตัวเงินที่มีสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม มีดังนี้

ประเภทรายการ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ซึ่งยังไม่ได้จ่ายชำระในงวด	49,054	17,285	1,429	3,007
โอนสินทรัพย์ที่ยังไม่ได้ใช้ดำเนินงานเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	234	-	-
โอนสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,912	1,418	-	-

4.2 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงิน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม ดังนี้

2564

	งบการเงินรวม			
	ยอด ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563	กระแสเงินสด จากกิจกรรมจัดหาเงิน	การเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสด	ยอด ณ วันที่ 31 มกราคม 2564
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	6,912,515	1,365,098	96	8,277,709
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันและกิจการอื่น	7,100	-	-	7,100
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	4,852,000	(495,000)	-	4,357,000
หุ้นกู้ระยะยาว	6,995,997	-	512	6,996,509
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	(3,068)	31,817	28,749
รวม	18,767,612	867,030	32,425	19,667,067

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอด ณ วันที่ 1 พฤศจิกายน 2563	กระแสเงินสด จากกิจกรรมจัดหาเงิน	การเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสด	ยอด ณ วันที่ 31 มกราคม 2564
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	4,901,000	1,184,000	96	6,085,096
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันและกิจการอื่น	545,500	(148,400)	-	397,100
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	4,852,000	(495,000)	-	4,357,000
หุ้นกู้ระยะยาว	6,995,997	-	512	6,996,509
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	(14,731)	361,958	347,227
รวม	17,294,497	525,869	362,566	18,182,932

2563

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอด	กระแสเงินสด	การเปลี่ยนแปลง	ยอด
	ณ วันที่	จากกิจกรรม	ที่ไม่ใช่เงินสด	ณ วันที่
	1 พฤศจิกายน 2562	จัดหาเงิน		31 มกราคม 2563
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	4,880,138	(1,306,216)	8,719	3,582,641
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันและกิจการอื่น	3,400	-	-	3,400
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	6,749,000	(510,000)	-	6,239,000
หุ้นกู้ระยะยาว	10,493,600	-	870	10,494,470
รวม	22,126,138	(1,816,216)	9,589	20,319,511

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอด	กระแสเงินสด	การเปลี่ยนแปลง	ยอด
	ณ วันที่	จากกิจกรรม	ที่ไม่ใช่เงินสด	ณ วันที่
	1 พฤศจิกายน 2562	จัดหาเงิน		31 มกราคม 2563
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	2,465,992	455,000	8,719	2,929,711
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันและกิจการอื่น	442,600	77,700	-	520,300
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	6,749,000	(510,000)	-	6,239,000
หุ้นกู้ระยะยาว	10,493,600	-	870	10,494,470
รวม	20,151,192	22,700	9,589	20,183,481

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 มกราคม ประกอบด้วย

หน่วย : พันบาท

ประเภทรายการ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินสดในมือ	3,203	4,044	1,506	2,566
เงินฝากธนาคารกระแสรายวัน	37,051	18,802	12,427	2,606
เงินฝากธนาคารออมทรัพย์	107,682	112,876	25,618	23,036
เงินฝากระหว่างทาง	34,877	-	-	-
รวม	182,813	135,722	39,551	28,208

5. รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน หรือมีกรรมกรร่วมกัน ยอดคงเหลือและรายการระหว่างกันที่สำคัญระหว่างบริษัทและกับบริษัทย่อย กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

5.1 ยอดคงเหลือที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วย

ประเภทของยอดคงเหลือ	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 มกราคม 2564	ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563	ณ วันที่ 31 มกราคม 2564	ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
บริษัทย่อย	-	-	169.97	208.37
บริษัทร่วม	2.38	1.59	2.38	1.19
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	16.69	48.41	6.29	0.34
รวม	19.07	50.00	178.64	209.90
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนหมุนเวียน (ดูหมายเหตุข้อ 7)				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	19.34	20.00	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น (รวมส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาว ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี) (ดูหมายเหตุข้อ 8)				
บริษัทย่อย	-	-	2,124.18	2,161.87
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น				
บริษัทย่อย	-	-	27.15	37.61
บริษัทร่วม	-	5.50	-	5.50
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.54	0.91	0.30	0.50
รวม	0.54	6.41	27.45	43.61
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนไม่หมุนเวียน				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	346.74	361.00	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว (ไม่รวมส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ซึ่งแสดงอยู่ ในเงินให้กู้ยืมระยะสั้น)				
บริษัทย่อย	-	-	1,859.40	1,979.50
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น				
บริษัทย่อย	-	-	3.29	3.29
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.02	0.02	-	-
รวม	0.02	0.02	3.29	3.29

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทของยอดคงเหลือ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม 2564	31 ตุลาคม 2563	31 มกราคม 2564	31 ตุลาคม 2563
	2564	2563	2564	2563
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น				
บริษัทย่อย	-	-	141.18	130.52
บริษัทร่วม	-	0.32	-	-
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2.06	46.35	0.06	7.07
รวม	2.06	46.67	141.24	137.59
ค่าใช้จ่ายอื่นค้างจ่าย (รวมอยู่ในเจ้าหนี้อื่น)				
บริษัทย่อย	-	-	36.75	0.15
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
บริษัทย่อย	-	-	390.00	538.40
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7.10	7.10	7.10	7.10
รวม	7.10	7.10	397.10	545.50
หนี้สินหมุนเวียนอื่น				
บริษัทย่อย	-	-	0.77	0.04
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.02	0.02	-	-
รวม	0.02	0.02	0.77	0.04
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น				
บริษัทย่อย	-	-	0.47	0.47
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1.19	1.19	1.19	1.19
รวม	1.19	1.19	1.66	1.66

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย เป็นเงินให้กู้ยืมในรูปแบบตั๋วสัญญาใช้เงินชนิดจ่ายคืนเมื่อทวงถาม คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.00 - 2.10 ต่อปี และร้อยละ 1.00 - 3.97 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย เป็นเงินให้กู้ยืมครบกำหนดชำระคืนภายในปี 2564 - 2570 เท่ากันทั้งสองงวด และคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 2.03 - 3.97 ต่อปี

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นเงินกู้ยืมในรูปแบบตั๋วสัญญาใช้เงินชนิดจ่ายคืนเมื่อทวงถาม คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.00 - 2.10 ต่อปี และร้อยละ 1.22 - 1.30 ต่อปี ตามลำดับ

5.2 รายการค้าที่สำคัญระหว่างบริษัทกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม มีดังนี้

ประเภทรายการ	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
รายได้จากการขายและการให้บริการ				
บริษัทย่อย	-	-	564.32	685.63
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	77.38	312.17	6.13	105.06
รวม	<u>77.38</u>	<u>312.17</u>	<u>570.45</u>	<u>790.69</u>
ต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการ				
บริษัทย่อย	-	-	384.72	599.41
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3.72	43.09	-	-
รวม	<u>3.72</u>	<u>43.09</u>	<u>384.72</u>	<u>599.41</u>
รายได้ดอกเบี้ยจากสัญญาเช่าเงินทุน				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.83	5.00	-	-
รายได้อื่น				
บริษัทย่อย	-	-	25.71	47.37
บริษัทร่วม	3.34	4.41	3.34	3.23
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2.63	1.50	1.34	1.50
รวม	<u>5.97</u>	<u>5.91</u>	<u>30.39</u>	<u>52.10</u>
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย				
บริษัทย่อย	-	-	0.25	4.70
บริษัทร่วม	0.11	19.33	0.05	7.11
รวม	<u>0.11</u>	<u>19.33</u>	<u>0.30</u>	<u>11.81</u>
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร				
บริษัทย่อย	-	-	0.26	1.16
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3.54	4.24	1.46	1.72
นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	2.73	2.74	2.46	2.46
รวม	<u>6.27</u>	<u>6.98</u>	<u>4.18</u>	<u>5.34</u>
ต้นทุนทางการเงิน				
บริษัทย่อย	-	-	1.49	2.58
นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	0.02	0.02	0.02	0.02
รวม	<u>0.02</u>	<u>0.02</u>	<u>1.51</u>	<u>2.60</u>
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	21.43	62.79	9.93	25.38
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	0.79	0.10	0.33	0.05
รวม	<u>22.22</u>	<u>62.89</u>	<u>10.26</u>	<u>25.43</u>

นโยบายการกำหนดราคาระหว่างกัน

- การซื้อ - ขายน้ำตาลทรายดิบระหว่างกันในกลุ่มบริษัท กำหนดราคาเดียวกันกับสัญญาซื้อขายน้ำตาลทรายกับลูกค้าภายนอก
- กรณีสัญญาซื้อ - ขายน้ำตาลทรายที่จัดทำในนามของกลุ่มบริษัท ซึ่งได้จัดสรรปริมาณการขายในแต่ละบริษัทแล้ว หากบริษัทใดในกลุ่มมีน้ำตาลทรายไม่พอขาย จะซื้อสินค้าจากบริษัทในกลุ่มด้วยราคาเดียวกันกับสัญญาซื้อ - ขายน้ำตาลทรายดังกล่าว
- สินค้าอื่นๆ (นอกเหนือจากน้ำตาลทราย) ที่ซื้อ - ขายระหว่างกัน ใช้ราคาตามสัญญาที่ตกลงร่วมกันซึ่งสูงกว่าราคาทุน
- ราคาซื้อ - ขายสินทรัพย์กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามราคาที่ตกลงร่วมกัน ซึ่งสูงกว่าราคาทุน
- รายได้จากการขายวัสดุสิ้นเปลืองเป็นไปตามราคาที่ตกลงร่วมกัน ซึ่งสูงกว่าราคาทุน
- รายได้จากการให้เช่าที่ดินแก่บริษัทย่อยแห่งหนึ่งเป็นไปตามสัญญาเช่า ซึ่งมีอายุ 30 ปี นับแต่วันที่ 25 มกราคม 2548 ถึงวันที่ 24 มกราคม 2578 อัตราค่าเช่าปีละ 0.11 ล้านบาท และเพิ่มขึ้นร้อยละ 10 ทุกๆ 3 ปี เมื่อครบกำหนดสัญญา กรรมสิทธิ์ในบรรดาสถิงปลูกสร้างทั้งหมดที่ได้ก่อสร้างในที่ดินที่เช่าจะตกเป็นของบริษัท
- รายได้จากการให้เช่าที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรมีอายุสัญญาเช่า 1 - 3 ปี ซึ่งเป็นไปตามราคาที่ตกลงร่วมกัน
- รายได้ค่าบริการ รายได้อื่น และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน เป็นไปตามราคาปกติที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
- ค่าฝากสินค้าคิดตามปริมาณสินค้าและระยะเวลาการฝากซึ่งเป็นไปตามราคาตลาด
- ค่าใช้จ่ายที่จ่ายแทนกันจะเรียกเก็บตามที่จ่ายจริง

5.3 ลักษณะความสัมพันธ์ของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน นอกเหนือจากบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ประกอบด้วย

รายชื่อบริษัท	ลักษณะความสัมพันธ์	เกี่ยวข้องโดย
บริษัท เค.เอส.แอล. ไอที เซ็นเตอร์ จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกันและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท อ่อนนุชก่อสร้าง จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกันและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ราชเชรามิก จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
บริษัท ราชชารุส จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน
นิติบุคคลอาคารชุด เค เอส แอล ทาวเวอร์	นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	เจ้าของร่วมในอาคารชุด
บริษัท เคเอสแอล กรีน อินโนเวชั่น จำกัด (มหาชน)	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้ถือหุ้นและผู้บริหารบางท่านร่วมกัน
บริษัท บางจากไปโอเอทานอล (ละเชิงเทรา) จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ผู้บริหารบางท่านร่วมกัน

กิจการที่เกี่ยวข้องกันข้างต้นทั้งหมดเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

นอกจากนั้นมีบริษัท ประจวบอุตสาหกรรม จำกัด ซึ่งไม่มีส่วนร่วมในการบริหารของกลุ่มบริษัท แต่เป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกรรมการของบริษัท ประจวบอุตสาหกรรม จำกัด บางท่านเป็นกรรมการในบริษัท เค.เอส.แอล. เอ็กซ์พอร์ต เทคดิง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท น้ำตาลขอนแก่น จำกัด (มหาชน)

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้า	483,799	306,535	107,732	216,455
ลูกหนี้ชาวไร่หมุนเวียน	440,205	248,503	223,376	141,423
ลูกหนี้กองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย	310,436	446,728	164,490	246,617
ลูกหนี้อื่น	27,822	9,897	138,290	62,873
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	44,049	23,684	27,589	18,124
เงินตรงจ่าย	3,227	1,178	765	394
รายได้ค้างรับ	129,144	166,106	47,537	61,548
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,438,682	1,202,631	709,779	747,434

6.1 ลูกหนี้การค้า ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม
	2564	2563	2564	2563
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	28,983	48,077	52,732	149,351
กิจการอื่น	454,816	258,458	55,000	67,104
รวมลูกหนี้การค้า	483,799	306,535	107,732	216,455

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้า มีดังนี้

6.1.1 ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้าในประเทศ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	28,934	48,077	48,597	136,924
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	49	-	4,135	12,427
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	28,983	48,077	52,732	149,351

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้า ซึ่งเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกันของบริษัทและบริษัทย่อยมีระยะเวลาตั้งแต่ 7 วันถึง 90 วัน

6.1.2 ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม
	2564	2563	2564	2563
ธุรกิจผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทรายและกากน้ำตาล				
ลูกหนี้การค้าในประเทศ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	135,935	118,065	50,682	26,721
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	45,763	45,346	4,318	7,657
รวม	181,698	163,411	55,000	34,378
ลูกหนี้การค้าต่างประเทศ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	32,726	-	32,726
รวม	-	32,726	-	32,726
รวมธุรกิจผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทรายและกากน้ำตาล	181,698	196,137	55,000	67,104
ธุรกิจผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า				
ลูกหนี้การค้าในประเทศ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	75,318	21,576	-	-
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	187,139	28,651	-	-
รวมธุรกิจผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า	262,457	50,227	-	-

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม
	2564	2563	2564	2563
ธุรกิจอื่นๆ				
ลูกหนี้การค้าในประเทศ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	1,230	1,436	-	-
เกินกำหนดชำระไม่เกิน 3 เดือน	3,246	5,312	-	-
เกินกำหนดชำระ 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน	3,289	2,014	-	-
เกินกำหนดชำระ 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	2,891	3,068	-	-
เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือน	5	264	-	-
รวมธุรกิจอื่น	10,661	12,094	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น	454,816	258,458	55,000	67,104

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของบริษัทและบริษัทย่อยมีระยะเวลาตั้งแต่ 7 วันถึง 30 วัน

6.2 ลูกหนี้ชาวไร่หมุนเวียน ประกอบด้วย

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้ค่าอ้อย				
ฤดูกาลผลิตปี 2562/2563	55,154	60,021	7,513	9,479
ฤดูกาลผลิตปี 2561/2562	65,587	67,002	10,959	11,066
ฤดูกาลผลิตปี 2560/2561	14,690	15,872	5,888	5,890
ฤดูกาลผลิตปี 2559/2560	20,806	22,225	7,058	7,897
ฤดูกาลผลิตก่อนปี 2559/2560	164,334	164,731	37,933	37,955
รวมลูกหนี้ค่าอ้อย	320,571	329,851	69,351	72,287
เงินทรองจ่ายค่าอ้อย				
ฤดูกาลผลิตปี 2564/2565	14,173	-	7,241	-
ฤดูกาลผลิตปี 2563/2564	321,011	136,853	193,538	116,248
รวมเงินทรองจ่ายค่าอ้อย	335,184	136,853	200,779	116,248
ลูกหนี้ค่าน้ำมัน ค่าปุ๋ยและบริการอื่น	18,259	19,061	16,157	17,014
รวม	674,014	485,765	286,287	205,549
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(125,661)	(126,339)	(47,806)	(48,246)
รวมลูกหนี้ชาวไร่	548,353	359,426	238,481	157,303
หัก ส่วนที่คาดว่าจะได้รับชำระเกินกว่าหนึ่งปี	(108,148)	(110,923)	(15,105)	(15,880)
รวมลูกหนี้ชาวไร่หมุนเวียน	440,205	248,503	223,376	141,423

ลูกหนี้ค่าอ้อยเป็นลูกหนี้ชาวไร่ที่ยังค้างส่งค่าอ้อยตามสัญญา ซึ่งส่วนใหญ่จะมีหลักทรัพย์ค้ำประกัน

6.3 ลูกหนี้กองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย ประกอบด้วย

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้เงินชดเชยค่าอ้อย	1,245,584	1,272,902	726,439	753,500
ลูกหนี้เงินชดเชยค่าผลตอบแทนการผลิตและ จำหน่ายน้ำตาลทราย	533,822	533,074	311,331	310,700
รวมลูกหนี้กองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย	1,779,406	1,805,976	1,037,770	1,064,200
<u>หักกลับ</u> เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกองทุนอ้อยและน้ำตาล	(1,031,438)	(1,029,349)	(627,916)	(626,655)
เงินนำส่งเข้ากองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย	(437,532)	(329,899)	(245,364)	(190,928)
รวมลูกหนี้กองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายหมุนเวียน	310,436	446,728	164,490	246,617

ลูกหนี้กองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายแสดงมูลค่าตามเงินชดเชยที่บริษัทและบริษัทย่อยจะได้รับชดเชยจากกองทุนอ้อยและน้ำตาลทราย เนื่องจากในฤดูการผลิตปี 2560/2561 และ 2561/2562 ราคาอ้อยขั้นสุดท้ายและผลตอบแทนการผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทรายขั้นสุดท้ายจะต่ำกว่าขั้นต้นซึ่งตามพระราชบัญญัติอ้อยและน้ำตาลทราย พ.ศ. 2527 มาตรา 56 กำหนดให้กองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายจ่ายเงินชดเชยค่าอ้อยและเงินชดเชยค่าผลตอบแทนการผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทรายให้แก่บริษัทและบริษัทย่อยเท่ากับส่วนต่างดังกล่าว โดยชาวไร้อ้อยไม่ต้องส่งคืนค่าอ้อยที่ได้รับเกิน

ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563 ได้มีการหักกลับเงินนำส่งเข้ากองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายที่บริษัทค้างชำระกับลูกหนี้กองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายตามมติการประชุมคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2563 และผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยได้คาดการณ์ว่าในรอบปีบัญชีถัดไป กองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายจะสามารถสรุปการคำนวณและชำระเงินชดเชยค่าอ้อยและเงินชดเชยค่าผลตอบแทนการผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทรายทั้งหมดให้กับบริษัทและบริษัทย่อยได้ ดังนั้น จึงได้จัดประเภทเป็นลูกหนี้กองทุนอ้อยและน้ำตาลทรายที่เหลือจากการหักกลับ เป็นส่วนที่จะได้รับชำระภายในหนึ่งปี การประมาณการราคาอ้อยและผลตอบแทนการผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทรายขั้นสุดท้ายดังกล่าวเป็นการประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหาร แต่การสรุปการคำนวณขั้นสุดท้ายขึ้นอยู่กับคณะกรรมการอ้อยและน้ำตาลทราย ทำให้เงินชดเชยค่าอ้อยและเงินชดเชยค่าผลตอบแทนการผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทรายขั้นสุดท้ายที่คาดว่าจะประกาศออกมาจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้

7. ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งในกลุ่มบริษัทเช่าทำสัญญาเช่าการเงินเพื่อให้เช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง และเครื่องจักรซึ่งรวมถึงทรัพย์สินอื่นๆ ตามที่ระบุไว้ในสัญญากับกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งโดยกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถซื้อทรัพย์สินภายในระยะเวลาไม่เกิน 5 ปี นับตั้งแต่วันที่ทำสัญญา ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 มียอดคงเหลือดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท งบการเงินรวม
ภายใน 1 ปี	19,350
เกินกว่า 1 - 5 ปี	427,989
	447,339
<u>หัก</u> รายได้ทางการเงินรอการรับรู้	(81,255)
	366,084
<u>หัก</u> ส่วนของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนที่ถึงกำหนดรับชำระภายในหนึ่งปี	(19,337)
รวม	346,747

8. เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น ประกอบไปด้วย

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม
	2564	2563	2564	2563
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ดูหมายเหตุข้อ 5.1)	-	-	1,056,637	1,099,432
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ชาวไร่	303,237	585,617	155,527	296,363
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อยที่ถึงกำหนดรับชำระภายในหนึ่งปี (ดูหมายเหตุข้อ 5.1)	-	-	1,067,540	1,062,440
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการอื่นที่ถึงกำหนดรับชำระภายในหนึ่งปี	871	1,333	871	1,333
ลูกหนี้เงินยืมส่งเสริมปลูกอ้อยที่ถึงกำหนดรับชำระภายในหนึ่งปี	224,319	198,884	45,172	31,563
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น	528,427	785,834	2,325,747	2,491,131

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ชาวไร่ ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 ในงบการเงินรวมจำนวน 226.74 ล้านบาท และ 526.19 ล้านบาท ตามลำดับ และในงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 155.53 ล้านบาท และ 296.36 ล้านบาท เป็นการให้กู้ยืมในรูปแบบการรับซื้อลดเช็คสำหรับเช็คลงวันที่ล่วงหน้าของบริษัทและบริษัทย่อยออกให้แก่ชาวไร่ในการรับซื้ออ้อย โดยชาวไร่นำมาขายลดให้กับบริษัทและบริษัทย่อย ซึ่งมีการคิดดอกเบี้ยในอัตราอ้างอิงกับอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ของธนาคารพาณิชย์โดยเฉลี่ย ส่วนที่เหลือในงบการเงินรวมจำนวน 76.50 ล้านบาท และ 59.43 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินจ่ายล่วงหน้าให้แก่ชาวไร่เพื่อสนับสนุนการปลูกอ้อยโดยมีข้อกำหนดและเงื่อนไขบางประการด้วยซึ่งมีการคิดดอกเบี้ยในอัตราอ้างอิงกับอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ของธนาคารพาณิชย์

9. สินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564 มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาตามบัญชีต้นงวด	41,680	4,684
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม	(76)	(278)
เพิ่มขึ้นเนื่องจากการปลูกในระหว่างงวด	21,212	281
ลดลงเนื่องจากการเก็บเกี่ยวในระหว่างงวด	(20,337)	(3,306)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	<u>42,479</u>	<u>1,381</u>

การประมาณการมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพคำนวณโดยใช้วิธีอ้างอิงจากราคามูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย การประเมินมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวต้องอาศัยข้อสมมติฐานและการประมาณการบางประการเกี่ยวกับราคาอ้อยขั้นสุดท้ายสำหรับฤดูกาลถัดไป ระดับความหวาน และปริมาณอ้อย (ดูหมายเหตุข้อ 15) การวัดมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวจัดเป็นลำดับชั้นที่ 3

10. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วม ประกอบด้วย

งบการเงินรวม

ชื่อบริษัท	ทุนที่		สัดส่วนการลงทุน		ณ วันที่ 31 มกราคม 2564			ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563		
	ชำระแล้ว		ร้อยละ		เงินลงทุน		เงินปันผล		เงินปันผล	
	2564	2563	2564	2563	วิธีราคาทุน	วิธีส่วนได้เสีย	สำหรับงวด	วิธีราคาทุน	วิธีส่วนได้เสีย	สำหรับปี
							2564			2563
บริษัท ไทยซูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	191,664	191,664	23.82	23.82	90,267	540,507	-	90,267	541,561	14,608
บริษัท ที เอส จี แอสซีท จำกัด*	50,000	50,000	4.11	4.11	2,061	2,061	-	2,061	2,061	-
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด*	300,000	300,000	0.62	0.62	1,855	1,855	-	1,855	1,855	-
บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)*	398,664	398,664	0.07	0.07	391	140	-	391	140	52
บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด*	12,500	12,500	4.02	4.02	509	317	-	509	317	101
บริษัท ที เอส ขนส่ง และ โลจิสติกส์ จำกัด*	400,000	400,000	10.12	10.12	40,508	40,508	-	40,508	40,508	-
บริษัท บีบีจีไอ จำกัด	2,532,000	2,532,000	40.00	40.00	3,244,868	3,797,813	-	3,244,868	3,686,759	-
รวม					3,380,459	4,383,201	-	3,380,459	4,273,201	14,761

* บริษัทร่วมโดยพิจารณาจากการมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญของบริษัทต่อบริษัท ไทยซูการ์เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัทร่วมแห่งนี้

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ชื่อบริษัท	ทุนที่ชำระแล้ว		สัดส่วนการลงทุน		เงินลงทุนวิธีราคาทุน		เงินปันผล	
	ณ วันที่		ร้อยละ		ณ วันที่	ณ วันที่	สำหรับงวดสิ้นสุด	สำหรับปีสิ้นสุด
	2564	2563	2564	2563	31 มกราคม	31 ตุลาคม	วันที่ 31 มกราคม	วันที่ 31 ตุลาคม
					2564	2563	2564	2563
บริษัท ไทยซูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)	191,664	191,664	23.82	23.82	90,267	90,267	-	14,608
บริษัท ที เอส จี แอสซีท จำกัด*	50,000	50,000	4.11	4.11	2,061	2,061	-	-
บริษัท ที เอส อุตสาหกรรมน้ำมัน จำกัด*	300,000	300,000	0.62	0.62	1,855	1,855	-	-
บริษัท ที เอส ฟลาวมิลล์ จำกัด (มหาชน)*	398,664	398,664	0.07	0.07	391	391	-	52
บริษัท ที เอส คลังสินค้า จำกัด*	12,500	12,500	4.02	4.02	509	509	-	101
บริษัท ที เอส ขนส่ง และ โลจิสติกส์ จำกัด*	400,000	400,000	10.12	10.12	40,508	40,508	-	-
บริษัท บีบีจีไอ จำกัด	2,532,000	2,532,000	40.00	40.00	3,244,868	3,244,868	-	-
รวม					3,380,459	3,380,459	-	14,761

* บริษัทร่วมโดยพิจารณาจากการมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญของบริษัทต่อบริษัท ไทยซูการ์เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัทร่วมแห่งนี้

สรุปข้อมูลฐานะทางการเงินของบริษัทร่วมและผลการดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท									
	สัดส่วนความเป็น	สินทรัพย์	สินทรัพย์	สินทรัพย์	หนี้สิน	หนี้สิน	หนี้สินรวม	รายได้	ค่าใช้จ่าย	กำไร
	เจ้าของ	หมุนเวียน	ไม่หมุนเวียน	รวม	หมุนเวียน	ไม่หมุนเวียน	รวม	รวม	รวม	
2563										
บริษัท ไทยซูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)*	23.82	749	3,938	4,687	481	409	890	2,284	2,127	157
บริษัท บีบีจีไอ จำกัด (มหาชน)*	40.00	3,281	9,450	12,731	3,697	2,530	6,227	12,641	11,529	1,112
2562										
บริษัท ไทยซูการ์ เทอร์มิเนล จำกัด (มหาชน)*	23.82	1,040	4,065	5,105	839	576	1,415	653	622	31
บริษัท บีบีจีไอ จำกัด (มหาชน)*	40.00	3,338	8,155	11,493	4,063	1,893	5,956	10,059	9,609	450

* บริษัทร่วมดังกล่าวมีรอบบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

บริษัทได้ประเมินการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม โดยใช้การประมาณการมูลค่าที่จะได้รับคืนของเงินลงทุนในบริษัทร่วม ซึ่งผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดที่เหมาะสม

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ประกอบด้วย

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ชื่อบริษัท	ทุนที่ชำระแล้ว		เงินลงทุนวิธีราคาทุน				เงินปันผล	
	2564	2563	สัดส่วนการลงทุน		ณ วันที่	ณ วันที่	สำหรับงวดสิ้นสุด	สำหรับปีสิ้นสุด
			ร้อยละ	ร้อยละ	31 มกราคม	31 ตุลาคม	วันที่ 31 มกราคม	วันที่ 31 ตุลาคม
			2564	2563	2564	2563	2564	2563
บริษัท โรงงานน้ำตาลนิวกุงไทย จำกัด	1,000,000	1,000,000	95.78	95.78	834,394	834,394	-	-
บริษัท น้ำตาลท่ามะกา จำกัด	600,000	600,000	90.21	90.21	523,337	523,337	-	-
บริษัท น้ำตาลนิวกวางสู่นหลี จำกัด	500,000	500,000	98.61	98.61	569,284	569,284	-	-
บริษัท เคเอสแอล เรือเอสเทท จำกัด	840,000	840,000	40.77	40.77	319,134	319,134	-	-
บริษัท เค.เอส.แอล. เอ็กซ์พอร์ต เทรดดิ้ง จำกัด	20,000	20,000	33.88	33.88	6,775	6,775	-	1,016
บริษัท เคเอสแอล เมททีเรียล ซัพพลายส์ จำกัด	480,000	480,000	100.00	100.00	479,119	479,119	-	-
บริษัท โรงไฟฟ้าน้ำตาลขอนแก่น จำกัด	800,000	800,000	100.00	100.00	799,972	799,972	-	479,983
บริษัท เคเอสแอล. อะโกร แอนด์ เทรดดิ้ง จำกัด	300,000	300,000	100.00	100.00	300,000	300,000	-	-
บริษัท คับบิลวอสที โลจิสติกส์ จำกัด	250	250	100.00	100.00	250	250	-	-
บริษัท น้ำตาลสะพานระเทศ จำกัด	687,727	687,727	98.00	98.00	674,178	674,178	-	-
Koh Kong Sugar Industry Company Limited*	1,946,687	1,946,687	88.02	88.02	1,711,616	1,711,616	-	-
Wynn In Trading Co., Ltd.*	487,497	487,497	100.00	100.00	487,497	487,497	-	-
รวม					6,705,556	6,705,556	-	480,999
หัก ค่าเผื่อการค้ำของเงินลงทุน					(2,133,209)	(2,133,209)	-	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย					4,572,347	4,572,347	-	480,999

* เป็นบริษัทย่อยในต่างประเทศ ซึ่งรวมถึง Koh Kong Plantation Company Limited ซึ่งบริษัทถือหุ้นทางอ้อมผ่าน Wynn In Trading Co., Ltd. ในสัดส่วนร้อยละ 80 โดย Koh Kong Plantation Company Limited และ Koh Kong Sugar Industry Company Limited มีข้อกำหนดให้เลิกกิจการหากมีผลขาดทุนเกินกว่าร้อยละ 75 ของทุนจดทะเบียน และไม่สามารถแก้ไขการขาดทุนดังกล่าว ได้ภายใน 1 ปี ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563 ผลขาดทุนของ Koh Kong Plantation Company Limited เกินกว่าร้อยละ 75 ของทุนจดทะเบียน ซึ่งผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไขให้ผลขาดทุนลดลงต่ำกว่าร้อยละ 75 ของทุนจดทะเบียน

12. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่		ณ วันที่		ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 มกราคม		31 ตุลาคม		31 มกราคม		31 ตุลาคม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	21,712	23,099	5,906	7,286				
ลูกหนี้ชาวไร่	233,809	237,262	62,911	64,126				
รวม	255,521	260,361	68,817	71,412				
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(142,618)	(143,434)	(53,712)	(54,284)				
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	112,903	116,927	15,105	17,128				

หน่วย : พันบาท

13. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

รายการเคลื่อนไหวของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งประกอบด้วยที่ดิน ส่วนปรับปรุงที่ดิน อาคาร และ โกดัง ซึ่งบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564 มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาตามบัญชีต้นงวด	5,774,845	1,811,802
ราคาตามบัญชีปลายงวด	5,774,845	1,811,802

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีรายได้ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ซึ่งรับรู้ในงบกำไรขาดทุนรวมจำนวน 47.01 ล้านบาท และ 50.29 ล้านบาท ตามลำดับ และในงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ จำนวน 11.87 ล้านบาท และ 11.27 ล้านบาท ตามลำดับ

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระแห่งหนึ่งที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้วิธีคิดรายได้ด้วยวิธีคิดลดกระแสเงินสด (Discounted Cash Flow Method) และวิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) ซึ่งเป็นลำดับชั้นระดับที่ 3

14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเคลื่อนไหวของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564 มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาตามบัญชีต้นงวด	25,890,582	9,474,702
จัดประเภท/ปรับปรุง	(7)	(4)
ซื้อสินทรัพย์ (รวมงานระหว่างก่อสร้าง)	116,485	5,569
โอนเข้า - ราคาทุน	506,834	233,685
โอนออก - ราคาทุน	(506,834)	(233,685)
ราคาทุนของสินทรัพย์ที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(46,503)	(26,205)
ค่าเสื่อมราคาสะสม - จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	24,200	11,362
ค่าเผื่อการด้อยค่า - จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	3	-
ค่าเสื่อมราคา	(388,637)	(177,507)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(58,843)	-
ราคาตามบัญชีปลายงวด	25,537,280	9,287,917

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 อาคารและสิ่งปลูกสร้างของบริษัทย่อยสองแห่งในต่างประเทศ ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีในงบการเงินรวม จำนวน 357.82 ล้านบาท และ 372.12 ล้านบาท ตามลำดับ ตั้งอยู่บนที่ดินสัมปทานซึ่งเมื่อครบกำหนดสัญญาสัมปทานแล้วกรรมสิทธิ์จะตกเป็นของผู้ให้เช่า (ดูหมายเหตุข้อ 25.8.3)

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 สินทรัพย์ราคาทุนในงบการเงินรวมจำนวน 5,633.49 ล้านบาท และ 5,435.69 ล้านบาท ตามลำดับ และในงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 2,847.74 ล้านบาท และ 2,728.09 ล้านบาท ตามลำดับ ได้ตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วทั้งจำนวนแต่ยังคงใช้งานอยู่

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 ที่ดินบันทึกด้วยราคาที่ตีใหม่มีมูลค่าสุทธิในงบการเงินรวมจำนวน 4,881.46 ล้านบาท และ 4,875.63 ล้านบาท ตามลำดับ และในงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 1,534.20 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด เป็นมูลค่ายุติธรรมของที่ดินซึ่งมีการประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระแห่งหนึ่งที่มีความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) ซึ่งเป็นลำดับขั้นระดับที่ 3 และมูลค่าสุทธิตามบัญชีโดยวิธีราคาทุน ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 ในงบการเงินรวม มีจำนวน 1,175.70 ล้านบาท และ 1,169.88 ล้านบาท ตามลำดับ และในงบการเงินเฉพาะกิจการมีจำนวน 479.84 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม
	2564	2563	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14,657	26,750	136,762	42,776
เจ้าหนี้การค้า - อื่นๆ	1,904,692	595,130	923,243	315,790
รายได้รับล่วงหน้า	285,401	146,844	116,741	75,940
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	130,436	221,372	132,923	128,379
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์	88,832	46,091	504	1,429
เจ้าหนี้อื่น	164,178	155,144	92,544	220,161
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	<u>2,588,196</u>	<u>1,191,331</u>	<u>1,402,717</u>	<u>784,475</u>

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 เจ้าหนี้การค้า - อื่นๆ ได้รวมเจ้าหนี้อ้อยมาจากการรับซื้ออ้อยของบริษัทและบริษัทย่อยสามแห่งสำหรับฤดูกาลผลิตปี 2563/2564 โดยใช้ประกาศราคาอ้อยขั้นต้นของฤดูกาลผลิตปี 2563/2564 ตามมติคณะกรรมการอ้อยและน้ำตาลทราย เมื่อวันที่ 18 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 920.00 บาทต่อตันอ้อย ณ ระดับความหวานที่ 10 ซี.ซี.เอส. และกำหนดให้อัตรารับขึ้น/ลงของราคาอ้อยต่อ 1 หน่วย ซี.ซี.เอส. เท่ากับ 55.20 บาทต่อตันอ้อย และจนถึงวันที่คณะกรรมการของบริษัทได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้ สำนักงานคณะกรรมการอ้อยและน้ำตาลทรายยังไม่ได้ประกาศราคาอ้อยขั้นสุดท้ายสำหรับฤดูกาลผลิตปี 2563/2564 บริษัทและบริษัทย่อยจึงบันทึกประมาณการค่าใช้จ่ายการผลิตค้างจ่ายในส่วนค่าอ้อยตามหมายเหตุข้อ 16 และคำนวณต้นทุนขายและสินค้าคงเหลือ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564 โดยใช้ราคาอ้อยขั้นต้นของฤดูกาลผลิตปี 2563/2564 ในราคา 980.72 - 1,087.26 บาท ต่อตันอ้อย ณ ระดับความหวานเฉลี่ยที่ 11.10 - 13.03 ซี.ซี.เอส.

16. ประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตค้างจ่าย

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตค้างจ่าย โดยคำนวณจากประมาณการต้นทุนการผลิตทั้งฤดูกาลผลิต เพื่อประมาณการต้นทุนการผลิตต่อหน่วย ซึ่งคำนวณจากประมาณการค่าอ้อย ค่าแรงงานทางตรงและค่าใช้จ่ายในการผลิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นหารด้วยประมาณการปริมาณการผลิตที่คาดว่าจะผลิตในแต่ละฤดูกาลผลิต โดยการประมาณการค่าอ้อยจะประมาณตามราคาตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 15 และปริมาณอ้อยที่เข้าหีบในแต่ละฤดูกาลผลิต ค่าแรงงานทางตรงและค่าใช้จ่ายในการผลิตประมาณการโดยผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อย ซึ่งพิจารณาจากข้อมูลในอดีตตามลักษณะของค่าใช้จ่ายที่จะเกิดในแต่ละรายการและกำลังการผลิตในแต่ละฤดูกาลผลิตโดยผลต่างระหว่างประมาณการต้นทุนการผลิตของหน่วยสินค้าที่ผลิตได้กับต้นทุนการผลิตที่เกิดขึ้นจริงแล้วในแต่ละรอบระยะเวลาการรายงาน จะแสดงรายการเป็น “ประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตค้างจ่าย”

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจดังกล่าว ผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยจะมีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องซึ่งอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

17. หุ้นกู้ระยะยาว

หุ้นกู้ระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 มกราคม 2564	ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563
	2564	2563
หุ้นกู้ไม่มีหลักประกันไม่ด้อยสิทธิ	6,996,509	6,995,997
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,349,887)	(1,349,772)
สุทธิ	<u>5,646,622</u>	<u>5,646,225</u>

การเปลี่ยนแปลงของหุ้นกู้ระยะยาวสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564 มีดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาตามบัญชีต้นงวด	6,995,997
ค่าใช้จ่ายในการออกหุ้นกู้ตัดจำหน่ายระหว่างงวด	512
ราคาตามบัญชีปลายงวด	<u>6,996,509</u>

ข้อปฏิบัติอื่นที่สำคัญตามข้อกำหนดในการออกหุ้นกู้ มีดังนี้

- บริษัทต้องดำรงอัตราส่วนหนี้สินที่มีดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ตุลาคม ของทุกปีไม่เกินกว่า 2 : 1 ตลอดอายุของหุ้นกู้

ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563 บริษัทดำรงอัตราส่วนหนี้สินที่มีดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเป็นไปตามเงื่อนไข

- บริษัทต้องจัดลำดับความน่าเชื่อถือของหุ้นกู้ตลอดอายุของหุ้นกู้ กรณีที่อันดับความน่าเชื่อถือของหุ้นกู้ต่ำกว่าอันดับความน่าเชื่อถือของบริษัท ณ ขณะนั้น บริษัทต้องดำเนินการจัดหาทรัพย์สินไปเป็นหลักประกันให้กับผู้ถือหุ้นกู้หรือดำเนินการใดๆ เพื่อแก้ไขอันดับความน่าเชื่อถือของหุ้นกู้ให้อยู่ในอันดับเดียวกันหรือดีกว่าอันดับความน่าเชื่อถือของบริษัท

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 อันดับความน่าเชื่อถือของหุ้นกู้ไม่ต่ำกว่าอันดับความน่าเชื่อถือของบริษัท

18. เงินกู้ยืมระยะยาว

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะยาว สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564 มีดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาตามบัญชีต้นงวด	4,852,000	4,852,000
จ่ายคืนเงินกู้ระหว่างงวด	(495,000)	(495,000)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	4,357,000	4,357,000
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(1,682,000)	(1,682,000)
เงินกู้ยืมระยะยาว	2,675,000	2,675,000

อัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมระยะยาว มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม
	2564	2563	2564	2563
	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ
เงินกู้ยืม-สกุลเงินบาท	1.975 - 3.00	2.10 - 3.00	1.975 - 3.00	2.10 - 3.00

ระยะเวลาครบกำหนดของเงินกู้ยืมระยะยาว มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม
	2564	2563	2564	2563
ภายใน 1 ปี	1,682,000	1,867,000	1,682,000	1,867,000
เกินกว่า 1 - 5 ปี	2,675,000	2,985,000	2,675,000	2,985,000
	4,357,000	4,852,000	4,357,000	4,852,000

เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวมีรายละเอียดที่สำคัญ ดังนี้

วงเงิน	ยอดคงเหลือ		อัตราดอกเบี้ย	การชำระ คืนเงินต้น	การชำระ ดอกเบี้ย	เริ่มชำระ	ครบกำหนดชำระ
	ณ วันที่	ณ วันที่					
	31 มกราคม	31 ตุลาคม					
	2564	2563					
	พันบาท	พันบาท					
เฉพาะบริษัท							
1. 1,000 ล้านบาท	-	100,000	AMLR-อัตราคงที่	ทุก 6 เดือน	ทุก 3 เดือน	มิถุนายน 2559	ธันวาคม 2563
2. 1,000 ล้านบาท	490,000	575,000	อัตราคงที่	ทุก 6 เดือน	รายเดือน	เมษายน 2561	ตุลาคม 2566
3. 1,000 ล้านบาท	250,000	250,000	AMLR-อัตราคงที่	ทุก 6 เดือน	ทุก 3 เดือน	พฤษภาคม 2561	พฤศจิกายน 2564
4. 1,000 ล้านบาท	400,000	500,000	อัตราคงที่	ทุก 6 เดือน	รายเดือน	มิถุนายน 2561	ธันวาคม 2565
5. 1,000 ล้านบาท	500,000	600,000	MLR-อัตราคงที่	ทุก 6 เดือน	รายเดือน	พฤศจิกายน 2561	พฤษภาคม 2566
6. 1,000 ล้านบาท	600,000	600,000	MLR-อัตราคงที่	ทุก 6 เดือน	รายเดือน	มีนาคม 2562	กันยายน 2566
7. 1,000 ล้านบาท	667,000	667,000	AMLR-อัตราคงที่	ทุก 6 เดือน	ทุก 3 เดือน	สิงหาคม 2562	สิงหาคม 2566
8. 1,000 ล้านบาท	670,000	780,000	AMLR-อัตราคงที่	ทุก 6 เดือน	ทุก 3 เดือน	มกราคม 2563	มกราคม 2567
9. 1,000 ล้านบาท	780,000	780,000	AMLR-อัตราคงที่	ทุก 6 เดือน	ทุก 3 เดือน	กุมภาพันธ์ 2563	กุมภาพันธ์ 2567
รวม	4,357,000	4,852,000					
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	(1,682,000)	(1,867,000)					
สุทธิ	2,675,000	2,985,000					

* AMLR คือ อัตราดอกเบี้ย MLR เฉลี่ยของสถาบันการเงินในประเทศไทยขนาดใหญ่ 4 แห่ง

ทั้งนี้ บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการ โดยบริษัทต้องชำระอัตราส่วนหนี้สินที่มีดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่ง ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 บริษัทสามารถชำระสัดส่วนต่าง ๆ ตามที่ระบุในสัญญาดังกล่าว

19. หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม
	2564	2563	2564	2563
หนี้สินตามสัญญาเช่า	31,355	-	427,760	-
หัก ดอกเบี้ยรอดัดจำหน่าย	(2,606)	-	(115,573)	-
รวม	28,749	-	312,187	-
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(10,595)	-	(36,677)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	18,154	-	275,510	-

20. ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ สิ้นทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

20.1 ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม ประกอบด้วย

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<u>ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน</u>				
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน	9,436	28,860	-	-
<u>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</u>				
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
กับผลต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้น	10,055	(4,559)	(9,870)	(25,024)
รวม	<u>19,491</u>	<u>24,301</u>	<u>(9,870)</u>	<u>(25,024)</u>

การกระทบยอดภาษีเงินได้และกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีคุณด้วยอัตราภาษีเงินได้ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<u>กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้</u>				
- ส่วนที่ได้รับการส่งเสริม - ยกเว้นภาษีเงินได้	-	(1,320)	-	-
- ส่วนที่ได้รับการส่งเสริม - ยกเว้นภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 50 ของอัตรากำไรเงินได้	52,139	117,096	-	-
- ส่วนที่ไม่ได้รับการส่งเสริม	284,260	115,345	(39,881)	(127,027)
รวมกำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	<u>336,399</u>	<u>231,121</u>	<u>(39,881)</u>	<u>(127,027)</u>
อัตรากำไรตามกฎหมาย (ร้อยละ)	20	20	20	20
<u>ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้</u>				
- ส่วนที่ได้รับการส่งเสริม - ยกเว้นภาษีเงินได้ในอัตราร้อยละ 50 ของอัตรากำไรเงินได้	5,214	11,710	-	-
- ส่วนที่ไม่ได้รับการส่งเสริม	56,852	23,069	-	-
รวมภาษีเงินได้	<u>62,066</u>	<u>34,779</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>ผลกระทบทางภาษีสำหรับค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักเป็นค่าใช้จ่ายในทางภาษี</u>				
	(45,079)	(4,756)	-	-
	16,987	30,023	-	-
รายได้ภาษีเงินได้ปีก่อน	(7,551)	(1,163)	-	-
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	10,055	(4,559)	(9,870)	(25,024)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	<u>19,491</u>	<u>24,301</u>	<u>(9,870)</u>	<u>(25,024)</u>

20.2 สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 มกราคม 2564	ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563	ณ วันที่ 31 มกราคม 2564	ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ				
ค่าต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-	13,766	13,854
ค่าต่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	-	-	5,889	11,425
ค่าต่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	426,642	426,642
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	1,028	1,014	22,002	21,853
ผลกำไรจากการตีราคาสินทรัพย์	-	-	(217,982)	(217,982)
ขาดทุนสะสมยกไป	-	-	599,790	585,521
ค่าเสื่อมราคา	-	-	(103,296)	(106,539)
การเปลี่ยนแปลงมูลค่าดัชนีรวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	(298,358)	(298,078)
การเปลี่ยนแปลงมูลค่าดัชนีรวมสินทรัพย์ชีวภาพ	-	-	(916)	(972)
กำไรจากการควบรวมกิจการ	-	-	(482,573)	(482,573)
อื่น ๆ	-	-	48,570	47,223
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	1,028	1,014	13,534	374

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีได้ที่ยังไม่ได้รับรู้ของบริษัทย่อยในต่างประเทศ 3 แห่ง ณ วันที่ 31 มกราคม มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม	
	2564	2563
รายการดังต่อไปนี้ไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี		
ผลแตกต่างชั่วคราว	(36,698)	(59,195)
ขาดทุนสะสมยกไป	223,577	207,221
	186,879	148,026

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 ผู้บริหารของบริษัทประเมินว่าจะไม่สามารถใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีได้ทั้งจำนวน เนื่องจากบริษัทย่อยจะมีกำไรสุทธิทางภาษีในอนาคตไม่เพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีดังกล่าว โดยขาดทุนทางภาษีจำนวน 223.58 ล้านบาท ที่ไม่ได้รับรู้เป็นสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีดังกล่าวจะสิ้นอายุในปี 2564 ถึง 2568

20.3 หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม
	2564	2563	2564	2563
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ				
ค่าต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/				
ค่าต่อหนี้สงสัยจะสูญ	(47,865)	(52,801)	-	-
ค่าต่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	(7,765)	(16,062)	-	-
ค่าต่อการซื้อค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	(50,580)	(50,193)	-	-
ผลกำไรจากการตีราคาสินทรัพย์	763,615	763,615	-	-
ขาดทุนสะสมยกไป	(717,405)	(714,333)	-	-
ค่าเสื่อมราคา	193,015	196,778	-	-
การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	657,969	655,181	-	-
การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมสินทรัพย์ชีวภาพ	(2,365)	(1,567)	-	-
กำไรจากการควบรวมกิจการ	482,573	482,573	-	-
อื่น ๆ	(54,159)	(52,937)	-	-
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ	1,217,033	1,210,254	-	-

21. ค่าตอบแทนกรรมการ

ค่าตอบแทนกรรมการ เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการของบริษัทตามมติของที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด ดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม	1,667	3,777

22. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม ประกอบด้วย

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	3,849,943	4,404,762	2,392,694	2,763,537
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	105,127	33,285	332,701	281,531
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิต	(3,539,444)	(3,615,212)	(2,262,232)	(2,119,580)
เงินเดือน ค่าแรง และผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	404,031	660,878	190,436	334,655
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	393,647	465,826	190,070	192,825
ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา	176,108	368,726	71,402	154,568
ค่าใช้จ่ายในการขนส่ง	32,774	129,527	13,785	97,460
ต้นทุนทางการเงิน	101,992	142,138	100,576	139,336

23. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกในระหว่างงวด บริษัทไม่มีหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564 และ 2563 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม มีดังนี้

2564

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	กำไร	จำนวนหุ้น	กำไร	ขาดทุน	จำนวนหุ้น	ขาดทุน
	สำหรับงวด		ต่อหุ้น	สำหรับงวด		ต่อหุ้น
	พันบาท	พันหุ้น	บาท	พันบาท	พันหุ้น	บาท
<u>กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน</u>						
สำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ	308,561	4,410,233	0.070	(30,011)	4,410,233	(0.007)

2563

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	กำไร	จำนวนหุ้น	กำไร	ขาดทุน	จำนวนหุ้น	ขาดทุน
	สำหรับงวด		ต่อหุ้น	สำหรับงวด		ต่อหุ้น
	พันบาท	พันหุ้น	บาท	พันบาท	พันหุ้น	บาท
<u>กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน</u>						
สำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ	211,959	4,410,233	0.048	(102,003)	4,410,233	(0.023)

24. การเสนอข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงาน

บริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ได้นำเสนอข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงานตามมุมมองผู้บริหาร โดยพิจารณาจากการบริหารจัดการและโครงสร้างการบริหารและการรายงานภายในของกลุ่มบริษัท เป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564 กลุ่มบริษัทจำแนกส่วนงานตามธุรกิจหลักได้ดังนี้

กลุ่มธุรกิจผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทรายและกากน้ำตาล

ดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทรายและกากน้ำตาลให้แก่ผู้ประกอบการในอุตสาหกรรม ผู้ประกอบการที่เป็นผู้ผลิตผลิตภัณฑ์เพื่อการส่งออก และบริษัทผู้ค้าน้ำตาลต่างประเทศ

กลุ่มธุรกิจผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า

ดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้าให้แก่การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย และบริษัทในกลุ่มบริษัท

กลุ่มธุรกิจให้เช่าอสังหาริมทรัพย์

ดำเนินธุรกิจให้เช่าประเภทอาคารสำนักงานและกิจการรีสอร์ทเพื่อการพักผ่อน สำหรับเป็นศูนย์อบรมและสัมมนา

กลุ่มบริษัทจำแนกส่วนงานตามภูมิศาสตร์ออกเป็นการประกอบการในประเทศ และต่างประเทศ โดยต่างประเทศ ประกอบด้วย สาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาว และราชอาณาจักรกัมพูชา

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้านายใหญ่

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564 และ 2563 รายได้ของกลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้าภายนอก รายใดรายหนึ่งมีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ ดังนี้

- บริษัทผู้ค้าน้ำตาลต่างประเทศสามรายจากธุรกิจผลิตและจำหน่ายน้ำตาลทรายและกากน้ำตาลเป็นจำนวนรวมประมาณ 210.90 ล้านบาท และ 941.93 ล้านบาท ตามลำดับ
- รายได้จากลูกค้ารายหนึ่งจากธุรกิจผลิตไฟฟ้าเป็นจำนวนรวมประมาณ 224.34 ล้านบาท และ 228.08 ล้านบาท ตามลำดับ

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานดำเนินงานของกลุ่มบริษัท แสดงได้ดังนี้

งบกำไรขาดทุนรวม

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564 และ 2563

หน่วย : ล้านบาท

	ธุรกิจผลิตและจำหน่าย น้ำตาลทรายและกากน้ำตาล		ธุรกิจผลิตและ จำหน่ายไฟฟ้า		ธุรกิจให้เช่า อสังหาริมทรัพย์		ธุรกิจอื่นๆ		รายการระหว่างกัน		รวม			
	2564		2563		2564		2563		2564		2563			
	ไทย	ต่างประเทศ	ไทย	ต่างประเทศ	ไทย	ไทย	ไทย	ไทย	ไทย	ไทย	ไทย	ไทย		
รายได้จากลูกค้าภายนอก	1,215	103	2,496	2	274	285	36	43	126	173	-	-	1,754	2,999
รายได้จากลูกค้าภายใน	817	-	784	-	400	835	-	-	270	332	(1,487)	(1,951)	-	-
รวม	2,032	103	3,280	2	674	1,120	36	43	396	505	(1,487)	(1,951)	1,754	2,999
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	235	35	346	(3)	86	220	26	25	21	46	6	1	409	635
รายได้อื่น													64	164
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย การบริหารและค่าใช้จ่ายอื่น													(186)	(528)
รายได้ทางการเงิน	50	3	69	2	-	1	-	-	5	6	(26)	(48)	32	30
ต้นทุนทางการเงิน	(113)	(9)	(166)	(12)	(5)	(5)	(5)	(7)	-	-	30	48	(102)	(142)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม													119	72
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้													(19)	(24)
กำไรสุทธิ													317	207
(หัก) กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดของส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม													(8)	5
กำไรสำหรับงวด													309	212
ค่าเสื่อมราคา	(275)	(26)	(312)	(39)	(92)	(114)	-	-	(1)	(1)	-	-	(394)	(466)
งบแสดงฐานะการเงินรวม														
ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563														
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,458	33	1,372	11	664	194	13	16	11	113	(740)	(503)	1,439	1,203
สินค้าคงเหลือ	4,973	112	1,549	79	160	156	15	-	115	260	-	5	5,375	2,049
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	16,879	2,367	17,085	2,439	6,585	6,677	163	129	84	102	(541)	(541)	25,537	25,891
สินทรัพย์ส่วนกลาง	15,266	152	15,397	125	164	186	4,411	4,415	916	945	(9,044)	(9,089)	11,865	11,979
สินทรัพย์รวม	38,576	2,664	35,403	2,654	7,573	7,213	4,602	4,560	1,126	1,420	(10,325)	(10,128)	44,216	41,122
หนี้สินรวม	25,507	1,949	22,594	1,941	965	679	753	905	380	333	(5,127)	(4,876)	24,427	21,576

การจำแนกรายได้

กลุ่มบริษัทจำแนกรายได้จากการขายสินค้าและให้บริการให้แก่ลูกค้าตลอดช่วงเวลาและ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งตามสายผลิตภัณฑ์หลักซึ่งสอดคล้องกับการเปิดเผยข้อมูลรายได้แยกตามส่วนงานที่รายงานภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม ดังนี้

	ธุรกิจผลิตและจำหน่าย น้ำตาลทรายและกากน้ำตาล		ธุรกิจผลิตและ จำหน่ายไฟฟ้า		ธุรกิจให้เช่า อสังหาริมทรัพย์		ธุรกิจอื่นๆ		รายการระหว่างกัน		รวม			
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563				
	ไทย	ต่างประเทศ	ไทย	ต่างประเทศ	ไทย	ไทย	ไทย	ไทย	ไทย	ไทย				
ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่ง	2,033	103	3,280	2	600	816	-	-	384	423	(1,407)	(1,578)	1,713	2,943
ตลอดช่วงเวลา	-	-	-	-	74	304	36	43	11	82	(80)	(373)	41	56
รวม	2,033	103	3,280	2	674	1,120	36	43	395	505	(1,487)	(1,951)	1,754	2,999

25. ภาระผูกพัน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสัญญาที่สำคัญ

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 นอกจากหนี้สินที่ปรากฏในงบการเงินระหว่างกาลแล้ว บริษัทและบริษัทย่อยยังมีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

25.1 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาขายสินค้าที่ยังไม่ได้ส่งมอบสำหรับงบการเงินรวม จำนวน 3,323.28 ล้านบาท และ 1,820.98 ล้านบาท ตามลำดับ และสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ จำนวน 2,337.83 ล้านบาท และ 1,094.24 ล้านบาท ตามลำดับ

25.2 บริษัทและบริษัทย่อยสามแห่ง ได้ออกเช็คลงวันที่ล่วงหน้าแก่ชาวไร่เพื่อรับซื้ออ้อย โดยบริษัทและบริษัทย่อยยังมีได้บันทึกภาระหนี้สินดังกล่าว เนื่องจากเช็คยังไม่ถึงกำหนดชำระและยังไม่ได้รับอ้อย ตามรายละเอียดดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม	31 ตุลาคม	31 มกราคม	31 ตุลาคม
	2564	2563	2564	2563
สำหรับฤดูกาลผลิตปี 2564/2565	19.55	10.20	15.89	10.20
สำหรับฤดูกาลผลิตปี 2563/2564	246.06	578.85	139.62	286.17

25.3 บริษัททำสัญญาให้เช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างกับบริษัทแห่งหนึ่ง อัตราค่าเช่าเดือนละ 1.29 ล้านบาท ซึ่งมีกำหนดระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มิถุนายน 2561 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2566 เมื่อครบกำหนดสามารถต่ออายุสัญญาเช่าได้สามครั้งๆ ละ 5 ปี โดยผู้เช่าต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อบริษัทเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 90 วัน ก่อนครบกำหนดสัญญา

25.4 บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ทำสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.) จำนวน 2 สัญญา ดังนี้

- สัญญาลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2548 กฟผ. ตกลงซื้อพลังงานไฟฟ้าจากบริษัทย่อย ณ อำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น ตามราคาที่ตกลงร่วมกันในสัญญาเป็นระยะเวลา 21 ปี นับตั้งแต่เดือนแรกที่มีการขายไฟฟ้า (เดือนธันวาคม 2549) ในปริมาณ 20 เมกะวัตต์ ณ ระดับแรงดันไฟฟ้า 115 กิโลโวลต์ โดยในปีที่ 2 จนถึงปีก่อนปีสุดท้าย กฟผ. ตกลงที่จะซื้อพลังงานไฟฟ้าในปริมาณไม่น้อยกว่าร้อยละ 80 ของปริมาณพลังงานไฟฟ้าตามสัญญา

เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้แก้ไขเพิ่มเติมสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับ กฟผ. เพื่อเปลี่ยนวิธีการคำนวณปริมาณพลังงานไฟฟ้าและการชำระเงินค่าซื้อขายไฟฟ้าเป็นวิธี “Feed-in Tariff” (FiT) สัญญาซื้อขายไฟฟ้าเดิมมีอายุสัญญาเป็นระยะเวลา 21 ปี นับตั้งแต่เดือนแรกที่มีการขายไฟฟ้า (เดือนธันวาคม 2549) การแก้ไขสัญญาซื้อขายไฟฟ้างดังกล่าวนี้อาจมีผลทำให้อายุสัญญาคงเหลือ 6 ปี 2 เดือน ซึ่งคืออายุสัญญาสิ้นสุดวันที่ 15 ธันวาคม 2569

- สัญญาลงวันที่ 12 มกราคม 2553 กฟผ. ตกลงซื้อปริมาณพลังงานไฟฟ้า 22 เมกะวัตต์ ณ ระดับแรงดัน 115 กิโลโวลต์จากบริษัทย่อย ณ อำเภอปอพลอย จังหวัดกาญจนบุรี ตามราคาที่ตกลงร่วมกันในสัญญา เป็นระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2554 บริษัทย่อยต้องแจ้งเป็นหนังสือต่อ กฟผ. เป็นเวลาไม่น้อยกว่า 30 วัน ก่อนครบกำหนดอายุสัญญาเพื่อต่ออายุสัญญาต่อไปอีกคราวละ 5 ปี บริษัทย่อยได้ยื่นหนังสือคำประกันการเสนอขายไฟฟ้า เป็นจำนวนเงิน 4.40 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2557 กฟผ. ได้ตกลงซื้อปริมาณพลังงานไฟฟ้าเพิ่มอีก 8 เมกะวัตต์รวมเป็น 30 เมกะวัตต์ ณ ระดับแรงดัน 115 กิโลโวลต์ ตามราคาที่ตกลงร่วมกันในสัญญา อายุสัญญา 5 ปี และต่อเนื่องครั้งละ 5 ปี

25.5 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งทำสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.) เมื่อวันที่ 18 กันยายน 2555 โดยตกลงซื้อปริมาณพลังงานไฟฟ้า 2.12 เมกะวัตต์ ณ ระดับแรงดัน 22,000 โวลต์ ณ อำเภอวังสะพุง จังหวัดเลย ตามราคาที่ตกลงร่วมกันในสัญญา เป็นระยะเวลา 5 ปี และต่อเนื่องครั้งละ 5 ปี โดยอัตโนมัติ และมีผลใช้บังคับจนกว่าจะมีการยุติสัญญา ตั้งแต่วันที่ 20 พฤศจิกายน 2555 (บริษัทมีการขอเลื่อนการขายพลังงานไฟฟ้าเป็นวันที่ 27 ธันวาคม 2557)

25.6 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ มีภาระผูกพันและวงเงินสินเชื่อ ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	สกุลเงิน	งบการเงินรวม					
		ณ วันที่ 31 มกราคม 2564			ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563		
		วงเงิน	ใช้ไป	คงเหลือ	วงเงิน	ใช้ไป	คงเหลือ
ภาระผูกพัน							
สัญญาค้ำประกันการชำระหนี้ของบริษัทย่อย สำหรับค้ำหนี้สินทุกประเภทที่อาจจะเกิดขึ้น	บาท	-	1,331.81	-	-	1,163.72	-
วงเงินสินเชื่อ							
หนังสือค้ำประกัน (ไม่ระบุวงเงิน)	บาท	-	70.21	-	-	70.21	-
เลตเตอร์ออฟเครดิตและเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	บาท	150.00	-	150.00	150.00	-	150.00
เลตเตอร์ออฟเครดิต	ดอลลาร์สหรัฐ	10.00	-	10.00	10.00	-	10.00
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น	บาท	21,181.50	6,535.87	14,645.63	21,159.50	5,341.77	15,817.73
เงินกู้ยืมระยะสั้น	ดอลลาร์สหรัฐ	20.50	-	20.50	20.50	-	20.50
วงเงินร่วมกันในเงินกู้ยืมระยะสั้น	บาท	2,541.00	1,741.74	799.26	2,763.00	1,570.74	1,192.26
เงินกู้ยืมระยะยาว	บาท	4,357.00	4,357.00	-	4,852.00	4,852.00	-

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	สกุลเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		ณ วันที่ 31 มกราคม 2564			ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563		
		วงเงิน	ใช้ไป	คงเหลือ	วงเงิน	ใช้ไป	คงเหลือ
ภาระผูกพัน							
สัญญาค้ำประกันการชำระหนี้ของบริษัทย่อย สำหรับค้ำหนี้สินทุกประเภทที่อาจจะเกิดขึ้น	บาท	-	1,271.81	-	-	1,103.72	-
วงเงินสินเชื่อ							
หนังสือค้ำประกัน (ไม่ระบุวงเงิน)	บาท	-	4.04	-	-	4.04	-
เลตเตอร์ออฟเครดิตและเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	บาท	30.00	-	30.00	30.00	-	30.00
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น	บาท	11,522.00	6,085.00	5,437.00	11,500.00	4,901.00	6,599.00
เงินกู้ยืมระยะสั้น	ดอลลาร์สหรัฐ	0.50	-	0.50	0.50	-	0.50
วงเงินร่วมกันในเงินกู้ยืมระยะสั้น	บาท	2,541.00	1,741.74	799.26	2,763.00	1,570.74	1,192.26
เงินกู้ยืมระยะยาว	บาท	4,357.00	4,357.00	-	4,852.00	4,852.00	-

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวข้างต้นบางส่วนค้ำประกันโดยบริษัทและบริษัทย่อยค้ำประกันระหว่างกัน นอกจากนี้บางวงเงินหากมีการเบิกใช้ บริษัทและบริษัทย่อยจะต้องนำสินค้ำบางส่วนเข้าร่วมค้ำประกันด้วย อย่างไรก็ตาม บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีการใช้วงเงินดังกล่าว ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 บริษัทและบริษัทย่อยสามแห่งได้ไปค้ำประกันเงินกู้ยืมที่ธนาคารแห่งหนึ่งออกให้แก่ชาวไร่ในงบการเงินรวม จำนวน 212.96 ล้านบาท และ 185.58 ล้านบาท ตามลำดับ และในงบการเงินเฉพาะกิจการ จำนวน 25.61 ล้านบาท และ 26.53 ล้านบาท ตามลำดับ

ทั้งนี้ บริษัทและบริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการ สำหรับภาระผูกพันและวงเงินสินเชื่อข้างต้น บริษัทต้องดำรงอัตราส่วนหนี้สินที่มีดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น

25.7 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญาต่างๆ มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

สกุลเงิน	งบการเงินรวม				
	ณ วันที่ 31 มกราคม 2564			ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563	
	มูลค่าตามสัญญา	ภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญา	มูลค่าตามสัญญา	ภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญา	
สัญญาก่อสร้างและจ้างเหมา	บาท	67.31	23.86	551.92	52.89
สัญญาซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	บาท	386.80	64.04	386.80	84.43
	ดอลลาร์สหรัฐ	0.56	-	0.56	-

หน่วย : ล้านบาท

สกุลเงิน	งบการเงินรวม								
	ภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญา								
	ณ วันที่ 31 มกราคม 2564				ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563				
		ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
สัญญาเช่าสัมปทาน	ดอลลาร์สหรัฐ	0.14	0.56	4.32	5.02	0.14	0.56	4.46	5.16
สัญญาเช่า	บาท	13.37	20.16	-	33.53	13.40	20.46	-	33.86

หน่วย : ล้านบาท

สกุลเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่ 31 มกราคม 2564			ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563	
	มูลค่าตามสัญญา	ภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญา	มูลค่าตามสัญญา	ภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญา	
สัญญาก่อสร้างและจ้างเหมา	บาท	29.31	16.72	513.92	44.17
สัญญาซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	บาท	228.30	22.83	228.30	22.83

หน่วย : ล้านบาท

สกุลเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญา						
	ณ วันที่ 31 มกราคม 2564			ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563			
		ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	รวม
สัญญาเช่า	บาท	5.74	11.26	17.00	5.85	11.26	17.11

25.8 สัญญาอื่นที่สำคัญ

- 25.8.1 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้รับสัมปทานประกอบกิจการไฟฟ้าจากกระทรวงพลังงาน เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2548 ในเขตพื้นที่ 43 หมู่ 10 ตำบลน้ำพอง อำเภอน้ำพอง จังหวัดขอนแก่น โดยมีกำหนดอายุ 21 ปี อย่างไรก็ตาม เมื่อพระราชบัญญัติการประกอบกิจการพลังงาน พ.ศ. 2550 มีผลใช้บังคับ บริษัทย่อยดังกล่าวได้รับใบอนุญาตผลิตไฟฟ้าจากคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน ซึ่งมีอายุใบอนุญาต 19 ปี สิ้นสุดเดือนธันวาคม 2571 โดยบริษัทย่อยดังกล่าวต้องปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการประกอบกิจการพลังงาน พ.ศ. 2550 และเงื่อนไขประกอบใบอนุญาตผลิตไฟฟ้า
- 25.8.2 เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2549 บริษัท น้ำตาลสะพานนะเขต จำกัด (บริษัทย่อย) ได้ทำสัญญาพัฒนาพื้นที่ในสาธารณรัฐประชาธิปไตยประชาชนลาวกับรัฐบาลของประเทศดังกล่าว เพื่อใช้เป็นอาคารสำนักงานของบริษัทย่อย อาคารโรงงาน ถนน และพื้นที่ปลูกอ้อย รวม 10,000 เฮกตาร์ มีกำหนดระยะเวลา 40 ปี และสามารถต่อสัญญาได้อีก 20 ปี หากได้รับความเห็นชอบจากคู่สัญญา ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 บริษัทย่อยได้ใช้พื้นที่แล้ว จำนวน 5,636.35 เฮกตาร์ เท่ากันทั้งสองงวดโดยมีอัตราค่าเช่าตามสัญญา
- 25.8.3 Koh Kong Plantation Company Limited และ Koh Kong Sugar Industry Co., Ltd. (บริษัทย่อย) ได้เข้าร่วมลงนามในบันทึกความเข้าใจ (MOU) กับรัฐบาลของประเทศกัมพูชาเมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2549 เพื่อก่อตั้งโรงงานน้ำตาลพร้อมทั้งได้รับสัมปทานพื้นที่เพาะปลูกอ้อยในจังหวัดเกาะกง ประเทศกัมพูชา จำนวน 18,057 เฮกตาร์ อายุสัมปทาน 90 ปี โดยไม่มีค่าเช่าใน 5 ปีแรก และหลังจากนั้นคิดค่าเช่าในอัตรา 5 ดอลลาร์สหรัฐต่อเฮกตาร์ต่อปี และปรับค่าเช่าเพิ่มขึ้นร้อยละ 1 ทุกๆ ปี และต่อมาเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2559 ทางรัฐบาลของประเทศกัมพูชาได้แก้ไขอายุสัมปทานใหม่ลงเหลือ 50 ปี ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 บริษัทย่อยได้ใช้พื้นที่แล้วจำนวน 9,398.69 เฮกตาร์ เท่ากันทั้งสองงวด อาคารและสิ่งปลูกสร้างของบริษัทย่อยที่ตั้งอยู่บนที่ดินสัมปทาน เมื่อครบกำหนดสัญญากรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินจะตกเป็นของผู้ให้เช่า (ดูหมายเหตุข้อ 14)
- 25.8.4 บริษัทย่อยในประเทศกัมพูชาแห่งหนึ่งทำสัญญาเช่าที่ดินระยะยาว 2 ฉบับ กับบุคคลภายนอก เพื่อสร้างท่าเรือและที่ดินรอการพัฒนาในวันที่ 1 มิถุนายน 2550 และวันที่ 21 พฤษภาคม 2550 ตามลำดับ ระยะเวลา 90 ปี เท่ากันทั้งสองสัญญา

26. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในตลาด อัตราการเปลี่ยนแปลงของราคาสินค้าที่เกี่ยวข้อง และจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา ซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยพิจารณาใช้เครื่องมือทางการเงินที่เหมาะสมเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว อย่างไรก็ตามบริษัทและบริษัทย่อยไม่มีนโยบายที่จะถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อย อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยใช้วิธีการต่างๆ รวมถึงการจัดสรรเงินกู้ยืมที่เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่และลอยตัวให้เหมาะสม และสอดคล้องกับกิจกรรมต่างๆ ของกลุ่มบริษัท ซึ่งมีรายละเอียดส่วนใหญ่ ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม				รวม
	ณ วันที่ 31 มกราคม 2564				
	ภายใน 1 ปี	อัตรดอกเบี้ยคงที่ มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	อัตรดอกเบี้ย มากกว่า 5 ปี	อัตรดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาดตลาด	
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินฝากธนาคารแบบออมทรัพย์	-	-	-	107,682	107,682
เงินฝากธนาคารแบบประจำ	266	-	-	-	266
ลูกหนี้เงินยืมส่งเสริมปลูกอ้อย	224,069	98,781	14,767	567	338,184
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ชาวไร่	296,599	-	-	6,638	303,237
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและกิจการอื่น	871	-	-	-	871
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	-	6,760	-	6,760
รวม	521,805	98,781	21,527	114,887	757,000

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม				รวม
	ณ วันที่ 31 มกราคม 2564				
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	
หนี้สินทางการเงิน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	8,277,709	-	-	-	8,277,709
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7,100	-	-	-	7,100
หุ้นกู้ระยะยาว	1,349,887	2,998,300	2,648,322	-	6,996,509
เงินกู้ยืมระยะยาว	1,682,000	2,675,000	-	-	4,357,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	10,595	18,154	-	-	28,749
รวม	11,327,291	5,691,454	2,648,322	-	19,667,067

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม				รวม
	ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563				
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินฝากธนาคารแบบออมทรัพย์	-	-	-	131,392	131,392
เงินฝากธนาคารแบบประจำ	264	-	-	-	264
ลูกหนี้เงินยืมส่งเสริมปลูกอ้อย	208,740	108,118	26,373	-	343,231
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ชาวไร่	585,447	170	-	-	585,617
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลและกิจการอื่น	1,333	-	-	-	1,333
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	-	6,754	-	6,754
รวม	795,784	108,288	33,127	131,392	1,068,591

หนี้สินทางการเงิน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	6,912,515	-	-	-	6,912,515
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7,100	-	-	-	7,100
หุ้นกู้ระยะยาว	1,349,772	2,998,011	2,648,214	-	6,995,997
เงินกู้ยืมระยะยาว	1,867,000	2,985,000	-	-	4,852,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	10,763	20,687	-	-	31,450
รวม	10,147,150	6,003,698	2,648,214	-	18,799,062

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนของบริษัทและบริษัทย่อย ส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้าและการนำเข้าเครื่องจักร เนื่องจากรายการทางธุรกิจเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ ซึ่งไม่ได้มีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

สกุลเงิน	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่		ณ วันที่		ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 มกราคม 2564	31 ตุลาคม 2563	31 มกราคม 2564	31 ตุลาคม 2563	31 มกราคม 2564	31 ตุลาคม 2563	31 มกราคม 2564	31 ตุลาคม 2563
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
ดอลลาร์สหรัฐ	0.79	0.85	2.22	0.82	29.64	-	30.59	-
เยน	-	2.50	-	2.50	-	-	-	-
เรียล	181.09	10.68	180.57	10.51	-	-	-	-
กีบ	135.68	794.74	87.04	209.67	-	-	-	-

ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 บริษัทและบริษัทย่อยได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราแลกเปลี่ยนกับธนาคารพาณิชย์ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนในการรับและจ่ายชำระหนี้สินในรูปเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยยังไม่ได้บันทึกหนี้สินทางการเงินดังกล่าวในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราแลกเปลี่ยนที่เปิดสถานะไว้มีวันครบกำหนดอยู่ระหว่าง 1 ปี โดยมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

สกุลเงิน	จำนวนเงินที่ทำสัญญา				สกุลเงิน	จำนวนเงินที่ได้ตามสัญญา			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ			งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่		ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม 2564	31 ตุลาคม 2563	31 มกราคม 2564	31 ตุลาคม 2563		31 มกราคม 2564	31 ตุลาคม 2563	31 มกราคม 2564	31 ตุลาคม 2563
ดอลลาร์สหรัฐ	6.24	7.03	-	-	บาท	197.18	222.21	-	-

มูลค่ายุติธรรมสุทธิของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 ของบริษัทและบริษัทย่อย มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 มกราคม 2564	31 ตุลาคม 2563	31 มกราคม 2564	31 ตุลาคม 2563
มูลค่ายุติธรรมสุทธิตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	187.30	219.64	-	-

ความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาน้ำตาลทรายและราคาอ้อย

อุตสาหกรรมอ้อยและน้ำตาลทรายในประเทศไทยเป็นระบบแบ่งปันผลประโยชน์ระหว่างเกษตรกรชาวไร่อ้อยและโรงงานน้ำตาล ราคาขายน้ำตาลโคเวตา ข. และอัตราแลกเปลี่ยนที่บริษัท อ้อยและน้ำตาลไทย จำกัด (อนท.) ขายได้จริงมีผลอย่างมากต่อการคำนวณราคาอ้อย ซึ่งเป็นต้นทุนหลักของการผลิตน้ำตาลทราย ดังนั้นเพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงจากความผันผวนของกำไรขั้นต้น บริษัทจึงมีกระบวนการป้องกันความเสี่ยงโดยจัดทำสัญญาซื้อ-ขายหรือแลกเปลี่ยนสินค้าเกษตร (“Commodity Swap”) อายุสัญญาไม่เกิน 1 ปี ซึ่งเมื่อมีการปิดสถานะของสัญญาหรือเมื่อสัญญาสิ้นสุดลงตามอายุ บริษัทจะรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นในงบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม บริษัทและบริษัทย่อยมีการรับรู้รายการในงบการเงิน ดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กำไรจากสัญญาซื้อ - ขายหรือแลกเปลี่ยนสินค้าเกษตร	-	-	-	-

มูลค่ายุติธรรมสุทธิของสัญญาซื้อ-ขายหรือแลกเปลี่ยนสินค้าเกษตรคงเหลือที่เปิดสถานะไว้ ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และวันที่ 31 ตุลาคม 2563 ของบริษัทและบริษัทย่อย มีดังนี้

	สกุลเงิน	หน่วย : ล้านบาท	
		งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ณ วันที่ 31 มกราคม 2564	ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563
มูลค่ายุติธรรมสุทธิตามสัญญาซื้อ-ขายหรือแลกเปลี่ยนสินค้าเกษตร	ดอลลาร์สหรัฐ	(0.73)	(0.17)

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทและบริษัทย่อย มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า ลูกหนี้ชาวไร่ เงินให้กู้ยืมชาวไร่ เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่น ลูกหนี้เงินยืมส่งเสริมปลูกอ้อย และลูกหนี้อื่น อย่างไรก็ตามเนื่องจากบริษัทและบริษัทย่อยมีลูกหนี้หลายรายและมีนโยบายการให้สินเชื่อที่ระมัดระวังรวมทั้งมีการพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญอย่างเหมาะสม นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยได้ดำเนินการให้ชาวไร่นำที่ดินหรือสินทรัพย์อื่นมาเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันหรือค้ำประกันด้วยบุคคลผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยเชื่อว่าบริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากการที่ลูกหนี้จะไม่ชำระหนี้ อยู่ในระดับต่ำ

มูลค่ายุติธรรม

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินลงทุนชั่วคราว ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น เงินให้กู้ยืมระยะสั้น สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น เงินกู้ยืมระยะสั้น ภาษีเงินได้ค้างจ่าย และหนี้สินหมุนเวียน มีมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณเท่ากับมูลค่าตามบัญชี เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี ส่วนเงินกู้ยืมระยะยาวที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่มีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีเนื่องจากอัตราดอกเบี้ยเฉลี่ย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินที่สถาบันการเงินที่กลุ่มบริษัทใช้บริการเสนออัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมที่มีกำหนดระยะเวลาชำระคืนใกล้เคียงกับเงินกู้ยืมของกลุ่มบริษัทในอัตราที่ใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยคงที่ที่ระบุไว้ในสัญญาเงินกู้

รายการที่เปิดเผยตามตารางต่อไปนี้ พิจารณาว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่รับรู้ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมีมูลค่าแตกต่างจากมูลค่ายุติธรรม

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ		ลำดับชั้น มูลค่ายุติธรรม	การประมาณการมูลค่ายุติธรรม
	มูลค่าตามบัญชี	มูลค่ายุติธรรม		
	ล้านบาท	ล้านบาท		
ณ วันที่ 31 มกราคม 2564				
หนี้สินทางการเงิน				
หุ้นกู้ระยะยาว	6,997	6,840	ระดับ 2	คำนวณจากราคาปิดครั้งล่าสุดของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันทำการสุดท้าย
ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563				
หนี้สินทางการเงิน				
หุ้นกู้ระยะยาว	6,996	6,842	ระดับ 2	คำนวณจากราคาปิดครั้งล่าสุดของสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ณ วันทำการสุดท้าย

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน ได้แก่ สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคประมาณการกระแสเงินสดคิดลด โดยกระแสเงินสดในอนาคตประมาณมาจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่สามารถสังเกตได้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน) และอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามสัญญา ซึ่งคิดลดด้วยอัตราที่สะท้อนความเสี่ยงด้านสินเชื่อกู้สัญญาต่างๆ ซึ่งเป็นลำดับชั้นระดับที่ 3 และสัญญาแลกเปลี่ยนสินค้าเกษตร (Commodity Swap) ประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาน้ำตาลทรายดิบและน้ำตาลทรายขาวจาก The Exchange and Bloomberg ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานเสมือนว่าบริษัทและบริษัทย่อยได้ปิดสถานะสัญญาเหล่านั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานซึ่งเป็นลำดับชั้นระดับที่ 2

27. การวัดมูลค่ายุติธรรม

รายการสินทรัพย์ทางการเงินบางรายการของบริษัทและบริษัทย่อยมีการวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยตารางต่อไปนี้แสดงถึงข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ณ วันที่ 31 มกราคม 2564 และ วันที่ 31 ตุลาคม 2563

สินทรัพย์ ทางการเงิน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		ลำดับชั้น มูลค่า ยุติธรรม	เทคนิคการประเมินมูลค่า และ ข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่า ยุติธรรม
	มูลค่ายุติธรรม (พันบาท)		มูลค่ายุติธรรม (พันบาท)			
	ณ วันที่ 31 มกราคม 2564	ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563	ณ วันที่ 31 มกราคม 2564	ณ วันที่ 31 ตุลาคม 2563		
เงินฝากประจำที่มีกำหนด ระยะเวลามากกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	266	264	-	-	ลำดับ 3	ราคาทุนตัดจำหน่าย และวิธี ดอกเบี้ยที่แท้จริง
ตราสารทุนที่อยู่ในความ ต้องการของตลาด	145,629	-	145,629	-	ลำดับ 2	ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของ สินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
เงินลงทุนใน หลักทรัพย์เพื่อขาย	-	149,565	-	149,565	ลำดับ 2	ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของ สินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัด มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน - ตราสารทุน	797	797	327	327	ลำดับ 1	ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของ สินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน ในตลาดที่มีสภาพคล่อง
ตราสารหนี้ไม่อยู่ในความ ต้องการของตลาด	6,760	-	-	-	ลำดับ 2	ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของ สินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบ กำหนด	-	6,754	-	-	ลำดับ 2	ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของ สินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
อสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน	5,774,845	5,774,845	1,811,802	1,811,802	ลำดับ 2	ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของ สินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

28. ข้อมูลทางการเงินเปรียบเทียบสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564 และ 2563

การดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อยที่ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายน้ำตาลมีลักษณะขึ้นอยู่กับฤดูกาล ซึ่งแบ่งเป็นฤดูกาลผลิต ระหว่างช่วงประมาณเดือนพฤศจิกายนถึงเดือนเมษายนของแต่ละปี และนอกฤดูกาลผลิตระหว่างช่วงประมาณเดือนพฤษภาคมถึงเดือนตุลาคม เพื่อประโยชน์ต่อผู้ใช้งบการเงิน ในการเปรียบเทียบข้อมูลสำหรับการประกอบธุรกิจที่มีขึ้นลงตามฤดูกาลอย่างเห็นได้ชัด บริษัทจึงแสดงข้อมูลทางการเงินเปรียบเทียบสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564 และ 2563 ดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 มกราคม		ณ วันที่ 31 มกราคม	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	182,813	135,722	39,551	28,208
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	1,438,682	1,416,818	709,779	1,769,009
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	528,427	616,106	2,325,747	3,439,421
สินค้าคงเหลือ	5,374,791	6,280,621	3,093,151	3,443,460
สินทรัพย์ชีวภาพหมุนเวียน	42,479	81,801	1,381	1,771
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	60,485	85,707	12,916	46,994
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	<u>7,627,677</u>	<u>8,616,775</u>	<u>6,182,525</u>	<u>8,728,863</u>
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	4,383,201	4,038,053	3,380,459	3,380,459
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	4,572,347	4,131,385
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	113,865	164,048	1,924,772	3,069,876
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	5,774,845	5,634,852	1,811,802	1,769,232
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	25,537,280	25,288,769	9,287,917	9,417,436
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	779,025	1,325,501	582,459	653,342
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	<u>36,588,216</u>	<u>36,451,223</u>	<u>21,559,756</u>	<u>22,421,730</u>
รวมสินทรัพย์	<u><u>44,215,893</u></u>	<u><u>45,067,998</u></u>	<u><u>27,742,281</u></u>	<u><u>31,150,593</u></u>
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	8,277,709	3,582,641	6,085,096	2,929,711
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	2,588,196	2,900,324	1,402,717	1,781,210
ส่วนของหุ้นกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,349,887	3,499,795	1,349,887	3,499,795
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,682,000	1,882,000	1,682,000	1,882,000
เงินกู้ยืมระยะสั้น	7,100	3,400	397,100	520,300
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	15,721	72,673	-	-
ประมาณการค่าใช้จ่ายในการผลิตค้างจ่าย	476,182	819,719	337,621	531,439
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	127,222	199,688	81,654	91,745
รวมหนี้สินหมุนเวียน	<u>14,524,017</u>	<u>12,960,240</u>	<u>11,336,075</u>	<u>11,236,200</u>
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<u>9,903,025</u>	<u>12,856,929</u>	<u>8,736,026</u>	<u>11,707,949</u>
รวมหนี้สิน	<u>24,427,042</u>	<u>25,817,169</u>	<u>20,072,101</u>	<u>22,944,149</u>
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>19,788,851</u>	<u>19,250,829</u>	<u>7,670,180</u>	<u>8,206,444</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u><u>44,215,893</u></u>	<u><u>45,067,998</u></u>	<u><u>27,742,281</u></u>	<u><u>31,150,593</u></u>

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 มกราคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 มกราคม	
	2564	2563	2564	2563
รายได้จากการขาย	10,441,576	17,491,805	5,360,313	11,009,351
รายได้จากการให้บริการ	166,064	319,501	79,626	209,356
รวมรายได้	<u>10,607,640</u>	<u>17,811,306</u>	<u>5,439,939</u>	<u>11,218,707</u>
ต้นทุนขาย	(9,345,193)	(14,257,693)	(5,270,083)	(9,745,509)
ต้นทุนการให้บริการ	(47,497)	(150,546)	(56,932)	(158,924)
รวมต้นทุน	<u>(9,392,690)</u>	<u>(14,408,239)</u>	<u>(5,327,015)</u>	<u>(9,904,433)</u>
กำไรขั้นต้น	1,214,950	3,403,067	112,924	1,314,274
รายได้อื่น	285,486	1,024,901	624,637	604,779
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	1,500,436	4,427,968	737,561	1,919,053
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	(354,385)	(1,882,861)	(159,955)	(1,164,488)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(1,206,885)	(1,049,951)	(849,952)	(593,303)
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	(1,964)	31,412	(21,113)	22,776
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	(62,798)	1,526,568	(293,459)	184,038
รายได้ทางการเงิน	91,366	88,038	141,671	208,359
ต้นทุนทางการเงิน	(456,389)	(687,943)	(422,975)	(626,364)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	368,907	194,192	-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อน (ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้	(58,914)	1,120,855	(574,763)	(233,967)
(ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้	71,371	(181,993)	217,008	49,744
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	<u>12,457</u>	<u>938,862</u>	<u>(357,755)</u>	<u>(184,223)</u>

29. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2563 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม 2564 ดังต่อไปนี้

หน่วย : พันบาท			
การแสดงรายการเดิม	การแสดงรายการใหม่	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	62,892	25,430

30. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

30.1 ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 ครั้งที่ 1/2564 ของบริษัท โรงไฟฟ้าน้ำตาลขอนแก่น จำกัด เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2563 ในอัตราหุ้นละ 4 บาท จำนวน 80,000,000 หุ้น รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 320 ล้านบาท และจัดสรรทุนสำรองตามกฎหมาย 16 ล้านบาท ซึ่งมีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 18 มีนาคม 2564

30.2 ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 ครั้งที่ 1/2564 ของบริษัท เคเอสแอล แมททีเรียล ไซฟพลายส์ จำกัด เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2563 ในอัตราหุ้นละ 1.25 บาท จำนวน 48,000,000 หุ้น รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 60 ล้านบาท และจัดสรรทุนสำรองตามกฎหมาย 3 ล้านบาท ซึ่งมีกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 18 มีนาคม 2564

31. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่ 12 มีนาคม 2564