

รายงานประจำปี
2563 | 2020
ANNUAL REPORT

Environmental Sustainability for Future



บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
Jalapathan Cement
Public Company Limited

This document is printed on recycled paper
Take care our environment by using recycled paper



บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
Jalapraphan Cement
Public Company Limited

002

สารบัญ

รายงานประจำปี 2563

- 4 สารจากประธานกรรมการ
- 5 รายชื่อคณะกรรมการ
- 6 ข้อมูลพื้นฐานของบริษัท
- 9 รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
- 12 งบการเงินประจำปี พ.ศ 2563





สารจากประธานกรรมการ บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

ในปี 2563 ที่ผ่านมา ความต้องการปูนซีเมนต์ในประเทศไทยลดลงประมาณร้อยละ 2 เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2562 เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ โควิด-19 ส่งผลให้ภาคอุตสาหกรรมก่อสร้าง และการค้าปลีกตัวลงเป็นอย่างมาก

บริษัทฯ มีรายได้รวมทั้งสิ้น 2,604 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 7 เมื่อเทียบกับปีที่ผ่านมา และมีผลกำไรสุทธิเพิ่มขึ้นเป็น 99 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการบริหารต้นทุนและเงินหมุนเวียน การรักษาวินัยในการลงทุน การออกสินค้าและบริการใหม่ ๆ ที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม ตลอดจนการปรับปรุงประสิทธิภาพและการบริหารจัดการต่าง ๆ บริษัทฯ ยังคงมุ่งมั่นสร้างความเข้มแข็งขององค์กร โดยการบริหารต้นทุนอย่างมีประสิทธิภาพ ความยั่งยืน และการปรับปรุงคุณภาพของสินค้าและบริการ โดยมีลูกค้าเป็นศูนย์กลาง

ในช่วงที่มีการแพร่ระบาดของ โควิด-19 บริษัทฯ ได้ดำเนินมาตรการด้านความปลอดภัยในเชิงรุก อีกทั้งยังได้ประสานกับผู้มีส่วนได้ส่วนเสียของเรา ในการปกป้องบุคลากร และรักษาความต่อเนื่องในการดำเนินธุรกิจโดยตั้งแต่วันที่ 2563 จนถึงเดือนกุมภาพันธ์ 2564 ยังไม่ปรากฏว่ามีบุคลากรของ บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) ติดเชื้อ โควิด-19 แต่อย่างใด

ความสำเร็จและความยั่งยืนของธุรกิจต้องมาพร้อมกับการกำกับดูแลกิจการที่ดี มีความรับผิดชอบต่อผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม ในปี 2563 โรงงานตากสินและโรงงานชะอำ ได้รับรางวัลเหมืองแร่สีเขียว และรางวัลสถานประกอบการอุตสาหกรรมเหมืองแร่ ที่มีการดำเนินงานด้านความรับผิดชอบต่อสังคมอย่างต่อเนื่อง จากกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ และโรงงานตากสิน ได้รับใบรับรองสถานประกอบการที่ได้รับการรับรองอุตสาหกรรมสีเขียว ระดับที่ 3 จากกรมอุตสาหกรรมพื้นฐานและการเหมืองแร่ อีกด้วย นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังให้การสนับสนุนในกิจกรรมต่างๆด้านอย่างต่อเนื่อง เช่น การมอบทุนการศึกษาพยาบาลกองทัพอากาศกลางวัน ให้แก่เด็กนักเรียนในโรงเรียนที่อยู่ในบริเวณใกล้เคียงกับโรงงาน การจัดหน่วยแพทย์เคลื่อนที่เพื่อให้บริการแก่ประชาชนในท้องถิ่น การให้การสนับสนุนด้านวัฒนธรรม รวมทั้งการเยี่ยมชมชุมชนเพื่อรับฟังข้อคิดเห็นต่างๆ อีกด้วย

ในนามของคณะกรรมการและฝ่ายบริหาร บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) ใคร่ขอขอบคุณลูกค้า ผู้ถือหุ้น ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง และพนักงานทุกท่าน ที่ได้ให้การสนับสนุนแก่บริษัทฯ ด้วยดีตลอดมา

พลเอก आयुพล วรรณสุข

ประธานกรรมการ

รายชื่อคณะกรรมการ

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

คณะกรรมการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ประธานกรรมการ

พลเอก อายุปูล วรรณสุต

กรรมการ

นายระพี สุขยางค์

พลตำรวจเอก สุเทพ ธรรมรักษ์

นายโรเบอर्ट กัลลิสเอรี

นายเควิน เจอร์ราร์ด กลัสกี

นายคลาวดีโอ เดอัลแบร์ตี

นายณกมล รมะรุป

กรรมการผู้จัดการ

กรรมการผู้จัดการ



1. ข้อมูลพื้นฐานของบริษัท

บริษัท	ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
ก่อตั้ง	12 กันยายน 2499
สำนักงานใหญ่	23/124-128 ซอยศูนย์วิจัย ถนนพระรามที่ 9 แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร
โรงงาน	ชลประทานซีเมนต์ ตากลิ เลขที่ 1 ถนนชลประทานซีเมนต์ ตำบลตากลิ อำเภอตากลิ จังหวัดนครสวรรค์ ชลประทานซีเมนต์ ชะอำ เลขที่ 1 ถนนชลประทานซีเมนต์ ตำบลชะอำ อำเภอชะอำ จังหวัดเพชรบุรี
ประเภทธุรกิจ	ผลิตและจำหน่ายปูนซีเมนต์
ทะเบียนเลขที่	0107537001676 (เดิมเลขที่ บมจ. 414)
ทุนจดทะเบียนเริ่มแรก	
ทุนจดทะเบียน	60,000,000 บาท
ทุนชำระแล้ว	60,000,000 บาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 60,000 หุ้น
มูลค่าหุ้นที่ตราไว้	หุ้นสามัญ หุ้นละ 1,000 บาท
ทุนจดทะเบียนในปัจจุบัน	
ทุนจดทะเบียน	1,200,000,000 บาท
ทุนชำระแล้ว	1,200,000,000 บาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญ 120,000,000 หุ้น
มูลค่าหุ้นที่ตราไว้	หุ้นสามัญ หุ้นละ 10 บาท

2. ข้อมูลบริษัทในเครือ (บริษัทเข้าไปถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50)

- 2.1 บริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด หุ้นสามัญ จำนวน 2,799,810 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 99.99 ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ 23/124 ซอยศูนย์วิจัย ถนนพระรามที่ 9 แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร
ประเภทธุรกิจ ผลิตและจำหน่ายคอนกรีตผสมเสร็จ
- 2.2 บริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด หุ้นสามัญ จำนวน 999,996 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 99.99 ที่ตั้งสำนักงานใหญ่ 23/124-128 ซอยศูนย์วิจัย ถนนพระรามที่ 9 แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร
ประเภทธุรกิจ ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์

3. ปัจจุบันบริษัทไม่ได้ถือหุ้นในบริษัทอื่นหรือบริษัทเอกชนเกินกว่าร้อยละ 10

4. คณะกรรมการบริษัทไม่มีส่วนได้เสียในสัญญาใดๆ ที่บริษัททำขึ้นระหว่างรอบปีบัญชี

5. รายชื่อคณะกรรมการบริษัททั้งหมด และการถือหุ้นของกรรมการในบริษัทและบริษัทในเครือในรอบปีบัญชีปัจจุบันกับรอบปีบัญชีที่ผ่านมาเพิ่มขึ้นหรือลดลง ดังนี้

5.1 คณะกรรมการถือหุ้นในบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

ชื่อกรรมการ	จำนวนหุ้นที่ถือ		เพิ่มขึ้น/ลดลง
	รอบปีบัญชีปัจจุบัน	รอบปีบัญชีที่แล้ว	
1. พลเอก आयुพลุท กรรณสูต	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
2. นายระพี สุขยางค์	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
3. พลตำรวจเอก สุเทพ ธรรมรักษ์	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
4. นายนภดล รมะรูป	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
5. นายโรเบิร์ตไต้ กัลลิเอรี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
6. นายคลาวดิโอ เดอัลแบร์ติ	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
7. นายเควิน เจอร์ราร์ด กัสกี	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

5.2 คณะกรรมการถือหุ้นบริษัทในเครือ คือ บริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด ดังนี้

ชื่อกรรมการ	จำนวนหุ้นที่ถือ		เพิ่มขึ้น/ลดลง
	รอบปีบัญชีปัจจุบัน	รอบปีบัญชีที่แล้ว	
1. นายนภดล รมะรูป	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
2. นายระพี สุขยางค์	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
3. นายคลาวดิโอ เดอัลแบร์ติ	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

5.3 คณะกรรมการถือหุ้นบริษัทในเครือ คือ บริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด ดังนี้

ชื่อกรรมการ	จำนวนหุ้นที่ถือ		เพิ่มขึ้น/ลดลง
	รอบปีบัญชีปัจจุบัน	รอบปีบัญชีที่แล้ว	
1. นายระพี สุขยางค์	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
2. นายนภดล รมะรูป	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี
3. นายคลาวดิโอ เดอัลแบร์ติ	ไม่มี	ไม่มี	ไม่มี

6. ค่าตอบแทนของคณะกรรมการบริษัท ที่จ่ายในปี 2563

รายชื่อกรรมการ	ค่าตอบแทน (บาท)
1. พลเอก आयुพล วรรณสูต	1,446,000
2. นายระพี สุขยางค์	188,000
3. พลตำรวจเอก สุเทพ ธรรมรักษ์	180,000
4. นายนภดล รมยะรูป	188,000
5. นายโรเบิร์ตโต้ กัลลิเอรี	180,000
6. นายคลาวดิโอ เคอัลแบร์ติ	180,000
7. นายเควิน เจอร์ราร์ด กัลส์กี	180,000
รวม	2,542,000

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ รวมถึงกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งประกอบด้วยนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามรถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

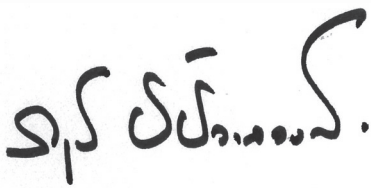
ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอ็มเอเอส จำกัด



ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5016
กรุงเทพมหานคร
25 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	362,502,570	345,248,136	342,032,445	243,300,559
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	10	773,382,826	815,631,276	337,603,834	381,859,503
ส่วนของเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น ที่ถึงกำหนดรับชำระภายในหนึ่งปี	15	-	1,402,761	-	-
สินค้างเหลือ (สุทธิ)	11	383,845,309	460,880,326	379,897,989	456,871,252
ภาษีมูลค่าเพิ่ม		9,360,031	13,611,701	3,634,482	5,370,283
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		3,307,717	4,998,434	3,303,717	4,998,434
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,532,398,453	1,641,772,634	1,066,472,467	1,092,400,031
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกัน	13	3,122,877	2,951,457	3,122,877	2,951,457
เงินลงทุนในบริษัทย่อย (สุทธิ)	14	-	-	286,241,767	286,241,767
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)	16	2,816,481,790	2,841,525,361	2,763,955,711	2,810,012,683
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อสินทรัพย์		-	164,395	-	164,395
สินทรัพย์สิทธิการใช้ (สุทธิ)	17	55,181,660	87,557,915	21,622,084	30,183,085
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (สุทธิ) - ต้นทุนปรทานบัตร		2,846,960	2,846,960	2,846,960	2,846,960
ผลประโยชน์พิเศษแก่รัฐเพื่อตอบแทน การออกปรทานบัตร		529,072	498,312	529,072	498,312
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (สุทธิ)	22	12,105,659	12,431,624	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		4,317,941	4,394,457	617,101	689,617
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,894,585,959	2,952,370,481	3,078,935,572	3,133,588,276
รวมสินทรัพย์		4,426,984,412	4,594,143,115	4,145,408,039	4,225,988,307

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 20 ถึง หน้า 79 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	18	595,545,287	855,355,384	404,492,247
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีของ				
- หนี้สินตามสัญญาเช่า	19	26,718,982	34,952,959	8,746,843
ประมาณการหนี้สินต้นทุนในการรื้อถอน	21	399,879	-	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		1,443,277	515	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		2,431,662	2,153,020	1,639,218
รวมหนี้สินหมุนเวียน		626,539,087	892,461,878	414,878,308
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว (สุทธิ)	19	29,476,841	52,030,628	13,598,276
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	20	79,757,057	80,022,553	44,701,644
ประมาณการหนี้สินระยะยาว	21	19,406,543	20,358,088	13,820,344
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (สุทธิ)	22	350,457,128	328,140,214	350,457,128
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		479,097,569	480,551,483	409,900,994
รวมหนี้สิน		1,105,636,656	1,373,013,361	837,455,700
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 120,000,000 หุ้น				
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท		1,200,000,000	1,200,000,000	1,200,000,000
ทุนจดทะเบียนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 120,000,000 หุ้น				
มูลค่าหุ้นละ 10 บาท		1,200,000,000	1,200,000,000	1,200,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		973,768,690	973,768,690	973,768,690
กำไร(ขาดทุน)สะสม				
จัดสรรแล้ว				
ทุนสำรองตามกฎหมาย	23	54,026,280	54,026,280	54,026,280
ทุนสำรองทั่วไป	24	122,000,000	122,000,000	122,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		(786,292,291)	(886,509,347)	(799,667,813)
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		1,757,825,182	1,757,825,182	1,757,825,182
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		3,321,327,861	3,221,110,805	3,307,952,339
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		19,895	18,949	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		3,321,347,756	3,221,129,754	3,307,952,339
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		4,426,984,412	4,594,143,115	4,225,988,307

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 20 ถึง หน้า 79 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการขายสินค้าและการให้บริการ	2,604,393,512	2,795,684,710	1,963,857,374	2,057,432,780
ต้นทุนสินค้าขายและการให้บริการ	(2,372,553,826)	(2,591,556,134)	(1,757,784,881)	(1,882,960,121)
กำไรขั้นต้น	231,839,686	204,128,576	206,072,493	174,472,659
รายได้อื่น	25 6,106,723	7,923,581	4,933,964	5,192,685
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	237,946,409	212,052,157	211,006,457	179,665,344
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(2,968,410)	(15,141,669)	(10,801)	(3,212)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(105,412,367)	(90,270,831)	(100,283,761)	(82,077,776)
กำไร (ขาดทุน) อื่น (สุทธิ)	(1,178,624)	(28,418,952)	(206,924)	(28,353,551)
รวมค่าใช้จ่าย	(109,559,401)	(133,831,452)	(100,501,486)	(110,434,539)
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	128,387,008	78,220,705	110,504,971	69,230,805
ต้นทุนทางการเงิน	26 (4,380,292)	(5,322,260)	(2,209,312)	(4,047,913)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	124,006,716	72,898,445	108,295,659	65,182,892
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	28 (25,158,116)	(12,952,928)	(22,266,890)	(13,628,554)
กำไรสำหรับปี	98,848,600	59,945,517	86,028,769	51,554,338
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
- การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพัน				
ผลประโยชน์พนักงาน	20 1,711,752	694,316	321,296	(324,853)
- ภาษีเงินได้ของการวัดมูลค่าใหม่ของ				
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	22 (342,350)	(138,863)	(64,259)	64,971
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี				
- สุทธิจากภาษี	1,369,402	555,453	257,037	(259,882)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	100,218,002	60,500,970	86,285,806	51,294,456

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 20 ถึง หน้า 79 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	98,847,729	59,944,949	86,028,769	51,554,338
ส่วนของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	871	568	-	-
	<u>98,848,600</u>	<u>59,945,517</u>	<u>86,028,769</u>	<u>51,554,338</u>
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	100,217,056	60,500,346	86,285,806	51,294,456
ส่วนของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	946	624	-	-
	<u>100,218,002</u>	<u>60,500,970</u>	<u>86,285,806</u>	<u>51,294,456</u>
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไรต่อหุ้นส่วนของ				
ผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ (บาทต่อหุ้น)	0.82	0.50	0.72	0.43
	<u>0.82</u>	<u>0.50</u>	<u>0.72</u>	<u>0.43</u>
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	120,000,000	120,000,000	120,000,000	120,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 20 ถึง หน้า 79 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินรวม (บาท)										
	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่					องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่					
	ทุนจดทะเบียน ที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ทุนสำรองอื่น ยังไม่จัดสรร	กำไรสะสม	กำไรสุทธิ	ส่วนเกินทุนเบ็ดเสร็จอื่น	ส่วนเกินทุนจากการ ตีราคาที่ดิน	รวมส่วนของผู้ ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจ ควบคุม	รวมส่วนของผู้ ถือหุ้น
ยอดคงเหลือต้นปี	1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(947,009,693)	1,757,825,182	-	-	3,160,610,459	18,325	3,160,628,784
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น											
สำหรับปี พ.ศ. 2562											
กำไรสุทธิ	-	-	-	-	59,944,949	-	-	-	59,944,949	568	59,945,517
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิ	-	-	-	-	555,397	-	-	-	555,397	56	555,453
- กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของภาวะผูกพัน ผลประโยชน์พนักงาน (สุทธิจากภาษี)	-	-	-	-	60,500,346	-	-	-	60,500,346	624	60,500,970
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสุทธิ	-	-	-	-	60,500,346	-	-	-	60,500,346	624	60,500,970
ยอดคงเหลือปลายปี	1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(886,509,347)	1,757,825,182	-	-	3,221,110,805	18,949	3,221,129,754
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562											
ยอดคงเหลือต้นปี	1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(886,509,347)	1,757,825,182	-	-	3,221,110,805	18,949	3,221,129,754
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น											
สำหรับปี พ.ศ. 2563											
กำไรสุทธิ	-	-	-	-	98,847,729	-	-	-	98,847,729	871	98,848,600
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิ	-	-	-	-	1,369,327	-	-	-	1,369,327	75	1,369,402
- กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของภาวะผูกพัน ผลประโยชน์พนักงาน (สุทธิจากภาษี)	-	-	-	-	100,217,056	-	-	-	100,217,056	946	100,218,002
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสุทธิ	-	-	-	-	100,217,056	-	-	-	100,217,056	946	100,218,002
ยอดคงเหลือปลายปี	1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(786,292,291)	1,757,825,182	-	-	3,321,327,861	19,895	3,321,347,756
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563											

หมายเหตุประกอบงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 20 ถึง หน้า 79 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประพาณิชย์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ (บาท)					
	ทุนจดทะเบียน ที่ออกและชำระ เต็มมูลค่าแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	กำไรสะสม	งบกำไรสุทธิ		ส่วนเกินจากการ ตีราคาที่ดิน เจ้าของ
				จัดสรรแล้ว	กำไรสุทธิ	
ยอดคงเหลือต้นปี						
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(937,248,075)	1,757,825,182
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น						
สำหรับปี พ.ศ. 2562						
กำไรสุทธิ	-	-	-	-	51,554,338	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี						
- ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพัน ผลประโยชน์พนักงาน (สุทธิจากภาษี)	-	-	-	-	(259,882)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	51,294,456	-
ยอดคงเหลือปลายปี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(885,953,619)	1,757,825,182
ยอดคงเหลือต้นปี						
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(885,953,619)	3,221,666,533
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น						
สำหรับปี พ.ศ. 2563						
กำไรสุทธิ	-	-	-	-	86,028,769	-
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี						
- กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพัน ผลประโยชน์พนักงาน (สุทธิจากภาษี)	-	-	-	-	257,037	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	86,285,806	-
ยอดคงเหลือปลายปี						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	1,200,000,000	973,768,690	54,026,280	122,000,000	(799,667,813)	3,307,952,339

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 20 ถึง หน้า 79 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน					
ทำมาก่อนภาษีเงินได้		124,006,716	72,898,445	108,295,659	65,182,892
รายการปรับปรุง:					
ค่าเสื่อมราคา	16, 17	131,240,394	166,163,700	95,998,739	129,845,299
ค่าสูญสิ้นและค่าตัดจำหน่าย					
- ค่าบำรุงปลูกป่าทดแทน		72,516	72,516	72,516	72,516
- ผลประโยชน์พิเศษแก่รัฐเพื่อตอบแทนการออกประทานบัตร		40,999	40,995	40,999	40,995
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น(กลับรายการ)					
(พ.ศ. 2562 : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)	10	(2,986,898)	3,301,796	6,000	182,867
ประมาณการส่วนลด(กลับรายการ)	10	11,313,332	1,851,721	3,810,856	2,121,674
ค่าเผื่อ(กลับรายการ):					
- สินค้าเคลื่อนไหวนำเข้า	11	(5,089,921)	(3,581,014)	(5,089,921)	(3,581,014)
- ขาดทุนจากการต่อจ่ายของสินทรัพย์	16	(114,126)	(12,232,206)	(114,126)	(12,232,206)
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ	20	7,448,829	14,789,288	5,001,351	12,628,912
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ชดเชยวันลาพักร้อน(กลับรายการ)	20	(329,579)	(455,002)	(259,964)	(356,495)
ประมาณการหนี้สินสำหรับต้นทุนในการรื้อถอน		150,432	146,600	-	-
ตัดจำหน่ายหนี้สูญ		2,165,860	-	34,407	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร		-	29,607,924	-	29,607,914
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร		979,486	(597,679)	7,786	(663,069)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		30,369	5,127	30,369	5,127
รายได้ดอกเบี้ยรับ	25	(759,153)	(4,368,540)	(379,082)	(2,469,934)
ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	26	-	58,164	2,622	1,693,798
ดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	26	2,104,803	2,754,212	809,436	955,325
		270,274,059	270,456,047	208,267,647	223,034,601
การเปลี่ยนแปลงของเงินทุนหมุนเวียน					
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		31,422,356	(189,315,516)	40,207,988	(23,993,337)
สินค้าคงเหลือ	11	82,124,938	23,471,841	82,063,184	24,285,725
ภาษีมูลค่าเพิ่ม		4,251,670	(5,179,352)	1,735,801	(3,917,079)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		1,690,719	(2,789,457)	1,694,719	(2,789,457)
เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกัน		(171,420)	(1,879,939)	(171,420)	(1,879,939)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		4,000	(148,070)	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		(265,650,692)	(124,347,885)	(181,485,585)	(107,144,996)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		278,642	(74,353)	4,832	94,445
เงินสดจ่ายค่าฟื้นฟูสภาพแวดล้อมภายหลังการทำเหมือง		(702,098)	(422,163)	(702,098)	(422,163)
เงินสดจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงาน	20	(5,672,994)	(2,060,420)	(5,672,994)	(404,000)
เงินสดได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน		117,849,180	(32,289,267)	145,942,074	106,863,800
ดอกเบี้ยรับ		1,083,037	4,524,109	575,500	2,335,920
ดอกเบี้ยจ่าย		-	-	(2,622)	(7,210)
จ่ายภาษีเงินได้		(1,414,825)	(269,913)	(14,235)	(30,133)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน		117,517,392	(28,035,071)	146,500,717	109,162,377

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 20 ถึง หน้า 79 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พิเศษแก่รัฐเพื่อตอบแทน				
การออกประทานบัตร	(71,761)	(71,761)	(71,761)	(71,761)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ถาวร	(64,300,964)	(49,922,694)	(37,553,669)	(42,700,322)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	351,300	5,453,234	51,000	5,442,386
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น	15 1,402,761	2,673,151	-	-
ดอกเบี้ยรับจากเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น	9,916	56,150	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(62,608,748)	(41,811,920)	(37,574,430)	(37,329,697)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	(35,549,407)	(34,857,150)	(9,384,965)	(7,627,168)
ดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	26 (2,104,803)	(2,754,212)	(809,436)	(955,325)
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	29.3 -	(12,500,000)	-	(71,000,000)
ดอกเบี้ยจ่าย	-	(96,500)	-	(1,896,337)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(37,654,210)	(50,207,862)	(10,194,401)	(81,478,830)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	17,254,434	(120,054,853)	98,731,886	(9,646,150)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	345,248,136	465,302,989	243,300,559	252,946,709
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	362,502,570	345,248,136	342,032,445	243,300,559
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
โอนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินทรัพย์ไปเป็นสินทรัพย์	164,395	-	164,395	-
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์ถาวร ณ วันที่ 31 ธันวาคม	37,544,144	32,537,933	25,122,931	22,539,631
เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	804,015	-	-	-
สินทรัพย์สิทธิการเช่าเพิ่มขึ้นระหว่างปี				
ภายใต้หนี้สินตามสัญญาเช่า	17 4,894,206	31,726,185	1,024,062	6,649,827
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า (สุทธิ)				
- ณ วันที่ 1 มกราคม	86,983,587	-	30,706,022	-
- รายการปรับปรุงจากการนำมาตรฐาน				
ทางการเงินมาใช้	-	90,114,552	-	31,683,363
- เพิ่มขึ้นระหว่างปี	17 4,894,206	31,726,185	1,024,062	6,649,827
- ดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	26 2,104,803	2,754,212	809,436	955,325
- การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการประเมินหนี้สิน				
ตามสัญญาเช่าใหม่	17 (132,563)	-	-	-
- กระแสเงินสดจ่าย	(37,654,210)	(37,611,362)	(10,194,401)	(8,582,493)
- ณ วันที่ 31 ธันวาคม	19 56,195,823	86,983,587	22,345,119	30,706,022

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 20 ถึง หน้า 79 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งในประเทศไทยเมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม พ.ศ. 2537 และมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ดังนี้

สำนักงานใหญ่ : เลขที่ 23/124 - 128 ซอยศูนย์วิจัย ถนนพระรามที่ 9 แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร

โรงงานตากลิ : เลขที่ 1 ถนนชลประทานซีเมนต์ ตำบลตากลิ อำเภอตากลิ จังหวัด นครสวรรค์

โรงงานชะอำ : เลขที่ 1 ถนนชลประทานซีเมนต์ ตำบลชะอำ อำเภอชะอำ จังหวัด เพชรบุรี

บริษัทประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายปูนซีเมนต์ โดยมีบริษัทย่อยตามรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14 เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูล จึงรวมเรียกบริษัทและบริษัทย่อยว่ากลุ่มกิจการ

บริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมโดยบริษัท ปูนซีเมนต์เอเชีย จำกัด (มหาชน) (จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทย) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 บริษัทดังกล่าวถือหุ้นในบริษัทเป็นจำนวนร้อยละ 88.84 ส่วนที่เหลือร้อยละ 11.16 ถือโดยบริษัทอื่นและบุคคลธรรมดา

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นเรื่องที่เกี่ยวข้องในนโยบายการบัญชีในลำดับต่อไป

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปปฏิบัติ กลุ่มกิจการเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐาน และประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 5

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่ถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ที่เกี่ยวข้องต่อกลุ่มกิจการ

ก) เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่เกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมีดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9	เครื่องมือทางการเงิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 19	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินได้กำหนดหลักการใหม่ในการจัดประเภทและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน ให้แนวทางปฏิบัติสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน และให้ทางเลือกกิจการในการเลือกถือปฏิบัติการบัญชีป้องกันความเสี่ยงเพื่อลดผลกระทบจากความแตกต่างในหลักการรับรู้รายการระหว่างรายการที่ถูกป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง (Accounting mismatch) และให้แนวปฏิบัติในรายละเอียดเกี่ยวกับการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่ออกโดยกิจการว่าเป็นหนี้สินหรือทุน และกำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องในรายละเอียด

หลักการใหม่ในการจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินนั้น กิจการต้องพิจารณาจากทั้ง ก) โมเดลธุรกิจสำหรับการถือสินทรัพย์ทางการเงิน และ ข) ลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่ ซึ่งการจัดประเภทนั้นจะมีผลต่อการวัดมูลค่าของรายการสินทรัพย์ทางการเงินด้วย หลักการใหม่ยังรวมถึงการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรวมทั้งสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ซึ่งกิจการจะต้องพิจารณารับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตามผลกระทบที่เกิดจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบต่อการจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงิน และไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ส่งผลให้กลุ่มกิจการในฐานะผู้เช่ารับรู้สัญญาเช่าเกือบทั้งหมดในงบแสดงฐานะการเงิน โดยไม่ต้องจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงินอีกต่อไป กลุ่มกิจการต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า เว้นแต่เป็นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

กลุ่มกิจการได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้

ค) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ ให้อธิบายให้ชัดเจนว่าการรับรู้ผลกระทบทางภาษีเงินได้ของเงินปันผลจากตราสารทุน ให้รับรู้ภาษีเงินได้โดยให้สอดคล้องกับการรับรู้รายการหรือเหตุการณ์ในอดีตที่ทำให้เกิดกำไรที่นำมาจัดสรรเงินปันผล

ง) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน (การแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการ หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์) ให้อธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีการบัญชีสำหรับกรณีที่มีการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการ หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์ของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ โดยเมื่อการเปลี่ยนแปลงโครงการได้เกิดขึ้น กลุ่มกิจการจะต้องใช้ข้อสมมติที่เป็นปัจจุบัน ณ วันที่มีการแก้ไขโครงการ การลดขนาดโครงการ หรือการจ่ายชำระผลประโยชน์ ในการคำนวณต้นทุนบริการในปัจจุบันและดอกเบี้ยสุทธิตามระยะเวลาที่เหลือของรอบระยะเวลารายงานภายหลังการเปลี่ยนแปลงดังกล่าว

จ) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม ให้อธิบายให้ชัดเจนว่าหากสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขที่เกิดจากเงินที่กู้มาโดยเฉพาะนั้นอยู่ในสภาพพร้อมใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย ยอดคงเหลือของเงินที่กู้มาโดยเฉพาะดังกล่าว กลุ่มกิจการต้องนำมาเป็นส่วนหนึ่งของเงินกู้ยืมที่มีวัตถุประสงค์ทั่วไปด้วย

ฉ) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ให้อธิบายให้ชัดเจนว่า เมื่อกลุ่มกิจการได้มาซึ่งการควบคุมของธุรกิจที่เป็นการดำเนินงานร่วมกัน ที่ถือเป็นการรวมธุรกิจจากการทยอยซื้อ ส่วนได้เสียเดิมที่มีอยู่ก่อนหน้าจะถูกวัดมูลค่าใหม่

ช) การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 23 เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้ ให้อธิบายวิธีการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันในกรณีที่มีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้ ในเรื่องดังต่อไปนี้

- กลุ่มกิจการต้องสมมติว่าหน่วยงานจัดเก็บภาษีจะตรวจสอบวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอน และมีความรู้เกี่ยวกับข้อมูลที่เกี่ยวข้องทั้งหมดอย่างครบถ้วน โดยไม่นำเหตุผลว่าจะตรวจพบหรือไม่เป็นข้อในการพิจารณา
- หากกลุ่มกิจการสรุปว่าไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่หน่วยงานจัดเก็บภาษีจะยอมรับวิธีการทางภาษีที่มีความไม่แน่นอน กลุ่มกิจการต้องสะท้อนผลกระทบของความไม่แน่นอนในการคำนวณบัญชีภาษีเงินได้ด้วย
- กลุ่มกิจการต้องประเมินการใช้ดุลยพินิจหรือประมาณการใหม่ เมื่อข้อเท็จจริงและสถานการณ์ที่เคยอ้างอิงในการใช้ดุลยพินิจหรือประมาณการมีการเปลี่ยนแปลงไป หรือข้อมูลใหม่ที่ส่งผลกระทบต่อการใช้ดุลยพินิจหรือประมาณการ

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ที่เกี่ยวข้องต่อกลุ่มกิจการ

กลุ่มกิจการประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบันมีดังนี้

ก) การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพิ่มเติมหลักการใหม่และแนวปฏิบัติในเรื่องต่อไปนี้

- การวัดมูลค่า ซึ่งรวมถึงปัจจัยที่ต้องพิจารณาในการเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่า
- การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล รวมถึงการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- เรื่องกิจการที่เสนอรายงานอาจเป็นกิจการเดียวหรือส่วนของกิจการหรือประกอบด้วยกิจการมากกว่า 1 แห่ง ซึ่งไม่จำเป็นต้องเป็นกิจการตามกฎหมาย และ
- การตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

กรอบแนวคิดได้ปรับปรุงคำนิยามของสินทรัพย์และหนี้สิน และเกณฑ์ในการรวมสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน รวมทั้งได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงบทบาทของความสามารถของฝ่ายบริหารในการดูแลรักษาทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ความระมัดระวัง และความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่าในการรายงานทางการเงิน

ข) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ได้ให้คำนิยามของ “ธุรกิจ” ใหม่ซึ่งกำหนดให้การได้มาซึ่งธุรกิจต้องรวมถึงข้อมูลปัจจัยนำเข้าและกระบวนการที่สำคัญเป็นอย่างน้อยซึ่งเมื่อนำมารวมกันมีส่วนอย่างมีนัยสำคัญทำให้เกิดความสามารถในการสร้างผลผลิต รวมทั้งปรับปรุงคำนิยามของ “ผลผลิต” โดยให้ความสนใจในตัวของสินค้าและบริการที่ให้กับลูกค้า และตัดเรื่องการอ้างอิงความสามารถในการลดต้นทุนออกไป

ค) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน ปรับเปลี่ยนข้อกำหนดการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะ เพื่อบรรเทาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่แน่นอนที่เกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง เช่น อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่กำหนดจากธุรกรรมการกู้ยืม (Interbank offer rates - IBORs) นอกจากนี้ การปรับปรุงได้กำหนดให้กิจการให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากความไม่แน่นอนใดๆ นั้น

ง) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ปรับปรุงคำนิยามของ “ความมีสาระสำคัญ” โดยให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกรอบแนวคิด และอธิบายถึงการนำความมีสาระสำคัญ ไปประยุกต์ได้ชัดเจนขึ้นในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4 นโยบายการบัญชี

4.1 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์ และหนี้สินที่ทางการเงินได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุนด้วย

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึง เงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่ติดภาระค้ำประกัน

4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้านำมาชำระซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและ/หรือให้บริการตามปกติของธุรกิจ ซึ่งลูกหนี้โดยส่วนใหญ่จะมีระยะเวลาสินเชื่อ 30 ถึง 60 วัน ดังนั้นลูกหนี้การค้าจึงแสดงอยู่ในรายการหมุนเวียน

กลุ่มกิจการรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ยกเว้นในกรณีที่เป็นรายการที่มีองค์ประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มกิจการจะรับรู้ลูกหนี้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน และจะวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเนื่องจากกลุ่มกิจการตั้งใจที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา

ทั้งนี้ การพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุ 4.6 ง)

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคงเหลือคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนของการซื้อประกอบด้วย ราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ค่าอากรขาเข้าและค่าขนส่ง หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ส่วนยอมให้หรือเงินที่ได้รับคืน ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำประกอบด้วยค่าออกแบบ ค่าวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง และค่าเสียหายในการผลิต ซึ่งบางส่วนตามเกณฑ์การดำเนินงานตามปกติ แต่ไม่รวมต้นทุนการกู้ยืม

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูปรวมถึงค่าใช้จ่ายในการขาย กลุ่มกิจการบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงวดที่ปรับมูลค่าสินค้าให้ลดลง

4.5 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ก) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการ (ซึ่งรวมถึงกิจการเฉพาะกิจ) ที่กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุม กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุมกิจการเมื่อกลุ่มกิจการมีการเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุนและมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการใช้อำนาจเหนือผู้ที่ได้รับการลงทุน กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มกิจการจะไม่นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรวมนับจากวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุม

รายชื่อของบริษัทย่อยของกลุ่มกิจการได้แสดงไว้ในหมายเหตุ 14

กลุ่มกิจการบันทึกบัญชีการรวมธุรกิจที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันโดยถือปฏิบัติตามวิธีซื้อสิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับกรซื้อบริษัทย่อยประกอบด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ผู้ซื้อโอนให้และหนี้สินที่ก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิมของผู้ถูกซื้อและส่วนได้เสียในส่วนของผู้ซื้อที่ออกโดยกลุ่มกิจการ สิ่งตอบแทนที่โอนให้รวมถึงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่ผู้ซื้อคาดว่าจะต้องจ่ายชำระตามข้อตกลง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น มูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่รับมาจากการรวมธุรกิจจะถ่วงมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ ในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ในการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ ผู้ซื้อต้องวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ผู้ซื้อถืออยู่ในผู้ถูกซื้อก่อนหน้าการรวมธุรกิจใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าใหม่นั้นในกำไรหรือขาดทุน

สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายออกไปโดยกลุ่มกิจการ รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้ภายหลังวันที่ซื้อซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายซึ่งจัดประเภทเป็นส่วนของผู้ซื้อของเจ้าของต้องไม่มีการวัดมูลค่าใหม่ และให้บันทึกการจ่ายชำระในภายหลังไว้ในส่วนของผู้ซื้อ

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ส่วนเกินของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ มูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจที่มากกว่ามูลค่ายุติธรรมสุทธิ ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาที่ระบุได้ต้องรับรู้เป็นค่าความนิยม หากมูลค่าของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ และมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อและมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจน้อยกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยที่ได้มา เนื่องจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม จะรับรู้ส่วนต่างนั้นโดยตรงไปยังกำไรหรือขาดทุน

กิจการจะตัดรายการบัญชีระหว่างกัน ยอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มกิจการ ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงก็จะตัดรายการในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ

ข) รายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

กลุ่มกิจการปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับส่วนที่เป็นของเจ้าของของกลุ่มกิจการ สำหรับการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้ และส่วนแบ่งในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยที่ได้มาจะถูกบันทึกในส่วนของเจ้าของ กำไรหรือขาดทุนจากการขายส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมก็จะถูกบันทึกในส่วนของเจ้าของเช่นเดียวกัน

ค) การจำหน่ายบริษัทย่อย

เมื่อกลุ่มกิจการสูญเสียการควบคุม ต้องหยุดรวมบริษัทย่อยในการจัดทำงบการเงินรวม ส่วนได้เสียในกิจการที่เหลืออยู่จะวัดมูลค่าใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมนั้นจะถือเป็นมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในการวัดมูลค่าในเวลาต่อมาของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ในรูปของบริษัทร่วม กิจการร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน สำหรับทุกจำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นจะถูกปฏิบัติเสมือนว่ากลุ่มกิจการมีการจำหน่ายสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้นออกไป

ง) การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

กลุ่มกิจการบันทึกบัญชีการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินของกิจการที่ถูกนำมารวมด้วยมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่ถูกนำมารวมเฉพาะสัดส่วนที่เคยอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันตามมูลค่าที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่ลำดับที่สูงสุดที่ต้องจัดทำงบการเงินรวมก่อนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ณ วันที่มีการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยกลุ่มกิจการต้องปรับปรุงรายการเสมือนว่าการรวมธุรกิจได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันต้นงวดในงบการเงินงวดก่อนที่นำมาเปรียบเทียบซึ่งเป็นไปตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี

ต้นทุนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน เป็นผลรวมของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ให้ไป หนี้สินที่เกิดขึ้นหรือรับมาและตราสารทุนที่ออกโดยผู้ซื้อ ณ วันที่มีการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งการควบคุม ค่าใช้จ่ายอื่นที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน เช่น ค่าธรรมเนียมวิชาชีพจ่ายที่ปรึกษากฎหมาย และที่ปรึกษาอื่นในการรวมธุรกิจ ค่าธรรมเนียมในการจดทะเบียน รวมถึงรายจ่ายในการจัดเตรียมข้อมูลให้แก่ผู้ถือหุ้น รับรู้เป็นต้นทุนของเงินลงทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบการเงินรวมในงวดที่มีการรวมธุรกิจเกิดขึ้น

ส่วนต่างระหว่างต้นทุนของการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน กับส่วนได้เสียของผู้ซื้อในมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่ถูกนำมารวม แสดงเป็นรายการ “ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน” ในส่วนของเจ้าของ โดยกลุ่มกิจการจะตัดรายการนี้ออกเมื่อขายเงินลงทุนออกไปโดยโอนไปยังกำไรสะสม

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

จ) งบการเงินเฉพาะกิจการ

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อย จะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ต้นทุนจะรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องจากการได้มาของเงินลงทุนนี้

4.6 สินทรัพย์ทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ก) การจัดประเภท

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ตามลักษณะการวัดมูลค่า โดยพิจารณาจาก ก) โมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ดังกล่าว และ ข) ลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่ ดังนี้

รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือผ่านกำไรหรือขาดทุน) และรายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มกิจการจะสามารถจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ใหม่ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เท่านั้น

สำหรับเงินลงทุนในตราสารทุน กลุ่มกิจการสามารถเลือก (ซึ่งไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้) ที่จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุน ณ วันที่รับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ยกเว้นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค่าจะวัดมูลค่าด้วย FVPL เท่านั้น

ข) การรับรู้รายการและการตัดรายการ

ในการซื้อหรือได้มาหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินโดยปกติ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายการ ณ วันที่ทำรายการค้า ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มกิจการเข้าทำรายการซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้น โดยกลุ่มกิจการจะตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกเมื่อสิทธิในการได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดลงหรือได้ถูกโอนไปและกลุ่มกิจการได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ออกไป

ค) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL กลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มกิจการจะพิจารณาสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งมีอนุพันธ์แฝงในภาพรวมว่าลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ง) การด้อยค่า

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการรับรู้การด้อยค่าของลูกหนี้การค้า ตามประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุลูกหนี้ตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการเริ่มรับรู้ลูกหนี้การค้า

ในการพิจารณาประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ อัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต รวมทั้งข้อมูลและปัจจัยในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อจ่ายชำระของลูกหนี้

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย กลุ่มกิจการใช้วิธีการทั่วไป (General approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหรือตลอดอายุสินทรัพย์ ขึ้นอยู่กับว่ามีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าตั้งแต่เริ่มรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว

กลุ่มกิจการประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ว่ามีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อแรกเริ่มหรือไม่ (เปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รายงาน กับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก)

กลุ่มกิจการพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงการคาดการณ์ในอนาคตมาประกอบกับประสบการณ์ในอดีต โดยผลขาดทุนด้านเครดิตที่รับรู้เกิดจากประมาณการความน่าจะเป็นของผลขาดทุนด้านเครดิตถ่วงน้ำหนัก (เช่น มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับทั้งหมดถ่วงน้ำหนัก) โดยจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับ หมายถึงผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดและกระแสเงินสดซึ่งกลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับ คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อแรกเริ่มของสัญญา

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยสะท้อนถึงปัจจัยต่อไปนี้

- จำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับถ่วงน้ำหนักตามประมาณการความน่าจะเป็น
- มูลค่าเงินตามเวลา
- ข้อมูลสนับสนุนและความสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน เกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีต สภาพการณ์ในปัจจุบัน และการคาดการณ์ในอนาคต

ผลขาดทุนและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุนเป็นรายการแยกต่างหาก

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) มูลค่ายุติธรรมประเมินโดยผู้ประเมินอิสระภายนอกซึ่งใช้เกณฑ์ราคาตลาด (Market Approach) และจะทบทวนการประเมินราคาสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นครั้งคราวเพื่อมิให้ราคาตามบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

อาคารและอุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี) ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนเหมืองแร่และต้นทุนเหมืองหินวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าสูญสิ้นสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

ต้นทุนเหมืองแร่และต้นทุนเหมืองหินที่ใช้เป็นแหล่งวัตถุดิบในการผลิตปูนซีเมนต์และคอนกรีตตามลำดับ ประกอบด้วย

- ต้นทุนเหมืองแร่และต้นทุนเหมืองหินที่บริษัทมีกรรมสิทธิ์ คำนวณจากต้นทุนค่าที่ดินและค่าปรับปรุงพื้นที่ดินให้พร้อมใช้งาน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือแยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่กลุ่มกิจการ และต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ มูลค่าตามบัญชีของชั้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นในกลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

การตีราคาที่ดินทำให้มูลค่าตามบัญชีที่เพิ่มขึ้นจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและจะแสดงอยู่ในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ในส่วนของผู้ถือหุ้น และหากมูลค่าของส่วนที่เคยมีการตีราคาเพิ่มนั้นลดลงกิจการต้องนำส่วนที่ลดลงจากการตีราคาใหม่ไปรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และลดส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ข้างต้นที่อยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้นลดลงตามไปด้วย ส่วนที่ลดลงที่เหลือจะบันทึกไปยังกำไรหรือขาดทุน

ที่ดินไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณโดยวิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาทุนแต่ละชนิดตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 30 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 - 30 ปี
เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	3 - 10 ปี
ยานพาหนะ	5 - 12 ปี

ต้นทุนเหมืองแร่และต้นทุนเหมืองหินคำนวณค่าสูญสิ้นในแต่ละปีตามอัตราร้อยละของปริมาณแร่และปริมาณหินที่ได้รับจริงในปีนั้นเทียบกับปริมาณแร่และปริมาณหินที่คาดว่าจะได้รับทั้งหมด

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และรับรู้บัญชีผลกำไรหรือขาดทุนอื่นสุทธิในกำไรหรือขาดทุนในการจำหน่ายสินทรัพย์ที่มีการตีราคาใหม่ ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์จะโอนไปยังกำไรสะสม

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

ต้นทุนที่ใช้ในการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการพัฒนาที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการออกแบบและทดสอบโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงซึ่งกลุ่มกิจการเป็นผู้ดูแลจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อเป็นไปตามข้อกำหนดทุกข้อดังนี้

- มีความเป็นไปได้ทางเทคนิคที่กิจการจะทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้เสร็จสมบูรณ์เพื่อนำมาใช้ประโยชน์หรือขายได้
- ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะทำโปรแกรมคอมพิวเตอร์ให้เสร็จสมบูรณ์และนำมาใช้ประโยชน์หรือขาย
- กิจการมีความสามารถที่จะนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นมาใช้ประโยชน์หรือขาย
- สามารถแสดงว่าโปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นให้ผลประโยชน์ทางเศรษฐกิจในอนาคตอย่างไร
- มีความสามารถในการจัดหาทรัพยากรด้านเทคนิค ด้านการเงิน และด้านอื่นได้เพียงพอที่จะนำมาใช้เพื่อทำให้การพัฒนาเสร็จสิ้นสมบูรณ์ และนำโปรแกรมคอมพิวเตอร์มาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้
- กิจการมีความสามารถที่จะวัดมูลค่าของรายจ่ายที่เกี่ยวข้องกับโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่เกิดขึ้นในระหว่างการพัฒนาได้อย่างน่าเชื่อถือ

ต้นทุนโดยตรงที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ จะรวมถึงต้นทุนพนักงานที่ทำงานในทีมพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องในจำนวนเงินที่เหมาะสม

ต้นทุนการพัฒนาอื่นที่ไม่เข้าเงื่อนไขเหล่านี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น ค่าใช้จ่ายในการพัฒนาหากก่อนหน้ารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายไปแล้ว จะไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนในเวลาภายหลัง

ต้นทุนในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะรับรู้เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ในระยะเวลาไม่เกิน 10 ปี

ต้นทุนประทานบัตร

ต้นทุนประทานบัตร วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าสูญสิ้นสะสม ต้นทุนเริ่มแรกประกอบด้วยค่าธรรมเนียมในการได้มาซึ่งประทานบัตร และค่าใช้จ่ายในการขออนุญาตเข้าทำประโยชน์ในเขตป่าสงวน กลุ่มกิจการคำนวณค่าสูญสิ้นของต้นทุนประทานบัตรตามอัตราร้อยละของปริมาณแร่ที่ได้รับจริงในปีนั้นเทียบกับปริมาณแร่ที่คาดว่าจะได้รับทั้งหมด

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่ชัด (เช่น ค่าความนิยม) ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายจะถูกทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปีและเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า สินทรัพย์อื่นที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากค่าความนิยม ซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มกิจการรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้น ที่ดินที่ใช้วิธีการตีราคาใหม่และได้บันทึกส่วนเกินทุนจากการตีราคาใหม่ไว้ในส่วนของเจ้าของ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้ในส่วนของเจ้าของไม่เกินไปกว่าส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่เคยบันทึกไว้

4.10 สัญญาเช่า

สัญญาเช่า – กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

กลุ่มกิจการรับรู้สัญญาเช่าเมื่อกลุ่มกิจการสามารถเข้าถึงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยค่าเช่าที่ชำระจะบันทึบส่วนเป็นการจ่ายชำระหนี้สินและต้นทุนทางการเงิน โดยต้นทุนทางการเงินจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยคงที่จากยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่คงเหลืออยู่ กลุ่มกิจการคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุที่สั้นกว่าระหว่างอายุสินทรัพย์และระยะเวลาการเช่า

กลุ่มกิจการบันทึบส่วนสิ่งตอบแทนในสัญญาไปยังส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่าตามราคาเอกเทศเปรียบเทียบของแต่ละส่วนประกอบ สำหรับสัญญาที่ประกอบด้วยส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ซึ่งกลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า โดยกลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่แยกส่วนประกอบของสัญญา และรวมแต่ละส่วนประกอบเป็นส่วนประกอบที่เป็นการเช่าเท่านั้น

สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบัน หนี้สินตามสัญญาเช่าประกอบด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ดังนี้

- ค่าเช่าคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) สุทธิด้วยเงินจูงใจค้างรับ และ
- ค่าปรับจากการยกเลิกสัญญา หากอายุของสัญญาเช่าสะท้อนถึงการที่กลุ่มกิจการคาดว่าจะยกเลิกสัญญานั้น

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในช่วงการต่ออายุสัญญาเช่าได้รวมอยู่ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า หากกลุ่มกิจการมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลในการใช้สิทธิต่ออายุสัญญาเช่า

กลุ่มกิจการจะคิดลดค่าเช่าจ่ายข้างต้นด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยนัยตามสัญญา หากไม่สามารถหาอัตราดอกเบี้ยโดยนัยได้ กลุ่มกิจการจะคิดลดด้วยอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ซึ่งก็คืออัตราที่สะท้อนถึงการกู้ยืมเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกัน ในสภาวะเศรษฐกิจ อายุสัญญา และเงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะรับรู้ด้วยราคาทุน ซึ่งประกอบด้วย

- จำนวนที่รับรู้เริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่า
- ค่าเช่าจ่ายที่ได้ชำระก่อนเริ่ม หรือ ณ วันทำสัญญา สุทธิจากเงินคงใจที่ได้รับตามสัญญาเช่า
- ต้นทุนทางตรงเริ่มแรก
- ต้นทุนการปรับสภาพสินทรัพย์

ค่าเช่าที่จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สัญญาเช่าระยะสั้นคือสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน สินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำประกอบด้วย อุปกรณ์ไอทีและอุปกรณ์สำนักงานขนาดเล็ก

4.11 หนี้สินทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ก) การจัดประเภท

กลุ่มกิจการจะพิจารณาจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุน โดยพิจารณาการผูกพันตามสัญญา ดังนี้

- หากกลุ่มกิจการมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของกลุ่มกิจการเอง ด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ เพื่อแลกเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากกลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ข) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกกลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินทั้งหมดภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ค) การตัดรายการและการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญา

กลุ่มกิจการตัดรายการหนี้สินทางการเงินเมื่อภาระผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้มีการยกเลิกไป หรือสิ้นสุดลงแล้ว

หากกลุ่มกิจการมีการเจรจาต่อรองหรือเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงิน กลุ่มกิจการจะต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการหรือไม่ หากเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินใหม่นั้น และตัดรายการหนี้สินทางการเงินนั้นด้วยมูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

หากกลุ่มกิจการพิจารณาแล้วว่าการต่อรองเงื่อนไขดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะปรับปรุงมูลค่าของหนี้สินทางการเงินโดยการคิดลดกระแสเงินสดใหม่ตามสัญญาด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม (Original effective interest rate) ของหนี้สินทางการเงินนั้น และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดก่อนวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทน (หักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น) เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้สินนั้นจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้มาจะรับรู้เป็นต้นทุนการจัดทำรายการเงินกู้ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินกู้บางส่วนหรือทั้งหมด ในกรณีนี้ค่าธรรมเนียมจะรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน หากไม่มีหลักฐานที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินบางส่วนหรือทั้งหมด ค่าธรรมเนียมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับการให้บริการสภาพคล่องและจะตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ที่เกี่ยวข้อง

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4.12 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินงานอยู่และเกิดรายได้เพื่อเสียภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวดๆ ในกรณีที่มีสถานการณ์ที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความตีความ จะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

- การรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษี
- ผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และส่วนได้เสียในการร่วมค้าที่กลุ่มกิจการสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณ์ได้ในอนาคต

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน ซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4.13 ผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มกิจการได้จัดให้มีโครงการผลประโยชน์พนักงานในหลายรูปแบบ ดังนี้

4.13.1 ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

ก) โครงการสมทบเงิน

สำหรับโครงการสมทบเงินกลุ่มกิจการจะจ่ายเงินสมทบให้กองทุนในจำนวนเงินที่คงที่ กลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันทางกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายเงินเพิ่มเมื่อได้จ่ายเงินสมทบไปแล้ว ถึงแม้กองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายให้พนักงานทั้งหมดสำหรับการให้บริการจากพนักงานทั้งในอดีตและปัจจุบัน กลุ่มกิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหารโดยผู้จัดการกองทุนภายนอกตามเกณฑ์และข้อกำหนดของ พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 กลุ่มกิจการจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 - 10 ของเงินเดือน เงินจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ วันที่เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกี่ยวข้อง

ข) โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

สำหรับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุคือโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน

ค) โครงการผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างของบริษัทย่อย

โครงการผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างของบริษัทย่อยคือโครงการผลประโยชน์ที่ให้แก่พนักงานในกรณีที่พนักงานลาออกก่อนเกษียณอายุ โดยบริษัทย่อยไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอการให้ผลประโยชน์แก่พนักงานดังกล่าว จำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานได้รับกำหนดโดยขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น จำนวนปีที่ทำงาน ค่าตอบแทนและอัตราคิดลด เป็นต้น

4.13.2 ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

โครงการผลประโยชน์ชดเชยวันลาพักร้อน

โครงการผลประโยชน์ชดเชยวันลาพักร้อนคือโครงการผลประโยชน์ที่ให้แก่พนักงานซึ่งพนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ จำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานได้รับคำนวณโดยอ้างอิงจำนวนวันลาพักร้อนที่พนักงานมีสิทธิได้รับค่าชดเชย ซึ่งกำหนดโดยขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น จำนวนปีที่ทำงาน วันลาพักร้อนที่ได้รับ และอัตราคิดลด เป็นต้น

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ โครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น และโครงการผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างของบริษัทย่อยจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะรับรู้ดังนี้

- สำหรับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุของกลุ่มกิจการและโครงการผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างของบริษัทย่อย จะรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นในงวดที่เกิด
- สำหรับโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของกลุ่มกิจการจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่เกิด

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

4.13.3 ผลประโยชน์ระยะสั้น

กลุ่มกิจการรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัสและเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ และรับรู้ประมาณการผลประโยชน์เมื่อมีการผูกพันตามกฎหมายหรือตามประเพณีปฏิบัติในอดีตซึ่งก่อให้เกิดภาระผูกพันจากการอู่หมาน

4.14 ประมาณการหนี้สิน - ทั่วไป

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อ กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงซึ่งจัดทำไว้อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะส่งผลให้กลุ่มกิจการต้องสูญเสียทรัพยากรออกไปและสามารถประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

4.15 ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญจะจัดประเภทไว้เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นใหม่หรือการออกสิทธิในการซื้อหุ้นซึ่งสุทธจากภาษีจะถูกแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้น โดยนำไปหักจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการออกตราสารทุนดังกล่าว

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

4.16 การรับรู้รายได้

รายได้หลักรวมถึงรายได้ที่เกิดจากกิจกรรมปกติทางธุรกิจทุกประเภท รวมถึงรายได้อื่น ๆ ที่กลุ่มกิจการได้รับการขนส่งสินค้า และให้บริการในกิจกรรมตามปกติธุรกิจ

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้สุทธิจากภาษีมูลค่าเพิ่มซึ่งกลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้เมื่อคาดว่าจะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระเมื่อส่งมอบสินค้าหรือให้บริการ

สำหรับสัญญาที่มีหลายองค์ประกอบที่กลุ่มกิจการจะต้องส่งมอบสินค้าหรือให้บริการหลายประเภท กลุ่มกิจการต้องแยกเป็นแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติที่แยกต่างหากจากกัน และต้องปันส่วนราคาของรายการของสัญญาดังกล่าวไปยังแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัดส่วนของราคาขายแบบเอกเทศหรือประมาณการราคาขายแบบเอกเทศ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายได้ของแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติแยกต่างหากจากกันเมื่อกลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามภาระนั้นแล้ว

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากการขายและให้บริการโดย

- การรับรู้รายได้จากการขายเป็นการรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง (point in time) สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบการควบคุมของสินค้าดังกล่าวให้แก่ลูกค้า
- การรับรู้รายได้จากการให้บริการขนส่งเป็นการรับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง (over time) เมื่อกลุ่มกิจการได้ปฏิบัติตามภาระที่ระบุในสัญญาแล้ว

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์ดังนี้

- รายได้ค่าเช่ารับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่าตามเกณฑ์คงค้าง
- รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
- รายได้จากการขายเศษซากรับรู้เมื่อมีการขายเกิดขึ้นจริง

4.17 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วยค่าธรรมเนียมธนาคาร ดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าและดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินภายใต้ประมาณการหนี้สินระยะยาว

4.18 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของบริษัทจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล เงินปันผลระหว่างกาลจะรับรู้เมื่อได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

4.19 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าเป็น คณะกรรมการบริษัทที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

5 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และข้อสมมติฐาน

กลุ่มกิจการมีการประมาณการทางบัญชี และใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ผลของประมาณการทางบัญชีอาจไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า มีดังนี้

ก) ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้

กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นซึ่งคำนวณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุลูกหนี้การค้า

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกัน ประมาณการอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากประวัติการชำระเงินจากการขายในช่วงระยะเวลา 3 ปีย้อนหลังและประสบการณ์ผลขาดทุนด้านเครดิตที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาดังกล่าว

ข) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

กลุ่มกิจการแสดงมูลค่าของที่ดินด้วยราคาที่ดีที่สุด ซึ่งราคาที่ดีที่สุดนี้ได้ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด ซึ่งการประเมินมูลค่าดังกล่าวต้องอาศัยข้อสมมติฐานและการประมาณการบางประการ ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและวันที่ขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

ค) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการพิจารณาการใช้ผลขาดทุนทางภาษีในอดีตซึ่งมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะใช้สิทธิประโยชน์ทางภาษี โดยการประมาณการของผู้บริหาร ซึ่งมีข้อสมมติฐานจากการคาดการณ์ผลกำไรที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต และปรับปรุงด้วยปัจจัยความผันผวนภายนอกอย่างอื่นที่คาดว่าจะกระทบต่อประมาณผลกำไรที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งผู้บริหารได้พิจารณาด้วยหลักความระมัดระวังรอบคอบ

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ง) ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยมีข้อสมมติฐานหลายตัว รวมถึงข้อสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลด การเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

กลุ่มกิจการได้พิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสมในแต่ละปี ซึ่งได้แก่อัตราดอกเบี้ยที่ควรจะใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ในการพิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสม กลุ่มกิจการพิจารณาใช้ อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่ต้องจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงาน และมีอายุครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องจ่ายชำระภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานที่เกี่ยวข้อง

ข้อสมมติฐานหลักอื่น ๆ สำหรับภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ได้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 20

จ) ประมาณการหนี้สินสำหรับต้นทุนในการรื้อถอน

กลุ่มกิจการมีภาวะผูกพันในการรื้อถอนหน่วยงานคอนกรีต และปรับปรุงพื้นที่เช่าคืนแก่ผู้ให้เช่าเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า โดยกลุ่มกิจการรับรู้ประมาณการหนี้สินในการรื้อถอนเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะเกิดภาวะผูกพันอันเป็นผลเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถประมาณการจำนวนเงินที่ต้องจ่ายได้อย่างสมเหตุสมผล ในการประมาณการหนี้สินในการรื้อถอน ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจในการคาดการณ์เกี่ยวกับต้นทุนรื้อถอนในอนาคต อัตราคิดลด และอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์

6 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

รายการบนงบการเงินที่วัดมูลค่าหรือเปิดเผยด้วยมูลค่ายุติธรรมจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- ข้อมูลระดับที่ 1 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับที่ 2 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้อย่างมีนัยสำคัญและอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้ในน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้
- ข้อมูลระดับที่ 3 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด

การวัดมูลค่ายุติธรรมของที่ดินที่รับรู้ด้วยวิธีการตีราคาใหม่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16

การเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่นได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 15

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

7 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มกิจการและบริษัท คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของกลุ่มกิจการและบริษัทและเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.33:1 (พ.ศ. 2562 : 0.43:1) และเฉพาะบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.25:1 (พ.ศ. 2562 : 0.31:1)

8 ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของกลุ่มกิจการที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน กลุ่มกิจการจัดโครงสร้างองค์กรเป็น 2 ส่วนงานตามผลิตภัณฑ์และบริการ ดังนี้ ก) ผลิตและจำหน่ายปูนซีเมนต์ และ ข) ผลิตและจำหน่ายคอนกรีตผสมเสร็จ กลุ่มกิจการไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานข้างต้น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน กลุ่มกิจการประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

กลุ่มกิจการดำเนินธุรกิจในเขตภูมิศาสตร์เดียวคือประเทศไทย ดังนั้นรายได้ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ในปี พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีรายได้ที่มาจากลูกค้ารายใหญ่ จำนวน 1 ราย จำนวน 512,462,694 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 19.68 ของรายได้ของกลุ่มกิจการ (พ.ศ. 2562 : กลุ่มกิจการมีรายได้ที่มาจากลูกค้ารายใหญ่ จำนวน 1 ราย จำนวน 308,669,675 บาท หรือคิดเป็นร้อยละ 11.04 ของรายได้ของกลุ่มกิจการ) โดยมาจากส่วนงานคอนกรีตผสมเสร็จ

บริษัท ชลประเท้านีเมนด์ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

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

	งบการเงินรวม									
	งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม									
	ส่วนงานปูนซีเมนต์		ส่วนงานคอนกรีตผสมเสร็จ		การตัดรายการบัญชีระหว่างกัน		รวม			
พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2562
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากลูกค้าภายนอก	1,944,050,409	2,038,821,343	660,343,103	756,863,367	-	-	-	2,604,393,512	2,795,684,710	
รายได้ระหว่างส่วนงาน	19,806,964	18,611,437	-	-	(19,806,964)	(18,611,437)	-	-	-	
ดอกเบี้ยรับ	403,271	2,523,927	358,504	3,480,245	(2,622)	(1,635,633)	759,153	4,368,539		
รายได้อื่น	4,554,883	2,722,752	792,687	832,290	-	-	5,347,570	3,555,042		
รวมรายได้	1,968,815,527	2,062,679,459	661,494,294	761,175,902	(19,809,586)	(20,247,070)	2,610,500,235	2,803,608,291		
ต้นทุนสินค้าขายและบริการ	(1,662,596,394)	(1,753,130,007)	(600,245,619)	(691,797,102)	19,806,964	18,611,437	(2,243,035,049)	(2,426,315,672)		
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(10,801)	(3,212)	(2,957,609)	(15,138,457)	-	-	(2,968,410)	(15,141,669)		
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(99,716,677)	(110,453,092)	(5,152,697)	(7,313,456)	-	-	(104,869,374)	(117,766,548)		
ค่าเสื่อมราคา	(95,998,739)	(129,845,298)	(35,241,655)	(36,318,399)	-	-	(131,240,394)	(166,163,697)		
รวมค่าใช้จ่าย	(1,858,322,611)	(1,993,431,609)	(643,597,580)	(750,567,414)	19,806,964	18,611,437	(2,482,113,227)	(2,725,387,586)		
กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงิน										
และรายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	110,492,916	69,247,850	17,896,714	10,608,488	(2,622)	(1,635,633)	128,387,008	78,220,705		
ต้นทุนทางการเงิน	(2,209,312)	(4,047,913)	(2,173,602)	(2,909,980)	2,622	1,635,633	(4,380,292)	(5,322,260)		
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	(22,267,204)	(13,631,963)	(2,890,912)	679,035	-	-	(25,158,116)	(12,952,928)		
กำไรสำหรับปี	86,016,400	51,567,974	12,832,200	8,377,543	-	-	98,848,600	59,945,517		

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

9 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินฝากธนาคาร				
- ประเภทกระแสรายวัน	9,262,040	5,365,954	9,231,724	5,081,656
- ประเภทออมทรัพย์	321,836,530	118,478,182	307,800,721	98,218,903
- ประเภทประจำไม่เกิน 3 เดือน	31,400,000	221,400,000	25,000,000	140,000,000
- ประเภทประจำเพื่อคงสภาพบัญชี	4,000	4,000	-	-
	362,502,570	345,248,136	342,032,445	243,300,559

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เงินฝากธนาคารประเภทประจำไม่เกิน 3 เดือนของกลุ่มกิจการมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.20 ถึง 0.35 ต่อปี (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 0.70 ถึง 1.55 ต่อปี) และเฉพาะบริษัทมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.35 ต่อปี (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 0.70 ถึง 1.55 ต่อปี)

10 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	360,039,949	416,321,058	315,359,255	327,607,248
หัก ประมาณการส่วนลด - บริษัทอื่น	(16,882,560)	(13,168,347)	(16,098,333)	(12,285,816)
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (พ.ศ. 2562 : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ) - บริษัทอื่น	(21,445,038)	(24,431,936)	(2,428,619)	(2,422,619)
	321,712,351	378,720,775	296,832,303	312,898,813
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	442,057,272	415,753,126	27,651,266	49,783,777
หัก ประมาณการส่วนลด - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	(7,601,171)	(2,052)	(3,261)	(4,922)
29.2	434,456,101	415,751,074	27,648,005	49,778,855
	756,168,452	794,471,849	324,480,308	362,677,668
ลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น	202,578	4,573,951	166,566	4,525,168
- บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	29.2	13,443,644	11,364,108	12,505,264
รายได้ค้างรับ				
- บริษัทอื่น	11,591	33,095	-	-
- บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	29.2	-	-	1,628,706
ดอกเบี้ยค้างรับ - บริษัทอื่น	9,812	343,612	7,603	204,021
เงินจ่ายล่วงหน้า - บริษัทอื่น	1,319,599	-	1,319,599	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,204,150	774,508	242,650	283,676
เงินทอนจ่ายพนักงาน	23,000	267,662	23,000	35,000
	773,382,826	815,631,276	337,603,834	381,859,503

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 สามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น (สุทธิ)				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	272,064,841	299,539,555	249,053,456	249,936,450
อายุหนี้ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	60,625,227	75,250,087	58,415,894	67,779,293
3 - 6 เดือน	5,380,996	7,329,355	5,374,924	4,431,716
6 - 12 เดือน	207,581	5,240,428	190,765	3,157,403
เกินกว่า 12 เดือน	21,761,304	28,961,633	2,324,216	2,302,386
	360,039,949	416,321,058	315,359,255	327,607,248
<u>หัก</u> ประมาณการส่วนลด	(16,882,560)	(13,168,347)	(16,098,333)	(12,285,816)
	343,157,389	403,152,711	299,260,922	315,321,432
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (พ.ศ. 2562 : ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)	(21,445,038)	(24,431,936)	(2,428,619)	(2,422,619)
	321,712,351	378,720,775	296,832,303	312,898,813
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (สุทธิ)				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	103,866,740	130,495,091	17,101,702	49,783,777
อายุหนี้ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	140,537,108	121,006,971	3,949,985	-
3 - 6 เดือน	143,116,864	71,550,590	4,854,442	-
6 - 12 เดือน	54,536,560	58,538,485	1,745,137	-
เกินกว่า 12 เดือน	-	34,161,989	-	-
	442,057,272	415,753,126	27,651,266	49,783,777
<u>หัก</u> ประมาณการส่วนลด	(7,601,171)	(2,052)	(3,261)	(4,922)
	434,456,101	415,751,074	27,648,005	49,778,855

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

11 สินค้าคงเหลือ (สุทธิ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
วัตถุดิบ	69,818,220	109,703,019	65,870,900	105,736,181
สินค้าระหว่างผลิต	159,241,919	190,290,588	159,241,919	190,290,589
สินค้าสำเร็จรูป	58,427,929	53,779,622	58,427,929	53,737,385
อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง	247,739,697	263,312,261	247,739,697	263,312,261
	535,227,765	617,085,490	531,280,445	613,076,416
<u>หัก</u> ค่าเผื่อสินค้าเคลื่อนไหวช้า				
- วัตถุดิบ	(4,005,141)	(4,005,141)	(4,005,141)	(4,005,141)
- อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง	(147,443,176)	(152,533,097)	(147,443,176)	(152,533,097)
	383,779,448	460,547,252	379,832,128	456,538,178
สินค้าระหว่างทาง	65,861	333,074	65,861	333,074
	383,845,309	460,880,326	379,897,989	456,871,252

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการและบริษัทกลับรายการค่าเผื่อสินค้าเคลื่อนไหวช้าที่เคยรับรู้จำนวน 5.09 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : จำนวน 3.58 ล้านบาท) โดยแสดงอยู่ในต้นทุนสินค้าที่ขายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

12 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้จัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร ขาดทุน	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร		รวม
		ขาดทุน	ขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	362,502,570	362,502,570
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	-	-	769,836,077	769,836,077
เงินฝากสถาบันการเงินเพื่อเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน	-	-	3,122,877	3,122,877

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

งบการเงินรวม

	งบการเงินรวม		
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร ขาดทุน บาท	ราคาทุน ตัดจำหน่าย บาท	รวม บาท
หนี้สินทางการเงิน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	582,511,849	582,511,849
หนี้สินตามสัญญาเช่า (สุทธิ)	-	56,195,823	56,195,823

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร ขาดทุน บาท	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	ราคาทุน ตัดจำหน่าย บาท	รวม บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	342,032,445	342,032,445
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	-	-	336,018,585	336,018,585
เงินฝากสถาบันการเงินเพื่อเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน	-	-	3,122,877	3,122,877

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร ขาดทุน บาท	ราคาทุน ตัดจำหน่าย บาท	รวม บาท
หนี้สินทางการเงิน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	397,480,555	397,480,555
หนี้สินตามสัญญาเช่า (สุทธิ)	-	22,345,119	22,345,119

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เนื่องจากมีลักษณะเป็นสินทรัพย์ที่หมุนเวียน มูลค่าตามบัญชีจึงมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม สำหรับสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน มูลค่ายุติธรรมไม่ได้มีความแตกต่างไปอย่างมีสาระสำคัญจากมูลค่าตามบัญชี

ข้อมูลเกี่ยวกับประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นและความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อของกลุ่มกิจการได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 4.6 ง)

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

13 เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค่าประกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินฝากธนาคาร - ประเภทกระแสรายวัน	1,158,100	1,072,600	1,158,100	1,072,600
- ประเภทออมทรัพย์	1,964,777	1,878,857	1,964,777	1,878,857
	3,122,877	2,951,457	3,122,877	2,951,457

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค่าประกันของกลุ่มกิจการและบริษัทมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.125 ต่อปี (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 0.38 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค่าประกันของกลุ่มกิจการเป็นเงินฝากธนาคารสำหรับกองทุนฟื้นฟูขอบเขตพื้นที่จากการทำเหมืองแร่ โดยเงินกองทุนดังกล่าว จะต้องนำมาใช้ดำเนินแผนฟื้นฟูพื้นที่จากการทำเหมืองแร่ตามแผนฟื้นฟูพื้นที่จากการทำเหมืองแร่เป็นรายปีหรือรายช่วงเวลา ตามที่กำหนดในเงื่อนไขแนบท้ายการอนุญาตประทานบัตร

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

14 เงินลงทุนใหม่บริษัทย่อย (สุทธิ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 เงินลงทุนใหม่บริษัทย่อย ประกอบด้วยเงินลงทุนใหม่หุ้นสามัญของบริษัทย่อยต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	สถานะหลักในการประกอบธุรกิจ/ ประเทศที่จดทะเบียนจัดตั้ง	ลักษณะของธุรกิจ	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		มูลค่าเงินลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ		เงินปันผลรับ	
			พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	มูลค่าเงินลงทุน (สุทธิ)	มูลค่าเงินลงทุน (สุทธิ)	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
			บาท	บาท	ร้อยละ	ร้อยละ	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัท ทอประทาตอมเนิร์ต จำกัด	ไทย	ผลิตและจำหน่ายคอนกรีตผสมเสร็จ	280,000,000	280,000,000	99.99	99.99	-	279,981,000	279,981,000	-	279,981,000	-
บริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	ไทย	บริการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์	100,000,000	100,000,000	100.00	100.00	(93,739,233)	6,260,767	100,000,000	(93,739,233)	6,260,767	-
							379,981,000	286,241,767	379,981,000	(93,739,233)	286,241,767	-

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

15 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่นเป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาวของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งที่ไม่มีหลักประกันในสกุลเงินบาท มีระยะเวลาตั้งแต่ 6 ถึง 7 ปี เงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นรายเดือน โดยคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.00 ต่อปี ในปี พ.ศ. 2563 โดยบริษัทย่อยได้รับชำระคืนเงินให้กู้ยืมดังกล่าวทั้งจำนวนแล้วในปี พ.ศ. 2563

มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่นมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี (ระดับ 3 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม)

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

16 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (สุทธิ)

ทรัพย์สินซึ่ง แสดงมูลค่า ตามราคาที่เป็นใหม่	งบการเงินรวม											
	สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน						สินทรัพย์ซึ่งเลิกใช้งานแต่ยังไม่จัดประเภทเป็นอสังหาริมทรัพย์					
	ที่ดิน	อาคาร	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่าและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักร และเครื่องมือ และอุปกรณ์	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้าง	อาคาร	ส่วนปรับปรุง อาคารเช่าและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
2,256,218,806	45,868,385	918,097,702	3,933,803,366	36,381,145	140,181,938	48,945,829	297,851,079	1,483,492,621	99,127,992	12,618,048	9,272,586,911	
-	(6,890,102)	(776,743,008)	(3,493,507,795)	(29,376,751)	(133,056,566)	-	(152,653,269)	(717,418,716)	(91,418,735)	-	(5,401,064,944)	
(4,669,584)	-	-	(114,125)	-	-	-	(145,197,810)	(766,073,905)	(7,709,257)	(12,618,048)	(936,382,729)	
2,251,549,222	38,978,283	141,354,694	440,181,446	7,004,394	7,125,370	48,945,829	-	-	-	-	2,935,139,238	
2,251,549,222	38,978,283	141,354,694	440,181,446	7,004,394	7,125,370	48,945,829	-	-	-	-	2,935,139,238	
-	-	-	818,409	104,100	-	57,976,203	-	-	-	-	58,898,712	
-	-	5,620,872	24,849,386	607,010	2,894,782	(26,052,918)	(31,602)	(7,887,530)	-	-	-	
-	-	(7,677,202)	(43,440,070)	(2,014,943)	-	(29,607,914)	(7,591,000)	(2,218,561)	(20,408,467)	-	(112,958,157)	
-	-	7,500,418	43,110,251	1,979,055	-	3,922,364	3,922,364	1,872,789	20,109,801	-	78,494,678	
-	(45,218)	(17,915,851)	(107,129,645)	(2,686,020)	(2,504,582)	-	-	-	-	-	(130,281,316)	
-	-	-	-	-	-	-	3,700,238	8,233,302	298,666	-	12,232,206	
2,251,549,222	38,933,065	128,882,931	358,389,777	4,993,596	7,515,570	51,261,200	-	-	-	-	2,841,525,361	
2,256,218,806	45,868,385	916,041,372	3,916,031,091	35,077,312	143,076,720	51,261,200	290,228,477	1,473,386,530	78,719,525	12,618,048	9,218,527,466	
-	(6,935,320)	(787,158,441)	(3,557,527,189)	(30,083,716)	(135,561,150)	-	(148,730,905)	(715,545,927)	(71,308,934)	-	(5,452,851,582)	
(4,669,584)	-	-	(114,125)	-	-	-	(141,497,572)	(757,840,603)	(7,410,591)	(12,618,048)	(924,150,523)	
2,251,549,222	38,933,065	128,882,931	358,389,777	4,993,596	7,515,570	51,261,200	-	-	-	-	2,841,525,361	

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

ราคาตามบัญชีสุทธิต้นปี	ชื่อสินทรัพย์	โอนสินทรัพย์เข้า (ออก)	จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	- ราคาทุน	- ค่าเสื่อมราคาสะสม	ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 27)	การด้อยค่า	ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี
2,251,549,222	38,978,283	141,354,694	440,181,446	7,004,394	7,125,370	48,945,829	-	2,935,139,238
-	-	-	818,409	104,100	-	57,976,203	-	58,898,712
-	5,620,872	24,849,386	607,010	2,894,782	-	(26,052,918)	(31,602)	(7,887,530)
-	(7,677,202)	(43,440,070)	(2,014,943)	-	(29,607,914)	(7,591,000)	(2,218,561)	(20,408,467)
-	7,500,418	43,110,251	1,979,055	-	3,922,364	3,922,364	1,872,789	20,109,801
-	(45,218)	(17,915,851)	(107,129,645)	(2,686,020)	(2,504,582)	-	-	(130,281,316)
-	-	-	-	-	-	3,700,238	8,233,302	298,666
2,251,549,222	38,933,065	128,882,931	358,389,777	4,993,596	7,515,570	51,261,200	-	2,841,525,361

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

ราคาตามบัญชีสุทธิต้นปี	ชื่อสินทรัพย์	โอนสินทรัพย์เข้า (ออก)	จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	- ราคาทุน	- ค่าเสื่อมราคาสะสม	ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 27)	การด้อยค่า	ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี
2,256,218,806	45,868,385	916,041,372	3,916,031,091	35,077,312	143,076,720	51,261,200	290,228,477	1,473,386,530
-	(6,935,320)	(787,158,441)	(3,557,527,189)	(30,083,716)	(135,561,150)	-	(148,730,905)	(715,545,927)
(4,669,584)	-	-	(114,125)	-	-	-	(141,497,572)	(757,840,603)
2,251,549,222	38,933,065	128,882,931	358,389,777	4,993,596	7,515,570	51,261,200	-	2,841,525,361

บริษัท ชลประเท้านีเมเทค จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ												
	สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน						สินทรัพย์ซึ่งเลิกใช้งานแต่ยังไม่จัดประเภทเป็นถือไว้เพื่อขาย						
	ทรัพย์สินซึ่งแสดงมูลค่าใหม่			สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน			สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน			สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน			
	อาคาร	ส่วนปรับปรุง	เครื่องจักร	เครื่องตกแต่ง	สินทรัพย์	อาคาร	ส่วนปรับปรุง	เครื่องจักร	สินทรัพย์	ส่วนปรับปรุง	เครื่องจักร	สินทรัพย์	
	ดิน	อาคารเช่าและ	เครื่องมือ	และเครื่องใช้	ระหว่าง	อาคารเช่าและ	ส่วนปรับปรุง	เครื่องมือ	ระหว่าง	อาคารเช่าและ	เครื่องมือ	ระหว่าง	
	ที่ดิน	สิ่งปลูกสร้าง	และอุปกรณ์	สำนักงาน	ก่อสร้าง	สิ่งปลูกสร้าง	ยานพาหนะ	และอุปกรณ์	ก่อสร้าง	ยานพาหนะ	และอุปกรณ์	ก่อสร้าง	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562													
ราคาทุน ราคาที่ใหม่	45,888,385	859,927,132	3,772,524,444	23,008,799	139,887,817	48,945,799	297,851,079	1,483,492,621	99,127,992	12,618,048	9,039,470,922		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,890,102)	(730,336,122)	(3,341,234,792)	(20,931,055)	(132,762,487)	-	(152,653,269)	(717,418,716)	(91,418,735)	-	(5,193,645,278)		
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-	(114,125)	-	-	-	(145,197,810)	(766,073,905)	(7,709,257)	(12,618,048)	(936,382,729)		
ราคาตามบัญชีสุทธิ	38,978,283	129,591,010	431,175,527	2,077,744	7,125,330	48,945,799	-	-	-	-	2,909,442,915		
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562													
ราคาตามบัญชีสุทธิเริ่มต้นปี	38,978,283	129,591,010	431,175,527	2,077,744	7,125,330	48,945,799	-	-	-	-	2,909,442,915		
ซื้อสินทรัพย์	-	-	818,409	104,100	-	43,497,478	-	-	-	-	44,419,987		
โอนสินทรัพย์เข้า (ออก)	-	3,912,082	22,583,263	550,000	2,894,782	(22,020,995)	(31,602)	(7,887,530)	-	-	-		
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	-	-	(36,967,028)	(1,453,363)	-	(29,607,914)	(7,591,000)	(2,218,561)	(20,408,467)	-	(100,102,492)		
- ราคาทุน	-	(1,856,159)	36,644,983	1,451,332	-	3,922,364	1,872,789	20,109,801	65,715,261	-			
- ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	1,713,992	(104,662,486)	(911,123)	(2,504,582)	-	-	-	-	-	(121,695,194)		
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 27)	(45,218)	(13,571,785)	(104,662,486)	(911,123)	(2,504,582)	-	-	-	-	-	12,232,206		
การด้อยค่า	-	-	-	-	-	-	3,700,238	8,233,302	298,666	-	-		
ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี	38,933,065	119,789,140	349,592,668	1,818,690	7,515,530	40,814,368	-	-	-	-	2,810,012,683		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562													
ราคาทุน	45,868,385	861,983,055	3,758,959,088	22,209,536	142,782,599	40,814,368	290,228,477	1,473,386,530	78,719,525	12,618,048	8,983,788,417		
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,935,320)	(742,193,915)	(3,409,252,295)	(20,390,846)	(135,267,069)	-	(148,730,905)	(715,545,927)	(71,308,934)	-	(5,249,625,211)		
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	-	(114,125)	-	-	-	(141,497,572)	(757,840,603)	(7,410,591)	(12,618,048)	(924,150,523)		
ราคาตามบัญชีสุทธิ	38,933,065	119,789,140	349,592,668	1,818,690	7,515,530	40,814,368	-	-	-	-	2,810,012,683		

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ทรัพย์สิน แสดงมูลค่า ตามราคาตีใหม่	งบการเงินเฉพาะกิจการ											
	สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน						สินทรัพย์ซึ่งเลิกใช้งานแต่ยังไม่จัดประเภทเป็นค่าใช้จ่ายเพื่อขาย					
	อาคาร		เครื่องจักร		เครื่องตกแต่ง		สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง		อาคาร		สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน	
ดิน	ส่วนปรับปรุง	เครื่องจักร	เครื่องจักร	เครื่องตกแต่ง	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	ส่วนปรับปรุง	เครื่องจักร	ส่วนปรับปรุง	เครื่องจักร	ส่วนปรับปรุง	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
2,251,549,222	38,933,065	119,789,140	349,592,668	1,818,690	7,515,530	40,814,388	-	-	-	-	-	2,810,012,683
-	-	-	1,077,922	-	-	39,223,442	-	-	-	-	-	40,301,364
-	-	15,392,144	39,383,810	1,053,455	5,088,247	(60,917,656)	-	-	-	-	-	-
-	-	(6,491,741)	(5,818,058)	(5,204,229)	-	-	-	-	-	(409,636)	-	(17,923,664)
-	-	6,435,998	5,815,878	5,203,367	-	-	-	-	-	409,635	-	17,864,878
-	(44,463)	(1,982,094)	(71,565,939)	(791,158)	(2,030,022)	-	-	-	-	-	-	(86,413,676)
-	-	-	114,125	-	-	-	-	-	-	-	1	114,126
2,251,549,222	38,888,602	123,143,447	318,600,406	2,080,125	10,573,755	19,120,154	-	-	-	-	-	2,763,955,711
2,256,218,806	45,866,385	870,883,458	3,793,602,762	18,058,762	147,870,846	19,120,154	290,228,477	1,473,386,530	78,309,889	12,618,048	9,006,166,117	
-	(6,979,783)	(747,740,011)	(3,475,002,356)	(15,978,637)	(137,297,091)	-	(148,730,905)	(715,545,927)	(70,899,299)	-	(5,318,174,009)	
(4,669,584)	-	-	-	-	-	-	(141,497,572)	(757,840,603)	(7,410,590)	(12,618,048)	(924,036,397)	
2,251,549,222	38,888,602	123,143,447	318,600,406	2,080,125	10,573,755	19,120,154	-	-	-	-	-	2,763,955,711

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
 ราคาตามบัญชีสุทธิสามัญ
 หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม
 หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
 ราคาตามบัญชีสุทธิสามัญ
 หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม
 หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
 ราคาตามบัญชีสุทธิสามัญ
 หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม
 หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ค่าเผื่อการด้อยค่าของอาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับการผลิตปูนเม็ดที่โรงงานตากลี มีจำนวน 919.37 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 919.48 ล้านบาท)

กลุ่มกิจการได้ทำการประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินโดยผู้ประเมินอิสระ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market approach) ในปี พ.ศ. 2560 โดยส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์สุทธิจากภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องจะรับรู้ไปยังงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงในรายการ “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” ในส่วนของผู้ถือหุ้น ข้อมูลที่สำคัญที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรม ได้แก่ ราคาต่อตารางวาของที่ดินแปลงที่สามารถเปรียบเทียบกันได้ที่อยู่ในบริเวณและขนาดใกล้เคียงกันปรับปรุงด้วยข้อสมมติฐานของผู้ประเมินอิสระ มูลค่ายุติธรรมนี้ถูกจัดอยู่ในลำดับที่ 3 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

ข้อสมมติฐานหลักที่ใช้ในการประเมินมูลค่าราคาที่ดินใหม่ สรุปได้ดังนี้

	ที่ดินของบริษัท	ผลกระทบต่อราคาที่ดินใหม่ เมื่ออัตราตามข้อสมมติฐานเพิ่มขึ้น
ราคาต่อตารางวา (บาท)	35 - 10,500	มูลค่ายุติธรรมเพิ่มขึ้น

รายละเอียดที่ดินที่แสดงตามราคาที่ดินใหม่มีดังนี้

	งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563 บาท	พ.ศ. 2562 บาท
ราคาทุนเดิม	58,937,329	58,937,329
ส่วนเพิ่มจากการตีราคา	2,197,281,477	2,197,281,477
ราคาที่ดินใหม่	2,256,218,806	2,256,218,806
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(4,669,584)	(4,669,584)
ราคาสุทธิตามบัญชี	2,251,549,222	2,251,549,222

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาทั้งจำนวนแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 3,814 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 3,763 ล้านบาท) และเฉพาะบริษัทมีจำนวน 3,672 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 3,615 ล้านบาท)

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

17 สิทธิทรัพย์สินทางการใช้ (สุทธิ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	เครื่องจักร และอุปกรณ์ บาท	ที่ดินเช่า บาท	ยานพาหนะ บาท	รวม บาท	เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์ บาท	ยานพาหนะ บาท	รวม บาท
ราคาตามบัญชีสุทธิต้นปี	-	-	-	-	-	-	-
รายการปรับปรุงจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	27,279,584	17,860,657	46,573,873	91,714,114	27,279,584	4,403,779	31,683,363
เพิ่มระหว่างปี	-	9,161,770	22,564,415	31,726,185	-	6,649,827	6,649,827
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 27)	(5,876,115)	(8,467,732)	(21,538,537)	(35,882,384)	(5,876,115)	(2,273,990)	(8,150,105)
ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี	21,403,469	18,554,695	47,599,751	87,557,915	21,403,469	8,779,616	30,183,085
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562							
ราคาทุน	27,279,584	27,022,427	69,138,288	123,440,299	27,279,584	11,053,606	38,333,190
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(5,876,115)	(8,467,732)	(21,538,537)	(35,882,384)	(5,876,115)	(2,273,990)	(8,150,105)
ราคาตามบัญชีสุทธิ	21,403,469	18,554,695	47,599,751	87,557,915	21,403,469	8,779,616	30,183,085

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	ที่ดินเช่า บาท	ยานพาหนะ บาท	รวม บาท	เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	ยานพาหนะ บาท	รวม บาท
	21,403,469	18,554,695	47,599,751	87,557,915	21,403,469	8,779,616	30,183,085
	-	3,870,144	1,024,062	4,894,206	-	1,024,062	1,024,062
	-	(9,146,571)	(8,106,941)	(17,253,511)	-	(1,640,050)	(1,640,049)
	-	9,146,571	8,106,941	17,253,511	-	1,640,050	1,640,049
	-	(132,563)	-	(132,563)	-	-	-
	(5,876,115)	(9,502,120)	(21,759,663)	(37,137,898)	(5,876,115)	(3,708,948)	(9,585,063)
	15,527,354	12,790,156	26,864,150	55,181,660	15,527,354	6,094,730	21,622,084
	27,279,584	21,613,437	62,055,409	110,948,430	27,279,584	10,437,618	37,717,202
	(11,752,230)	(8,823,281)	(35,191,259)	(55,766,770)	(11,752,230)	(4,342,888)	(16,095,118)
	15,527,354	12,790,156	26,864,150	55,181,660	15,527,354	6,094,730	21,622,084

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ราคาตามบัญชีสุทธิดังนี้
 เพิ่มระหว่างปี
 ตัดจำหน่ายเนื่องจากการสิ้นสุดสัญญา - ราคาทุน
 - ค่าเสื่อมราคาสะสม
 การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการประเมินหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่
 ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 27)
 ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ราคาทุน
 หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม
 ราคาตามบัญชีสุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ค่าเสื่อมราคาแสดงรวมอยู่ในต้นทุนขายสำหรับงบการเงินรวม 35.53 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 35.07 ล้านบาท) และสำหรับงบการเงินเฉพาะบริษัทจำนวน 8.79 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 8.15 ล้านบาท) ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

18 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทอื่น	269,086,509	286,495,003	194,288,187	203,494,203
- บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	29.2 182,684,260	300,713,995	103,930,724	256,602,708
เจ้าหนี้อื่น - บริษัทอื่น	57,326,606	61,216,478	48,996,123	55,351,945
- บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	29.2 19,550,725	142,481,714	13,393,102	24,012,236
เจ้าหนี้จากการซื้อสินทรัพย์				
- บริษัทอื่น	39,445,002	34,052,890	26,158,189	23,339,243
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	2,103,435	1,967,956	380,562	772,722
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
- บริษัทอื่น	11,348,164	12,412,279	9,316,640	9,743,829
- บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	29.2 2,266,568	5,575,066	1,397,590	5,016,147
เงินมัดจำรับ	10,930,003	10,440,003	6,631,130	5,031,130
เงินประกันผลงาน	804,015	-	-	-
	595,545,287	855,355,384	404,492,247	583,364,163

19 หนี้สินตามสัญญาเช่า (สุทธิ)

กลุ่มกิจการได้ทำสัญญาเช่าเพื่อเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินกิจการ โดยกำหนดชำระค่าเช่าตามสัญญากำหนด ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ยอดหนี้สินภายใต้สัญญาเช่า มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินตามสัญญาเช่า	58,786,338	91,580,368	23,368,515	32,509,315
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	(2,590,515)	(4,596,781)	(1,023,396)	(1,803,293)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า	56,195,823	86,983,587	22,345,119	30,706,022
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี (สุทธิ)	(26,718,982)	(34,952,959)	(8,746,843)	(9,422,231)
	29,476,841	52,030,628	13,598,276	21,283,791

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
<u>หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าถึงกำหนดชำระ</u>				
- ภายใน 1 ปี	28,003,366	37,044,063	9,301,893	10,230,472
- เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	30,782,972	54,536,305	14,066,622	22,278,843
	58,786,338	91,580,368	23,368,515	32,509,315

20 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานแสดงด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน

ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	78,456,973	78,181,046	43,689,544	44,470,639
ผลประโยชน์ชดเชยวันลาพักร้อน	1,300,084	1,841,507	1,012,100	1,483,908
	79,757,057	80,022,553	44,701,644	45,954,547

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

รายการเคลื่อนไหวของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 มีดังนี้

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	78,181,046	67,263,905	44,470,639	33,038,285
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	6,146,197	3,451,722	4,260,987	2,114,861
ต้นทุนบริการในอดีตตามพระราชบัญญัติ คุ้มครองแรงงานฉบับแก้ไข	-	9,524,007	-	9,524,007
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,302,632	1,813,559	740,364	990,044
ผลกระทบจากการโอนย้ายพนักงาน	-	(1,117,411)	-	(1,117,411)
การวัดมูลค่าใหม่				
- (กำไร)ขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการ เปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(1,984,386)	(1,915,663)	(1,155,312)	(1,116,267)
- (กำไร)ขาดทุนที่เกิดจากประสบการณ์	272,634	1,221,347	834,016	1,441,120
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(5,461,150)	(2,060,420)	(5,461,150)	(404,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	78,456,973	78,181,046	43,689,544	44,470,639

ผลประโยชน์ชดเชยวันลาพักร้อน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	1,841,507	2,365,618	1,483,908	1,909,512
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	135,184	130,502	121,410	112,909
ต้นทุนบริการในอดีต	-	(347,130)	-	(300,457)
ต้นทุนดอกเบี้ย	30,511	55,277	24,432	44,597
ผลกระทบจากการโอนย้ายพนักงาน	-	(69,109)	-	(69,109)
การวัดมูลค่าใหม่				
- (กำไร)ขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการ เปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(320,938)	(225,045)	(249,114)	(179,087)
- (กำไร)ขาดทุนที่เกิดจากประสบการณ์	(174,336)	(68,606)	(156,692)	(34,457)
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(211,844)	-	(211,844)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1,300,084	1,841,507	1,012,100	1,483,908

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	ร้อยละต่อปี	ร้อยละต่อปี	ร้อยละต่อปี	ร้อยละต่อปี
อัตราคิดลด	1.50	1.70	1.50	1.70
อัตรการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	3.50	4.00	3.50	4.00

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีดังนี้

	การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ	เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
		บาท	บาท	บาท	บาท
อัตราคิดลด	เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.25	(1,373,852)	(1,592,544)	(817,129)	(939,750)
อัตราคิดลด	ลดลงร้อยละ 0.25	1,415,569	1,643,459	845,304	972,866
อัตรการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.25	1,571,233	1,794,439	929,362	1,057,856
อัตรการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ลดลงร้อยละ 0.25	(1,531,112)	(1,745,750)	(902,265)	(1,026,186)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติใดข้อสมมติหนึ่ง ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติบางเรื่องอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกันกับ ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การคำนวณหนี้สินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของกลุ่มกิจการและเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 คือ 7.38 ปี (พ.ศ. 2562 : ของกลุ่มกิจการและเฉพาะบริษัทคือ 8.40 ปี)

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำกรวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

เมื่อวันที่ 5 เมษายน พ.ศ. 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับแก้ไขได้ถูกประกาศในราชกิจจานุเบกษา โดยจะมีผลบังคับใช้เมื่อพ้นกำหนด 30 วัน นับแต่วันประกาศในราชกิจจานุเบกษา การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ ได้แก่ ค่าชดเชยสำหรับพนักงานที่เกษียณอายุและมีอายุงานมากกว่าหรือเท่ากับ 20 ปี จะเปลี่ยนจากจำนวน 300 วันของค่าจ้างอัตราสุดท้ายเป็น 400 วัน ของค่าจ้างอัตราสุดท้าย กลุ่มกิจการได้รับรู้ผลกระทบดังกล่าวทั้งจำนวนแล้วในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

21 ประมาณการหนี้สินระยะยาว

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ประมาณการต้นทุนในการรื้อถอน	5,986,078	5,835,646	-	-
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	(399,879)	-	-	-
	5,586,199	5,835,646	-	-
ประมาณการค่าฟื้นฟูสภาพแวดล้อม	13,820,344	14,522,442	13,820,344	14,522,442
	19,406,543	20,358,088	13,820,344	14,522,442

22 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (สุทธิ)

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
- จำนวนที่จะใช้ประโยชน์ได้ภายใน 12 เดือน	5,585,936	6,376,857	5,367,919	6,249,698
- จำนวนที่จะใช้ประโยชน์ได้เกินกว่า 12 เดือน	97,564,670	119,506,036	85,677,028	107,201,571
	103,150,606	125,882,893	91,044,947	113,451,269
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
- จำนวนที่จะใช้ประโยชน์ได้ภายใน 12 เดือน	(68,274)	(89,408)	(68,274)	(89,408)
- จำนวนที่จะใช้ประโยชน์ได้เกินกว่า 12 เดือน	(441,433,801)	(441,502,075)	(441,433,801)	(441,502,075)
	(441,502,075)	(441,591,483)	(441,502,075)	(441,591,483)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (สุทธิ)	(338,351,469)	(315,708,590)	(350,457,128)	(328,140,214)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	(315,708,590)	(302,884,938)	(328,140,214)	(314,606,764)
ลดในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 28)	(22,300,529)	(12,684,789)	(22,252,655)	(13,598,421)
เพิ่ม(ลด)ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(342,350)	(138,863)	(64,259)	64,971
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	(338,351,469)	(315,708,590)	(350,457,128)	(328,140,214)

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีแสดงรายการสุทธิตามหน่วยภาษี ประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (สุทธิ)	12,105,659	12,431,624	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (สุทธิ)	(350,457,128)	(328,140,214)	(350,457,128)	(328,140,214)
	(338,351,469)	(315,708,590)	(350,457,128)	(328,140,214)

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ประกอบด้วยรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม			
	1 มกราคม พ.ศ. 2563	เพิ่ม(ลด)ใน กำไรหรือขาดทุน บาท	ลดใน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	4,886,387	(597,380)	-	4,289,007
ค่าเผื่อสินค้าเคลื่อนไหวช้า	31,307,647	(1,017,984)	-	30,289,663
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	26,659,210	(5,562,404)	-	21,096,806
ประมาณการโบนัสพนักงาน	516,805	(41,056)	-	475,749
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	16,004,511	289,251	(342,350)	15,951,412
ประมาณการหนี้สินสำหรับค่าฟื้นฟูสภาพแวดล้อมภายหลังการทำเหมือง	2,904,488	(140,420)	-	2,764,068
ประมาณการหนี้สินสำหรับต้นทุนการรื้อถอน	1,048,688	42,051	-	1,090,739
สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า	272,059	73,102	-	345,161
ขาดทุนทางภาษี	42,283,098	(15,435,097)	-	26,848,001
	125,882,893	(22,389,937)	(342,350)	103,150,606
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเสื่อมราคาจากการเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของสินทรัพย์	(2,135,188)	89,408	-	(2,045,780)
มูลค่าที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาที่ดิน	(439,456,295)	-	-	(439,456,295)
	(441,591,483)	89,408	-	(441,502,075)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (สุทธิ)	(315,708,590)	(22,300,529)	(342,350)	(338,351,469)

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินรวม			31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 บาท
	1 มกราคม พ.ศ. 2562 บาท	เพิ่ม(ลด)ใน กำไรหรือขาดทุน บาท	ลดใน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	4,226,028	660,359	-	4,886,387
ค่าเผื่อสินค้าเคลื่อนไหวช้า	32,023,850	(716,203)	-	31,307,647
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	41,299,478	(14,640,268)	-	26,659,210
ประมาณการโบนัสพนักงาน	283,502	233,303	-	516,805
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	13,925,905	2,217,469	(138,863)	16,004,511
ประมาณการหนี้สินสำหรับค่าฟื้นฟูสภาพแวดล้อมภายหลังการทำเหมือง	2,988,921	(84,433)	-	2,904,488
ประมาณการหนี้สินสำหรับต้นทุนการรื้อถอน	1,007,403	41,285	-	1,048,688
สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า	-	272,059	-	272,059
ขาดทุนทางภาษี	42,600,832	(317,734)	-	42,283,098
	138,355,919	(12,334,163)	(138,863)	125,882,893
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเสื่อมราคาจากการเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของสินทรัพย์	(1,784,562)	(350,626)	-	(2,135,188)
มูลค่าที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาที่ดิน	(439,456,295)	-	-	(439,456,295)
	(441,240,857)	(350,626)	-	(441,591,483)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (สุทธิ)	(302,884,938)	(12,684,789)	(138,863)	(315,708,590)

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	1 มกราคม พ.ศ. 2563	เพิ่ม(ลด)ใน กำไรหรือขาดทุน บาท	ลดใน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น บาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	484,524	1,200	-	485,724
ค่าเผื่อสินค้าเคลื่อนไหวกว้าง	31,307,647	(1,017,984)	-	30,289,663
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	26,659,210	(5,562,404)	-	21,096,806
ประมาณการโบนัสพนักงาน	516,805	(41,056)	-	475,749
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	9,190,910	(186,322)	(64,259)	8,940,329
ประมาณการหนี้สินสำหรับค่าฟื้นฟูสภาพแวดล้อมภายหลังการทำเหมือง	2,904,488	(140,420)	-	2,764,068
สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าขาดทุนทางภาษี	104,587	40,020	-	144,607
	42,283,098	(15,435,097)	-	26,848,001
	113,451,269	(22,342,063)	(64,259)	91,044,947
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเสื่อมราคาจากการเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของสินทรัพย์	(2,135,188)	89,408	-	(2,045,780)
มูลค่าที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาที่ดิน	(439,456,295)	-	-	(439,456,295)
	(441,591,483)	89,408	-	(441,502,075)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (สุทธิ)	(328,140,214)	(22,252,655)	(64,259)	(350,457,128)

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
	1 มกราคม พ.ศ. 2562	เพิ่ม(ลด)ใน กำไรหรือขาดทุน บาท	กำไรขาดทุน เพิ่มเติม เบ็ดเสร็จอื่น บาท	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	447,950	36,574	-	484,524
ค่าเผื่อสินค้าเคลื่อนไหวนำเข้า	32,023,850	(716,203)	-	31,307,647
ค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	41,299,478	(14,640,268)	-	26,659,210
ประมาณการโบนัสพนักงาน	283,502	233,303	-	516,805
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	6,989,560	2,136,379	64,971	9,190,910
ประมาณการหนี้สินสำหรับค่าฟื้นฟูสภาพแวดล้อมภายหลังการทำเหมือง	2,988,921	(84,433)	-	2,904,488
สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า	-	104,587	-	104,587
ขาดทุนทางภาษี	42,600,832	(317,734)	-	42,283,098
	126,634,093	(13,247,795)	64,971	113,451,269
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเสื่อมราคาจากการเปลี่ยนแปลงอายุการใช้งานของสินทรัพย์	(1,784,562)	(350,626)	-	(2,135,188)
มูลค่าที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาที่ดิน	(439,456,295)	-	-	(439,456,295)
	(441,240,857)	(350,626)	-	(441,591,483)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (สุทธิ)	(314,606,764)	(13,598,421)	64,971	(328,140,214)

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

23 ทุนสำรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทจะต้องสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองตามกฎหมายนี้จะไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

24 ทุนสำรองทั่วไป

ยอดคงเหลือนี้เป็นสำรองทั่วไปเพื่อการใช้จ่ายในอนาคตของบริษัทซึ่งเกิดจากการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีในอดีตร้อยละ 5 สะสมจากอดีตจนถึงปี พ.ศ. 2537 ซึ่งเป็นปีที่หยุดการจัดสรรเพิ่มเติม

25 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้ดอกเบี้ยรับ	759,153	4,368,540	379,082	2,469,934
รายได้ค่าเช่า	1,227,650	1,453,100	721,650	757,100
รายได้อื่น	4,119,920	2,101,941	3,833,232	1,965,651
	6,106,723	7,923,581	4,933,964	5,192,685

26 ต้นทุนทางการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	2,275,489	2,509,884	1,397,254	1,398,790
ดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	2,104,803	2,754,212	809,436	955,325
ดอกเบี้ยจ่ายเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 29.1)	-	58,164	2,622	1,693,798
	4,380,292	5,322,260	2,209,312	4,047,913

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

27 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ถูกจัดประเภทตามลักษณะดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป				
สินค้าระหว่างผลิต	26,400,363	56,532,154	26,358,126	56,532,154
วัตถุดิบใช้ไป วัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป ซีโอปูนเม็ดและ				
สินค้าสำเร็จรูป	1,331,442,499	1,369,444,956	887,222,858	851,762,021
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	120,453,287	129,294,613	95,232,483	102,361,382
ค่าเสื่อมราคา	131,240,394	166,163,700	95,998,739	129,845,299
ค่าขนส่ง	159,683,779	192,866,905	88,451,231	108,514,152
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	84,642,680	92,214,254	73,251,033	81,734,288
ค่าบริการการจัดการ	78,127,264	101,289,709	71,419,797	81,999,440
ค่าเช่า	7,703,651	11,757,893	871,857	3,015,389
(กลับรายการ)ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น				
(พ.ศ. 2562 : หนี้สงสัยจะสูญ) และตัดจำหน่ายหนี้สูญ	(821,038)	3,301,796	40,407	182,867
(กลับรายการ)ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	(114,126)	(12,232,206)	(114,126)	(12,232,206)
(กลับรายการ)ผลขาดทุนจากค่าเผื่อสินค้าคงเหลือ	(5,089,921)	(3,581,014)	(5,089,921)	(3,581,014)

28 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

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

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้จากกำไรทางภาษีสำหรับปี	(2,843,038)	(81,618)	-	-
ตัดจำหน่ายภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหักในระหว่างปี	(14,549)	(186,521)	(14,235)	(30,133)
รวมภาษีเงินได้ปัจจุบัน	(2,857,587)	(268,139)	(14,235)	(30,133)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
รายการที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราว				
(หมายเหตุ 22)	(22,300,529)	(12,684,789)	(22,252,655)	(13,598,421)
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(22,300,529)	(12,684,789)	(22,252,655)	(13,598,421)
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(25,158,116)	(12,952,928)	(22,266,890)	(13,628,554)

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

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

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพัน ผลประโยชน์พนักงาน (หมายเหตุ 20)	(342,350)	(138,863)	(64,259)	64,971

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของกลุ่มกิจการมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีคูณกับอัตราภาษีของประเทศที่แต่ละบริษัทตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	124,006,716	72,898,445	108,295,659	65,182,892
ภาษีคำนวณจากอัตรภาษีร้อยละ 20	(24,801,343)	(14,579,689)	(21,659,132)	(13,036,578)
ผลกระทบ:				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของขาดทุน ทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกในระหว่างปี	(2,411)	-	-	-
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในปีก่อน แต่นำมาใช้ประโยชน์ทางภาษีในปีปัจจุบัน	-	2,406,830	-	-
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นค่าใช้จ่ายทางภาษี	(352,029)	(388,605)	(605,739)	(356,900)
รายการปรับปรุงสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการ ตัดบัญชีของปีก่อน	12,216	(204,943)	12,216	(204,943)
ตัดจำหน่ายภาษีหัก ณ ที่จ่ายที่ถูกหักในระหว่างปี	(14,549)	(186,521)	(14,235)	(30,133)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(25,158,116)	(12,952,928)	(22,266,890)	(13,628,554)

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

29 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลและบริษัทที่มีความสัมพันธ์กับบริษัท ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม โดยผ่านกิจการอื่นแห่งหนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งแห่ง โดยที่บุคคลหรือบริษัทนั้นมีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกควบคุมโดยบริษัท หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ดำเนินธุรกิจการลงทุน บริษัทย่อย และบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน ถือเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท บริษัทร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิออกเสียงของบริษัทซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของบริษัท ตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น บริษัทและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

บริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท ปูนซีเมนต์เอเชีย จำกัด (มหาชน) ซึ่งตั้งอยู่ในประเทศไทย บริษัทใหญ่ดังกล่าวถือหุ้นในบริษัทคิดเป็นจำนวนร้อยละ 88.84 จำนวนหุ้นที่เหลือร้อยละ 11.16 ถือโดยบริษัทและบุคคลทั่วไป

ความสัมพันธ์ระหว่างบริษัทกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

รายชื่อบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ความสัมพันธ์กับบริษัท
HeidelbergCement AG	บริษัทใหญ่ขั้นสูงสุด
ธนาคารกรุงเทพ จำกัด (มหาชน)	ผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่
บริษัท ปูนซีเมนต์เอเชีย จำกัด (มหาชน)	บริษัทใหญ่
บริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท นาคา พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท เอเชีย ผลิตภัณฑ์ซีเมนต์ จำกัด	บริษัทย่อยภายใต้กลุ่มบริษัทเดียวกัน
HC Trading Malta Limited	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันภายใต้กลุ่มบริษัทเดียวกัน
HeidelbergCement Asia Pte. Ltd.	บริษัทที่เกี่ยวข้องกันภายใต้กลุ่มบริษัทเดียวกัน

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

- 29.1 รายการต่อไปนี้เป็นรายการค้ากับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่สำคัญที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการขายสินค้า				
บริษัทใหญ่	9,113,662	16,579,872	9,113,662	16,579,872
บริษัทย่อย	-	-	19,806,964	18,611,437
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	538,538,688	362,790,027	26,075,995	54,120,352
	547,652,350	379,369,899	54,996,621	89,311,661
รายได้ค่าเช่า				
บริษัทใหญ่	216,000	216,000	-	-
	216,000	216,000	-	-
ดอกเบี้ยรับ				
บริษัทใหญ่	13,167	31,941	13,167	31,941
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	134,238	763,985	112,857	185,190
	147,405	795,926	126,024	217,131
รายได้อื่น				
บริษัทใหญ่	124,900	-	124,900	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	99,956	-	58,156	-
	224,856	-	183,056	-
ซื้อวัตถุดิบ				
บริษัทใหญ่	580,543,991	586,533,903	424,815,294	410,528,627
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	10,361,180	17,804,426	-	-
	590,905,171	604,338,329	424,815,294	410,528,627
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป				
บริษัทใหญ่	88,950,915	53,853,345	88,950,915	53,853,345
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	24,160,303	35,827,139	-	-
	113,111,218	89,680,484	88,950,915	53,853,345

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าบริการการจัดการ				
บริษัทใหญ่	75,169,656	86,152,509	71,419,797	81,999,440
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	2,957,608	15,137,200	-	-
	78,127,264	101,289,709	71,419,797	81,999,440
ค่าบริการวิชาชีพเทคนิค				
บริษัทใหญ่ชั้นสูงสุด	-	53,076	-	53,076
	-	53,076	-	53,076
ดอกเบี้ยจ่าย (หมายเหตุ 26)				
บริษัทใหญ่	-	58,164	-	58,164
บริษัทย่อย	-	-	2,622	1,635,634
	-	58,164	2,622	1,693,798

29.2 ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ที่เกิดจากการขายสินค้า การบริการ การซื้อสินค้า การซื้อสินทรัพย์ถาวร และรายการอื่นๆ สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินฝากธนาคาร				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	127,346,711	51,728,683	123,897,310	44,081,232
	127,346,711	51,728,683	123,897,310	44,081,232
ลูกหนี้การค้า (สุทธิ) (หมายเหตุ 10)				
บริษัทใหญ่	2,588,841	1,186,934	2,588,841	1,186,934
บริษัทย่อย	-	-	6,568,993	5,248,038
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	431,867,260	414,564,140	18,490,171	43,343,883
	434,456,101	415,751,074	27,648,005	49,778,855

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้อื่น (หมายเหตุ 10)				
บริษัทใหญ่	11,387,338	12,527,433	11,364,108	12,505,264
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	2,056,306	1,010,460	-	-
	13,443,644	13,537,893	11,364,108	12,505,264
รายได้ค้างรับ (หมายเหตุ 10)				
บริษัทใหญ่	-	1,628,706	-	1,628,706
	-	1,628,706	-	1,628,706
เจ้าหนี้การค้า (หมายเหตุ 18)				
บริษัทใหญ่	165,338,242	300,713,995	103,930,724	256,602,708
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	17,346,018	-	-	-
	182,684,260	300,713,995	103,930,724	256,602,708
เจ้าหนี้อื่น (หมายเหตุ 18)				
บริษัทใหญ่	14,383,073	23,058,952	12,895,200	22,091,619
บริษัทย่อย	-	-	497,902	1,920,617
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	5,167,652	119,422,762	-	-
	19,550,725	142,481,714	13,393,102	24,012,236
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (หมายเหตุ 18)				
บริษัทใหญ่	2,266,568	5,575,066	1,397,590	5,016,147
	2,266,568	5,575,066	1,397,590	5,016,147

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

29.3 เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

เป็นเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งมีรายการเคลื่อนไหวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือต้นปี	-	12,500,000	-	71,000,000
เงินกู้ยืมระหว่างปี	-	(12,500,000)	-	(71,000,000)
ยอดคงเหลือปลายปี	-	-	-	-

เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัท ปูนซีเมนต์เอเชีย จำกัด (มหาชน) (บริษัทใหญ่)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่คงค้างเป็นเงินกู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันจำนวน 12.50 ล้านบาท คิดดอกเบี้ยในอัตราลอยตัวตามอัตราเฉลี่ยของดอกเบี้ยเงินฝากประจำสามเดือนจากธนาคารพาณิชย์ในประเทศสามแห่งบวกร้อยละ 3.0 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเป็นรายไตรมาส อย่างไรก็ตามบริษัทได้จ่ายชำระคืนเงินต้นทั้งจำนวนแล้วในปี พ.ศ. 2562

เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัท ชลประทานคอนกรีต จำกัด (บริษัทย่อย)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทย่อยคงค้างเป็นตั๋วสัญญาใช้เงินที่ไม่มีหลักประกันจำนวน 58.50 ล้านบาท คิดดอกเบี้ยในอัตราลอยตัวตามอัตราเฉลี่ยของดอกเบี้ยเงินฝากประจำสามเดือนจากธนาคารพาณิชย์ในประเทศสามแห่งบวกร้อยละ 2.5 ต่อปี โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นภายในวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และกำหนดชำระดอกเบี้ยเป็นรายไตรมาส โดยในระหว่างปี พ.ศ. 2561 คู่สัญญาตกลงขยายระยะเวลาครบกำหนดชำระคืนเงินกู้โดยบริษัทได้ออกตั๋วสัญญาใช้เงินฉบับใหม่จำนวน 58.50 ล้านบาท ลงวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ครบกำหนดชำระคืนในวันที่ 29 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ซึ่งบริษัทได้จ่ายชำระคืนเงินต้นทั้งจำนวนแล้ว

29.4 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ประกอบด้วยรายละเอียดดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้นอื่น	2,542,000	2,544,000	2,542,000	2,544,000

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

30 ภาระผูกพัน

30.1 ภาระผูกพันสัญญาบริการระยะยาว

- ก) กลุ่มกิจการและบริษัทได้ทำสัญญาเกี่ยวกับการขนส่งคอนกรีต การบรรจุปูนซีเมนต์ และการบริการอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยต้องจ่ายค่าบริการตามปริมาณ และระยะทางคูณด้วยอัตราที่ระบุในสัญญา
- ข) บริษัทย่อยได้ทำสัญญาบริการด้านบริหารหน่วยงานผลิตคอนกรีต การควบคุมคุณภาพคอนกรีต การตลาดและการขาย ซึ่งบริษัทย่อยต้องจ่ายค่าบริการในอัตราต่อยอดขายตามที่ระบุในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีอายุ 10 ปี และมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2548 และหากไม่มีฝ่ายหนึ่งฝ่ายใดบอกเลิกสัญญา ให้ถือว่าสัญญามีอายุต่อไปคราวละ 1 ปี ทุกครั้งไป
- ค) บริษัทย่อยได้ทำสัญญาบริการเกี่ยวกับการให้คำปรึกษาและอบรมงานด้านคอมพิวเตอร์ ซึ่งบริษัทย่อยต้องจ่ายค่าบริการตามอัตราที่ระบุในสัญญา
- ง) กลุ่มกิจการและบริษัทได้ทำสัญญาบริการอื่นๆ ซึ่งโดยส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการบำรุงรักษาเครื่องจักรและอุปกรณ์ โดยกลุ่มกิจการและบริษัทมีภาระผูกพันดังกล่าว ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภายใน 1 ปี	20,879,503	29,203,260	13,610,424	22,801,867
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	16,968,722	3,539,700	10,103,462	-
	37,848,225	32,742,960	23,713,886	22,801,867

30.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับการซื้อวัตถุดิบ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้ทำสัญญาซื้อสินค้าและวัตถุดิบชนิดกำหนดมูลค่า เป็นจำนวนเงินประมาณ 67.57 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 70.67 ล้านบาท) และเฉพาะบริษัทเป็นจำนวนเงินประมาณ 67.57 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 70.67 ล้านบาท) และอีกส่วนหนึ่ง มูลค่าการซื้อขึ้นอยู่กับปริมาณการซื้อในอนาคต และราคาตามราคาที่ระบุในสัญญา

30.3 ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์เป็นจำนวน 0.08 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 0.35 ล้านบาท) และเฉพาะบริษัทเป็นจำนวน 0.08 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 0.33 ล้านบาท)

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

31 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและหนี้สินค้ำประกัน

หนังสือค้ำประกันจากธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการและบริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในประเทศในนามบริษัทดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า	45,104,727	45,214,727	43,118,000	43,118,000
ค้ำประกันอื่น	2,006,602	2,006,602	2,006,602	2,006,602
	47,111,329	47,221,329	45,124,602	45,124,602

32 เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มกิจการประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืม เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นและหนี้สินตามสัญญาเช่า กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงที่เป็นนัยสำคัญด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้นกลุ่มกิจการจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้การให้สินเชื่อของกลุ่มกิจการไม่มีการกระจุกตัว เนื่องจากกลุ่มกิจการมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มกิจการอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้อื่นที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงินและเงินให้กู้ยืม สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ไม่มีดอกเบี้ย หรือมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ยอดคงเหลือสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญ และอัตราดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 สรุปได้ดังต่อไปนี้

		งบการเงินรวม			
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563			
		บาท			
		อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
		ครบกำหนดของสัญญา หรือกำหนดอัตราใหม่		รวม	
อัตราดอกเบี้ย ลอยตัว	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	31,400,000	-	9,266,040	0.00 - 0.13	0.20 - 0.35
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)	-	-	769,836,077	-	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกัน	1,964,777	-	1,158,100	0.13	-
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	323,801,307	31,400,000	780,260,217	1,135,461,524	
หนี้สินทางการเงิน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	582,511,849	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า (สุทธิ)	-	26,718,982	-	-	1.13 - 4.02
รวมหนี้สินทางการเงิน	-	26,718,982	582,511,849	638,707,672	

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

งบการเงินรวม						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562						
บาท						
อัตราดอกเบี้ยคงที่						
ครบกำหนดของสัญญา						
หรือกำหนดอัตราใหม่						
อัตราดอกเบี้ย	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	อัตราคงที่
ลอยตัว					อัตราลอยตัว	อัตราคงที่
118,478,182	221,400,000	-	5,369,954	345,248,136	0.22 - 0.38	0.70 - 1.55
-	-	-	814,589,106	814,589,106	-	-
1,878,857	-	-	1,072,600	2,951,457	0.38	-
-	1,402,761	-	-	1,402,761	-	2.00
120,357,039	222,802,761	-	821,031,660	1,164,191,460		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด						
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)						
เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกัน						
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทอื่น						
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน						
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น						
หนี้สินตามสัญญาเช่า (สุทธิ)						
รวมหนี้สินทางการเงิน						

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563						
บาท						
อัตราดอกเบี้ยคงที่						
ครบกำหนดของสัญญา						
หรือกำหนดอัตราใหม่						
อัตราดอกเบี้ย	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	อัตราคงที่
ลอยตัว						
307,800,721	25,000,000	-	9,231,724	342,032,445	0.00 - 0.13	0.35
-	-	-	336,018,585	336,018,585	-	-
1,964,777	-	-	1,158,100	3,122,877	0.13	-
309,765,498	25,000,000	-	346,408,409	681,173,907		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด						
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)						
เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดการกำกับประกัน						
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน						
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น						
หนี้สินตามสัญญาเช่า (สุทธิ)						
รวมหนี้สินทางการเงิน						

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562						
บาท						
อัตราดอกเบี้ยคงที่						
ครบกำหนดของสัญญา						
หรือกำหนดอัตราใหม่						
อัตราดอกเบี้ย	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	อัตราคงที่
ลอยตัว						
98,218,903	140,000,000	-	5,081,656	243,300,559	0.22 - 0.38	0.70 - 1.55
-	-	-	381,540,827	381,540,827	-	-
1,878,857	-	-	1,072,600	2,951,457	0.38	-
100,097,760	140,000,000	-	387,695,083	627,792,843		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด						
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (สุทธิ)						
เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดการรับประกัน						
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน						
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น						
หนี้สินตามสัญญาเช่า (สุทธิ)						
รวมหนี้สินทางการเงิน						

บริษัท ชลประทานซีเมนต์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มกิจการไม่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่มีนัยสำคัญ เนื่องจากไม่มีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่เป็นสาระสำคัญและกลุ่มกิจการพิจารณาว่าไม่มีความจำเป็นต้องใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินสำหรับการซื้อสินค้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว เนื่องจากฝ่ายบริหารเชื่อว่าความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนในตลาดในอนาคตจะไม่มีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของกลุ่มกิจการอย่างมีนัยสำคัญ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 กลุ่มกิจการและบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ ดังนี้

สกุลเงิน	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
ยูโร	-	-	3,981,195	1,676,163	36.8764	33.7311
เหรียญสหรัฐอเมริกา	4,382	4,398	2,110,429	-	30.0371	30.1540
เยน	-	-	312,495	18,443	0.2907	0.2759
โครนเดนมาร์ค	-	-	290,943	-	4.9584	4.5165

ปูนดอกบัว

23/124-128 ซอยศูนย์วิจัย ถนนพระรามที่ 9
แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพฯ 10310
โทรศัพท์ 0-2641-5600 โทรสาร 0-2641-5680

23/124-128 Soi Soonvijai, Rama 9 Road,
Bangkapi, Huaykwang, Bangkok 10310 Thailand
Tel. (66 2) 641-5600 Fax. (66 2) 641-5680



www.asiacement.co.th



Asia Cement



poondokbua



Poondokbua Official



@bua-cement



bua_cement