



POWER
DRIVES US TOWARD
FURTHER SUCCESS



รายงานทางการเงิน

รายงานความรับผิดชอบ ของคณะกรรมการบริษัทต่อรายงานทางการเงิน	[3]
รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	01
งบการเงิน	06
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะบริษัท	16

รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน

เรียน ท่านผู้ถือหุ้น

งบการเงินของบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ ภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน ภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ พ.ศ. 2535

คณะกรรมการบริษัทฯ รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงินของ บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ที่จัดทำขึ้นเพื่อให้มีความมั่นใจว่าได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ โดยจัดให้มีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ มีการบันทึกข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องครบถ้วนและเพียงพอที่จะดำรงรักษาไว้ซึ่งทรัพย์สิน รวมทั้งป้องกันการทุจริตและการดำเนินการที่ผิดปกติดังมีสาระสำคัญ ในการจัดทำรายงานทางการเงินได้มีการพิจารณาเลือกใช้นโยบายบัญชีที่เหมาะสมและถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ และเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมทั้งได้มีการเปิดเผยข้อมูลสำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ซึ่งผู้สอบบัญชีได้ตรวจสอบและแสดงความเห็นต่องบการเงินของบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปีแล้ว



(นายเกรวินทร์ วงศ์วานิช)
ประธานกรรมการ
บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)



(นายสุกฤตย์ สุธงก์โสภณ)
กรรมการผู้จัดการใหญ่
บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ
บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และงบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและของบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดของจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบที่ใช้เพื่อตอบสนอง
การวัดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ สินค้าคงเหลือของกลุ่มบริษัทมีข้อยกเว้นเหลือที่มีนัยสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูปเป็นสินค้าโภคภัณฑ์ที่มีความผันผวนของราคาอย่างมากซึ่งอาจส่งผลต่อมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต่ำกว่าราคาทุน ทำให้มูลค่าของสินค้าคงเหลือไม่ถูกต้องได้ นโยบายการบัญชีเรื่องการวัดมูลค่าสินค้าคงเหลือของกลุ่มบริษัทและรายละเอียดสินค้าคงเหลือได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.5 และ 12 ตามลำดับ	วิธีการตรวจสอบที่สำคัญรวมถึง • การทำความเข้าใจและการประเมินการออกแบบการควบคุมภายในและการนำการควบคุมภายในไปปฏิบัติ ตลอดจนการทดสอบประสิทธิภาพของการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ • การประเมินความเหมาะสมของวิธีการคำนวณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การพิจารณาความสมเหตุสมผลของราคาตลาดโดยเปรียบเทียบกับราคาของสินค้าโภคภัณฑ์ และการทดสอบความถูกต้องในการคำนวณ • ในกรณีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต่ำกว่าราคาทุนจะมีการพิจารณาเสนอรายการปรับปรุงค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือในงบการเงิน • การประเมินความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับประมาณการค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือในหมายเหตุประกอบงบการเงิน

เรื่องอื่น

งบการเงินรวมของบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2560

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ หากในการปฏิบัติงานดังกล่าว ข้าพเจ้าสรุปได้ว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่พบว่ามีความขัดแย้งดังกล่าวที่ต้องรายงาน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

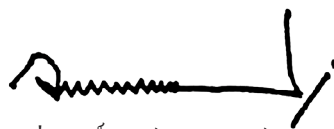
- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปลักษณะความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้สังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่อการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้และประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

พ. 

เพิ่มศักดิ์ วงศ์พัชรปกรณ์

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2561

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 3427

บริษัท ดีลอยท์ ทูช โธมัทส ไชยยศ สอบบัญชี จำกัด

บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2560	2559	2560	2559
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	2,144,860,268	2,042,210,927	1,602,419,674	1,525,982,304
ลูกหนี้การค้า	10	12,783,872,504	9,966,748,259	12,731,890,192	9,931,946,789
ลูกหนี้อื่น	11	560,412,283	61,091,883	552,183,418	57,535,743
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	35	4,664,485	4,150,719	32,124,114	29,058,622
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ					
จากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	35	-	-	535,570,967	416,476,604
สินค้าคงเหลือ	12	30,052,208,967	25,783,374,603	29,478,109,431	25,384,579,719
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน		1,006,713,112	943,535,469	967,627,321	920,592,605
ภาษีสรรพสามิตจ่ายล่วงหน้า		238,106,645	163,402,748	238,106,645	163,402,748
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		791,708,733	883,657,219	738,486,278	834,889,430
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		47,582,546,997	39,848,171,827	46,876,518,040	39,264,464,564
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	13	-	-	1,834,242,917	1,909,242,917
เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	13	5,680,991	11,021,877	-	-
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	13	6,986,503,991	6,542,667,138	6,840,489,963	6,782,951,713
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	14	643,541,931	1,239,420,318	642,941,933	1,239,420,320
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	15	1,262,369,059	1,190,392,732	1,233,494,419	1,150,941,357
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	16	127,061,131,143	120,171,039,000	125,156,942,066	118,482,077,125
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	17	682,547,475	808,687,220	677,384,016	802,844,953
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	18	232,572,566	2,339,848,849	-	2,057,418,175
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	19	86,935,229	226,602,393	85,008,429	224,722,344
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		136,961,282,385	132,529,679,527	136,470,503,743	132,649,618,904
รวมสินทรัพย์		184,543,829,382	172,377,851,354	183,347,021,783	171,914,083,468

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2560	2559	2560	2559
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	20.1	2,957,468,822	6,141,332,197	2,773,720,370	6,000,000,000
เจ้าหนี้การค้า	21	26,031,024,900	19,792,255,057	25,871,755,686	19,748,686,322
เจ้าหนี้อื่น		5,542,164,616	2,807,529,996	5,509,880,192	2,782,167,903
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	35	318,625,601	397,217,442	327,954,633	404,429,526
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		225,152,055	395,819,136	225,127,178	395,819,136
โบนัสค้างจ่าย		1,965,544,859	1,857,725,827	1,907,872,616	1,801,944,354
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า		886,308,687	601,825,515	774,451,787	521,648,294
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและ					
หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	20.2	10,660,484,000	19,704,592,406	10,660,484,001	19,704,592,406
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		777,840,005	730,276,764	702,868,587	631,486,994
รวมหนี้สินหมุนเวียน		49,364,613,545	52,428,574,340	48,754,115,050	51,990,774,935
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและหุ้นกู้	20.2	45,151,508,826	36,740,616,741	45,151,508,826	36,740,616,741
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	18	41,445,135	-	41,445,135	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	22	2,336,262,640	2,203,691,900	2,271,209,159	2,141,837,238
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		47,529,216,601	38,944,308,641	47,464,163,120	38,882,453,979
รวมหนี้สิน		96,893,830,146	91,372,882,981	96,218,278,170	90,873,228,914

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 20,475,000,000 หุ้น				
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	20,475,000,000	20,475,000,000	20,475,000,000	20,475,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 20,434,419,246 หุ้น				
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	20,434,419,246	20,434,419,246	20,434,419,246	20,434,419,246
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	28,554,212,397	28,554,212,397	28,554,212,397	28,554,212,397
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว				
ทุนสำรองตามกฎหมาย	23	2,047,500,000	2,047,500,000	2,047,500,000
ยังไม่ได้จัดสรร		36,591,031,567	29,932,316,881	36,097,979,670
รวม		38,638,531,567	31,980,316,881	38,195,479,670
หัก หุ้นทุนซื้อคืน - หุ้นสามัญ				
ของบริษัทที่ถือโดยบริษัทย่อย	24	(124,282,649)	(124,282,649)	-
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นทุนซื้อคืน - หุ้นสามัญ				
ของบริษัทที่ถือโดยบริษัทย่อย		15,177,080	15,177,080	-
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(5,367,700)	(5,367,700)	60,523,380
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		87,512,689,941	80,919,866,335	87,128,743,613
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	25	137,309,295	85,102,038	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		87,649,999,236	81,004,968,373	87,128,743,613
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		184,543,829,382	183,347,021,783	171,914,083,468

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
รายได้จากการขาย	214,100,958,798	185,040,666,236	212,417,810,543	189,472,311,441
ต้นทุนขาย	(192,946,285,695)	(164,900,251,976)	(191,621,255,949)	(169,880,063,359)
กำไรขั้นต้น	21,154,673,103	20,140,414,260	20,796,554,594	19,592,248,082
รายได้อื่น	26 2,356,976,924	963,652,352	2,424,331,013	1,490,784,453
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(1,295,791,905)	(1,197,767,592)	(1,411,365,740)	(1,332,103,452)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	27 (5,601,110,611)	(4,874,304,731)	(5,382,907,889)	(4,613,334,126)
ขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์สุทธิ	28 (1,394,377,722)	(3,567,001,399)	(1,394,377,722)	(3,567,001,399)
กำไรจากการดำเนินงาน	15,220,369,789	11,464,992,890	15,032,234,256	11,570,593,558
ต้นทุนทางการเงิน	31 (2,067,386,190)	(1,556,148,768)	(2,063,208,552)	(1,559,980,509)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนใน กิจการร่วมค้าและบริษัทร่วม	387,797,868	125,242,966	-	-
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	13,540,781,467	10,034,087,088	12,969,025,704	10,010,613,049
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	18 (2,181,334,015)	(282,415,642)	(2,115,336,080)	(234,961,896)
กำไรสุทธิสำหรับปี	11,359,447,452	9,751,671,446	10,853,689,624	9,775,651,153
การแบ่งปันกำไร				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	11,354,483,813	9,720,831,137	10,853,689,624	9,775,651,153
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	4,963,639	30,840,309	-	-
กำไรสุทธิสำหรับปี	11,359,447,452	9,751,671,446	10,853,689,624	9,775,651,153
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	32 0.56	0.48	0.53	0.48

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กำไรสุทธิสำหรับปี	11,359,447,452	9,751,671,446	10,853,689,624	9,775,651,153
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่ต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้าไป				
ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
- ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	(82,363,850)	114,782,000	(82,363,850)	114,782,000
- ภาษีเงินได้เกี่ยวกับการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย	16,472,770	(22,956,400)	16,472,770	(22,956,400)
รายการที่ต้องไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไป				
ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
- การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพัน				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	(258,707,175)	-	(248,203,398)
- ภาษีเงินได้เกี่ยวกับการวัดมูลค่าใหม่ของ				
ภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	51,299,418	-	49,640,680
- ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(1,340,174)	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี	(67,231,254)	(115,582,157)	(65,891,080)	(106,737,118)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	11,292,216,198	9,636,089,289	10,787,798,544	9,668,914,035
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม:				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	11,287,252,559	9,605,248,980	10,787,798,544	9,668,914,035
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	4,963,639	30,840,309	-	-
	11,292,216,198	9,636,089,289	10,787,798,544	9,668,914,035

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

งบการเงินรวม											หน่วย : บาท
	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	กำไรสะสม			ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญซื้อคืน -		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
			จัดสรรแล้ว -	ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	หุ้นทุนซื้อคืน - หุ้นสามัญของ บริษัทที่ถือโดย บริษัทย่อย	หุ้นสามัญของ บริษัทย่อย	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น - ผู้ริจากภาษี			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	20,434,419,246	28,554,212,397	2,047,500,000	24,908,698,002	(4,489,804,501)	(124,282,649)	15,177,080	(31,302,220)	75,804,421,856	75,877,949,468	
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,489,804,501)	(4,509,070,384)	
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	-	9,720,831,137	-	-	-	-	9,720,831,137	9,751,671,446	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	(207,407,757)	-	-	-	91,825,600	(115,582,157)	(115,582,157)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	20,434,419,246	28,554,212,397	2,047,500,000	29,932,316,881	(4,694,428,953)	(124,282,649)	15,177,080	60,523,380	80,919,866,335	81,004,968,373	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	20,434,419,246	28,554,212,397	2,047,500,000	29,932,316,881	(4,694,428,953)	(124,282,649)	15,177,080	60,523,380	80,919,866,335	81,004,968,373	
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	-	-	-	-	-	(4,694,428,953)	(4,722,185,335)	
กำไรสุทธิสำหรับปี	-	-	-	11,354,483,813	-	-	-	-	11,354,483,813	11,359,447,452	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	(1,340,174)	-	-	-	(65,891,080)	(67,231,254)	(67,231,254)	
เพิ่มสัดส่วนเงินลงทุนในส่วนของผู้ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	-	-	75,000,000	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	20,434,419,246	28,554,212,397	2,047,500,000	36,591,031,567	(124,282,649)	(124,282,649)	15,177,080	(5,367,700)	87,512,689,941	87,649,999,236	

บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

งบการเงินเฉพาะกิจการ							หน่วย : บาท
	หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
				จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไร (ขาดทุน)	
						เบ็ดเสร็จอื่น - สุทธิจากภาษี	
						เงินลงทุนเพื่อขาย	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559		20,434,419,246	28,554,212,397	2,047,500,000	24,862,177,048	(31,302,220)	75,867,006,471
เงินปันผลจ่าย		-	-	-	(4,495,065,952)	-	(4,495,065,952)
กำไรสุทธิสำหรับปี		-	-	-	9,775,651,153	-	9,775,651,153
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		-	-	-	(198,562,718)	91,825,600	(106,737,118)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559		20,434,419,246	28,554,212,397	2,047,500,000	29,944,199,531	60,523,380	81,040,854,554
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560		20,434,419,246	28,554,212,397	2,047,500,000	29,944,199,531	60,523,380	81,040,854,554
เงินปันผลจ่าย		-	-	-	(4,699,909,485)	-	(4,699,909,485)
กำไรสุทธิสำหรับปี		-	-	-	10,853,689,624	-	10,853,689,624
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		-	-	-	-	(65,891,080)	(65,891,080)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		20,434,419,246	28,554,212,397	2,047,500,000	36,097,979,670	(5,367,700)	87,128,743,613

หน่วย : บาท

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	13,540,781,467	10,034,087,088	12,969,025,704	10,010,613,049
ปรับปรุงด้วย				
ค่าเสื่อมราคา	6,804,462,866	5,985,378,304	6,722,931,933	5,652,319,257
ค่าตัดจำหน่าย	257,743,933	263,198,385	256,835,125	262,291,045
ดอกเบี้ยรับ	(26,777,035)	(21,389,517)	(36,733,444)	(161,503,620)
เงินปันผลรับ	(71,722,043)	(58,389,790)	(243,321,661)	(372,245,336)
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)	7,072,183	(42,595,164)	7,258,918	(43,945,736)
ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือ (กลับรายการ)	113,142,390	(227,316,833)	113,102,786	(205,902,320)
รายได้จากการรับคืนเงินลงทุนเพื่อขาย	(64,860,463)	-	(64,860,463)	-
กำไรจากการตัดจำหน่ายเงินลงทุน				
ในบริษัทย่อยที่ชำระบัญชี	-	(888,729)	-	(888,729)
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	(857,651,021)	2,516,849	(857,477,741)	2,984,470
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร				
และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(6,332,762)	(1,441,624)	(5,276,782)	(1,652,587)
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ถาวร				
และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(263,480,973)	(1,599,700)	(112,351,456)	(1,599,700)
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(2,062,500)	-	(2,062,500)	-
กำไรจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย	(115,233,200)	-	(115,233,200)	-
กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของ				
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	(562,000,000)	-	(561,400,000)	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า				
และบริษัทร่วม	(387,797,868)	(125,242,966)	-	-
ส่วนแบ่งขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	1,340,173	-	-	-
ต้นทุนทางการเงิน	2,067,386,190	1,398,790,225	2,063,208,552	1,401,659,709
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	-	2,023,130	-	2,232,098
ค่าใช้จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	182,979,185	192,325,133	177,581,917	181,807,103
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงใน				
สินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	20,616,990,522	17,399,454,791	20,311,227,688	16,726,168,703
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้า	(2,805,425,804)	(965,407,684)	(2,788,824,745)	976,964,324
ลูกหนี้อื่น	(506,765,077)	(5,114,987)	(501,754,043)	13,441,935
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(513,766)	16,947,414	(3,065,492)	13,635,915
สินทรัพย์คงเหลือ	(4,381,976,753)	(4,249,970,424)	(4,206,632,498)	(4,692,097,018)
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	(63,177,643)	9,696,032	(47,034,716)	(4,886,836)
ภาษีสรรพสามิตจ่ายล่วงหน้า	(74,703,897)	(44,963,517)	(74,703,897)	(44,963,517)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	127,864,528	163,218,069	129,621,439	111,081,709

บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน (ต่อ)				
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้า	6,239,027,991	(5,950,880,320)	6,123,590,399	(7,852,536,440)
เจ้าหนี้อื่น	835,179,792	484,784,677	827,349,427	554,092,960
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(78,591,841)	213,248,170	(76,474,893)	213,588,730
โบนัสค้างจ่าย	107,819,032	62,806,647	105,928,262	160,988,801
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	284,483,172	79,204,160	252,803,493	64,661,218
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	47,563,241	178,332,317	71,381,593	122,089,749
เงินสดจ่ายสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	(50,408,445)	(99,800,514)	(48,209,995)	(96,099,252)
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	20,297,365,052	7,291,554,831	20,075,202,022	6,266,130,981
จ่ายภาษีเงินได้	(52,026,714)	(67,614,986)	(33,218,287)	(45,908,397)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	20,245,338,338	7,223,939,845	20,041,983,735	6,220,222,584
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ดอกเบี้ยรับ	25,407,707	21,389,517	36,519,052	203,048,929
เงินปันผลรับ	71,722,043	58,389,790	243,321,661	372,245,336
เงินสดจ่ายสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(118,879,970)	(1,460,642,488)
เงินสดรับคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	1,450,000,000
เงินสดรับจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยภายหลังการชำระบัญชี	-	23,884,566	-	23,884,566
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	77,062,500	-	77,062,500	-
เงินปันผลรับจากกิจการร่วมค้า	5,499,978	-	-	-
เงินสดรับจากการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทย่อย	-	-	-	585,937,500
เงินสดจ่ายลงทุนเพิ่มในกิจการร่วมค้าและบริษัทร่วม	(57,538,250)	(308,700,000)	(57,538,250)	(308,700,000)
เงินสดจ่ายสำหรับเงินลงทุนระยะยาวอื่น	(375,000)	-	(375,000)	-
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย	1,255,983,200	-	1,255,983,200	-
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวรและ				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(11,222,691,748)	(10,417,431,270)	(11,070,920,908)	(10,318,604,636)
เงินสดจ่ายจากการรับโอนกิจการจากบริษัทย่อย	-	-	-	(293,605,866)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ถาวรและ				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	69,249,479	2,824,694	52,382,575	2,769,087
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(131,604,189)	(68,628,880)	(131,374,189)	(68,381,205)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	139,667,164	1,918,635	139,713,916	2,998,454
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(9,767,617,116)	(10,686,352,948)	(9,574,105,413)	(9,809,050,323)

บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดจ่ายสำหรับดอกเบี้ยจ่ายและต้นทุนทางการเงิน	(2,704,405,565)	(2,575,521,824)	(2,700,252,804)	(2,578,115,741)
เงินสดรับสุทธิจากการครบกำหนดชำระ				
ของสัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน	57,552,403	53,781,238	57,552,402	53,781,238
เงินปันผลจ่าย	(4,694,428,953)	(4,489,804,501)	(4,699,909,485)	(4,495,065,953)
เงินปันผลจ่ายให้แก่ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(27,756,382)	(19,265,883)	-	-
เงินสดจ่ายคืนสำหรับเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(21,400,000)	-	(21,400,000)
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากเงินกู้ยืมระยะสั้น				
จากสถาบันการเงิน	(3,183,812,384)	5,936,956,251	(3,226,610,065)	5,867,258,733
เงินสดจ่ายสำหรับเงินกู้ยืมระยะยาว				
จากสถาบันการเงิน	(19,322,221,000)	(3,455,974,000)	(19,322,221,000)	(3,455,974,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	19,500,000,000	6,500,000,000	19,500,000,000	6,500,000,000
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	<u>(10,375,071,881)</u>	<u>1,928,771,281</u>	<u>(10,391,440,952)</u>	<u>1,870,484,277</u>
 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	102,649,341	(1,533,641,822)	76,437,370	(1,718,343,462)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	<u>2,042,210,927</u>	<u>3,575,852,749</u>	<u>1,525,982,304</u>	<u>3,244,325,766</u>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u><u>2,144,860,268</u></u>	<u><u>2,042,210,927</u></u>	<u><u>1,602,419,674</u></u>	<u><u>1,525,982,304</u></u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560

1. การดำเนินงานและข้อมูลทั่วไปของบริษัท

บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย โดยมีที่อยู่จดทะเบียน เลขที่ 299 หมู่ 5 ถนนสุขุมวิท ตำบลเชิงเนิน อำเภอเมือง จังหวัดระยอง บริษัทมีสำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 555/2 ศูนย์เอนเนอร์ยี่ คอมเพล็กซ์ อาคารบี ชั้น 6 ถนนวิภาวดีรังสิต แขวงจตุจักร เขตจตุจักร กรุงเทพมหานคร 10900

บริษัทเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูลจึงรวมเรียกบริษัท และบริษัทย่อยว่า “กลุ่มบริษัท”

กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจหลักในธุรกิจปิโตรเลียม และธุรกิจปิโตรเคมี ซึ่งผลิตภัณฑ์หลักได้แก่ น้ำมันเชื้อเพลิง น้ำมันหล่อลื่น โอเลฟินส์ อะโรแมติกส์ เม็ดพลาสติก และผลิตภัณฑ์ปิโตรเคมีอื่นๆ

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 กลุ่มบริษัทจัดทำบัญชีเป็นเงินบาทและจัดทำงบการเงินตามกฎหมายเป็นภาษาไทยตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและวิธีปฏิบัติทางการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย

2.2 งบการเงินของกลุ่มบริษัทได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง “การนำเสนองบการเงิน” ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 เป็นต้นไป และตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2560 เรื่อง “การจัดทำและส่งงบการเงิน และรายการเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน พ.ศ. 2560” และตามประกาศ กรมพัฒนาธุรกิจการค้า เรื่อง “กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559” ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559

2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นตามที่ได้เปิดเผยในนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.4 การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทไปถือปฏิบัติ และต้องเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือความซับซ้อนหรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวม (ดูหมายเหตุข้อ 5)

2.5 รายการบัญชีระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดบัญชีออกจากงบการเงินรวมนี้แล้วงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ซึ่งได้มีการตรวจสอบแล้ว

- 2.6 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินฉบับภาษาไทยที่จัดทำตามกฎหมาย
ในกรณีที่เมื่อมีความขัดแย้งกันหรือมีการตีความแตกต่างกันระหว่างสองภาษา ให้ใช้งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นหลัก
- 2.7 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลต่อการรายงานและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินสำหรับปีปัจจุบัน
ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2560 กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่รวมถึง
แนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชี
ที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2560 มาถือปฏิบัติ ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุง
หรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็น
การปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐาน
การรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท
- 2.8 มาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว แต่ยังไม่ผลบังคับใช้
สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศเกี่ยวกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินจำนวน 56 ฉบับที่จะมีผลบังคับใช้
สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 เป็นต้นไป ซึ่งได้ประกาศใน
ราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 26 กันยายน 2560 ทั้งนี้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุง
หรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็น
การปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560)	การนำเสนองบการเงิน
ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)	สินค้างเหลือ
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	งบกระแสเงินสด
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)	นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาก่อสร้าง
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560)	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาเช่า
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	รายได้
ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560)	ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือ จากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ
ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2560)	ต้นทุนการกู้ยืม
ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2560)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
ฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2560)	การบัญชีและการรายงาน โครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560)	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560)	เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

มาตรฐานการบัญชี (ต่อ)

ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560)	การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560)	กำไรต่อหุ้น
ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560)	การรายงานทางการเงินระหว่างกาล
ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2560)	การค้ำประกันของสินทรัพย์
ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2560)	ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น
ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2560)	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
ฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560)	เกษตรกรรม

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560)	การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2560)	การรวมธุรกิจ
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาประกันภัย
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560)	สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
ฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2560)	การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่
ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560)	ส่วนงานดำเนินงาน
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	งบการเงินรวม
ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	การร่วมดำเนินงาน
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	การวัดมูลค่ายุติธรรม

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งสูงใจที่ให้แก่ผู้เช่า
ฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2560)	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น
ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560)	การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย
ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560)	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา
ฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2560)	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - ต้นทุนเว็บไซต์

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560)	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน
ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560)	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560)	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะและการปรับปรุงสภาพแวดล้อม
ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง
ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560)	การรายงานทางการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า
ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	ข้อตกลงสัมปทานบริการ
ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า
ฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2560)	ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำ และ ปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560)	การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้เจ้าของ
ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560)	ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิตสำหรับเหมืองผิวดิน
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560)	เงินที่นำส่งรัฐ

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับการเงินของกลุ่มบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าว และเห็นว่าการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทในงวดที่เริ่มถือปฏิบัติ

2.9 เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมได้รวมรายการบัญชีของบริษัทและบริษัทย่อยหลังจากตัดรายการระหว่างกันซึ่งมีส่วนการถือหุ้นในอัตราร้อยละ ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	ประเภทธุรกิจ	จดทะเบียนในประเทศ	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)	
			2560	2559
บริษัท น้ำมัน ไออาร์พีซี จำกัด	จำหน่ายผลิตภัณฑ์น้ำมันและก๊าซ	ประเทศไทย	99.99	99.99
บริษัท ไออาร์พีซี โฟลิออล จำกัด	ผลิตและจำหน่ายเคมีภัณฑ์ สำหรับผลิตภัณฑ์โพลียูรีเทน	ประเทศไทย	74.99	99.99
บริษัท เทคโนโลยี ไออาร์พีซี จำกัด	โรงเรียนอาชีวะ	ประเทศไทย	99.99	99.99
บริษัท ไออาร์พีซี เอแอนด์แอล จำกัด	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ปิโตรเคมี	ประเทศไทย	59.98	59.98
ถือหุ้นทางอ้อมผ่านบริษัท น้ำมัน ไออาร์พีซี จำกัด				
บริษัท รัชย์ปาสัก จำกัด	ให้บริการเช่าเรือบรรทุกน้ำมัน	ประเทศไทย	99.99	99.99

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่สำคัญของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังต่อไปนี้

3.1 บัญชีกลุ่มบริษัท - เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม และส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการ (ซึ่งรวมถึงกิจการเฉพาะกิจ) ที่กลุ่มบริษัทควบคุม กลุ่มบริษัทควบคุมกิจการเมื่อกลุ่มบริษัทมีการเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุนและมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการใช้อำนาจเหนือผู้ที่ได้รับการควบคุม กลุ่มบริษัทรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทจะไม่นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรวมนับจากวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจควบคุม

กิจการจะตัดรายการบัญชีระหว่างกัน ยอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มบริษัท ขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดรายการในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยจะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสิ่งตอบแทนที่คาดว่าต้องจ่าย ต้นทุนนั้นจะรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของเงินลงทุนนี้

รายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

กลุ่มบริษัทปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัท สำหรับการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของหุ้นที่ซื้อเข้ามาในบริษัทย่อยจะถูกบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น และกำไรหรือขาดทุนจากการขายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจะถูกบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น

การจำหน่ายบริษัทย่อย

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุม ส่วนได้เสียในกิจการที่เหลืออยู่จะวัดมูลค่าใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมนั้นจะถือเป็นมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในการวัดมูลค่าในเวลาต่อมาของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ในรูปของบริษัทร่วม กิจการร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน สำหรับทุกจำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นจะถูกปฏิบัติเสมือนว่ากลุ่มบริษัทมีการจำหน่ายสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้นออกไป

บริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่กลุ่มบริษัทมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญแต่ไม่ถึงกับควบคุมซึ่งโดยทั่วไปก็คือการที่กลุ่มบริษัทถือหุ้น ที่มีสิทธิออกเสียงอยู่ระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 50 ของสิทธิออกเสียงทั้งหมด เงินลงทุนในบริษัทร่วมรับรู้โดยใช้วิธีส่วนได้เสียในการแสดงในงบการเงินรวม ภายใต้วิธีส่วนได้เสีย กลุ่มบริษัทรับรู้เงินลงทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนนี้จะเพิ่มขึ้นหรือลดลงในภายหลังวันที่ได้มาด้วยส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของผู้ที่ได้รับการลงทุนตามสัดส่วนที่ผู้ลงทุนมีส่วนได้เสียอยู่ เงินลงทุนในบริษัทร่วมของกลุ่มบริษัทรวมถึงค่าความนิยมที่ระบุได้ ณ วันที่ซื้อเงินลงทุน

ถ้าส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นในบริษัทร่วมกันลดลงแต่ยังคงมีสิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ กิจการต้องจัดประเภทรายการที่เคอร์รับไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเข้ากำไรหรือขาดทุนเฉพาะสัดส่วนในส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นที่ลดลง

ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วมที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในกำไรหรือขาดทุน และส่วนแบ่งในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่เกิดขึ้นภายหลังการได้มาจะรวมไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาดังกล่าวข้างต้น จะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วมนั้น กลุ่มบริษัทจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนอีกต่อไป เว้นแต่กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันในหนี้ของ บริษัทร่วมหรือรับว่าจะจ่ายหนี้แทนบริษัทร่วม

กลุ่มบริษัทมีการพิจารณาทุกสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงว่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมเกิดการด้อยค่าหรือไม่ หากมีข้อบ่งชี้เกิดขึ้นกลุ่มบริษัทจะคำนวณผลขาดทุนจากการด้อยค่า โดยเปรียบเทียบมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน และรับรู้ผลต่างไปที่ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบกำไรขาดทุน

รายการกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกลุ่มบริษัทกับบริษัทร่วมจะตัดบัญชีเท่าที่กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสียในบริษัทร่วมนั้น รายการขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงก็จะตัดบัญชีในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า

บริษัทร่วมจะเปลี่ยนนโยบายการบัญชีเท่าที่จำเป็นเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท กำไรและขาดทุนจากการลดสัดส่วนในบริษัทร่วมจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทร่วม จะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ต้นทุนจะรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องจากการได้มาของเงินลงทุนนี้

3.2 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัทถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่บริษัทดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่นำเสนองบการเงินของบริษัท

รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรือวันที่ตีราคาหารายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่ รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน ซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปี ได้บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุน

3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือน นับจากวันที่ได้มา

3.4 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผ่อนี้ สงสัยจะสูญ ซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผ่อนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่าง ราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการบริหาร

3.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

ต้นทุนของการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ค่าอากรขาเข้า และค่าขนส่ง หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ส่วนขอมให้หรือเงินที่ได้รับคืน ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำประกอบด้วยค่าวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง และค่าสูญใช้ในการผลิตซึ่งเป็นส่วนตามเกณฑ์การดำเนินงานตามปกติแต่ไม่รวมต้นทุนการกักขัง

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูปรวมถึงค่าใช้จ่ายในการขาย กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีค่าเผ่อนการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็นโดยจะคำนึงถึงการใช้ประโยชน์ในอนาคต

3.6 เงินลงทุนอื่น

กลุ่มบริษัทจัดประเภทเงินลงทุนที่กิจการลงทุนที่นอกเหนือจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมเป็น 2 ประเภท คือ (1) เงินลงทุนเพื่อขาย และ (2) เงินลงทุนทั่วไป การจัดประเภทขึ้นอยู่กับจุดมุ่งหมายของเงินลงทุน ฝ่ายบริหารจะเป็นผู้กำหนดการจัดประเภทที่เหมาะสมสำหรับเงินลงทุน ณ เวลาลงทุนและทบทวนการจัดประเภทอย่างสม่ำเสมอ

- (1) เงินลงทุนเพื่อขาย คือ เงินลงทุนที่จะถือไว้โดยไม่ระบุช่วงเวลาและอาจขายเพื่อเสริมสภาพคล่องหรือเมื่อมีอัตราผลตอบแทนที่สูงตามที่คาดหมายไว้ ได้แสดงรวมไว้ในสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เว้นแต่กรณี que ฝ่ายบริหารแสดงเจตจำนงที่จะถือไว้ในช่วงเวลาน้อยกว่า 12 เดือนนับแต่วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ก็จะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน หรือเว้นแต่กรณีที่ฝ่ายบริหารมีความจำเป็นต้องขายเพื่อเพิ่มเงินทุนดำเนินงานจึงจะแสดงรวมไว้ในสินทรัพย์หมุนเวียน
- (2) เงินลงทุนทั่วไป คือ เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับ

เงินลงทุนทั้ง 2 ประเภทรับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งหมายถึงมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไป เพื่อให้ได้มาซึ่งเงินลงทุนนั้นรวมทั้งค่าใช้จ่ายในการทำรายการ

เงินลงทุนเพื่อขายวัตถุดิบในเวลาต่อมาด้วยมูลค่ายุติธรรม มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนวัดตามราคาเสนอซื้อที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันทำการสุดท้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยอ้างอิงราคาเสนอซื้อล่าสุดจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย รายการกำไรและขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงของเงินลงทุนเพื่อขายรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

เงินลงทุนทั่วไปแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่า

กลุ่มบริษัทจะทดสอบค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าของเงินลงทุนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนนั้นอาจมีการด้อยค่าเกิดขึ้น หากราคาตามบัญชีของเงินลงทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน กลุ่มบริษัทจะบันทึกการขาดทุนจากการด้อยค่ารวมไว้ในงบกำไรขาดทุน

ในการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายเมื่อเปรียบเทียบกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุนนั้นจะบันทึกรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนกรณีที่จำหน่ายเงินลงทุนที่ถือไว้ในตราสารหนี้หรือตราสารทุนชนิดเดียวกันออกไปบางส่วน ราคาตามบัญชีของเงินลงทุนที่จำหน่ายจะกำหนดโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของราคาตามบัญชีจากจำนวนทั้งหมดที่ถือไว้

3.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองโดยกลุ่มบริษัทเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง และไม่ได้มีไว้ใช้งานโดยกิจการในกลุ่มบริษัท จะถูกจัดประเภทเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รวมถึงอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือพัฒนาเพื่อเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของกลุ่มบริษัท ได้แก่ ที่ดินและอาคารที่ถือครองไว้เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าระยะยาว หรือจากการเพิ่มมูลค่าของสินทรัพย์ และรวมถึงที่ดินซึ่งยังมิได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยวิธีราคาทุน รวมถึงต้นทุนในการทำรายการและต้นทุนการกู้ยืม ต้นทุนการกู้ยืมที่เกิดขึ้นเพื่อวัตถุประสงค์ของการได้มา การก่อสร้างหรือผลิตอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนนั้นจะรวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการกู้ยืมจะถูกรวมในขณะที่การซื้อหรือการก่อสร้างและจะหยุดพักทันทีเมื่อสินทรัพย์นั้นก่อสร้างเสร็จอย่างมีนัยสำคัญหรือระหว่างที่การดำเนินการพัฒนาสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขหยุดชะงักลง

หลังจากการรับรู้เมื่อเริ่มแรก อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจะบันทึกด้วยวิธีราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า

ที่ดินไม่มีการหักค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอื่นๆ ได้แก่ อาคารจะคำนวณตามวิธีเส้นตรงเพื่อที่ปันส่วนราคาทุนตลอดประมาณการอายุการให้ประโยชน์เป็นเวลา 20 - 40 ปี

การรวมรายจ่ายในภายหลังเข้าเป็นมูลค่าบัญชีของสินทรัพย์จะกระทำก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตในรายจ่ายนั้น และต้นทุนสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาทั้งหมดจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น เมื่อมีการเปลี่ยนแทนชิ้นส่วนของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จะมีการตัดมูลค่าตามบัญชีของส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออก

3.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินและค่าปรับปรุงที่ดินแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ส่วนอาคารและอุปกรณ์รับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน และต่อมาแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ราคาทุนรวมถึงรายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสมเมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่กลุ่มบริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ และจะมีการตัดรายการชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนออกด้วยมูลค่าตามบัญชีคงเหลือของชิ้นส่วนนั้น สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ กลุ่มบริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดินไม่คิดค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อื่นคำนวณโดยวิธีเส้นตรงหรือตามหน่วยของผลผลิตเพื่อลดราคาทุนตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์แต่ละชนิด ดังต่อไปนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	20 - 40 ปี
เครื่องจักรและท่อ	20 - 30 ปี
เครื่องจักรอื่น	ตามหน่วยของผลผลิต
เครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์โรงงาน	10 ปี
เครื่องตกแต่ง ดัดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	5 - 10 ปี
ยานพาหนะ	5 - 10 ปี

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที (ดูหมายเหตุข้อ 3.10)

ผลกำไรและหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้เป็นรายได้อื่นในงบกำไรขาดทุน

3.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนประกอบด้วยรายจ่ายในการขุดลอกร่องน้ำทะเล และ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ ซึ่งแสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

รายจ่ายในการขุดลอกร่องน้ำทะเลเป็นรายจ่ายที่จ่ายไปเพื่อเตรียมพื้นที่ใต้ทะเลบริเวณท่าเรือน้ำลึกให้มีความพร้อมในการที่จะใช้งาน (ให้เรือเข้าเทียบท่า)

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนของกลุ่มบริษัทเป็นสินทรัพย์ประเภทที่มีอายุการใช้งานจำกัดและคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแต่ละประเภท ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

รายจ่ายในการขุดลอกร่องน้ำทะเล	10 - 20 ปี
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 - 10 ปี

3.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่ชัด (เช่น ค่าความนิยม) ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายจะถูกทดสอบการด้อยค่าทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สินทรัพย์อื่นที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการด้อยค่า เมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้เพื่อวัดอุปสงค์ของการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากค่าความนิยมซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

3.11 สัญญาเช่า

สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ซึ่งผู้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราก่อหนี้คงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราก่อหนี้คงที่แต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินทรัพย์ที่เหลืออยู่ สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์ และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

3.12 เงินกู้ยืมและหุ้นกู้

เงินกู้ยืมและหุ้นกู้รับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าธุรกรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมและหุ้นกู้วัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างเงินที่ได้รับ (หักด้วยจากต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น) เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้ นั้นจะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้มาจะรับรู้เป็นต้นทุนการจัดทำรายการเงินกู้ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินกู้บางส่วนหรือทั้งหมด ในกรณีนี้ค่าธรรมเนียมจะรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน หากไม่มีหลักฐานที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินบางส่วนหรือทั้งหมด ค่าธรรมเนียมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับการให้บริการสภาพคล่องและจะตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ที่เกี่ยวข้อง

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มบริษัทไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

3.13 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขจะนำมารวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น โดยสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขคือสินทรัพย์ที่จำเป็นต้องใช้ระยะเวลานานในการเตรียมสินทรัพย์นั้นให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย การรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ต้องสิ้นสุดลงเมื่อการดำเนินการส่วนใหญ่ ที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขายได้เสร็จสิ้นลง

รายได้จากการลงทุนที่เกิดจากการนำเงินกู้ยืมที่กู้มาโดยเฉพาะ ที่ยังไม่ได้นำไปเป็นรายจ่ายของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขไปลงทุนเป็นการชั่วคราวก่อน จะนำมาหักจากต้นทุนการกู้ยืมที่สามารถตั้งขึ้นเป็นต้นทุนของสินทรัพย์

ต้นทุนการกู้ยืมอื่นๆ จะถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น

3.14 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากกำไรทางภาษีสำหรับปีโดยใช้อัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่มีความเป็นไปได้ได้ค่อนข้างแน่นอนจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่กลุ่มบริษัทดำเนินงานอยู่และเกิดรายได้เพื่อเสียภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการขึ้นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวดๆ ในกรณีที่มีสถานการณ์ที่การนำกฎหมายภาษี ไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความตีความ และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกรับรู้เต็มจำนวนตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนกำไรทางภาษีจะมีจำนวนเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ได้ โดยมีการทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกปรับลดลง เมื่อกำไรทางภาษีที่จะนำมาใช้ประโยชน์ลดลง การกลับรายการจะทำเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบางส่วนหรือทั้งหมดมาใช้ประโยชน์ได้

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันโดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน ซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

3.15 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยผลประโยชน์หลังจากออกจากงานทั้งที่เป็นโครงการสมทบเงิน และโครงการผลประโยชน์ โครงการสมทบเงินเป็นโครงการที่กลุ่มบริษัทจ่ายเงินสมทบให้กับกิจการที่แยกต่างหาก กลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือภาระผูกพันจากการอนุমানที่จะต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมจากที่ได้สมทบไว้แล้วหากกองทุนไม่มีสินทรัพย์เพียงพอที่จะจ่ายชำระภาระผูกพันจากการให้บริการของพนักงานทั้งในงวดปัจจุบันและงวดก่อน โครงการผลประโยชน์เป็นโครงการที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน โดยปกติโครงการผลประโยชน์จะกำหนดจำนวนผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับปัจจัยหนึ่งหรือหลายปัจจัย เช่น อายุพนักงาน อายุการทำงาน และค่าตอบแทน เป็นต้น

- โครงการสมทบเงิน

- กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งบริหาร โดยผู้จัดการกองทุนภายนอกตามเกณฑ์ และข้อกำหนดของ พระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ 2530 กลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันที่จะจ่ายเงินเพิ่มอีกเมื่อได้จ่ายเงินสมทบไปแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ

- โครงการผลประโยชน์

- ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

ตามกฎหมายแรงงานในประเทศไทยและนโยบายการจ้างงานของกลุ่มบริษัท พนักงานที่ทำงานครบ 120 วัน มีสิทธิได้รับค่าชดเชยเนื่องจากการเลิกจ้าง การให้ออกจากงานโดยไม่มีตามระเบียบข้อบังคับเกี่ยวกับการทำงาน หรือเมื่อทำงานครบอายุเกษียณ 60 ปี ตามอัตราที่กฎหมายกำหนดโดยขึ้นอยู่กับระยะเวลาทำงานซึ่งอัตราที่ใช้ในปัจจุบันกำหนดไว้สูงสุดไม่เกิน 300 วัน ของเงินเดือนเดือนสุดท้าย นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีนโยบายในการมอบทองคำให้แก่พนักงานเมื่อทำงานครบเกษียณอายุ

- ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

กลุ่มบริษัทมีนโยบายในการมอบทองคำให้แก่พนักงานที่ทำงานครบ 10 ปี และ 20 ปี และ 30 ปี

หนี้สินสำหรับโครงการผลประโยชน์จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานและปรับปรุงด้วยต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuary) ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลที่มีกำหนดเวลาใกล้เคียงกับระยะเวลาของหนี้สินดังกล่าว โดยประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายในอนาคตนั้นประมาณการจากเงินเดือนพนักงาน อัตราการลาออก อัตราการตาย อายุงาน และปัจจัยอื่น

กำไรและขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเกิดขึ้นจากการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานและจะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะรับรู้ทันทีในงบกำไรขาดทุน

3.16 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินอันเป็นภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะส่งผลให้กลุ่มบริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ ในกรณีที่กลุ่มบริษัท คาดว่าประมาณการหนี้สินเป็นรายจ่ายที่จะได้รับคืน กลุ่มบริษัทจะบันทึกเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากเมื่อคาดว่าจะได้รับรายจ่ายนั้นคืนอย่างแน่นอน

3.17 หุ้นทุนซื้อคืน

หุ้นทุนซื้อคืนแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุน และแสดงเป็นรายการหักจากส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งหมด หากราคาขายของหุ้นทุนซื้อคืนสูงกว่าราคาซื้อหุ้นทุนซื้อคืนให้รับรู้ผลต่างเข้าบัญชีส่วนเกินมูลค่าหุ้นทุนซื้อคืน และหากราคาขายของหุ้นทุนซื้อคืนต่ำกว่าราคาซื้อหุ้นทุนซื้อคืนให้นำผลต่างหักจากส่วนเกินมูลค่าหุ้นทุนซื้อคืนให้หมดไปก่อน แล้วจึงนำผลต่างที่เหลืออยู่ไปหักจากกำไรสะสม

3.18 การรับรู้รายได้

การขายสินค้าและการให้บริการ

รายได้ประกอบด้วยมูลค่ายุติธรรมที่จะได้รับจากการขายสินค้าและที่ให้บริการซึ่งเกิดขึ้นจากการกิจกรรมตามปกติของกลุ่มบริษัท รวมถึงภาษีสรรพสามิต ภาษีท้องถิ่น และกองทุนน้ำมัน โดยเป็นจำนวนเงินที่สุทธิจากเงินคืนและส่วนลด และไม่รวมรายการขายภายในกลุ่มบริษัทสำหรับงบการเงินรวม รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อผู้ซื้อ รับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า ส่วนรายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อมีการให้บริการ

ดอกเบี้ยรับและเงินปันผล

รายได้ดอกเบี้ยต้องรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง ส่วนรายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลนั้นเกิดขึ้น

รายได้อื่น

รายได้อื่นบันทึกในงบกำไรขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

3.19 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลจ่ายบันทึกในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเมื่อได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัท เงินปันผลระหว่างกาลบันทึกในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเมื่อได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของกลุ่มบริษัท

3.20 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากร และประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือกรรมการผู้จัดการใหญ่ ที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

กลุ่มบริษัทนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน โดยแสดงส่วนงานธุรกิจเป็นรูปแบบหลักในการรายงาน โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารและการรายงานทางการเงินภายในของกลุ่มบริษัทเป็นเกณฑ์ ในการกำหนดส่วนงาน (ดูหมายเหตุข้อ 8)

3.21 การวัดมูลค่ายุติธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ในการเปิดเผยข้อมูล

กลุ่มบริษัทได้มีการสอบทานข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ที่มีนัยสำคัญและรายการปรับปรุงมูลค่าอย่างสม่ำเสมอในกรณีที่น่าข้อมูลของบุคคลที่สามมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมเช่น การกำหนดราคาจากภายนอกหรือการให้บริการประเมินราคา กลุ่มบริษัทจะประเมินหลักฐานที่ได้รับจากบุคคลที่สามเพื่อให้ได้ข้อสรุปว่ามูลค่าดังกล่าวเป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 รวมถึงการจัดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมดังกล่าว

เมื่อทำการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน กลุ่มบริษัทจะใช้ข้อมูลตลาดที่สามารถสังเกตได้เป็นอันดับแรก โดยมูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดลำดับชั้นตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการเทคนิคการประเมินมูลค่าเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรมดังนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น นอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

3.22 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่สำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถืออยู่ระหว่างปีหักด้วยหุ้นของบริษัทใหญ่ที่ถือโดยบริษัทย่อยและไม่รวมหุ้นสามัญซื้อคืน

4. การจัดการความเสี่ยงทางการเงินและความเสี่ยงด้านราคาวัตถุดิบและผลิตภัณฑ์

4.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงด้านมูลค่ายุติธรรมอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านกระแสเงินสดอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงด้านราคา) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อและความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของกลุ่มบริษัทจึงมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เกิดความเสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ กลุ่มบริษัทจึงใช้เครื่องมืออนุพันธ์ทางการเงิน ได้แก่ สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น โดยการทำธุรกรรมที่เกี่ยวข้องกับอนุพันธ์ทางการเงินดังกล่าวข้างต้นต้องเป็นไปตามนโยบายที่กำหนดโดยคณะกรรมการบริษัทและฝ่ายบริหารเป็นผู้ทำรายการตามระดับอำนาจการอนุมัติของกลุ่มบริษัท และจะต้องรายงานผลให้กับคณะกรรมการบริษัททราบ

4.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีการทำธุรกิจกับต่างประเทศจึงย่อมมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดจากสกุลเงินที่หลากหลาย เช่น สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา กลุ่มบริษัทมีนโยบายในการป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนโดยใช้สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเพื่อให้สอดคล้องกับสกุลเงินตราต่างประเทศที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับในอนาคตจากรายได้ในกลุ่มบริษัท

4.1.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่เกิดจากเงินกู้ยืมและหุ้นกู้ซึ่งมีทั้งอัตราดอกเบี้ยลอยตัวและคงที่ โดยกลุ่มบริษัทใช้เครื่องมือทางการเงินที่เป็นสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย ซึ่งกลุ่มบริษัทตกลงกับคู่สัญญาที่จะแลกเปลี่ยนผลต่างระหว่างจำนวนเงินตามอัตราดอกเบี้ยที่กับตามอัตราดอกเบี้ยลอยตัวในช่วงเวลาที่กำหนดไว้ โดยอ้างอิงจากจำนวนฐานที่ใช้เป็นเกณฑ์คำนวณเงินต้นตามที่ตกลงกันไว้

4.1.3 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มบริษัทไม่มีการกระจุกตัวอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ นโยบายของกลุ่มบริษัทคือทำให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ขายสินค้าและให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่เหมาะสม คู่สัญญาในอนุพันธ์ทางการเงินและรายการเงินสดได้เลือกที่จะทำรายการกับสถาบันการเงินที่มีคุณภาพและมีความน่าเชื่อถือสูง กลุ่มบริษัทมีนโยบายจำกัดวงเงินการทำธุรกรรมกับสถาบันการเงินแต่ละแห่งอย่างเหมาะสม

4.1.4 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

การจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบหมายถึงการดำรงไว้ซึ่งเงินสดและหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับอย่างเพียงพอ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนที่เพียงพอและความสามารถในการบริหารความเสี่ยง ส่วนงานบริหารเงิน ของกลุ่มบริษัทตั้งเป้าหมายจะดำรงความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อให้มีความเพียงพอ เนื่องจากลักษณะปกติทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดเข้าออกเป็นจำนวนเงินค่อนข้างสูง

4.2 ปัจจัยความเสี่ยงด้านราคาวัตถุดิบและผลิตภัณฑ์

กลุ่มบริษัทมีการบริหารจัดการความเสี่ยงทางด้านราคาวัตถุดิบและผลิตภัณฑ์โดยได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านห่วงโซ่อุปทานและด้านการเงินขึ้นมาเพื่อดำเนินการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตามนโยบายที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการของบริษัท คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านห่วงโซ่อุปทานและด้านการเงินจะชี้ประเด็น ประเมิน และป้องกันความเสี่ยงเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ด้วยการร่วมมือกันทำงานอย่างใกล้ชิดกับหน่วยปฏิบัติงานต่างๆ ภายในกลุ่มบริษัท ซึ่งจะต้องปฏิบัติตามหลักการภายใต้นโยบายที่ได้รับอนุมัติ กลุ่มบริษัทใช้เครื่องมืออนุพันธ์ทางการเงิน ได้แก่ สัญญาแลกเปลี่ยนส่วนต่างราคาน้ำมันสำเร็จรูปและราคาน้ำมันดิบล่วงหน้า สัญญาแลกเปลี่ยนส่วนต่างระหว่างเวลาของราคาน้ำมันดิบ และสัญญาแลกเปลี่ยนราคาน้ำมันดิบและน้ำมันสำเร็จรูปล่วงหน้า เพื่อป้องกันความเสี่ยงของการเปลี่ยนแปลงของราคาน้ำมันและผลิตภัณฑ์ที่จะเกิดขึ้น โดยการทำธุรกรรมที่เกี่ยวกับอนุพันธ์ทางการเงินดังกล่าวข้างต้นต้องเป็นไปตามนโยบายที่กำหนดโดยคณะกรรมการบริษัทโดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านห่วงโซ่อุปทานและด้านการเงินเป็นผู้ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการได้ตามนโยบายที่กำหนดไว้

ความเสี่ยงจากการผันผวนของราคาน้ำมัน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากกิจกรรมดำเนินงานอันเนื่องมาจากความผันผวนของราคาน้ำมัน ซึ่งเป็นผลมาจากการเคลื่อนไหวของราคาน้ำมันในตลาดโลก ในการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว กลุ่มบริษัทใช้สัญญาแลกเปลี่ยนส่วนต่างราคาน้ำมันสำเร็จรูปและราคาน้ำมันดิบล่วงหน้า (Crack Spread Swap Contracts) สัญญาแลกเปลี่ยนส่วนต่างระหว่างเวลาของราคาน้ำมันดิบ (Time Spread Swap Contracts) และสัญญาแลกเปลี่ยนราคาน้ำมันดิบและน้ำมันสำเร็จรูปล่วงหน้า (Crude Oil and Petroleum Products Swap Contracts) เพื่อป้องกันความผันผวนของราคาน้ำมันจากการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท

4.3 การบัญชีสำหรับอนุพันธ์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาในอนุพันธ์ที่เป็นเครื่องมือทางการเงินซึ่งส่วนมากจะประกอบด้วยสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย และสัญญาที่เกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยงของน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับน้ำมัน เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวไม่รับรู้ในงบการเงินในวันเริ่มแรกและจะรับรู้เมื่อครบกำหนดชำระตามสัญญา

สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าช่วยป้องกันกลุ่มบริษัทจากความเคลื่อนไหวของอัตราแลกเปลี่ยนด้วยการกำหนดอัตราที่จะได้รับสินทรัพย์หรืออัตราที่จะจ่ายหนี้สินที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ จำนวนที่เพิ่มขึ้นหรือลดลงจากจำนวนเงินที่จะได้รับจากสินทรัพย์หรือที่ต้องจ่ายชำระหนี้สินจะนำไปหักกลับกับมูลค่าของสัญญาอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าที่เกี่ยวข้อง รายการกำไรและขาดทุนจากอนุพันธ์ซึ่งเกี่ยวข้องกับเงินกู้ยืมและซึ่งเกี่ยวข้องกับรายการค้าปกติจะนำมาหักกลับกันในการนำเสนอรายงานทางการเงินโดยแสดงอยู่ในกำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์ - สุทธิในงบกำไรขาดทุน

สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยช่วยป้องกันกลุ่มบริษัทจากความเคลื่อนไหวของอัตราดอกเบี้ย ส่วนต่างที่ต้องจ่ายหรือที่จะได้รับจากสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยรับรู้เป็นส่วนประกอบของรายได้ดอกเบี้ยรับหรือดอกเบี้ยจ่ายตลอดอายุของสัญญา รายการกำไรและขาดทุนจากการเลิกสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยก่อนกำหนดหรือจากการจ่ายชำระเงินกู้ยืมจะแสดงรวมอยู่ในต้นทุนทางการเงินในงบกำไรขาดทุน

สัญญาที่เกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยงของน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับน้ำมัน ซึ่งได้แก่ สัญญาแลกเปลี่ยนส่วนต่างราคาน้ำมันสำเร็จรูปและราคาน้ำมันดิบล่วงหน้า สัญญาแลกเปลี่ยนส่วนต่างระหว่างเวลาของราคาน้ำมันดิบและสัญญาแลกเปลี่ยนราคาน้ำมันดิบและน้ำมันสำเร็จรูปล่วงหน้า ช่วยป้องกันการผันผวนของราคาน้ำมัน โดยมีการกำหนดราคาส่วนต่างระหว่างราคาน้ำมันดิบและน้ำมันสำเร็จรูปไว้ล่วงหน้าผลต่างระหว่างราคาคงที่ที่กำหนดในสัญญาและราคาตลาดที่เกิดขึ้นจริงบันทึกในงบกำไรขาดทุน เมื่อครบกำหนดตามสัญญาโดยแสดงเป็นกำไร (ขาดทุน) จากตราสารอนุพันธ์ - สุทธิ

4.4 การประมาณมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ทางการเงินสำหรับการวัดมูลค่าและการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน

มูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ทางการเงินที่มีตลาดซื้อขายคล่องรองรับกำหนดมูลค่าโดยขึ้นอยู่กับราคาตลาดที่มีการเปิดเผย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน (ข้อมูลระดับที่ 1) โดยมูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าและมูลค่ายุติธรรมของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยกำหนดโดยใช้อัตราตลาดของแต่ละสัญญาที่คำนวณโดยสถาบันการเงินของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ส่วนมูลค่ายุติธรรมของสัญญาป้องกันความเสี่ยงของน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม คำนวณโดยใช้ราคาเสนอซื้อและเสนอขายเฉลี่ยของสถาบันการเงินที่กลุ่มบริษัทใช้บริการ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน รายละเอียดมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 36

5. ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐาน

กลุ่มบริษัทมีการประมาณการทางบัญชี และใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ผลของประมาณการทางบัญชีอาจไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า มีดังนี้

5.1 การด้อยค่าของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้อง ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินลงทุนในบริษัทย่อย และบริษัทร่วม และเงินลงทุนระยะยาวอื่น

กลุ่มบริษัทมีการประมาณความเป็นไปได้ที่จะได้รับคืนในมูลค่าของเงินให้กู้ยืมและลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยพิจารณาจากความสามารถในการชำระหนี้ สำหรับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม และเงินลงทุนระยะยาวอื่น กลุ่มบริษัทมีการพิจารณาการด้อยค่าโดยประมาณการจากกระแสเงินสดของผลตอบแทนที่คาดว่าจะได้รับจากบริษัทเหล่านั้นในอนาคต

5.2 การรับรู้สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอตัดบัญชี

การรับรู้สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอตัดบัญชีขึ้นอยู่กับความเป็นไปได้ก่อนข้างหน้าที่จะมีกำไรทางภาษีในอนาคต เพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวมาใช้หักภาษีได้ ในการพิจารณากำไรทางภาษีในอนาคต กลุ่มบริษัทได้มีการพิจารณาถึงการคาดการณ์ผลประโยชน์การล่าช้าที่สุดที่มีอยู่ ดังนั้น การรับรู้สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอตัดบัญชีจึงมาจากการใช้สมมติฐานเกี่ยวกับผลประโยชน์การล่าช้าในอนาคตของการกลุ่มบริษัท

5.3 ผลประโยชน์พนักงาน

มูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์ขึ้นอยู่กับปัจจัยที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยประกอบด้วยสมมติฐานหลายตัว รวมถึงสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนและอัตราการลาออก การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน รายละเอียดสมมติฐานที่สำคัญได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุข้อ 22

6. การจัดการความเสี่ยงในส่วนลงทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อบำรุงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อบำรุงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนของเงินทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มบริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้สิน

7. การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด

เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ถาวรสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ถาวรยกมา ⁽¹⁾	951	1,157	950	1,136
บวก ค่าซื้อสินทรัพย์ถาวร (สุทธิจากต้นทุนการกู้ยืม)	13,124	10,213	12,973	10,134
หัก เงินสดจ่าย	(11,223)	(10,419)	(11,071)	(10,320)
เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ถาวรยกไป ⁽¹⁾	2,852	951	2,852	950

(1) เจ้าหนี้ค่าซื้อสินทรัพย์ถาวรได้แสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของเจ้าหนี้อื่นในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559

8. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานโดยแสดงส่วนงานธุรกิจเป็นรูปแบบหลักในการรายงาน โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารและการรายงานทางการเงินภายในของกลุ่มบริษัทเป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน

กลุ่มบริษัทเสนอส่วนงานธุรกิจที่สำคัญ ดังนี้

- ผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม: น้ำมันเชื้อเพลิงชนิดต่างๆ น้ำมันหล่อลื่น ยางมะตอย
- ผลิตภัณฑ์ปิโตรเคมี: โอลิฟินส์ อะโรมาติกส์ และผลิตภัณฑ์ต่อเนื่อง รวมถึงผลิตภัณฑ์ชนิดพิเศษ
- หน่วยงานอื่นๆ: โรงไฟฟ้า ท่าเรือ และสาธารณูปโภคอื่น

นโยบายการบัญชีสำหรับส่วนงานดำเนินงานที่กล่าวไว้ในหัวข้อสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม	ผลิตภัณฑ์ปิโตรเคมี	หน่วยงานอื่นๆ	รวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560				
รายได้จากการขาย	150,637	59,730	3,734	214,101
กำไรจากส่วนงานดำเนินงาน	3,740	8,844	773	13,357
รายได้อื่นที่ไม่สามารถปันส่วนได้				1,862
กำไรจากการดำเนินงาน				15,219
ต้นทุนทางการเงิน				(2,067)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าและบริษัทร่วม				388
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				(2,181)
กำไรสุทธิสำหรับปี				11,359

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				
	ผลิตภัณฑ์ ปิโตรเลียม	ผลิตภัณฑ์ ปิโตรเคมี	หน่วยงาน อื่นๆ	ตัดรายการ ระหว่างกัน	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560					
สินทรัพย์ถาวรของส่วนงาน	60,486	43,154	15,991	370	120,001
สินทรัพย์ถาวรที่ไม่สามารถปันส่วนงานได้					7,060
สินทรัพย์อื่นของส่วนงาน	31,316	11,080	3,378	(809)	44,965
สินทรัพย์อื่นที่ไม่สามารถปันส่วนงานได้					12,518
สินทรัพย์ทั้งสิ้นในงบการเงินรวม					184,544

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ผลิตภัณฑ์ ปิโตรเลียม	ผลิตภัณฑ์ ปิโตรเคมี	หน่วยงาน อื่นๆ	รวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559				
รายได้จากการขาย	130,000	51,000	4,041	185,041
กำไรจากส่วนงานดำเนินงาน	1,928	8,685	569	11,182
รายได้อื่นที่ไม่สามารถปันส่วนได้				283
กำไรจากการดำเนินงาน				11,465
ต้นทุนทางการเงิน				(1,556)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า				
และบริษัทร่วม				125
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				(282)
กำไรสุทธิสำหรับปี				9,752

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				
	ผลิตภัณฑ์ ปิโตรเลียม	ผลิตภัณฑ์ ปิโตรเคมี	หน่วยงาน อื่นๆ	ตัดรายการ ระหว่างกัน	รวม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559					
สินทรัพย์ถาวรของส่วนงาน	58,154	31,290	16,347	176	105,967
สินทรัพย์ถาวรที่ไม่สามารถปันส่วนงานได้					14,204
สินทรัพย์อื่นของส่วนงาน	24,555	10,364	3,077	(660)	37,336
สินทรัพย์อื่นที่ไม่สามารถปันส่วนงานได้					14,871
สินทรัพย์ทั้งสิ้นในงบการเงินรวม					172,378

ข้อมูลเกี่ยวกับภูมิศาสตร์

รายการขายกับลูกค้าภายนอกส่วนใหญ่ประมาณร้อยละ 57 ของกลุ่มบริษัทเป็นการขายภายในประเทศไทย โดยรายการขายต่างประเทศส่วนใหญ่มาจากประเทศในแถบเอเชีย นอกจากนี้ สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนของกลุ่มบริษัทอยู่ในประเทศไทย

ลูกค้ารายใหญ่

กลุ่มบริษัทไม่มีรายได้จากรายการขายกับลูกค้าภายนอกรายใดรายหนึ่งที่มากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกลุ่มบริษัท จึงมิได้มีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

9. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินสดในมือ	1	1	-	-
เงินฝากธนาคารบัญชีกระแสรายวัน	158	892	145	547
เงินฝากธนาคารบัญชีออมทรัพย์	1,986	1,149	1,457	979
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,145	2,042	1,602	1,526

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เงินฝากธนาคารบัญชีกระแสรายวันและบัญชีออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยอยู่ที่ร้อยละ 0.1 ถึง ร้อยละ 1.2 ต่อปี (2559 : อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.04 ถึง ร้อยละ 1.45 ต่อปี) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดส่วนใหญ่เป็นสกุลเงินบาท

10. ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้การค้า					
- กิจการอื่น		8,165	6,512	7,942	6,358
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	35 (ข)	4,642	3,479	4,812	3,596
รวม		12,807	9,991	12,754	9,954
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ		(23)	(24)	(22)	(22)
ลูกหนี้การค้า		12,784	9,967	12,732	9,932

การวิเคราะห์อายุของลูกค้าหนี้การค้า มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กิจการอื่น				
ยังไม่ครบกำหนด	7,811	6,411	7,597	6,262
เกินกำหนดชำระ				
- น้อยกว่า 3 เดือน	331	77	323	74
- เกินกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 12 เดือน	-	1	-	-
- เกินกว่า 12 เดือน	23	23	22	22
	354	101	345	96
	8,165	6,512	7,942	6,358
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(23)	(24)	(22)	(22)
ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น	8,142	6,488	7,920	6,336
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ยังไม่ครบกำหนด	4,017	3,424	4,208	3,542
เกินกำหนดชำระ				
- น้อยกว่า 3 เดือน	625	49	604	48
- เกินกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 12 เดือน	-	2	-	2
- เกินกว่า 12 เดือน	-	4	-	4
	625	55	604	54
ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,642	3,479	4,812	3,596
รวมลูกหนี้การค้า	12,784	9,967	12,732	9,932

กำหนดระยะเวลาชำระหนี้ตามปกติของลูกค้าหนี้การค้าที่กำหนดไว้เป็น 30 วันถึง 60 วัน

11. ลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ลูกหนี้กรรมสรรพสามิตและกองทุน				
น้ำมันเชื้อเพลิง	261	32	261	32
อื่นๆ	299	29	291	26
รวมลูกหนี้อื่น	560	61	552	58

12. สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
วัตถุดิบ	7,884	5,386	7,784	5,342
สินค้าระหว่างผลิต	16	28	16	28
สินค้าสำเร็จรูป	13,857	13,349	13,443	13,044
สารเคมีและน้ำมันเชื้อเพลิง	1,128	1,193	1,094	1,165
อะไหล่และวัสดุเพื่อการซ่อมบำรุง	2,342	2,178	2,312	2,146
สินค้าระหว่างทาง	5,392	4,103	5,385	4,103
หัก ค่าเพื่อการลดมูลค่าและสินค้าล้าสมัย	(567)	(454)	(556)	(443)
รวมสินค้านคงเหลือ	30,052	25,783	29,478	25,385

ภายใต้ข้อกำหนดของกระทรวงพลังงานซึ่งกำหนดให้บริษัทต้องสำรองน้ำมันดิบไว้ที่อัตราร้อยละ 6 ของปริมาณการค้าและสำรองก๊าซปิโตรเลียมเหลวและน้ำมันสำเร็จรูปไว้ที่อัตราร้อยละ 1 ของปริมาณการผลิตในแต่ละงวด ยอดสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รวมน้ำมันดิบ ก๊าซปิโตรเลียมเหลว และน้ำมันสำเร็จรูปที่บริษัทต้องสำรองไว้ขั้นต่ำจำนวน 5,126 ล้านบาท และ 5,122 ล้านบาท ตามลำดับ (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 จำนวน 5,213 ล้านบาท และ 5,209 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ) ซึ่งเป็นจำนวนที่สูงจากค่าเพื่อการลดมูลค่าและสินค้าล้าสมัย

ต้นทุนของสินค้านคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายและรวมอยู่ในต้นทุนขายเป็นจำนวน 173,387 ล้านบาท และจำนวน 172,161 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการ ตามลำดับ (2559 : จำนวน 149,279 ล้านบาท และจำนวน 144,275 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการ ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 สินค้าคงเหลือข้างต้นแสดงโดยสุทธิจากค่าเพื่อการลดมูลค่าและสินค้าล้าสมัยจำนวน 567 ล้านบาท และ 556 ล้านบาท ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ตามลำดับ (2559 : จำนวน 454 ล้านบาท และ 443 ล้านบาท ในงบแสดงฐานะการเงินรวมและเฉพาะกิจการ ตามลำดับ) ในระหว่างปี 2560 ค่าเพื่อการลดมูลค่าและสินค้าล้าสมัยจำนวน 113 ล้านบาท รับรู้ในงบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการ (2559: กลับรายการค่าเพื่อการลดมูลค่าและสินค้าล้าสมัยจำนวน (227) ล้านบาท และ (206) ล้านบาท รับรู้ในงบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการ ตามลำดับ)

13. เงินลงทุนในบริษัทย่อย กิจการร่วมค้าและบริษัทร่วม

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย กิจการร่วมค้าและบริษัทร่วมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ราคาตามบัญชีสุทธิต้นปี	6,554	6,143	8,692	8,978
เงินลงทุนเพิ่มขึ้น ¹⁾	58	309	58	309
จำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย ²⁾	-	(23)	(75)	(23)
เงินปันผลจากกิจการร่วมค้า	(6)	-	-	-
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า และบริษัทร่วม	388	125	-	-
ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในบริษัทร่วม	(2)	-	-	-
เงินลงทุนเพิ่มจากการรับโอนกิจการ ³⁾	-	-	-	14
บริษัทย่อยลดทุนจดทะเบียน ⁴⁾	-	-	-	(586)
ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี	6,992	6,554	8,675	8,692

- 1) ในระหว่างปี 2560 และ 2559 บริษัท ไออาร์พีซี คลีน พาวเวอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัท ได้มีการเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน ในราคาหุ้นละ 0.24 บาท และ 2.56 บาท ซึ่งบริษัทได้จ่ายเพิ่มทุนดังกล่าวตามสัดส่วนการลงทุนเดิมด้วยจำนวนเงิน 58 ล้านบาท และ 309 ล้านบาท ตามลำดับ
- 2) เมื่อวันที่ 31 มกราคม 2560 บริษัทได้ขายหุ้นของบริษัท ไออาร์พีซี โพลีออล จำกัด จำนวนร้อยละ 25 (มูลค่าที่ตราไว้จำนวนรวม 75 ล้านบาท) ให้แก่บริษัท เปเซเซ โรคิตา สปุลกา อักชีเยนา จำกัด ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศโปแลนด์เป็นจำนวนเงินรวม 77 ล้านบาท โดยมีกำไรจากการขายเงินลงทุนจำนวน 2 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2559 บริษัท ระยอง แทงค์ เทอร์มินัล จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ได้จดทะเบียนชำระบัญชีแล้วเสร็จ บริษัทจึงได้ตัดจำหน่ายเงินลงทุนซึ่งได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าไว้แล้วเต็มจำนวน

เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2559 บริษัท ไออาร์พีซี พลังงาน จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ได้จดทะเบียนชำระบัญชีแล้วเสร็จ บริษัทจึงได้ตัดจำหน่ายเงินลงทุนจำนวน 23 ล้านบาท ซึ่งได้ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าไว้บางส่วนแล้ว
- 3) เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2559 บริษัท ไทย เอบีเอส จำกัด โอนเงินลงทุนในบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง จำนวน 14 ล้านบาทให้กับบริษัท ตามสัญญาการโอนกิจการทั้งหมด และตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นในวันดังกล่าว ได้มีมติให้เลิกกิจการซึ่งได้มีการดำเนินการจดทะเบียนขอเลิกกิจการกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าแล้ว
- 4) ในระหว่างปี 2559 บริษัท ไทย เอบีเอส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท ได้จดทะเบียนลดทุนจำนวน 586 ล้านบาท (จากทุนจดทะเบียนจำนวน 62.50 ล้านบาท ราคาตามมูลค่าหุ้นละ 10 บาท ลดลงเหลือทุนจดทะเบียนจำนวน 3.91 ล้านบาท ในราคามูลค่าหุ้นละ 10 บาท) โดยบริษัทยังคงสัดส่วนการถือหุ้นเดิม

ก) รายละเอียดของเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าและบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม ในงบการเงินรวม มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม					
	ทุนที่ชำระแล้ว		วิธีราคาทุน		วิธีส่วนได้เสีย	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
กิจการร่วมค้า						
บริษัท ไออาร์พีซี-พีซีซี จำกัด ⁽¹⁾	10	10	5	5	6	11
			5	5	6	11
บริษัทร่วม						
บริษัท พีทีที เอนเนอร์ยี โซลูชั่นส์ จำกัด	150	150	30	30	46	-
บริษัท อุเบะ เทคโบลส์ (เอเชีย) จำกัด (มหาชน)	10,739	10,739	5,300	5,300	4,927	-
บริษัท ไออาร์พีซี คลีน พาวเวอร์ จำกัด	3,083	2,966	1,510	1,453	2,013	-
			6,840	6,783	6,986	-
			6,845	6,788	6,992	6
รวมเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าและบริษัทร่วม						-

(1) เมื่อวันที่ 22 มีนาคม 2560 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ไออาร์พีซี-พีซีซี จำกัด มีมติให้เลิกกิจการและได้จดทะเบียนเลิกกิจการกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้าเมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2560 ปัจจุบันกิจการดังกล่าวอยู่ระหว่างขั้นตอนการชำระบัญชี

ข) รายละเอียดของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม ในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ													
	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)		ทุนที่ชำระแล้ว		วิธีการทุน		การด้อยค่า		สุทธิ		เงินปันผลรับ		
	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	2560	2559	
บริษัทย่อย													
บริษัทย่อยที่ตั้งดำเนินการ													
บริษัท น้ำมัน โออาร์พีซี จำกัด	99.99	99.99	2,000	2,000	2,000	2,000	(718)	(718)	1,282	1,282	130	190	
บริษัท โออาร์พีซี โพลีเอทิลีน จำกัด	74.99	99.99	300	300	225	300	-	-	225	300	-	87	
บริษัท เทคโมโลยี โออาร์พีซี จำกัด	99.99	99.99	750	750	750	750	(476)	(476)	274	274	-	-	
บริษัท โออาร์พีซี เอเอนส์แอล จำกัด	59.98	59.98	10	10	14	14	-	-	14	14	69	-	
บริษัทย่อยที่อยู่ภายใต้กระบวนการล้มละลาย													
บริษัท ออร์.โซลูชั่น จำกัด (ยอดต่ำกว่า 1 ล้านบาท)	99.50	99.50	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
บริษัทย่อยที่อยู่ระหว่างการจัดระเบียบ													
บริษัท ไทย เอ บี เอส จำกัด	99.99	99.99	39	39	39	39	-	-	39	39	-	7	
บริษัท ทีพีโอ อินเทอร์เน็ต พอร์ทัล จำกัด (ยอดต่ำกว่า 1 ล้านบาท)	99.99	99.99	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย													
			3,028	3,103	(1,194)	(1,194)	(1,194)	(1,194)	1,834	1,909	199	284	
บริษัทร่วม													
บริษัท พีทีที เอนเนอร์ยี โซลูชั่นส์ จำกัด	20.00	20.00	150	150	30	30	-	-	30	30	-	-	
บริษัท อูเบ เคมิคอลส์ (เอเชีย) จำกัด (มหาชน)	25.00	25.00	10,739	10,739	5,300	5,300	-	-	5,300	5,300	-	-	
บริษัท โออาร์พีซี คลีน พาวเวอร์ จำกัด	48.99	48.99	3,083	2,966	1,510	1,453	-	-	1,510	1,453	-	-	
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม													
			6,840	6,783	-	-	-	-	6,840	6,783	-	-	

การกระทบยอดรายการข้อมูลทางการเงินโดยสรุป

การกระทบยอดรายการระหว่างข้อมูลทางการเงินโดยสรุปกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการในบริษัทร่วม

ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	บริษัท อุเบะ เคมิคอลส์		บริษัท ไออาร์พีซี คลีน	
	(เอเชีย) จำกัด (มหาชน)		พาวเวอร์ จำกัด	
	2560	2559	2560	2559
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม	11,998	12,044	3,264	2,282
เพิ่มทุนในระหว่างปี	-	-	118	630
กำไร (ขาดทุน) สุทธิในระหว่างปี	1,059	(46)	343	352
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	13,057	11,998	3,725	3,264
ส่วนได้เสียในบริษัทร่วม (ร้อยละ)	25.00	25.00	48.99	48.99
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม	3,264	3,000	1,825	1,599

14. เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนระยะยาวอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินลงทุนเพื่อขาย - มูลค่ายุติธรรม	68	1,442	68	1,442
หัก ค่าเพื่อการลดมูลค่าเงินลงทุน	(7)	(223)	(7)	(223)
	61	1,219	61	1,219
เงินลงทุนทั่วไป - ราคาทุน	4,061	4,061	4,059	4,059
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่า	(3,478)	(4,040)	(3,477)	(4,038)
	583	21	582	21
รวมเงินลงทุนระยะยาวอื่น	644	1,240	643	1,240

การวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อขายใช้ราคาเสนอซื้อล่าสุดที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ณ วันที่ทำการสุทธ้ายของวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานโดยลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับ 1

เมื่อวันที่ 15 พฤษภาคม 2560 บริษัทได้รับรู้เงินลงทุนเพื่อขาย - หุ้นของบริษัท ทีพีไอ โพลีน จำกัด (มหาชน) จากการรับคืนจากสำนักงานบังคับคดีแพ่งกรุงเทพมหานครจำนวน 28,699,320 หุ้น ราคาหุ้นละ 2.26 บาท เป็นจำนวนเงิน 65 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2559 บริษัทได้นำเงินลงทุนเพื่อขายซึ่งเป็นเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย จำนวน 4 ล้านหุ้น คิดเป็นมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 จำนวน 288 ล้านบาท ไปทำสัญญาซื้อและให้ยืมหลักทรัพย์ และ Equity Call Option กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเป็นระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดเดือนกันยายน 2560 และจำนวน 12.5 ล้านหุ้น คิดเป็นมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 จำนวน 901 ล้านบาท ไปทำสัญญา Equity Call Option กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเป็นระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดเดือนตุลาคมและเดือนพฤศจิกายน 2560 ซึ่งภายหลังจากสิ้นสุดสัญญา สถาบันการเงินดังกล่าวสามารถเลือกที่จะใช้สิทธิในการซื้อหุ้นสามัญได้ในราคาตามที่ตกลงกันไว้ในสัญญาดังกล่าว ในระหว่างปี 2560 บริษัทมีการจำหน่ายเงินลงทุนเพื่อขาย - หุ้นของบริษัท ไทยออยล์ จำกัด (มหาชน) จำนวน 16.9 ล้านหุ้น ด้วยราคาหุ้นละ 67.50 บาท เป็นจำนวนเงิน 1,141 ล้านบาท โดยบริษัทมีกำไรจากการขายเงินลงทุนเพื่อขายดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 115 ล้านบาท

เงินลงทุนทั่วไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม สามารถสรุปได้ดังต่อไปนี้

หน่วย : ล้านบาท

	สัดส่วนการถือหุ้น		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559	2560	2559
เงินลงทุนกับกลุ่มผู้บริหารเดิม						
และกิจการที่เกี่ยวข้องกับ						
กลุ่มผู้บริหารเดิม						
บริษัท พรชัยวิสาหกิจ จำกัด	23.65	23.65	1,119	1,119	1,117	1,117
บริษัท ทีพีไอ อีโออี จำกัด	36.31	36.31	829	829	829	829
บริษัท ทีพีไอ โฮลดิ้ง จำกัด	35.00	35.00	1,416	1,416	1,416	1,416
บริษัท อุตสาหกรรมเหล็กกล้าไทย จำกัด (มหาชน)	16.24	16.24	673	673	673	673
			4,037	4,037	4,035	4,035
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า			(3,475)	(4,037)	(3,474)	(4,035)
			562	-	561	-
เงินลงทุนทั่วไป - อื่นๆ			24	24	24	24
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า			(3)	(3)	(3)	(3)
			21	21	21	21
รวมเงินลงทุนทั่วไป			583	21	582	21

ในระหว่างปี 2560 บริษัทได้ร่วมลงทุนในบริษัท สานพลัง วิสาหกิจเพื่อสังคม จำกัด โดยได้จดทะเบียนจัดตั้งเป็นบริษัท จำกัด ด้วยทุนจดทะเบียนจำนวน 10 ล้านบาท ซึ่งเรียกชำระค่าหุ้นแล้วร้อยละ 25 โดยบริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 15 ของทุนจดทะเบียน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสนับสนุนการดำเนินกิจการด้านวิสาหกิจเพื่อสังคม

ในระหว่างปี 2560 บริษัทได้มีการกลับรายการด้อยค่าเงินลงทุนกับกลุ่มผู้บริหารเดิมและกิจการที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มผู้บริหารเดิม จำนวน 3 บริษัท ซึ่งประกอบด้วย บริษัท พรชัยวิสาหกิจ จำกัด บริษัท ทีพีไอ อีโออี จำกัด และ บริษัท ทีพีไอ โฮลดิ้ง จำกัด โดยพิจารณาจากจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ทางการเงินจากบริษัทดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 เป็นจำนวนเงิน 562 ล้านบาท และจำนวนเงิน 561 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ

15. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
ราคาทุน				
ที่ดิน	1,543	1	(15)	1,529
อาคาร	18	-	-	18
รวมราคาทุน	1,561	1	(15)	1,547
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคาร	(17)	(1)	-	(18)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(17)	(1)	-	(18)
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่า	(354)	-	87	(267)
รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1,190			1,262

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559
ราคาทุน				
ที่ดิน	1,542	2	(1)	1,543
อาคาร	19	-	(1)	18
รวมราคาทุน	1,561	2	(2)	1,561
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
อาคาร	(16)	(1)	-	(17)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(16)	(1)	-	(17)
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่า	(354)	-	-	(354)
รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1,191			1,190

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
ราคาทุน			
ที่ดิน	1,480	1	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(329)	-	81
รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1,151		1,233

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559
ราคาทุน			
ที่ดิน	1,479	2	(1)
อาคาร	1	-	(1)
รวมราคาทุน	1,480	2	(2)
ค่าเสื่อมราคาสะสม			
อาคาร	(1)	-	1
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(1)	-	1
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(329)	-	-
รวมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1,150		1,151

จำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ได้รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
รายได้ค่าเช่า	25	45	24	44

มูลค่าสุทธิธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ที่ดิน	1,622	1,610	1,594	1,559
อาคาร	5	22	-	-
	1,627	1,632	1,594	1,559

มูลค่าสุทธิธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่เปิดเผยข้างต้นได้มาจากการประเมินโดยผู้ประเมินอิสระด้วยวิธีการเปรียบเทียบราคาตลาดในระหว่างปี 2560 ซึ่งสภาพแวดล้อมและสมมติฐานที่ใช้ในการประเมินไม่ได้มีการเปลี่ยนแปลงอย่างเป็นสาระสำคัญจากการประเมินครั้งก่อน

16. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	โอนเข้า (ออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
ราคาทุน:					
ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	8,954	561	(17)	-	9,498
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	35,614	13	-	2,043	37,670
เครื่องจักรและท่อ	125,953	278	(2,185)	10,663	134,709
เครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์โรงงาน	2,914	161	(11)	101	3,165
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	1,013	34	(49)	88	1,086
ยานพาหนะ	664	31	(7)	1	689
รวมราคาทุน	175,112	1,078	(2,269)	12,896	186,817
ค่าเสื่อมราคาสะสม:					
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	(14,612)	(1,221)	-	-	(15,833)
เครื่องจักรและท่อ	(51,658)	(5,287)	2,155	-	(54,790)
เครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์โรงงาน	(1,843)	(193)	11	-	(2,025)
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	(838)	(80)	49	-	(869)
ยานพาหนะ	(559)	(22)	7	-	(574)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(69,510)	(6,803)	2,222	-	(74,091)
งานระหว่างก่อสร้างและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	15,115	12,488	-	(12,896)	14,707
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(546)	-	174	-	(372)
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	120,171				127,061

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม					ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	โอนเข้า (ออก)	โอนเปลี่ยน ประเภท สินทรัพย์	
ราคาทุน:						
ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	8,949	-	-	5	-	8,954
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	27,119	11	-	8,482	2	35,614
เครื่องจักรและท่อ	92,317	175	-	33,355	106	125,953
เครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์โรงงาน	2,732	66	(2)	118	-	2,914
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์						
สำนักงาน	965	30	(3)	10	11	1,013
ยานพาหนะ	683	-	(19)	-	-	664
รวมราคาทุน	132,765	282	(24)	41,970	119	175,112
ค่าเสื่อมราคาสะสม:						
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	(13,572)	(1,040)	-	-	-	(14,612)
เครื่องจักรและท่อ	(47,019)	(4,639)	-	-	-	(51,658)
เครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์โรงงาน	(1,650)	(195)	2	-	-	(1,843)
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์				-		
สำนักงาน	(756)	(85)	3		-	(838)
ยานพาหนะ	(553)	(25)	19	-	-	(559)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(63,550)	(5,984)	24	-	-	(69,510)
งานระหว่างก่อสร้างและ สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	46,138	10,947	-	(41,970)	-	15,115
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(546)	-	-	-	-	(546)
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	114,807					120,171

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2560

6,803

2559

5,984

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	โอนเข้า (ออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
ราคาทุน:					
ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	8,318	561	(17)	-	8,862
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	33,784	4	-	2,043	35,831
เครื่องจักรและท่อ	125,277	274	(2,185)	10,602	133,968
เครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์โรงงาน	2,090	118	(11)	87	2,284
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	912	26	(49)	88	977
ยานพาหนะ	486	30	(7)	1	510
รวมราคาทุน	170,867	1,013	(2,269)	12,821	182,432
ค่าเสื่อมราคาสะสม:					
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	(13,108)	(1,224)	-	-	(14,332)
เครื่องจักรและท่อ	(51,458)	(5,270)	2,156	-	(54,572)
เครื่องมือ เครื่องใช้และอุปกรณ์โรงงาน	(1,457)	(136)	11	-	(1,582)
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	(769)	(71)	49	-	(791)
ยานพาหนะ	(381)	(22)	7	-	(396)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(67,173)	(6,723)	2,223	-	(71,673)
งานระหว่างก่อสร้างและสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	14,977	12,402	-	(12,821)	14,558
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(189)	-	29	-	(160)
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	118,482				125,157

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	โอนเข้า (ออก)	โอน เปลี่ยนประเภท สินทรัพย์	สินทรัพย์ เพิ่มจาก การรับโอน กิจการจาก บริษัทย่อย	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559
--	--	-----------	---------	------------------	-----------------------------------	---	--

ราคาทุน:

ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	8,313	-	-	5	-	-	8,318
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	23,475	4	-	8,396	2	1,907	33,784
เครื่องจักรและท่อ	82,467	173	-	33,041	106	9,490	125,277
เครื่องมือ เครื่องใช้และ อุปกรณ์โรงงาน	1,946	64	-	41	-	39	2,090
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ อุปกรณ์สำนักงาน	855	25	(3)	10	11	14	912
ยานพาหนะ	500	-	(18)	-	-	4	486
รวมราคาทุน	117,556	266	(21)	41,493	119	11,454	170,867

ค่าเสื่อมราคาสะสม:

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	(11,471)	(1,004)	-	-	-	(633)	(13,108)
เครื่องจักรและท่อ	(42,212)	(4,411)	-	-	-	(4,835)	(51,458)
เครื่องมือ เครื่องใช้และ อุปกรณ์โรงงาน	(1,293)	(140)	-	-	-	(24)	(1,457)
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ อุปกรณ์สำนักงาน	(685)	(76)	3	-	-	(11)	(769)
ยานพาหนะ	(375)	(21)	18	-	-	(3)	(381)
รวมค่าเสื่อมราคาสะสม	(56,036)	(5,652)	21	-	-	(5,506)	(67,173)

งานระหว่างก่อสร้างและ สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	45,551	10,885	-	(41,493)	-	34	14,977
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(189)	-	-	-	-	-	(189)
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	106,882						118,482

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2560	6,723
2559	5,652

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ต้นทุนการกู้ยืมจำนวน 442 ล้านบาท ได้บันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์รวมอยู่ในรายการซื้อสินทรัพย์ ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ (2559 : จำนวน 1,024 ล้านบาท และ 1,019 ล้านบาท ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ตามลำดับ) ซึ่งเกิดจากเงินกู้ยืมที่ยืมมาเพื่อสร้างโรงงานใหม่ กลุ่มบริษัทใช้ข้อตราการตั้งขึ้นเป็นทุนร้อยละ 4.10 - 4.14 ในการคำนวณต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์

17. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	โอนเข้า (ออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
ราคาทุน					
รายจ่ายในการขุดลอกร่องน้ำทะเล	2,640	-	-	-	2,640
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	987	32	-	18	1,037
รวม	3,627	32	-	18	3,677
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
รายจ่ายในการขุดลอกร่องน้ำทะเล	(2,241)	(141)	-	-	(2,382)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(709)	(115)	-	-	(824)
รวม	(2,950)	(256)	-	-	(3,206)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	132	98	-	(18)	212
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	809				683

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	เพิ่มขึ้น	จำหน่าย	โอนเปลี่ยน ประเภทสินทรัพย์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559
ราคาทุน					
รายจ่ายในการขุดลอกร่องน้ำทะเล	2,640	-	-	-	2,640
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	952	35	-	-	987
รวม	3,592	35	-	-	3,627
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
รายจ่ายในการขุดลอกร่องน้ำทะเล	(2,099)	(142)	-	-	(2,241)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(589)	(120)	-	-	(709)
รวม	(2,688)	(262)	-	-	(2,950)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	218	33	-	(119)	132
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,122				809

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

2560

256

2559

262

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า (ออก)	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560
ราคาทุน					
รายจ่ายในการขุดลอกร่องน้ำทะเล	2,640	-	-	-	2,640
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	980	32	-	18	1,030
รวม	3,620	32	-	18	3,670
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
รายจ่ายในการขุดลอกร่องน้ำทะเล	(2,241)	(141)	-	-	(2,382)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(708)	(114)	-	-	(822)
รวม	(2,949)	(255)	-	-	(3,204)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	132	97	-	(18)	211
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	803				677

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเปลี่ยน ประเภทสินทรัพย์	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559
ราคาทุน					
รายจ่ายในการขุดลอกร่องน้ำทะเล	2,640	-	-	-	2,640
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	945	35	-	-	980
รวม	3,585	35	-	-	3,620
ค่าตัดจำหน่ายสะสม					
รายจ่ายในการขุดลอกร่องน้ำทะเล	(2,099)	(142)	-	-	(2,241)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(589)	(119)	-	-	(708)
รวม	(2,688)	(261)	-	-	(2,949)
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	218	33	-	(119)	132
รวมสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,115				803
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม					
2560					255
2559					261

18. ภาษีเงินได้รื้อตัดบัญชี/ภาษีเงินได้

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รื้อการตัดบัญชีในระหว่างปีมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม				
	ภาระผูกพัน				
	ผลประโยชน์พนักงาน	สินทรัพย์ถาวร	ขาดทุนสะสมทางภาษียกมา	อื่นๆ	รวม
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	368	294	1,926	149	2,737
เพิ่ม / (ลด) สุทธิในกำไรหรือขาดทุน	19	(11)	(270)	12	(250)
เพิ่ม / (ลด) สุทธิในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	51	-	-	(23)	28
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	438	283	1,656	138	2,515
เพิ่ม / (ลด) สุทธิในกำไรหรือขาดทุน	27	(7)	(1,497)	(12)	(1,489)
เพิ่ม / (ลด) สุทธิในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	16	16
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	465	276	159	142	1,042

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม	
สินทรัพย์ถาวร	
หนี้สินภาษีเงินได้รื้อการตัดบัญชี	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	163
เพิ่ม / (ลด) สุทธิในกำไรหรือขาดทุน	12
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	175
เพิ่ม / (ลด) สุทธิในกำไรหรือขาดทุน	676
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	851
รายการที่นำไปแสดงเพื่อหักกลับกับสินทรัพย์ภาษีเงินได้รื้อการตัดบัญชี	810
รายการที่นำไปแยกแสดงเป็นหนี้สินภาษีเงินได้รื้อการตัดบัญชี	41
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	851
รายการที่นำเสนอในงบแสดงฐานะการเงิน	
<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560</u>	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รื้อการตัดบัญชี - สุทธิ	232
หนี้สินภาษีเงินได้รื้อการตัดบัญชี - สุทธิ	41
<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559</u>	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รื้อการตัดบัญชี - สุทธิ	2,340

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ภาระผูกพัน				
	ผลประโยชน์	สินทรัพย์	ขาดทุนสะสม		
	พนักงาน	ถาวร	ทางภาษียกมา	อื่นๆ	รวม
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559	345	150	1,766	149	2,410
เพิ่ม / (ลด) สุทธิในกำไรหรือขาดทุน	34	1	(255)	15	(205)
เพิ่ม / (ลด) สุทธิในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	50	-	-	(23)	27
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559	429	151	1,511	141	2,232
เพิ่ม / (ลด) สุทธิในกำไรหรือขาดทุน	26	9	(1,480)	7	(1,438)
เพิ่ม / (ลด) สุทธิในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	16	16
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	455	160	31	164	810
งบการเงินเฉพาะกิจการ					
สินทรัพย์ถาวร					
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2559					163
เพิ่ม / (ลด) สุทธิในกำไรหรือขาดทุน					12
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559					175
เพิ่ม / (ลด) สุทธิในกำไรหรือขาดทุน					676
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560					851
รายการที่นำเสนอในงบแสดงฐานะการเงิน					
<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560</u>					
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ					41
<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559</u>					
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ					2,057
ภาษีเงินได้					

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน	16	19	-	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	2,165	263	2,115	235
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	2,181	282	2,115	235

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทมีขาดทุนสะสมทางภาษียกมาซึ่งสามารถนำมาใช้ประโยชน์ทางภาษีได้ทำให้ไม่มีภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบันในงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ ส่วนภาษีเงินได้ที่แสดงในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2560 คำนวณจากกำไรสุทธิทางภาษีของบริษัทย่อยในอัตราภาษีร้อยละ 20

การกระทบยอดค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กำไรก่อนภาษี	13,541	10,034	12,969	10,011
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20	2,708	2,007	2,594	2,002
ผลกระทบ:				
ผลการดำเนินงานของบริษัทรวม				
สุทธิจากภาษี	(77)	(25)	-	-
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(145)	(769)	(162)	(831)
รายได้ที่ได้รับลดหย่อนหรือยกเว้นภาษี	(375)	(271)	(368)	(269)
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	100	49	97	42
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ต้องเสียภาษี	(19)	(11)	(19)	(11)
ปรับปรุงขาดทุนทางภาษีสะสมปีก่อน	(27)	-	(27)	-
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่รับรู้เป็น				
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	16	-	-	-
ขาดทุนทางภาษีในรอบระยะเวลาบัญชีก่อน				
ที่รับรู้เป็นภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	-	(698)	-	(698)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	2,181	282	2,115	235

19. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	48	185	48	185
อื่นๆ	39	42	37	40
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	87	227	85	225

20. เงินกู้ยืม

20.1 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินที่ไม่มีหลักประกัน โดยมีระยะเวลาครบกำหนดภายใน 1 - 3 เดือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	2560		2559	
	อัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย	
	เงินต้น	(ร้อยละต่อปี)	เงินต้น	(ร้อยละต่อปี)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	2,957	1.70 - 2.27	6,141	1.60 - 1.98

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2560		2559	
	อัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย	
	เงินต้น	(ร้อยละต่อปี)	เงินต้น	(ร้อยละต่อปี)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	2,774	1.70 - 1.75	6,000	1.60 - 1.98

20.2 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและหุ้นกู้

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและหุ้นกู้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	40,656	25,310	40,656	25,310
<u>หัก</u> เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(5,660)	(3,752)	(5,660)	(3,752)
<u>หัก</u> ค่าธรรมเนียมในการจัดหาเงินกู้ระยะตัดบัญชี	(92)	(61)	(92)	(61)
รวมเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	34,904	21,497	34,904	21,497
<u>หุ้นกู้</u>	15,254	31,208	15,254	31,208
<u>หัก</u> หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(5,000)	(15,952)	(5,000)	(15,952)
<u>หัก</u> ค่าธรรมเนียมในการออกหุ้นกู้ระยะตัดบัญชี	(6)	(12)	(6)	(12)
รวมหุ้นกู้	10,248	15,244	10,248	15,244
รวมเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและ				
หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10,660	19,704	10,660	19,704
รวมเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและหุ้นกู้	45,152	36,741	45,152	36,741

เงินกู้ยืมระยะยาว

บริษัทลงนามในสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวจำนวน 10,000 ล้านบาท กับธนาคารพาณิชย์ในประเทศ 5 แห่งเพื่อใช้ในโครงการลงทุนของกลุ่มบริษัท บริษัทสามารถเบิกถอนวงเงินได้ตามความถี่ของโครงการที่ต้องการใช้เงิน เงินกู้ยืมดังกล่าวไม่มีหลักประกันและมีอายุสัญญา 8 ปี มีอัตราดอกเบี้ยเท่ากับอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำสูงสุด 6 เดือน บวกอัตราส่วนเพิ่มคงที่สำหรับวงเงินจำนวน 5,400 ล้านบาท (Facility A) และอัตราดอกเบี้ย THBFIX 6 เดือนบวกอัตราส่วนเพิ่มคงที่สำหรับวงเงินจำนวน 4,600 ล้านบาท (Facility B) ดอกเบี้ยจะมีการชำระทุกสิ้นเดือน ส่วนการจ่ายชำระคืนเงินต้นแบ่งออกเป็น 10 งวด และชำระคืนเงินต้นทุกครึ่งปี โดยเริ่มชำระงวดแรกเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2555 (วันสุดท้ายของเดือนที่ 42 นับจากวันที่ตามสัญญา) โดยบริษัทได้เบิกใช้เงินกู้ยืมเต็มจำนวนแล้ว

บริษัทลงนามในสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินในประเทศและต่างประเทศรวม 3 แห่ง เพื่อใช้ในโครงการลงทุนของกลุ่มบริษัท ดังนี้

- เงินกู้วงเงิน 100 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ไม่มีหลักประกันและมีอายุสัญญา 8 ปี มีอัตราดอกเบี้ย LIBOR บวกส่วนเพิ่มคงที่ต่อปี โดยดอกเบี้ยจะมีการชำระทุก 3 เดือน หรือ 6 เดือน ส่วนการจ่ายชำระคืนเงินต้นจะชำระคืนทุก 6 เดือน โดยแบ่งออกเป็น 10 งวด เริ่มชำระงวดแรก เมื่อวันที่ 10 กรกฎาคม 2558 (วันครบกำหนดเดือนที่ 42 นับจากวันที่ตามสัญญา) โดยบริษัทได้เบิกใช้เงินกู้ยืมเต็มจำนวนแล้ว
- เงินกู้วงเงิน 3,700 ล้านบาท ไม่มีหลักประกันและมีอายุสัญญา 8 ปี มีอัตราดอกเบี้ย THBFIX ตามเดือนบวกส่วนเพิ่มคงที่ต่อปี โดยดอกเบี้ยจะมีการชำระทุก 3 เดือน ส่วนการจ่ายชำระคืนเงินต้นจะชำระคืนทุก 6 เดือน โดยแบ่งออกเป็น 10 งวด เริ่มชำระงวดแรก เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2558 (วันสุดท้ายของเดือนที่ 42 นับจากวันเบิกเงินกู้งวดแรกเป็นต้นไป) โดยบริษัทได้เบิกใช้เงินกู้ยืมเต็มจำนวนแล้ว
- เงินกู้วงเงิน 75 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ไม่มีหลักประกันและมีอายุสัญญา 6 ปี มีอัตราดอกเบี้ย LIBOR บวกส่วนเพิ่มคงที่ต่อปีโดยดอกเบี้ยจะมีการชำระทุก 1 เดือน หรือ 3 เดือน หรือ 6 เดือน โดยเงินต้นได้จ่ายคืนครบแล้วเมื่อวันที่ 10 มกราคม 2561

บริษัทได้ลงนามในสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินในประเทศเพื่อใช้ในโครงการลงทุนของกลุ่มบริษัท ดังนี้

- เงินกู้วงเงิน 10,000 ล้านบาท กับสถาบันการเงินในประเทศ 3 แห่ง เป็นเงินกู้ไม่มีหลักประกันและมีอายุสัญญา 8 ปี โดยอัตราดอกเบี้ยเท่ากับอัตราดอกเบี้ยสูงสุดของเงินฝากประจำ 6 เดือนถัวเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ 4 แห่ง บวกส่วนเพิ่มคงที่ต่อปี โดยดอกเบี้ยจะมีการชำระทุกเดือน ส่วนการจ่ายชำระคืนเงินต้นจะชำระคืนทุก 6 เดือน ตามสัดส่วนที่กำหนดในสัญญา โดยแบ่งออกเป็น 12 งวด เริ่มชำระงวดแรกเดือนมิถุนายน 2559 โดยบริษัทได้เบิกใช้เงินกู้ยืมเต็มจำนวนแล้ว
- เงินกู้วงเงิน 3,000 ล้านบาท กับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง เป็นเงินกู้ไม่มีหลักประกันและมีอายุสัญญา 8 ปี โดยอัตราดอกเบี้ยเท่ากับอัตราดอกเบี้ยสูงสุดของเงินฝากประจำ 6 เดือนสำหรับลูกค้าบุคคลธรรมดา บวกส่วนเพิ่มคงที่ต่อปี มีการชำระดอกเบี้ยทุก 6 เดือน ส่วนการจ่ายชำระคืนเงินต้นจะชำระคืนทุก 6 เดือน โดยแบ่งออกเป็น 10 งวด เริ่มชำระงวดแรกวันที่ 30 กันยายน 2560 (วันครบกำหนดเดือนที่ 42 นับจากวันที่ ตามสัญญา) โดยบริษัทได้เบิกใช้เงินกู้ยืมเต็มจำนวนแล้ว
- เงินกู้วงเงิน 4,000 ล้านบาท กับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง เป็นเงินกู้ไม่มีหลักประกันและมีอายุสัญญา 8 ปี นับจากวันที่เบิกเงินกู้ครั้งแรก โดยอัตราดอกเบี้ยเท่ากับอัตราดอกเบี้ยสูงสุดของเงินฝากประจำ 6 เดือน บวกส่วนเพิ่มคงที่ต่อปี มีการชำระดอกเบี้ยทุกเดือน ส่วนการจ่ายชำระคืนเงินต้นจะชำระคืนทุก 6 เดือน โดยแบ่งออกเป็น 12 งวด เริ่มชำระงวดแรกวันที่ 28 ธันวาคม 2561 (วันครบกำหนดเดือนที่ 30 นับจากวันที่ เบิกเงินกู้ครั้งแรก) โดยบริษัทได้เบิกใช้เงินกู้ยืมเต็มจำนวนแล้ว
- เงินกู้วงเงิน 5,000 ล้านบาท กับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง เป็นเงินกู้ไม่มีหลักประกันและมีอายุสัญญา 8 ปี นับจากวันที่เบิกเงินกู้ครั้งแรก โดยอัตราดอกเบี้ยเท่ากับอัตราดอกเบี้ยสูงสุดของเงินฝากประจำ 6 เดือน สำหรับลูกค้าบุคคลธรรมดา บวกส่วนเพิ่มคงที่ต่อปี มีการชำระดอกเบี้ยทุกเดือน ส่วนการจ่ายชำระคืนเงินต้นจะชำระคืนทุก 6 เดือน โดยแบ่งออกเป็น 10 งวด เริ่มชำระงวดแรกวันที่ 31 พฤษภาคม 2563 (วันครบกำหนด เดือนที่ 42 นับจากวันที่เบิกเงินกู้ครั้งแรก) โดยบริษัทได้เบิกใช้เงินกู้ยืมเต็มจำนวนแล้ว
- เงินกู้วงเงิน 15,000 ล้านบาท กับสถาบันการเงินในประเทศ 4 แห่ง เป็นเงินกู้ไม่มีหลักประกันและมีอายุสัญญา 8 ปี นับจากวันที่เบิกเงินกู้ครั้งแรก โดยอัตราดอกเบี้ยเท่ากับอัตราดอกเบี้ยสูงสุดของเงินฝากประจำ 6 เดือน ถัวเฉลี่ยของธนาคารพาณิชย์ 4 แห่ง บวกส่วนเพิ่มคงที่ต่อปี มีการชำระดอกเบี้ยทุกเดือน ส่วนการจ่ายชำระคืนเงินต้นจะชำระคืนทุก 6 เดือน ตามสัดส่วนที่กำหนดในสัญญา โดยแบ่งออกเป็น 10 งวด เริ่มชำระงวดแรก วันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 ครบกำหนดเดือนที่ 42 นับจากวันที่เบิกเงินกู้ครั้งแรก โดยบริษัทได้เบิกใช้เงินกู้ยืม เต็มจำนวนแล้ว

หุ้นกู้

หุ้นกู้สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาเป็นหุ้นกู้ที่ไม่มีหลักประกันและไม่ด้อยสิทธิ โดยมีมูลค่าที่ตราไว้จำนวน 250 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และมีส่วนลดในราคาร้อยละ 99.323 ของมูลค่าที่ตราไว้ รวมเป็นมูลค่าสุทธิทั้งสิ้น 248.31 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หุ้นกู้มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 6.375 ต่อปี และมีกำหนดการจ่ายชำระดอกเบี้ย ทุกครั้งปีเริ่มตั้งแต่วันที่ 25 พฤศจิกายน 2550 และหุ้นกู้ได้ครบกำหนดไถ่ถอนแล้วเมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2560

หุ้นกู้สกุลเงินบาทเป็นหุ้นกู้ที่ไม่มีหลักประกันและไม่ด้อยสิทธิ โดยมีมูลค่าที่ตราไว้จำนวน 10,000 ล้านบาท และได้เสนอขายแก่นักลงทุนประเภทสถาบันการเงินจำนวน 2 ครั้ง เป็นจำนวนเงิน 7,000 ล้านบาทและ 3,000 ล้านบาท โดยได้ครบกำหนดไถ่ถอนแล้วและมีรายละเอียดดังนี้

	หุ้นกู้จำนวน 7,000 ล้านบาท	หุ้นกู้จำนวน 3,000 ล้านบาท
อายุหุ้นกู้	7 ปี	10 ปี
อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อปี (ร้อยละ)	5.05	5.29
กำหนดการจ่ายดอกเบี้ย	ทุกครึ่งปี	ทุกครึ่งปี
ครบกำหนดไถ่ถอน	2 กรกฎาคม 2557	2 กรกฎาคม 2560

เงื่อนไขของการเสนอขายหุ้นกู้ได้ระบุข้อจำกัดบางประการให้บริษัทต้องปฏิบัติตาม เช่น การไม่ก่อให้เกิดภาระผูกพันในสินทรัพย์ใดของกลุ่มบริษัทในอนาคต การควบรวมกิจการและขายสินทรัพย์ของบริษัทจะต้องได้รับการยินยอมจากผู้ถือหุ้นกู้ และการรักษาสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ทั้งทางตรงและทางอ้อม เป็นต้น

เมื่อวันที่ 24 สิงหาคม 2555 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ชุดที่ 1 จำนวน 5,000 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 4.35 ต่อปี ครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 24 สิงหาคม 2558 และชุดที่ 2 จำนวน 5,000 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 4.76 ต่อปี ครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 24 สิงหาคม 2561 โดยหุ้นกู้ทั้ง 2 ชุดมีการชำระดอกเบี้ยทุกๆ 6 เดือน โดยจะชำระดอกเบี้ยงวดแรกในวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2556 และจะชำระดอกเบี้ยงวดสุดท้ายของหุ้นกู้แต่ละชุดในวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ชุดที่เกี่ยวข้อง

เงื่อนไขของการเสนอขายหุ้นกู้ได้ระบุข้อจำกัดบางประการให้บริษัทต้องปฏิบัติตาม เช่น การไม่ก่อให้เกิดภาระผูกพันในสินทรัพย์ใดของกลุ่มบริษัทในอนาคต การรักษาสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ทั้งทางตรงและทางอ้อม และการดำรงไว้ซึ่งสัดส่วนทางการเงินตามที่ระบุไว้ในข้อกำหนดผู้ออกหุ้นกู้ เป็นต้น

เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2557 บริษัทได้ออกหุ้นกู้ชนิดระบุชื่อผู้ถือ ประเภทไม่ด้อยสิทธิ ไม่มีประกัน และมีผู้แทนผู้ถือหุ้นกู้ เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 15,000 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

- หุ้นกู้ชุดที่ 1 จำนวน 1,366 ล้านบาท และหุ้นกู้ชุดที่ 4 จำนวน 3,380 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 3.96 ต่อปี ซึ่งได้ครบกำหนดไถ่ถอนเมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2560 แล้ว
- หุ้นกู้ชุดที่ 2 จำนวน 1,944 ล้านบาท และหุ้นกู้ชุดที่ 5 จำนวน 1,420 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 4.50 ต่อปี ครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 9 พฤษภาคม 2562
- หุ้นกู้ชุดที่ 3 จำนวน 2,940 ล้านบาท และหุ้นกู้ชุดที่ 6 จำนวน 3,950 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 4.96 ต่อปีครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 9 พฤษภาคม 2564

โดยหุ้นกู้ทั้ง 6 ชุดมีการชำระดอกเบี้ยทุก 6 เดือน โดยจะชำระดอกเบี้ยงวดแรกในวันที่ 9 พฤศจิกายน 2557 และจะชำระดอกเบี้ยงวดสุดท้ายของหุ้นกู้แต่ละชุดในวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ชุดที่เกี่ยวข้อง

เงื่อนไขของการเสนอขายหุ้นกู้ได้ระบุข้อกำหนดบางประการให้บริษัทต้องปฏิบัติตาม เช่น การไม่ก่อให้เกิดภาระผูกพันในสินทรัพย์ใดของกลุ่มบริษัทในอนาคต การรักษาสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทของบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ทั้งทางตรงและทางอ้อม และการดำรงไว้ซึ่งสัดส่วนทางการเงินตามที่ระบุไว้ในข้อกำหนดของผู้ถือหุ้นกู้ เป็นต้น

อัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมและหุ้นกู้ของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
เงินกู้ยืมระยะสั้นและหุ้นกู้ที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่	18,205	37,337	18,022	37,196
เงินกู้ยืมระยะยาวที่มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัว	40,564	25,249	40,564	25,249
	58,769	62,586	58,586	62,445
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละ)				
หุ้นกู้	4.500 - 4.960	3.960 - 6.375	4.500 - 4.960	3.960 - 6.375
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	2.528 - 4.000	1.970 - 4.000	2.528 - 4.000	1.970 - 4.000

ระยะเวลาครบกำหนดของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและหุ้นกู้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ครบกำหนดภายใน 1 ปี	10,660	19,704	10,660	19,704
ครบกำหนดเกินกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	34,177	32,502	34,177	32,502
ครบกำหนดหลังจาก 5 ปี	10,975	4,239	10,975	4,239
	55,812	56,445	55,812	56,445

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและหุ้นกู้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท
	งบการเงินรวมและ
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาตามบัญชีสุทธิต้นปี	56,445
เบิกใช้เงินกู้ยืมระยะยาว	19,500
จ่ายชำระคืนหุ้นกู้และเงินกู้ยืมระยะยาว	(19,322)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(787)
ต้นทุนทางการเงินในการกู้ยืมเงินกู้ยืมระยะยาว	(50)
ตัดจำหน่ายค่าธรรมเนียมนในการจัดหาเงินกู้ยืมรอกการตัดบัญชี	24
ตัดจำหน่ายส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้	2
ราคาตามบัญชีสุทธิปลายปี	55,812

มูลค่ายุติธรรม

ราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ราคาตามบัญชี		มูลค่ายุติธรรม	
	2560	2559	2560	2559
หุ้นกู้ - สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	-	8,567	-	8,887
หุ้นกู้ - สกุลเงินบาท	15,254	22,641	16,022	23,564
รวม	15,254	31,208	16,022	32,451

มูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้สกุลเงินบาทคำนวณโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่อ้างอิงล่าสุดจากสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย ส่วนมูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาคำนวณโดยใช้อัตราเฉลี่ยสุดท้ายที่อ้างอิงในตลาดตราสารหนี้ต่างประเทศ ณ วันปิดราคาล่าสุด

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะสั้นที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับราคาตามบัญชีเนื่องจากระยะเวลาครบกำหนดที่สั้น ส่วนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัว ดังนั้น มูลค่ายุติธรรมจึงใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี

20.3 วงเงินสินเชื่อ

กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อจากธนาคารพาณิชย์เป็นวงเงินรวม 36,140 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงตามอัตราตลาด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อคงเหลือจำนวน 16,409 ล้านบาท

21. เจ้าหนี้การค้า

เจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2560	2559	2560	2559
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	35 (จ)	25,080	18,614	25,082	18,615
เจ้าหนี้การค้าบริษัทอื่น		951	1,178	790	1,134
รวมเจ้าหนี้การค้า		26,031	19,792	25,872	19,749

22. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

หน่วย : ล้านบาท

งบแสดงฐานะการเงิน		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		2560	2559	2560	2559
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ		2,227	2,098	2,165	2,038
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		109	106	106	104
		2,336	2,204	2,271	2,142

หน่วย : ล้านบาท

งบกำไรขาดทุน		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		2560	2559	2560	2559
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ		173	181	167	171
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น		10	11	10	11
		183	192	177	182

รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	2,204	1,850	2,142	1,725
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	112	92	108	86
ต้นทุนดอกเบี้ย	71	75	69	71
เพิ่มขึ้นจากการโอนกิจการ	-	-	-	80
ต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ตัดจำหน่าย	-	25	-	25
การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ				
- ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัย	-	261	-	251
กลับรายการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	(49)	-	(49)
จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(51)	(50)	(48)	(47)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	2,336	2,204	2,271	2,142

ต้นทุนบริการปัจจุบันและต้นทุนดอกเบี้ยรับรู้ในงบกำไรขาดทุนทั้งจำนวน

ค่าใช้จ่ายจำนวน 113 ล้านบาท และจำนวน 110 ล้านบาท (2559 : จำนวน 104 ล้านบาท และจำนวน 96 ล้านบาท) ได้รวมอยู่ในต้นทุนขายในงบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการ ตามลำดับ

ค่าใช้จ่ายจำนวน 70 ล้านบาท และจำนวน 67 ล้านบาท (2559 : จำนวน 88 ล้านบาท และจำนวน 86 ล้านบาท) ได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการ ตามลำดับ

ในระหว่างปี 2559 บริษัทได้จัดให้มีโครงการออกจากการจ้างงานโดยสมัครใจ (Exclusively Mutual Separation Program) ซึ่งค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่เข้าร่วมโครงการนี้ทั้งหมดคิดเป็นจำนวน 176 ล้านบาท บริษัทได้จ่ายไปในเดือนสิงหาคมถึงพฤศจิกายน 2559 ทั้งนี้บริษัทได้บันทึกกลับรายการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจำนวน 49 ล้านบาทสำหรับพนักงานที่เข้าร่วมโครงการดังกล่าว

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญที่ใช้ในการคำนวณภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังต่อไปนี้

	หน่วย : ร้อยละ			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
อัตราคิดลด	3.3	3.3	3.3	3.3
อัตราการขึ้นเงินเดือน	4.0 - 8.0	4.0 - 8.0	5.0 - 8.0	5.0 - 8.0
อัตราการลาออก	0 - 7.0	0 - 7.0	0 - 2.0	0 - 2.0

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยข้างต้น ซึ่งมีผลกระทบเพิ่มขึ้น (ลดลง) ต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

		หน่วย : ล้านบาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2560	2559	2560	2559
การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ		ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้		ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	
		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ	การลดลงของข้อสมมติ	การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ	การลดลงของข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(255)	300	(241)	284
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	284	(247)	268	(233)

		หน่วย : ล้านบาท			
		งบการเงินเฉพาะกิจการ		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2560	2559	2560	2559
การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ		ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้		ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	
		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ	การลดลงของข้อสมมติ	การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ	การลดลงของข้อสมมติ
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1	(249)	292	(235)	277
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 1	276	(240)	261	(227)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติอาจมีความสัมพันธ์กัน

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่กำหนดไว้ และโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่น โดยความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญมีดังต่อไปนี้

การเปลี่ยนแปลงในอัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของพันธบัตร

อัตราผลตอบแทนที่แท้จริงของพันธบัตรรัฐบาล ที่ลดลงจะทำให้หนี้สินของโครงการเพิ่มสูงขึ้น

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 17 ปี (2559 : 17 ปี)

กลุ่มบริษัทใช้กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานมาจ่ายผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุและผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่กำหนดไว้ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 มีดังนี้:

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม			
	น้อยกว่า 1 ปี	ระหว่าง 1-5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	42	232	1,953	2,227
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	6	36	67	109
รวม	48	268	2,020	2,336

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	น้อยกว่า 1 ปี	ระหว่าง 1-5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	41	225	1,899	2,165
ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	5	35	66	106
รวม	46	260	1,965	2,271

23. ทุนสำรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด 2535 บริษัทต้องสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายไม่สามารถจัดสรรได้

บริษัทได้จัดสรรเงินสำรองตามกฎหมายครบเต็มจำนวนตามที่กฎหมายกำหนดแล้วตั้งแต่ปี 2550

24. หุ้นทุนซื้อคืน - หุ้นสามัญของบริษัทที่ถือโดยบริษัทย่อย

หุ้นทุนซื้อคืน - หุ้นสามัญของบริษัทที่ถือโดยบริษัทย่อย ณ 31 ธันวาคม ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
บริษัท น้ำมัน ไออาร์พีซี จำกัด	124	124
	124	124

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 หุ้นสามัญของบริษัทจำนวน 23,828,400 หุ้นถือโดยบริษัท น้ำมัน ไออาร์พีซี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย (2559 : จำนวน 23,828,400 หุ้น) โดยหุ้นเหล่านี้แสดงด้วยราคาทุนและได้นำไปแสดงไว้เป็นรายการหักก่อนแสดงส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

บริษัทย่อยมีแผนจะจำหน่ายหุ้นของบริษัทเมื่อผลตอบแทนมีมูลค่าสูงกว่าราคาทุน

25. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

การเปลี่ยนแปลงของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม	
	2560	2559
ยอดคงเหลือต้นปี	85	74
ส่วนแบ่งกำไรสุทธิ	5	30
เพิ่มสัดส่วนเงินลงทุนในส่วนของผู้ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	75	-
เงินปันผลจ่าย	(28)	(19)
ยอดคงเหลือปลายปี	137	85

26. รายได้อื่น

หน่วย : ล้านบาท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ดอกเบี้ยรับ	27	21	37	162
เงินปันผลรับ	72	58	243	372
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนจากเงินกู้ยืม และดอกเบี้ยค้างจ่าย	764	103	745	104
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	109	420	102	416
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรและ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	6	1	5	2
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	2	-	2	-
กำไรจากการตัดจำหน่ายเงินลงทุนใน บริษัทย่อยที่ชำระบัญชี	-	1	-	1
กำไรจากการขายเงินลงทุนเพื่อขาย	115	-	115	-
กลับรายการขาดทุนจากการซื้อขายของ เงินลงทุนระยะยาวอื่น	562	-	561	-
กลับรายการขาดทุนจากการซื้อขายของ สินทรัพย์ถาวรและอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	263	2	112	2
รายได้รับคืนจากภาษีนำเข้าศุลกากร	137	147	137	147
รายได้จากการรับคืนเงินลงทุนเพื่อขาย	65	-	65	-
อื่นๆ	235	211	300	285
รวมรายได้อื่น	2,357	964	2,424	1,491

27. ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	2,844	3,051	2,776	2,941
ค่าที่ปรึกษา	867	225	865	290
ค่าเสื่อมราคา	211	197	110	83
ค่าเช่า	170	156	175	169
ค่าโฆษณา	55	55	55	54
หนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)	7	(43)	7	(44)
ค่าตอบแทนกรรมการ	54	54	50	48
อื่นๆ	1,393	1,179	1,345	1,072
รวมค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5,601	4,874	5,383	4,613

28. ขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์สุทธิ

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน	(57)	(54)	(57)	(54)
ขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาป้องกันความเสี่ยง				
ของราคาน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม	1,451	3,621	1,451	3,621
รวมขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์สุทธิ	1,394	3,567	1,394	3,567

ขาดทุนจากสัญญาที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันความเสี่ยงของน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับน้ำมันเกิดจากความผันผวนของราคาตลาดของน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับน้ำมันกับราคาตามสัญญาที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันความเสี่ยงของน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับน้ำมัน ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ (ดูหมายเหตุข้อ 36 (ข))

29. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญ

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
การเปลี่ยนแปลงของสินค้าสำเร็จรูป	1,148	313	1,141	250
ต้นทุนวัตถุดิบใช้ไป	158,673	132,656	157,369	131,065
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	9,074	8,460	8,796	7,877
ค่าเสื่อมราคา	6,804	5,985	6,723	5,652
ค่าตัดจำหน่าย	258	263	257	262
ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	113	99	113	99
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	119	115	119	115
รวมค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญ	176,189	147,891	174,518	145,320

30. ค่าใช้จ่ายพนักงาน

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
เงินเดือนและค่าแรง	3,994	3,803	3,840	3,534
ค่าล่วงเวลา	811	689	802	643
โบนัส	1,962	1,859	1,905	1,752
จ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพและประกันสังคม	454	427	444	404
ผลประโยชน์พนักงาน	183	192	177	182
อื่นๆ	1,670	1,490	1,628	1,362
รวมค่าใช้จ่ายพนักงาน	9,074	8,460	8,796	7,877

ค่าใช้จ่ายพนักงานจำนวน 6,230 ล้านบาท และ 6,020 ล้านบาท ได้รวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขายในงบกำไรขาดทุนรวม และเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ตามลำดับ (2559 : จำนวน 5,409 ล้านบาท และ 4,936 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการ ตามลำดับ)

ค่าใช้จ่ายพนักงานจำนวน 2,844 ล้านบาท และ 2,776 ล้านบาท ได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนรวม และเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ตามลำดับ (2559 : จำนวน 3,051 ล้านบาท และ 2,941 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนรวมและเฉพาะกิจการ ตามลำดับ)

31. ต้นทุนทางการเงิน

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
ดอกเบี้ยจ่าย	2,024	1,520	2,020	1,524
ตัดจำหน่ายค่าธรรมเนียมในการจัดหาเงินกู้ยืมรอการตัดบัญชี	24	21	24	21
ตัดจำหน่ายส่วนลดมูลค่าหุ้นกู้	2	4	2	4
ค่าใช้จ่ายในการกู้ยืม	17	11	17	11
รวมต้นทุนทางการเงิน	2,067	1,556	2,063	1,560

32. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถืออยู่ระหว่างปีหักด้วยหุ้นของบริษัทใหญ่ที่ถือโดยบริษัทย่อย และไม่รวมหุ้นสามัญซื้อคืน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
กำไรส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ (ล้านบาท)	11,354	9,721	10,854	9,776
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก				
ที่ถืออยู่ระหว่างปีหักด้วยหุ้นของบริษัทใหญ่				
ที่ถือโดยบริษัทย่อย (ล้านหุ้น)	20,410	20,410	20,434	20,434
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.56	0.48	0.53	0.48

ในงบการเงินรวมจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถืออยู่ระหว่างปีได้หักด้วยหุ้นของบริษัทใหญ่ที่ถือโดยบริษัทย่อยเป็นจำนวน 24 ล้านหุ้น

กลุ่มบริษัทไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างงวดที่นำเสนอรายงาน ดังนั้นจึงไม่มีการนำเสนอกำไรต่อหุ้นปรับลด

33. การจ่ายเงินปันผล

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2559 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัท มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลประจำปีจากผลการดำเนินงานของปี 2558 ในอัตราหุ้นละ 0.22 บาทต่อหุ้น สำหรับหุ้นจำนวน 20,434 ล้านหุ้น รวมเป็นเงินทั้งสิ้นประมาณ 4,495 ล้านบาท ซึ่งเงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้ผู้ถือหุ้นในวันที่ 22 เมษายน 2559

เมื่อวันที่ 4 เมษายน 2560 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัท มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลประจำปีจากผลการดำเนินงานของปี 2559 ในอัตราหุ้นละ 0.23 บาทต่อหุ้น สำหรับหุ้นจำนวน 20,434 ล้านหุ้น รวมเป็นเงินทั้งสิ้นประมาณ 4,700 ล้านบาท ซึ่งเงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้ผู้ถือหุ้นในวันที่ 21 เมษายน 2560

34. สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน

คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนอนุมัติให้บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์หลายประการในฐานะผู้ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน 2520 เกี่ยวกับการผลิต Acetylene Black , Compounded Plastic, โครงการ โรงไฟฟ้าพลังงานร่วมและไอน้ำ (“CHP”) โครงการ Propylene (“PRP”) โครงการ Blown Film โครงการ Recovery from Purge Gas at PP Plant โครงการ EBSM Upgrading for ABS Specialties (“EBSM”) โครงการ Multi Product Pipeline (“MPPL”) โครงการ Polypropylene Resin (“PPE”) และโครงการ High Pressure HDPE Compound และโครงการลงทุนในเขตอุตสาหกรรมซึ่งพอสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- (ก) ให้ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าและภาษีสำหรับวัตถุดิบและวัสดุจำเป็นรวมถึงเครื่องจักรที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- (ข) ให้ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาห้าปีถึงแปดปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น
- (ค) ให้ได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลร้อยละ 50 สำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมมีกำหนดเวลาห้าปีนับแต่วันสิ้นสุดสิทธิประโยชน์ตามข้อ (ข) และ
- (ง) ให้ได้รับอนุญาตให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าประปาเป็นสองเท่าของค่าใช้จ่ายดังกล่าวเป็นระยะเวลาอีก 10 ปี นับแต่วันที่เริ่มรายได้จากการประกอบกิจการนั้น

เนื่องจากเป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดตามที่ระบุไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

รายได้จากการขายที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่แสดงในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2560			2559		
	กิจการที่ได้รับ	กิจการที่ไม่ได้	รวม	กิจการที่ได้รับ	กิจการที่ไม่ได้	รวม
	การส่งเสริม	รับการส่งเสริม		การส่งเสริม	รับการส่งเสริม	
	การลงทุน	การลงทุน		การลงทุน	การลงทุน	
รายได้จากการขาย						
- ต่างประเทศ	12,544	66,766	79,310	5,264	61,280	66,544
- ในประเทศ	11,054	122,054	133,108	8,222	114,706	122,928
	23,598	188,820	212,418	13,486	175,986	189,472

35. รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

กิจการและบุคคลที่ควบคุมบริษัทหรือถูกควบคุมโดยบริษัทหรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกับบริษัททั้งทางตรงหรือทางอ้อมไม่ว่าจะโดยทอดเดียวหรือหลายทอด กิจการและบุคคลดังกล่าวเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท บริษัทย่อยและบริษัทย่อยลำดับถัดไป บริษัทร่วมและบุคคลที่เป็นเจ้าของส่วนได้เสียในสิทธิหรือความเสี่ยงของบริษัททั้งทางตรงและทางอ้อมซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญเหนือกิจการ ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการและพนักงานของบริษัทตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น กิจการและบุคคลทั้งหมดถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท ได้แก่ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทคิดเป็นอัตราร้อยละ 38.51 ส่วนผู้ถือหุ้นในลำดับรองลงมา ได้แก่ ธนาคารออมสิน และบริษัท ไทยเอ็นวีดีอาร์ จำกัด

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
รายได้จากการขาย	ราคาตลาด
รายการซื้อวัตถุดิบหลัก	ตามรายละเอียดที่อธิบายไว้ข้างล่าง
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร ส่วนใหญ่ได้แก่	ราคาที่ตกลงกันตามสัญญา
ค่าผ่านท่อและค่าเช่าถึงที่คลังสินค้า	
ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่าย	ระยะสั้น - อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ระหว่างธนาคารพาณิชย์ (BIBOR) ถัวเฉลี่ย 1 เดือน และถัวเฉลี่ย 6 เดือน ปรับด้วยส่วนต่างคงที่
	ระยะยาว - อัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำเฉลี่ยธนาคารพาณิชย์ในประเทศสี่แห่ง และอัตราดอกเบี้ยลูกค้ายรายใหญ่ชั้นดีประเภทเงินกู้ระยะยาวที่มีกำหนดเวลาที่แน่นอน (MLR) ปรับด้วยส่วนต่างคงที่
ค่าตอบแทนกรรมการ (เบี้ยประชุมและโบนัส)	ตามที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการและผู้ถือหุ้น

สำหรับรายการซื้อสินค้าจากผู้ถือหุ้นใหญ่ ผู้ถือหุ้นใหญ่ทำหน้าที่ให้บริการดำเนินการจัดการเกี่ยวกับการซื้อและการชำระเงินค่าซื้อสินค้า ซึ่งค่าสินค้าบวกอัตราค่าบริการที่เรียกเก็บโดยผู้ถือหุ้นใหญ่ใกล้เคียงกับราคาที่กลุ่มบริษัทจัดหาเอง นอกจากนี้ บริษัทยังมีการทำสัญญาเพื่อป้องกันความเสี่ยงด้านราคาน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียมกับผู้ถือหุ้นใหญ่ด้วย

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสรุปได้ดังนี้

(ก) รายการซื้อขายสินค้า การให้บริการและรับบริการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ขายสินค้า				
ผู้ถือหุ้นใหญ่	21,495	18,100	21,035	17,767
บริษัทย่อย	-	-	6,558	11,900
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	33,206	23,492	33,060	23,112
ซื้อสินค้า				
ผู้ถือหุ้นใหญ่	130,474	108,594	130,470	108,591
บริษัทย่อย	-	-	11	8,267
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	24,815	19,084	24,777	18,454
ค่าใช้จ่ายในการผลิต ขายและบริหาร				
ผู้ถือหุ้นใหญ่	39	43	38	42
บริษัทย่อย	-	-	224	223
บุคคลหรือบริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	877	1,035	851	951
ดอกเบี้ยรับ เงินปันผลรับ และรายได้อื่น				
ผู้ถือหุ้นใหญ่	7	8	7	8
บริษัทย่อย	-	-	274	559
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	94	74	92	72
ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายอื่น				
ผู้ถือหุ้นใหญ่	22	-	22	-
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	107	108	107	108

(ข) ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ผู้ถือหุ้นใหญ่	1,477	1,175	1,427	1,145
บริษัทย่อย	-	-	220	191
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3,165	2,304	3,165	2,260
รวม	4,642	3,479	4,812	3,596

(ค) ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
ผู้ถือหุ้นใหญ่	-	1	-	1
บริษัทย่อย	-	-	38	36
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4	21	4	3
	4	22	42	40
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	(18)	(11)	(11)
รวม	4	4	31	29

(ง) เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัทย่อย	-	-	535	416
บริษัทย่อยที่อยู่ภายใต้กระบวนการล้มละลาย				
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ	201	201	201	201
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(201)	(201)	(201)	(201)
	-	-	-	-
รวม	-	-	535	416

อัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ยของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน คือ อัตราร้อยละ 2.03 ต่อปี (2559: อัตราร้อยละ 2.04 ต่อปี) รายการที่ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญได้มีการหุ้ดคิดดอกเบี้ยระหว่างกันแล้ว

(จ) เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
ผู้ถือหุ้นใหญ่	22,675	16,653	22,674	16,653
บริษัทย่อย	-	-	12	11
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,405	1,961	2,396	1,951
รวม	25,080	18,614	25,082	18,615

(ฉ) เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
ผู้ถือหุ้นใหญ่	1	2	1	2
บริษัทย่อย	-	-	11	11
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	318	395	316	391
รวม	319	397	328	404

(ช) ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

	หน่วย : ล้านบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้นอื่น	170	166	166	160
ผลประโยชน์ระยะยาว	3	3	3	3
รวม	173	169	169	163

36. เครื่องมือทางการเงิน

- (ก) กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
สินทรัพย์ทางการเงิน				
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	6,406	4,537	6,334	4,494
รวม	6,406	4,537	6,334	4,494
หนี้สินทางการเงิน				
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา - หุ้นกู้	-	8,567	-	8,567
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา - เงินกู้ยืม	4,106	5,220	4,106	5,220
สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	307	391	198	391
สกุลเงินยูโร	7	61	7	61
สกุลเงินอื่นๆ	5	15	5	7
รวม	4,425	14,254	4,316	14,246

- (ข) กลุ่มบริษัทมีสัญญาที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน ดังต่อไปนี้

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

บริษัทมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือจำนวนสองสัญญากับธนาคารสองแห่งเป็นจำนวนเงินรวม 18 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา เพื่อป้องกันความเสี่ยงสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาสำหรับการจ่ายชำระของโครงการเพิ่มมูลค่าเพื่อผลิตภัณฑ์สะอาด (Upstream Project for Hygiene and Value Added Products : UHV) ซึ่งเป็นโครงการขยายกำลังการผลิตโพลีโพรพิลีนโดยสัญญาดังกล่าวได้ครบกำหนดชำระแล้วในเดือนธันวาคม 2560

สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย

เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2553 บริษัทได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินบาทจำนวนสองสัญญากับสถาบันการเงินสองแห่งเป็นจำนวนเงินรวม 2,200 ล้านบาท โดยแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยลอยตัว THBFIX 6 เดือนต่อปีเป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ สัญญา มีระยะเวลา 7 ปี โดยเริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 30 ธันวาคม 2552 สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยนี้ได้ครบกำหนดและมีการจ่ายชำระคืนทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 6 มกราคม 2560 (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ยอดคงเหลือมีจำนวนรวม 220 ล้านบาท)

สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงิน

เมื่อวันที่ 3 ตุลาคม 2560 บริษัทได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินของเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินบาทกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 670 ล้านบาท เพื่อเปลี่ยนเงินต้นสกุลเงินบาทเป็นเงินต้นสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาตามอัตราแลกเปลี่ยนที่กำหนดในสัญญา สัญญาเริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564

บริษัทได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินของเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินบาทจำนวนสามสัญญากับสถาบันการเงินสองแห่งเป็นจำนวนเงินรวม 2,668 ล้านบาท เพื่อเปลี่ยนเงินต้นสกุลเงินบาทเป็นเงินต้นสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาตามอัตราแลกเปลี่ยนที่กำหนดในสัญญา สัญญาเริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 28 กรกฎาคม 2560 ถึงวันที่ 31 พฤษภาคม 2564

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ยอดคงเหลือตามสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินของเงินกู้ยืมระยะยาวสกุลเงินบาทมีจำนวนรวม 2,668 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 : ไม่มี)

สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ย

บริษัทได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินต้นและอัตราดอกเบี้ยของหุ้นกู้สกุลเงินบาทจำนวนสามสัญญากับสถาบันการเงินสองแห่งเป็นจำนวนเงินรวม 5,109 ล้านบาท เพื่อเปลี่ยนเงินต้นสกุลเงินบาทเป็นเงินต้นสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาคตามอัตราแลกเปลี่ยนที่กำหนดในสัญญาและเพื่อเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยจากอัตราคงที่สกุลเงินบาทเป็นดอกเบี้ยคงที่สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาสัญญาเริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 5 มิถุนายน 2560 ถึงวันที่ 9 พฤษภาคม 2564 ซึ่งเป็นวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ดังกล่าว

บริษัทได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินต้นและอัตราดอกเบี้ยของหุ้นกู้สกุลเงินบาทกับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 1,703 ล้านบาท เพื่อเปลี่ยนเงินต้นสกุลเงินบาทเป็นเงินต้นสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาคตามอัตราแลกเปลี่ยนที่กำหนดในสัญญาและเพื่อเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยจากอัตราคงที่สกุลเงินบาทเป็นดอกเบี้ยคงที่สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาสัญญาเริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ 11 กรกฎาคม 2560 ถึงวันที่ 9 พฤษภาคม 2564 ซึ่งเป็นวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ดังกล่าว

บริษัทได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ยของหุ้นกู้สกุลเงินบาทจำนวนสองสัญญากับสถาบันการเงินสองแห่ง เป็นจำนวนเงินรวม 2,640 ล้านบาท เพื่อเปลี่ยนเงินต้นสกุลเงินบาทเป็นเงินต้นสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาคตามอัตราแลกเปลี่ยนที่กำหนดในสัญญา และเพื่อเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยจากอัตราคงที่สกุลเงินบาทเป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาสัญญาเริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 22 พฤศจิกายน 2555 ถึงวันที่ 3 กรกฎาคม 2560 สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยนี้ได้ครบกำหนดและมีการจ่ายชำระคืนทั้งจำนวนแล้วเมื่อวันที่ 3 กรกฎาคม 2560 ซึ่งตามสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ยของหุ้นกู้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ไม่มียอดคงเหลือ (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2559 ยอดคงเหลือมีจำนวนรวม 2,640 ล้านบาท)

บริษัทได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ยของหุ้นกู้สกุลเงินบาทจำนวนสี่สัญญากับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงินรวม 5,000 ล้านบาท เพื่อเปลี่ยนเงินต้นสกุลเงินบาทเป็นเงินต้นสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาคตามอัตราแลกเปลี่ยนที่กำหนดในสัญญา และเพื่อเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยจากอัตราคงที่สกุลเงินบาทเป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาสัญญาเริ่มมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 24 สิงหาคม 2555 ถึงวันที่ 24 สิงหาคม 2561 ซึ่งเป็นวันครบกำหนดไถ่ถอนหุ้นกู้ดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 ยอดคงเหลือตามสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ยของหุ้นกู้มีจำนวนรวม 5,000 ล้านบาท และ 5,000 ล้านบาท ตามลำดับ

สัญญาที่เกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยงของน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับน้ำมัน

บริษัทได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนส่วนต่างราคาน้ำมันดิบและราคาน้ำมันสำเร็จรูปล่วงหน้า (Crack Spread Swap Contracts) จำนวนหลายฉบับกับบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) และสถาบันการเงินหลายแห่ง โดยแลกเปลี่ยนส่วนต่างระหว่างราคาน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียมลอยตัวเฉลี่ยของเดือนที่มีการจ่ายชำระเป็นส่วนต่างราคา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทมีปริมาณน้ำมันคงเหลือที่ได้ทำไว้ภายใต้อสัญญาดังกล่าวทั้งสิ้นจำนวนรวม 2.64 ล้านบาร์เรล และ 0.53 ล้านบาร์เรล ตามลำดับ

บริษัทได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนราคาน้ำมันดิบและราคาน้ำมันสำเร็จรูปล่วงหน้า (Crude Oil Swap Contracts) จำนวนหลายฉบับกับบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) และสถาบันการเงินหลายแห่งโดยแลกเปลี่ยนราคาน้ำมันดิบลอยตัวถ่วงเฉลี่ยของเดือนที่มีการจ่ายชำระเป็นช่วงของราคา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 และ 2559 บริษัทมีปริมาณน้ำมันคงเหลือที่ได้ทำไว้ภายใต้สัญญาดังกล่าวทั้งสิ้นจำนวนรวม 6.06 ล้านบาร์เรล และ 4.59 ล้านบาร์เรล ตามลำดับ

(ก) มูลค่ายุติธรรม

ราคาตามบัญชีของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า ลูกหนี้อื่น ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่น เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดอกเบี้ยค้างจ่าย โบนัสค้างจ่าย มีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมเนื่องจากมีระยะเวลาครบกำหนดที่สั้น

ราคาตามบัญชีของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวมีมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี

มูลค่ายุติธรรมของหุ้นกู้ได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 20.2

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	หน่วย : ล้านบาท		
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
			ลำดับชั้น
	2560	2559	มูลค่ายุติธรรม
สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน			
สัญญาที่มีมูลค่ายุติธรรมเชิงลบ	(266)	(1,132)	ระดับ 2
สัญญาที่มีมูลค่ายุติธรรมเชิงบวก	529	122	ระดับ 2
สัญญาอนุพันธ์เกี่ยวกับผลิตภัณฑ์น้ำมัน			
สัญญาที่มีมูลค่ายุติธรรมเชิงลบ	(37)	(916)	ระดับ 2
สัญญาที่มีมูลค่ายุติธรรมเชิงบวก	281	2	ระดับ 2

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน ได้แก่ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย สัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและสัญญาแลกเปลี่ยนสกุลเงินและอัตราดอกเบี้ยที่กำหนดโดยใช้อัตราตลาดของแต่ละสัญญาที่คำนวณโดยสถาบันการเงินของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน ส่วนมูลค่ายุติธรรมของสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านราคาน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม คำนวณโดยใช้ราคาเสนอซื้อและเสนอขายเฉลี่ยของสถาบันการเงินที่กลุ่มบริษัทใช้บริการ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

37. ภาระผูกพัน หนังสือค้ำประกัน และสัญญาที่สำคัญ

(ก) ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
สัญญาที่ยังไม่รับรู้ในงบการเงิน				
- สัญญาซื้อเครื่องจักรและก่อสร้างโรงงาน	2,953	8,457	2,953	8,457
- สัญญาค่าที่ปรึกษา	373	155	373	155
รวม	3,326	8,612	3,326	8,612

(ข) ภาระผูกพันจากสัญญาเช่าดำเนินงานระยะยาวที่ยกเลิกไม่ได้

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
สัญญาเช่าพื้นที่อาคารสำนักงาน :				
ระยะเวลาที่ไม่เกิน 1 ปี	86	86	86	86
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	7	7	7	7
	93	93	93	93
สัญญาเช่าที่ดิน :				
ระยะเวลาที่ไม่เกิน 1 ปี	4	4	4	4
ระยะเวลาที่เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	18	17	18	17
ระยะเวลาที่เกิน 5 ปี	24	32	24	32
	46	53	46	53
รวม	139	146	139	146
ภาระผูกพันอื่นๆ :				
เลตเตอร์ออฟเครดิต	17	60	17	60

(ค) หนังสือค้ำประกัน

หน่วย : ล้านบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2560	2559	2560	2559
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
หนังสือค้ำประกัน :				
หนังสือค้ำประกันจากธนาคาร	1,300	1,293	1,297	1,291

(ง) คลังน้ำมันของบริษัทและพื้นที่แนวเวนคืนเพื่อก่อสร้างถนน

ถึงน้ำมันบางส่วนของบริษัทตั้งอยู่บริเวณพื้นที่สีเหลือง (เขตที่อยู่อาศัยหนาแน่นน้อย) และพื้นที่สีเขียวอ่อน (เขตนันทนาการและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อม) โดยเป็นแนวถนนโครงการในอนาคตซึ่งได้แก่สาย ค3 และ ก9 ตามข้อกำหนดกฎกระทรวงผังเมืองรวมเมืองระยอง 2549 ซึ่งห้ามใช้ประโยชน์ที่ดินในเขตดังกล่าวเพื่อก่อสร้างโรงงานหรือสถานที่เก็บน้ำมันเชื้อเพลิงและก๊าซ โดยปัจจุบันคณะกรรมการผังเมือง กรมโยธาธิการและผังเมือง ได้มีคำสั่งเพื่อพิจารณาปรับปรุงแก้ไขผังเมืองรวมระยอง ตามที่บริษัทร้องขอแก้ไขจากพื้นที่สีเหลืองและสีเขียวอ่อนให้เป็นพื้นที่สีม่วง (พื้นที่อุตสาหกรรมและคลังน้ำมัน) เพื่อให้สามารถประกอบกิจการสถานที่เก็บน้ำมันเชื้อเพลิงและก๊าซได้ และการแก้ไขร่างถนนทั้ง 2 สายออกจากพื้นที่คลังน้ำมันของบริษัท ซึ่งผลกระทบจากการไม่สามารถแก้ไขผังเมืองและการตัดรောင်းถนน 2 สาย อาจส่งผลกระทบต่อการซื้อขายของสินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 ความคืบหน้าในเรื่องการปรับปรุงผังเมืองรวมเมืองระยอง ขณะนี้ร่างกฎกระทรวงผังเมืองรวมระยอง (ฉบับปรับปรุงครั้งที่ 4) ได้ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการผังเมืองกรมโยธาธิการและผังเมืองแล้ว โดยอยู่ในขั้นตอนการส่งเรื่องกลับมาที่จังหวัดระยองเพื่อดำเนินการต่อไป

(จ) การใช้ประโยชน์ในทางและสาธารณูปโภค

ที่ดินในเขตประกอบการอุตสาหกรรมไออาร์พีซี ที่ตั้งอยู่ในพื้นที่ ตำบลตะพง ตำบลเชิงเนิน และตำบลบ้านแลง จังหวัดระยอง ได้รวมทางและสาธารณูปโภคอยู่ในพื้นที่ของบริษัท เพื่อเป็นการแก้ไขเรื่องดังกล่าวโดยวิธีอันชอบด้วยกฎหมาย บริษัทได้ยื่นเรื่องต่อกรมที่ดินเพื่อดำเนินการขอลอนสภาพทางและสาธารณูปโภคตามมาตรา 8 แห่งประมวลกฎหมายที่ดิน โดยบริษัทได้จัดซื้อที่ดินเปล่าเพื่อใช้ในการแลกเปลี่ยนกับทางและสาธารณูปโภคในจำนวนไม่น้อยกว่าค่าประเมินของทางและสาธารณูปโภคที่ขอลอนสภาพ และบริษัทยังได้ยื่นเรื่องขอใช้ประโยชน์ในทางและสาธารณูปโภคเป็นการชั่วคราวและจ่ายค่าตอบแทนตามมาตรา 9 แห่งประมวลกฎหมายที่ดิน ปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการตามขั้นตอนของกฎหมายกับหน่วยราชการที่เกี่ยวข้อง

(ฉ) สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันและกิจการอื่น ๆ

สัญญาซื้อขายน้ำมันสำเร็จรูปจากคลังน้ำมันจังหวัดชุมพร

บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายน้ำมันสำเร็จรูปจากคลังน้ำมันชุมพร กับบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) โดยบริษัทตกลงขายน้ำมันสำเร็จรูปจากคลังน้ำมันจังหวัดชุมพรในปริมาณและราคาเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสัญญา โดยสัญญามีระยะเวลา 1 ปี ครบกำหนดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ทั้งนี้ บริษัทได้มีการต่อสัญญาไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ข้อกำหนดต่างๆ ในสัญญาเป็นไปตามที่กำหนดในสัญญาใหม่

สัญญาจัดหาน้ำมันดิบและวัตถุดิบอื่น

บริษัทได้ทำสัญญาซื้อน้ำมันดิบและวัตถุดิบอื่นกับบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) สัญญามีกำหนด 1 ปี และครบกำหนดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 โดยปริมาณและราคาของการซื้อน้ำมันดิบและวัตถุดิบอื่นเป็นไปตามที่กำหนดในสัญญา และบริษัทได้มีการต่อสัญญาไปจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 โดยข้อกำหนดต่างๆ ในสัญญาเป็นไปตามที่กำหนด ในสัญญาใหม่

สัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติ

เมื่อวันที่ 9 มิถุนายน 2552 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซกับบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) (“ปตท.”) โดยปริมาณการซื้อขายและราคาซื้อขายก๊าซให้เป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีอายุ 10 ปี นับจากวันที่ปตท.ได้ส่งมอบก๊าซและบริษัทได้รับซื้อก๊าซ และสามารถต่ออายุออกไปได้ ทั้งนี้ต้องเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา

สัญญาซื้อขายผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม

บริษัทมีสัญญาซื้อขายผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียมกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยปริมาณการซื้อขายและราคาซื้อขายผลิตภัณฑ์ให้เป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญาดังกล่าว โดยมีระยะเวลา 15 ปี นับจากวันที่มีผลบังคับตามที่ระบุไว้ในสัญญาและจะมีผลสิ้นสุดในเดือนกุมภาพันธ์ 2571 ยกเว้นจะมีการบอกเลิกสัญญาล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษร โดยความยินยอมของคู่สัญญาทั้งสองฝ่าย

สัญญาซื้อขายไฟฟ้า

บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (“กฟผ.”) เพื่อผลิตพลังไฟฟ้าและนำส่งพลังงานไฟฟ้าตามอัตราที่กำหนดในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลา 25 ปี บริษัทได้ทำสัญญาโอนสิทธิและหน้าที่ในสัญญาซื้อขายไฟฟ้างดงามแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง

สัญญาซื้อขายไฟฟ้าและไอน้ำ

บริษัทได้เข้าทำสัญญาซื้อขายไฟฟ้าและไอน้ำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยบริษัทจะรับซื้อไฟฟ้าและไอน้ำตามอัตราที่กำหนดในสัญญา โดยสัญญาซื้อขายไฟฟ้ามีระยะเวลา 25 ปี และสัญญาซื้อขายไอน้ำมีระยะเวลา 27 ปี

สัญญาให้บริการต่างๆ

บริษัทได้เข้าทำสัญญาให้บริการสาธารณูปโภค สัญญาพัฒนาและควบคุมก่อสร้างโครงการ และสัญญาให้บริการควบคุมและซ่อมเครื่องจักรกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งซึ่งเกี่ยวข้องกับโครงการโรงไฟฟ้า ซึ่งบริษัทจะจัดหาสาธารณูปโภค ให้บริการในการพัฒนาและควบคุมงานก่อสร้างโครงการและให้บริการในการควบคุมซ่อมบำรุงเครื่องจักร โดยอัตราค่าจ้างในการให้บริการเป็นไปตามที่กำหนดในสัญญา

38. ข้อพิพาททางกฎหมายที่สำคัญ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทมีข้อพิพาททางกฎหมายที่สำคัญซึ่งผลของคดียังไม่เป็นที่สิ้นสุด ดังนี้

(ก) คดีนิคมอุตสาหกรรมบ้านค่าย คดีหมายเลขดำที่ ส.8/2554 (คดีหมายเลขแดงที่ ส.13/2555)

นายเศรษฐา ปิตุเตชะ และพวกจำนวน 386 คน (ผู้ฟ้องคดี) ได้ยื่นฟ้องการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เป็นผู้ถูกฟ้องคดีที่ 1 และคณะกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เป็นผู้ถูกฟ้องคดีที่ 2 เพื่อขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนประกาศคณะกรรมการการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย เรื่องจัดตั้งเขตอุตสาหกรรมทั่วไป นิคมอุตสาหกรรมระยอง (บ้านค่าย) ฉบับลงวันที่ 20 เมษายน 2554 เมื่อวันที่ 19 ตุลาคม 2554 โดยศาลปกครองระยอง ได้มีคำสั่งเรียกบริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) ให้เข้ามาเป็นคู่กรณีในฐานะผู้ถูกฟ้องคดีที่ 3 โดยผู้ถูกฟ้องคดีที่ 3 เป็นเอกชนผู้ร่วมดำเนินงานกับการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทยในการดำเนินโครงการนิคมอุตสาหกรรมระยอง (บ้านค่าย) ซึ่งเป็นการดำเนินการภายใต้แนวคิดอุตสาหกรรมเชิงนิเวศน์ โดยเน้นรองรับเฉพาะอุตสาหกรรมที่เป็นมิตรต่อสิ่งแวดล้อมและอุตสาหกรรมสร้างสรรค์

เมื่อเดือนมกราคม 2557 ผู้ฟ้องคดีได้ยื่นคำร้องต่อศาลปกครองสูงสุดเพื่อให้ศาลได้ส่วนลูกเงินเพื่อขอให้ศาลมีคำสั่งคุ้มครองประโยชน์สาธารณะและสิ่งแวดล้อมชั่วคราว โดยกล่าวอ้างว่า บริษัทได้เข้าไปดำเนินการก่อสร้างสิ่งปลูกสร้างในที่ดินพิพาทโดยฝ่าฝืนคำพิพากษาของศาลปกครองในขณะที่คดียังอยู่ในระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด ซึ่งตามข้อเท็จจริงนั้น หลังจากที่ศาลปกครองมีคำพิพากษา บริษัทได้ปฏิบัติตามคำพิพากษาของศาลปกครองทุกประการ จนบริษัทได้รับการพิจารณาอนุมัติโครงการและได้มีการประกาศในราชกิจจานุเบกษา ให้ที่ดินของบริษัทเป็นนิคมอุตสาหกรรมใหม่ถูกต้องตามกฎหมายแล้ว คำร้องคัดค้านของผู้ฟ้องคดีจึงไม่ชอบด้วยกฎหมาย เนื่องจากบริษัทมิได้เป็นการกระทำความผิดต่อคำพิพากษาของศาลปกครองแต่อย่างใด บริษัทและผู้ถูกฟ้องคดีที่ 1 และที่ 2 ได้ยื่นคัดค้านต่อศาลปกครองสูงสุดตามกฎหมายแล้ว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุด

(ข) คดีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเล่งและหน่วยงานราชการรวมทั้งหมด 11 หน่วยงาน

นางพยุห มีสบาย และพวกจำนวน 44 คน (ผู้ฟ้องคดี) ได้ยื่นฟ้องนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเล่งและหน่วยงานราชการรวมทั้งหมด 11 หน่วยงานเป็นผู้ถูกฟ้องที่ 1 ถึง 11 เพื่อขอให้ศาลปกครองมีคำสั่งระงับหรือเพิกถอนกิจกรรมใด ๆ ของ บริษัท ไออาร์พีซี จำกัด (มหาชน) ในพื้นที่เขตประกอบการอุตสาหกรรม ไออาร์พีซี ส่วนต่อขยาย ซึ่งเป็นทางและลำรางสาธารณะที่ประชาชนใช้ร่วมกันอยู่ทั้งหมดในพื้นที่พิพาท (ดูหมายเหตุข้อ 37 (จ)) และขอให้ศาลปกครองมีคำสั่งระงับหรือเพิกถอนความเห็นชอบที่มีต่อรายงานการประเมินผลกระทบทางด้านสิ่งแวดล้อมและสุขภาพ (“EHIA”) ต่อมาผู้ถูกฟ้องคดีได้ยื่นคำให้การต่อสู้คดีต่อศาล และได้ยื่นคำให้การเพิ่มเติมต่อศาลแล้ว เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2560 บริษัทได้ยื่นคำร้องขอต่อศาลปกครองจังหวัดระยอง เพื่อขอเข้าเป็นผู้ถูกฟ้องที่ 12 ในคดีนี้และศาลมีคำสั่งเห็นชอบในเรื่องดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองจังหวัดระยอง

39. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลประจำปีจากผลการดำเนินงานของปี 2560 ในอัตราหุ้นละ 0.29 บาท สำหรับหุ้นจำนวน 20,434 ล้านหุ้น รวมเป็นเงินทั้งสิ้นประมาณ 5,926 ล้านบาท ทั้งนี้ การอนุมัติเสนอให้จ่ายเงินปันผลดังกล่าว จะได้นำเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นประจำปี 2561 เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

40. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการได้จัดประเภทใหม่ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2559 เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ดังนี้

ข้อบัญญัติ	หน่วย : บาท			
	งบการเงิน รวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ	การจัดประเภท รายการเดิม	การจัดประเภท รายการใหม่
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินที่ผู้ซื้อ และดอกเบี้ยค้างจ่าย	103,577,305	104,539,562	ต้นทุนทางการเงิน	รายได้อื่น
กำไรที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาป้องกันความเสี่ยง ทางการเงิน	53,781,238	53,781,238	ต้นทุนทางการเงิน	ขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์สุทธิ
ขาดทุนที่เกิดขึ้นจริงจากสัญญาป้องกันความเสี่ยง ของราคาน้ำมันดิบและผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม	(3,620,782,637)	(3,620,782,637)	รายได้อื่น	ขาดทุนจากตราสารอนุพันธ์สุทธิ

41. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 13 กุมภาพันธ์ 2561



IRPC Public Company Limited

555/2 Energy Complex Building B, 6th Floor,
Vibhavadi-Rangsit Rd., Chatuchak, Bangkok 10900 Thailand
Tel : 66 (0) 2765-7000 Fax : 66 (0) 2765-7001

www.irpc.co.th