Proud in Pro

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตและงบการเงินของ

บริษัท สหโรงแรมไทยและการท่องเที่ยว จำกัด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

Member of Russell Bedford International

Russell Bedford

taking you further

Proud in Pro

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท สหโรงแรมไทยและการท่องเที่ยว จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและเฉพาะของบริษัท สหโรงแรมไทยและการท่องเที่ยว จำกัด ("บริษัท") ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและเฉพาะของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและเฉพาะของบริษัท งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและเฉพาะของบริษัท และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและเฉพาะของบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งรวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินของบริษัทข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและเฉพาะของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ผลการดำเนินงานที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและเฉพาะของบริษัท และกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและเฉพาะของบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัท ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

1) หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นและวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและเฉพาะของบริษัทนั้น จำกัดเฉพาะส่วนที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบรายงานทางการเงินโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

2) งบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและเฉพาะของบริษัท สหโรงแรมไทยและการท่องเที่ยว จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน โดยแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขลงวันที่ 27 เมษายน 2566

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัท หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริง หรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

นางสาวศันสนีย์ พูลสวัสดิ์
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
ทะเบียนเลขที่ 6977

บริษัท พราวด์ อิน โปร จำกัด
กรุงเทพมหานคร
วันที่ 27 มีนาคม 2567

บริษัท สหโรงแรมไทยและการท่องเที่ยว จำกัด

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
		31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5.1	49,130,693.81	51,434,521.55	49,130,693.81	51,434,521.55
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	5.2	20,103,456.05	107,278.89	20,103,456.05	107,278.89
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	5.3	415,043.77	337,434.54	415,043.77	337,434.54
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน	4, 11	5,042,670.27	36,191,927.33	5,042,670.27	36,191,927.33
สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน		6,974,688.53	5,917,308.95	6,974,688.53	5,917,308.95
สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดก่อน		5,917,308.95	-	5,917,308.95	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		87,583,861.38	93,988,471.26	87,583,861.38	93,988,471.26
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	5.2	-	10,000.00	-	10,000.00
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	6	40,371,081.95	23,150,394.36	175,350,000.00	175,350,000.00
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	7	707,454,935.13	762,872,416.22	707,454,935.13	762,872,416.22
ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	8	7,284,492.17	10,386,150.45	7,284,492.17	10,386,150.45
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	9.3	624,837.48	454,056.96	624,837.48	454,056.96
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		755,735,346.73	796,873,017.99	890,714,264.78	949,072,623.63
รวมสินทรัพย์		843,319,208.11	890,861,489.25	978,298,126.16	1,043,061,094.89

THE SYNDICATE OF THAI HOTELS AND TOURISTS ENTERPRISES LIMITED

.....ประธานกรรมการ

(นายเกียรติณรงค์ วงศ์น้อย)

.....กรรมการ

(นางปิยวรรณ วนอุกฤษฎ์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
		31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	5.4	2,135,298.88	1,086,350.32	2,135,298.88	1,086,350.32
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน	4, 11	41,412,790.60	29,392,843.93	41,412,790.60	29,392,843.93
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	9.2	50,160,000.00	50,160,000.00	50,160,000.00	50,160,000.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		93,708,089.48	80,639,194.25	93,708,089.48	80,639,194.25
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี	9.2	65,427,763.58	148,454,590.14	65,427,763.58	148,454,590.14
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	10.3	1,710,223.27	1,565,995.21	1,710,223.27	1,565,995.21
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		67,137,986.85	150,020,585.35	67,137,986.85	150,020,585.35
รวมหนี้สิน		160,846,076.33	230,659,779.60	160,846,076.33	230,659,779.60
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น :					
- ทุนจดทะเบียน 140,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท		140,000,000.00	140,000,000.00	140,000,000.00	140,000,000.00
- หุ้นที่ออกและรับชำระเต็มมูลค่าแล้ว 140,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1,000 บาท		140,000,000.00	140,000,000.00	140,000,000.00	140,000,000.00
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย		34,000,000.00	34,000,000.00	34,000,000.00	34,000,000.00
ยังไม่ได้จัดสรร		508,473,131.78	486,201,709.65	643,452,049.83	638,401,315.29
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		682,473,131.78	660,201,709.65	817,452,049.83	812,401,315.29
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		843,319,208.11	890,861,489.25	978,298,126.16	1,043,061,094.89

.....ประธานกรรมการ
(นายเกียรติณรงค์ วงศ์น้อย)

.....กรรมการ
(นางปิยวรรณ วนอุกฤษฎ์)

THE SYNDICATE OF THAI HOTELS AND TOURISTS ENTERPRISES LIMITED

บริษัท สหโรงแรมไทยและการท่องเที่ยว จำกัด

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
		2566	2565	2566	2565
รายได้					
รายได้จากการให้เช่า	4, 11	98,586,730.27	99,252,841.76	98,586,730.27	99,252,841.76
รายได้ทางการเงิน		630,738.02	259,412.10	630,738.02	259,412.10
รายได้อื่น	4, 13	4,609,475.49	-	4,609,475.49	-
รวมรายได้		103,826,943.78	99,512,253.86	103,826,943.78	99,512,253.86
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนจากการให้เช่า	12	(62,683,914.60)	(100,271,747.15)	(62,683,914.60)	(100,271,747.15)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	12	(14,070,127.26)	(10,207,714.13)	(14,070,127.26)	(10,207,714.13)
รวมค่าใช้จ่าย		(76,754,041.86)	(110,479,461.28)	(76,754,041.86)	(110,479,461.28)
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน		27,072,901.92	(10,967,207.42)	27,072,901.92	(10,967,207.42)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	6	17,220,687.59	11,127,988.46	-	-
ต้นทุนทางการเงิน		(44,474.28)	(24,600.88)	(44,474.28)	(24,600.88)
เงินเพิ่มค่าภาษีเงินได้นิติบุคคล	12	(22,133,173.44)	(25,565,848.96)	(22,133,173.44)	(25,565,848.96)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		22,115,941.79	(25,429,668.80)	4,895,254.20	(36,557,657.26)
รายได้ภาษีเงินได้	9.1, 9.3	167,720.48	89,397.22	167,720.48	89,397.22
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		22,283,662.27	(25,340,271.58)	5,062,974.68	(36,468,260.04)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่ไม่ต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
รับรู้ตามส่วนแบ่งการลงทุนในบริษัทร่วม					
กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย - สุทธิจากภาษี		-	1,363,277.62	-	-
ส่วนของเฉพาะบริษัท					
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย - สุทธิจากภาษี	9.1, 9.3	(12,240.14)	(103,289.45)	(12,240.14)	(103,289.45)
รวมรายการที่ไม่ต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		(12,240.14)	1,259,988.17	(12,240.14)	(103,289.45)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		22,271,422.13	(24,080,283.41)	5,050,734.54	(36,571,549.49)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	14				
กำไร (ขาดทุน) (บาทต่อหุ้น)		159.17	(181.00)	36.16	(260.49)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		140,000.00	140,000.00	140,000.00	140,000.00

.....ประธานกรรมการ
(นายเกียรติณรงค์ วงศ์น้อย)

.....กรรมการ
(นางปิยวรรณ วนอุกฤษฎ์)

บริษัท สหโรงแรมไทยและการท่องเที่ยว จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

(หน่วย : บาท)

		กำไรสะสม		
	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	จัดสรรแล้วสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	140,000,000.00	34,000,000.00	510,281,993.06	684,281,993.06
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น				
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	(24,080,283.41)	(24,080,283.41)
รวมการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	(24,080,283.41)	(24,080,283.41)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	140,000,000.00	34,000,000.00	486,201,709.65	660,201,709.65
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	140,000,000.00	34,000,000.00	486,201,709.65	660,201,709.65
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น				
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	22,271,422.13	22,271,422.13
รวมการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	22,271,422.13	22,271,422.13
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	140,000,000.00	34,000,000.00	508,473,131.78	682,473,131.78

.....ประธานกรรมการ

(นายเกียรติณรงค์ วงศ์น้อย)

.....กรรมการ

(นางปิยวรรณ วนอุกฤษฏ์)

บริษัท สหโรงแรมไทยและการท่องเที่ยว จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

(หน่วย : บาท)

	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	กำไรสะสม		รวม
		จัดสรรแล้ว สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
งบการเงินเฉพาะของบริษัท				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	140,000,000.00	34,000,000.00	674,972,864.78	848,972,864.78
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น				
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	(36,571,549.49)	(36,571,549.49)
รวมการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	(36,571,549.49)	(36,571,549.49)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	140,000,000.00	34,000,000.00	638,401,315.29	812,401,315.29
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	140,000,000.00	34,000,000.00	638,401,315.29	812,401,315.29
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น				
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	5,050,734.54	5,050,734.54
รวมการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	5,050,734.54	5,050,734.54
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	140,000,000.00	34,000,000.00	643,452,049.83	817,452,049.83

.....ประธานกรรมการ

(นายเกียรติณรงค์ วงศ์น้อย)

.....กรรมการ

(นางปิยวรรณ วนอุกฤษฎ์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สหโรงแรมไทยและการท่องเที่ยว จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2566	2565	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	22,283,662.27	(25,340,271.58)	5,062,974.68	(36,468,260.04)
ปรับรายการที่กระทบขาดทุนเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
ปรับปรุงค่าใช้จ่าย (รายได้) ในกำไรสำหรับงวด				
รายได้ภาษีเงินได้	(167,720.48)	(89,397.22)	(167,720.48)	(89,397.22)
ค่าเสื่อมราคา	62,725,550.60	100,322,070.15	62,725,550.60	100,322,070.15
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	84,453.60	75,277.64	84,453.60	75,277.64
กำไรจากการรับโอนสินทรัพย์ทดแทน	(4,609,475.49)	-	(4,609,475.49)	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์	448,414.26	-	448,414.26	-
ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทร่วมที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย	(17,220,687.59)	(11,127,988.46)	-	-
รายได้ทางการเงิน	(630,738.02)	(259,412.10)	(630,738.02)	(259,412.10)
ต้นทุนทางการเงิน	44,474.28	24,600.88	44,474.28	24,600.88
เงินเพิ่มค่าภาษีเงินได้นิติบุคคล	22,133,173.44	25,565,848.96	22,133,173.44	25,565,848.96
ปรับปรุงสินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)				
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	62,248.11	(304,699.08)	62,248.11	(304,699.08)
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน	31,149,257.06	(7,991,282.89)	31,149,257.06	(7,991,282.89)
ปรับปรุงหนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	1,048,948.56	(265,961.01)	1,048,948.56	(265,961.01)
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน	12,019,946.67	29,392,843.93	12,019,946.67	29,392,843.93
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	129,371,507.27	110,001,629.22	129,371,507.27	110,001,629.22
จ่ายภาษีเงินได้	(112,134,688.53)	(94,917,308.95)	(112,134,688.53)	(94,917,308.95)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	17,236,818.74	15,084,320.27	17,236,818.74	15,084,320.27
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
รับดอกเบี้ย	490,880.68	259,025.60	490,880.68	259,025.60
เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินอื่น	(19,986,177.16)	(259.30)	(19,986,177.16)	(259.30)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์	(45,350.00)	-	(45,350.00)	-
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(19,540,646.48)	258,766.30	(19,540,646.48)	258,766.30
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(2,303,827.74)	15,343,086.57	(2,303,827.74)	15,343,086.57
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	51,434,521.55	36,091,434.98	51,434,521.55	36,091,434.98
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	49,130,693.81	51,434,521.55	49,130,693.81	51,434,521.55

.....ประธานกรรมการ

(นายเกียรติณรงค์ วงศ์น้อย)

.....กรรมการ

(นางปิยวรรณ วนอุกฤษฎ์)

บริษัท สหโรงแรมไทยและการท่องเที่ยว จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

---

1. ลักษณะการดำเนินธุรกิจ

บริษัท สหโรงแรมไทยและการท่องเที่ยว จำกัด ("บริษัท") จดทะเบียนตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ เลขทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ 0105496000407 เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2496 ตั้งอยู่เลขที่ 973 อาคารเพรสิเด้นท์ ทาวเวอร์ ชั้น 6 ห้อง 6 เอ ถนนเพลินจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร ประเทศไทย

บริษัทประกอบธุรกิจให้เช่าอสังหาริมทรัพย์และทรัพย์สิน รวมทั้งให้บริการอื่นที่เกี่ยวข้อง

บริษัทเป็นรัฐวิสาหกิจโดยมีสำนักงานคณะกรรมการนโยบายรัฐวิสาหกิจ (สคร.) สังกัดกระทรวงการคลัง ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 117,705 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 84.08 ของหุ้นสามัญที่จดทะเบียนและชำระแล้ว

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

2.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยจัดทำเป็นทางการเป็นภาษาไทย การแปลงบการเงินฉบับนี้เป็นภาษาอื่นให้ยึดถืองบการเงินที่จัดทำขึ้นเป็นภาษาไทยเป็นเกณฑ์

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่ใช้โดยบริษัท

ในระหว่างปี บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่ยังไม่ได้ใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาการรายงานสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทไม่ได้เลือกถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ไม่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการรายงานในงวดปัจจุบันหรืออนาคตและรายการค้าที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคต

2.2 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัท (ผู้ร่วมในตลาด) ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 ได้แก่ ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 ได้แก่ ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับที่ 1 ที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคา) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคา) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น
- ข้อมูลระดับ 3 ได้แก่ ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

2.3 รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานได้จัดทำขึ้นโดยอาศัยรายงานภายในของบริษัทซึ่งจำแนกข้อมูลทางการเงินตามการบริการของแต่ละสายธุรกิจและส่วนงานตามภูมิศาสตร์

2.4 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท หรือถูกควบคุมโดยบริษัทไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วม การร่วมค้าและบุคคลซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญทั้งทางตรงและทางอ้อมกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการ หรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการกำหนดทิศทางการดำเนินงานของบริษัท

2.5 รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการให้เช่า
รายได้จากการให้เช่าอสังหาริมทรัพย์ รับรู้รายได้ตามสัดส่วนของเวลาตามอัตราที่กำหนดในสัญญา

ดอกเบี้ยรับ
ดอกเบี้ยรับ รับรู้เป็นรายได้ด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง แสดงรายการในรายได้ทางการเงินในงบกำไรขาดทุน

รายได้อื่น
รายได้อื่น รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ต้นทุนและค่าใช้จ่ายอื่น
ต้นทุนและค่าใช้จ่ายอื่น รับรู้ในกำไรขาดทุนเมื่อมีอำนาจควบคุมในสินค้าและบริการ

2.6 ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการรับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือ ที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่บริษัทดำเนินงานอยู่และเกิดรายได้เพื่อเสียภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ โดยคำนึงถึงสถานการณ์ที่สามารถนำกฎหมายภาษีอากรไปปฏิบัติซึ่งขึ้นอยู่กับการตีความ และจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีอากร หากคาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตั้งเต็มจำนวนตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือ ที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ บริษัทได้ตั้งภาษีเงินได้รอตัดบัญชีโดยพิจารณาจากผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่ต้องเสียภาษีเว้นแต่บริษัทสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดขึ้นได้ภายในระยะเวลาที่คาดการณ์ได้ในอนาคต

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันโดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

2.7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือและเงินฝากธนาคารทุกประเภทที่มีสภาพคล่องสูง (ซึ่งไม่ได้ใช้เป็นหลักประกัน) และพร้อมที่จะเปลี่ยนเป็นเงินสดที่แน่นอน ซึ่งมีความเสี่ยงในการเปลี่ยนแปลงมูลค่าน้อย

2.8 สินทรัพย์ทางการเงินอื่น

สินทรัพย์ทางการเงินอื่นประกอบด้วย เงินฝากประจำ และใบรับเงินฝากประจำ แสดงไว้ภายใต้สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนเมื่อครบกำหนดในระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี แสดงตามมูลค่าตามราคาทุนซึ่งใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

2.9 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น และสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น และสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา รับรู้มูลค่าเริ่มแรกตามราคาที่ตกลงกันอย่างไม่มีเงื่อนไขซึ่งไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ (ถ้ามี) ทั้งนี้ ส่วนประกอบทางการเงินดังกล่าวจะรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ลูกหนี้ดังกล่าววัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงสุทธิด้วยค่าเผื่อผลขาดทุน

บริษัทเลือกวิธีการอย่างง่ายในการวัดผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุเพื่อประมาณการค่าเผื่อผลขาดทุน โดยมีการจัดประเภทลักษณะของความเสี่ยงด้านเครดิตและประสบการณ์ในอดีต

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากประวัติการจ่ายชำระหนี้ของรายได้สำหรับระยะเวลา 24 เดือน ก่อนวันที่ 31 ธันวาคม 2566 อัตราผลขาดทุนในอดีตปรับปรุงด้วยผลกระทบของสภาพการณ์ปัจจุบันและการพยากรณ์สภาวะเศรษฐกิจในอนาคตที่มีผลต่อความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้า ซึ่งผู้บริหารได้ประเมินแล้วพบว่ายังไม่มีปัจจัยการพยากรณ์สภาวะเศรษฐกิจในอนาคตใดที่มีผลต่อความสามารถในการชำระหนี้ของลูกค้าอย่างมีนัยสำคัญ

2.10 สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา / หนี้สินที่เกิดจากสัญญา

สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา
บริษัทรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อมีรายได้ที่รับรู้สะสมที่เกินกว่าจำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้าจนถึงปัจจุบัน สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาจะจัดประเภทเป็นลูกหนี้ เมื่อบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับชำระโดยปราศจากเงื่อนไข เช่น เมื่อบริษัทได้ให้บริการเสร็จสิ้นและลูกค้ารับมอบงาน

หนี้สินที่เกิดจากสัญญา
บริษัทรับรู้หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเมื่อจำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้าจนถึงปัจจุบันที่เกินกว่ารายได้ที่รับรู้สะสม โดยบริษัทยังมีภาระที่ต้องบริการให้กับลูกค้า หนี้สินที่เกิดจากสัญญาจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อบริษัทได้ปฏิบัติตามภาระที่ระบุไว้ในสัญญาเสร็จสิ้น

2.11 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นบริษัทที่อยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญของบริษัท โดยบริษัทมีอำนาจในการเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทร่วมดังกล่าว แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมหรือควบคุมร่วมในนโยบายดังกล่าว โดยการลงทุนในบริษัทร่วมมีความสำคัญเชิงกลยุทธ์ต่อการดำเนินธุรกิจของบริษัท

เงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะของบริษัท บันทึกบัญชีด้วยราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม

ในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย เงินลงทุนในบริษัทร่วมบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย ตามวิธีส่วนได้เสียเงินลงทุนในบริษัทร่วมวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยราคาทุนและปรับปรุงภายหลังโดยรับรู้ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนหลังการได้มาสำหรับส่วนที่เป็นของบริษัทและรายการเคลื่อนไหวของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของบริษัทในบริษัทร่วมมีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าเงินลงทุนของบริษัทร่วม บริษัทจะรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนดังกล่าวเป็นภาระผูกพันตามส่วนได้เสียในบริษัทร่วมนั้น

ในงบการเงินเฉพาะของบริษัท
เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชีจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุน

2.12 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองโดยบริษัทเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง และไม่ได้มีไว้ใช้งาน จะถูกจัดประเภทเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน รวมถึงอสังหาริมทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้างหรือพัฒนาเพื่อเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในอนาคต

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วยอาคารและส่วนปรับปรุงอาคารที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท โดยวัดมูลค่าด้วยราคาทุน ซึ่งรวมต้นทุนในการทำรายการ หักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) และหักค่าเสื่อมราคาสะสม

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรง ตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ต่าง ๆ ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 30	ปี

รายจ่ายเกี่ยวกับการต่อเติม การต่ออายุ หรือการปรับปรุงสินทรัพย์ให้ดีขึ้น ซึ่งทำให้ราคาเปลี่ยนแทนในปัจจุบันของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญจะรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ ส่วนค่าซ่อมแซมและค่าบำรุงรักษารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

บริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในปีที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

2.13 ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ รับรู้ราคาเริ่มแรกด้วยต้นทุนที่ซื้อหรือก่อสร้าง ประกอบด้วยต้นทุนทางตรง ที่สามารถปันส่วนให้กับสินทรัพย์เพื่อทำให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่หรือสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ของฝ่ายบริหารของบริษัท ส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ถูกวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงเพื่อตัดจำหน่ายราคาทุนสุทธิจากมูลค่าคงเหลือตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	5 ปี
เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	5-10 ปี
คอมพิวเตอร์	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

การประมาณการมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์มีการทบทวนอย่างน้อยปีละครั้ง

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายส่วนปรับปรุงอาคารเช่าและอุปกรณ์ ซึ่งเป็นผลต่างระหว่างผลตอบแทนที่ได้จากการจำหน่ายและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ซึ่งจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายอื่น

2.14 การด้อยค่าของสินทรัพย์

สำหรับวัตถุประสงค์ในการประเมินการด้อยค่า สินทรัพย์จะถูกจัดในระดับที่เล็กที่สุดซึ่งก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับที่เป็นอิสระอย่างมาก (หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) เป็นผลให้สินทรัพย์บางรายการมีการทดสอบการด้อยค่าในแต่ละสินทรัพย์และบางรายการทดสอบในระดับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

สินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดจะทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือมีการเปลี่ยนแปลงในสถานการณ์ที่บ่งชี้ได้ว่ามูลค่าตามบัญชีอาจไม่สามารถได้รับคืนได้

ขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เท่ากับส่วนเกินของมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนซึ่งเป็นมูลค่าที่สูงกว่าของมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่ายหรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้น การระบุมูลค่าจากการใช้ผู้บริหารประมาณการจากกระแสเงินสดในอนาคตของแต่ละหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและปรับด้วยอัตราการคิดลดเพื่อคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดดังกล่าว ข้อมูลที่ใช้ในกระบวนการทดสอบการด้อยค่าเป็นข้อมูลประมาณการที่ได้รับการอนุมัติล่าสุดจากบริษัท แต่ไม่รวมประมาณการกระแสเงินสดรับหรือจ่ายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการปรับโครงสร้างในอนาคต หรือจากการปรับปรุงหรือทำให้สินทรัพย์นั้นดีขึ้น ปัจจัยในการคิดลดจะแยกเป็นแต่ละหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดเพื่อให้สะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะเจาะจงของสินทรัพย์

สินทรัพย์ทั้งหมดที่มีการประเมินใหม่ในภายหลังว่ามีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่บริษัทรับรู้ในงวดก่อนอาจไม่จำเป็นต้องมีอยู่ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการหากสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนั้นมีมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนสูงกว่ามูลค่าตามบัญชี

2.15 เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นแสดงรายการเป็นหนี้สินหมุนเวียน เว้นแต่มีเงื่อนไขการจ่ายชำระเกินกว่า 12 เดือนหลังรอบระยะเวลาการรายงาน รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมและวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

2.16 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น

ผลประโยชน์ระยะสั้นประกอบด้วย เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคม ซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน

ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานแบ่งเป็นโครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้ และโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

<u>โครงการสมทบเงิน</u>

บริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและโครงการร่วมลงทุนระหว่างนายจ้างและลูกจ้าง ซึ่งกำหนดให้พนักงานและบริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนและโครงการ โดยที่สินทรัพย์ของกองทุนและโครงการได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทและบริหารโดยผู้จัดการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและโครงการที่ได้รับอนุญาต บริษัทไม่มีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานที่ต้องจ่ายเงินสมทบอีก บริษัทรับรู้รายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่ได้รับบริการจากพนักงาน

<u>โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้</u>

บริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายที่ต้องจ่ายผลประโยชน์หลังออกจากงานให้พนักงานโดยอ้างอิงจากระยะเวลาการให้บริการของพนักงานและเงินเดือนเดือนสุดท้าย ซึ่งหนี้สินโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ จะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันสุทธิของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ผู้บริหารประมาณภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นรายปีโดยผู้เชี่ยวชาญอิสระทางคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งอ้างอิงจากอัตราการขึ้นเงินเดือน อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน และอัตราการมรณะ ปัจจัยในการคิดลดอ้างอิงกับอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลไทย ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน สกุลเงินและเงื่อนไขของพันธบัตรรัฐบาลต้องสอดคล้องกับเงื่อนไขของภาระผูกพันของผลประโยชน์หลังออกจากงานโดยประมาณระยะเวลาการครบกำหนดไว้ใกล้เคียงกับกำหนดชำระของหนี้สินดังกล่าว

กำไรขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains or losses) ที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐานจะต้องรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้นและโอนเข้าโดยตรงไปยังกำไรสะสม ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับผลประโยชน์พนักงานจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเพื่อกระจายต้นทุนดังกล่าวตลอดระยะเวลาของการจ้างงาน

2.17 ส่วนของผู้ถือหุ้น

หุ้นสามัญ
หุ้นสามัญแสดงด้วยราคาพาร์ของหุ้น ณ วันที่ออกหุ้น

สำรองตามกฎหมาย
ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา 1202 กำหนดให้ทุกคราวที่จ่ายเงินปันผล บริษัทต้องจัดสรรเงินไว้เป็นทุนสำรองอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไร ซึ่งบริษัททำมาหาได้จนกว่าทุนสำรองจะมีจำนวนเท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำมาหักกับผลขาดทุนสะสม และไม่สามารถจ่ายเป็นเงินปันผลได้

กำไรสะสมประกอบด้วยกำไรงวดปัจจุบันและกำไรสะสมปีก่อน

รายการทั้งหมดที่เกี่ยวข้องกับส่วนของเจ้าของของบริษัทจะบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น

2.18 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายแล้วในระหว่างปี

2.19 ประมาณการหนี้สิน สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้นและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ประมาณการหนี้สินในการประกันสินค้า ข้อพิพาท สัญญาที่ไม่สามารถบอกเลิกได้ หรือข้อเรียกร้องอื่นที่ต้องรับรู้ เมื่อบริษัทมีภาระผูกพันทางกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุมานในปัจจุบันซึ่งเป็นผลจากเหตุการณ์ในอดีต ทำให้มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นและจำนวนที่ต้องชดใช้ดังกล่าวสามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ ทั้งนี้ หนี้สินดังกล่าวยังมีจังหวะเวลาหรือความไม่แน่นอนของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระ

ประมาณการหนี้สินจากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างบริษัทจะรับรู้เมื่อมีรายละเอียดของแผนการปรับโครงสร้างที่มีอยู่อย่างเป็นทางการแล้วเท่านั้น และผู้บริหารมีการสื่อสารแผนดังกล่าวในภาพรวม ซึ่งมีผลกระทบต่อหรือเริ่มมีการนำไปใช้ บริษัทไม่รับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับขาดทุนจากการดำเนินงานในอนาคต

ประมาณการหนี้สินวัดมูลค่าด้วยประมาณการที่ดีที่สุดของรายจ่ายที่ต้องนำไปจ่ายชำระภาระผูกพันในปัจจุบัน โดยอ้างอิงจากหลักฐานที่น่าเชื่อถือที่สามารถหาได้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งรวมถึงการพิจารณาความเสี่ยงและความไม่แน่นอนที่เกี่ยวข้องกับภาระผูกพันในปัจจุบันด้วย ประมาณการหนี้สินจะถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันเมื่อมูลค่าของเงินตามเวลามีผลกระทบต่อจำนวนประมาณการหนี้สินนั้นอย่างมีสาระสำคัญ

การชดเชยซึ่งบริษัทมีปัจจัยสนับสนุนว่าจะได้รับคืนแน่นอนจากบุคคลที่สาม บริษัทจะรับรู้รายการดังกล่าวเป็นสินทรัพย์แยกต่างหากแต่ต้องไม่เกินจำนวนประมาณการหนี้สินที่เกี่ยวข้อง

ไม่มีการรับรู้หนี้สินหากไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจซึ่งเป็นผลจากภาระผูกพันในปัจจุบัน

3. <u>ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ</u>

ในการจัดทำงบการเงินตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ในบางกรณีฝ่ายบริหารอาจต้องใช้การประมาณการรายการบัญชีบางรายการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและหมายเหตุประกอบงบการเงินด้วยเหตุนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงในภายหลังจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้ นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารของบริษัทได้ประเมินและทบทวนอย่างต่อเนื่องในเรื่องของการประมาณการข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจโดยการประเมินอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคตที่ผู้บริหารเชื่อว่ากระทำอย่างมีเหตุผลภายใต้สถานการณ์ในขณะนั้น ซึ่งประกอบด้วยรายการที่สำคัญ ดังนี้

<u>สัญญาเช่า</u>

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาว่าเป็นสัญญาเช่าหรือสัญญาบริการ ตลอดจนอายุการเช่าและอัตราดอกเบี้ยที่ใช้ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทมีการรับโอนการควบคุมและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

การรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้โดยการประมาณการในการประเมินความสามารถในการทำกำไรทางภาษีในอนาคตของบริษัทที่นำมาหักกับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีได้และขาดทุนสะสมทางภาษีที่สามารถนำมาใช้ได้

ความไม่แน่นอนของประมาณการ

ข้อมูลเกี่ยวกับประมาณการและข้อสมมติฐานที่มีอย่างมีสาระสำคัญในการรับรู้และวัดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ทั้งนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงในภายหลังอาจแตกต่างจากที่เคยประมาณการไว้

อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เสื่อมค่าได้

ผู้บริหารทบทวนประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เสื่อมค่าได้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานจากการประมาณการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์

การด้อยค่าของสินทรัพย์

ในการประเมินการด้อยค่า ผู้บริหารประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการจากการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตและใช้อัตราคิดลดในการคิดลดกระแสเงินสดดังกล่าว ความไม่แน่นอนของการประมาณการเกิดจากความเหมาะสมของสมมติฐานเกี่ยวกับผลการดำเนินงานในอนาคตและการกำหนดอัตราคิดลด

ภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน

ผู้บริหารประมาณการภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงานโดยอ้างอิงเกณฑ์พื้นฐานจำนวนมากในการกำหนดสมมติฐาน เช่น มาตรฐานของอัตราเงินเฟ้อ อัตราการตาย อัตราการคิดลด และการคาดการณ์การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานดังกล่าวอาจมีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อจำนวนของภาระผูกพันของผลประโยชน์พนักงานและค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานรายปี

4. รายการกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทเหล่านี้เกี่ยวข้องกันโดยการมีผู้ถือหุ้นและหรือกรรมการร่วมกัน ดังนั้นงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะของบริษัทนี้จึงแสดงรวมถึงผลของรายการเหล่านี้ตามมูลฐานที่พิจารณาร่วมกันระหว่างบริษัทกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งมูลฐานที่ใช้บางกรณีอาจแตกต่างจากมูลฐานที่ใช้สำหรับรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

รายละเอียดบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเทศที่ดำเนินงาน /สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทร่วม		
บริษัท โรงแรมเอราวัณ จำกัด (มหาชน)	ไทย	ผู้ถือหุ้นทางตรง
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน		
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	กรรมการและผู้บริหาร

ยอดคงเหลือที่สำคัญกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
บริษัทร่วม				
บริษัท โรงแรมเอราวัณ จำกัด (มหาชน)	248,796.40	309,289.38	248,796.40	309,289.38
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน				
บริษัทร่วม				
บริษัท โรงแรมเอราวัณ จำกัด (มหาชน)	5,042,670.27	36,191,927.33	5,042,670.27	36,191,927.33
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน				
บริษัทร่วม				
บริษัท โรงแรมเอราวัณ จำกัด (มหาชน)	41,412,790.60	29,392,843.93	41,412,790.60	29,392,843.93
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญค้างจ่าย				
ผู้บริหารสำคัญ				
หนี้สินผลประโยชน์ระยะสั้น	947,812.52	704,289.65	947,812.52	704,289.65

รายการระหว่างกันที่สำคัญกับบริษัทและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	นโยบายการกำหนดราคา	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะของบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
		2566	2565	2566	2565
รายได้จากการให้เช่า					
บริษัทร่วม					
บริษัท โรงแรมเอราวัณ จำกัด (มหาชน)	เป็นไปตามบันทึกข้อตกลง	98,586,730.27	99,252,841.76	98,586,730.27	99,252,841.76
รายได้อื่น					
บริษัทร่วม					
บริษัท โรงแรมเอราวัณ จำกัด (มหาชน)	ราคาตลาด	4,609,475.49	-	4,609,475.49	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					
บริษัทร่วม					
บริษัท โรงแรมเอราวัณ จำกัด (มหาชน)	ราคาตลาด	488,492.98	118,710.62	488,492.98	118,710.62
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ					
ผลประโยชน์ระยะสั้น	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน	4,442,589.28	3,737,132.17	4,442,589.28	3,737,132.17

5. สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
สินทรัพย์ทางการเงิน				
สินทรัพย์ทางการเงินวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด (หมายเหตุ 5.1)	49,130,693.81	51,434,521.55	49,130,693.81	51,434,521.55
สินทรัพย์ทางการเงินอื่น (หมายเหตุ 5.2)	20,103,456.05	117,278.89	20,103,456.05	117,278.89
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 5.3)	142,959.68	1,551.17	142,959.68	1,551.17
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินทางการเงินวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น (หมายเหตุ 5.4)	721,334.78	382,060.67	721,334.78	382,060.67

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินสด	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
เงินฝากสถาบันการเงิน				
- เงินฝากกระแสรายวัน	118,581.17	146,158.12	118,581.17	146,158.12
- เงินฝากออมทรัพย์	18,727,632.80	51,252,366.05	18,727,632.80	51,252,366.05
- เงินฝากประจำ	30,274,479.84	25,997.38	30,274,479.84	25,997.38
รวม	49,130,693.81	51,434,521.55	49,130,693.81	51,434,521.55

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 เงินฝากสถาบันการเงินประเภทออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.30 - 0.75 และ 0.125 - 0.75 ต่อปี ตามลำดับ และเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.45 - 1.15 และ 0.25 - 0.40 ต่อปี ตามลำดับ

5.2 สินทรัพย์ทางการเงินอื่น

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินฝากประจำสถาบันการเงิน				
- 6 เดือน	67,952.77	81,832.95	67,952.77	81,832.95
- 12 เดือน	20,025,503.28	25,445.94	20,025,503.28	25,445.94
- 24 เดือน	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
รวม	20,103,456.05	117,278.89	20,103,456.05	117,278.89
หัก ส่วนที่ครบกำหนดไถ่ถอนภายใน 1 ปี	(20,103,456.05)	(107,278.89)	(20,103,456.05)	(107,278.89)
ส่วนที่ครบกำหนดไถ่ถอนมากกว่า 1 ปี	-	10,000.00	-	10,000.00

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 เงินฝากสถาบันการเงินประเภทประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.75 - 1.75 และ 0.25 - 0.45 ต่อปี ตามลำดับ

5.3 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
สินทรัพย์ทางการเงิน				
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - บริษัทอื่น	142,959.68	1,551.17	142,959.68	1,551.17
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	142,959.68	1,551.17	142,959.68	1,551.17
สินทรัพย์ที่ไม่ใช่ทางการเงิน				
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทอื่น	23,287.69	26,593.99	23,287.69	26,593.99
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	248,796.40	309,289.38	248,796.40	309,289.38
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	415,043.77	337,434.54	415,043.77	337,434.54

มูลค่ายุติธรรม

ลูกหนี้หมุนเวียนอื่นเกิดจากสัญญามีระยะเวลาสั้น มูลค่าคงเหลือจึงใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

5.4 เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
หนี้สินทางการเงิน				
ค่าสอบบัญชีค้างจ่าย	595,000.00	160,000.00	595,000.00	160,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น	51,784.78	197,560.67	51,784.78	197,560.67
เงินประกันสัญญา - เงินประกันผลงาน	74,550.00	24,500.00	74,550.00	24,500.00
รวมหนี้สินทางการเงิน	721,334.78	382,060.67	721,334.78	382,060.67
หนี้สินที่ไม่ใช่ทางการเงิน				
โบนัสค้างจ่าย – พนักงาน	466,151.58	-	466,151.58	-
โบนัสค้างจ่าย – ผู้บริหารสำคัญ	947,812.52	704,289.65	947,812.52	704,289.65
รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	2,135,298.88	1,086,350.32	2,135,298.88	1,086,350.32

6. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

		ทุนชำระแล้ว (บาท)		สัดส่วนร้อยละการลงทุน		งบการเงินเฉพาะของบริษัท วิธีราคาทุน (บาท)		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย วิธีส่วนได้เสีย (บาท)	
	สกุลเงิน	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2566	31 ธ.ค. 2565
บริษัทร่วม									
บริษัท โรงแรมเอราวัณ จำกัด (มหาชน)	บาท	79,666,667.00	79,666,667.00	26.36	26.36	210,000,000.00	210,000,000.00	40,371,081.95	23,150,394.36
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม						(34,650,000.00)	(34,650,000.00)	-	-
มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม-สุทธิ						175,350,000.00	175,350,000.00	40,371,081.95	23,150,394.36

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 เงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน ราคาตามบัญชีสุทธิ จำนวน 175.35 ล้านบาท มีมูลค่าสูงกว่าเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ซึ่งมีมูลค่าเพียง 40.37 ล้านบาท เป็นผลมาจากสถานการณ์โควิด-19 ที่ผ่านมา ซึ่งฝ่ายบริหารเชื่อว่าจากสถานการณ์ปัจจุบันและประมาณการผลประกอบการในอนาคตของบริษัทร่วมจะทำให้มีผลกำไรจากการดำเนินงานสูงกว่ามูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน จึงมิได้มีการพิจารณาตั้งสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าในเงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย	งบการเงินเฉพาะของบริษัท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	23,150,394.36	175,350,000.00
ส่วนแบ่งกำไรของบริษัทร่วมที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย	17,220,687.59	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	40,371,081.95	175,350,000.00

7. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะของบริษัท		
	ที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	รวม
ราคาทุน :			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	6,377,523.15	2,127,822,492.94	2,134,200,016.09
ซื้อเพิ่ม	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	6,377,523.15	2,127,822,492.94	2,134,200,016.09
รับโอนสินทรัพย์ทดแทน	-	768,375.00	768,375.00
ตัดจำหน่าย	-	(656,253.25)	(656,253.25)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	6,377,523.15	2,127,934,614.69	2,134,312,137.84
ค่าเสื่อมราคาสะสม :			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	-	(1,280,976,309.09)	(1,280,976,309.09)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(90,351,290.78)	(90,351,290.78)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	-	(1,371,327,599.87)	(1,371,327,599.87)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(55,898,817.38)	(55,898,817.38)
รับโอนสินทรัพย์ทดแทน	-	(74,440.21)	(74,440.21)
ตัดจำหน่าย	-	443,654.75	443,654.75
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	-	(1,426,857,202.71)	(1,426,857,202.71)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	6,377,523.15	756,494,893.07	762,872,416.22
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	6,377,523.15	701,077,411.98	707,454,935.13
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2565			
ต้นทุนจากการให้เช่า			90,351,290.78
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2566			
ต้นทุนจากการให้เช่า			55,898,817.38

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ที่ดิน อาคารและส่วนปรับปรุงของบริษัททั้งหมดเป็นที่ตั้งของโรงแรมแกรนด์ ไฮแอท เอราวัณ กรุงเทพฯ ซึ่งผลตอบแทนที่ได้รับทั้งหมดแสดงในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนข้างต้นมีมูลค่าจำนวน 13,432.87 ล้านบาท ประเมินราคาโดยผู้ประเมินราคาอิสระ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 ด้วยวิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) และประเมินราคาอาคารด้วยวิธีมูลค่าทดแทนใหม่

8. ส่วนปรับปรุงอาคารและอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะของบริษัท					
	เพื่อใช้ในกิจการ			เพื่อให้เช่า		
	ส่วนปรับปรุงอาคารเช่า	เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	คอมพิวเตอร์	เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน :						
1 มกราคม 2565	166,385.00	175,667.25	195,665.00	328,054,773.75	1,749,630.00	330,342,121.00
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	-	-	-
31 ธันวาคม 2565	166,385.00	175,667.25	195,665.00	328,054,773.75	1,749,630.00	330,342,121.00
ซื้อเพิ่ม	-	-	45,350.00	-	-	45,350.00
รับโอนสินทรัพย์ทดแทน	-	-	-	4,915,192.00	-	4,915,192.00
ตัดจำหน่าย	-	-	-	(38,848,016.74)	-	(38,848,016.74)
31 ธันวาคม 2566	166,385.00	175,667.25	241,015.00	294,121,949.01	1,749,630.00	296,454,646.26
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
1 มกราคม 2565	(166,384.00)	(82,762.25)	(90,710.00)	(307,895,709.93)	(1,749,625.00)	(309,985,191.18)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(22,337.00)	(27,986.00)	(9,920,456.37)	-	(9,970,779.37)
31 ธันวาคม 2565	(166,384.00)	(105,099.25)	(118,696.00)	(317,816,166.30)	(1,749,625.00)	(319,955,970.55)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(13,150.00)	(28,486.00)	(6,785,097.22)	-	(6,826,733.22)
รับโอนสินทรัพย์ทดแทน	-	-	-	(999,651.30)	-	(999,651.30)
ตัดจำหน่าย	-	-	-	38,612,200.98	-	38,612,200.98
31 ธันวาคม 2566	(166,384.00)	(118,249.25)	(147,182.00)	(286,988,713.84)	(1,749,625.00)	(289,170,154.09)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
31 ธันวาคม 2565	1.00	70,568.00	76,969.00	10,238,607.45	5.00	10,386,150.45
31 ธันวาคม 2566	1.00	57,418.00	93,833.00	7,133,235.17	5.00	7,284,492.17

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2565	
ต้นทุนจากการให้เช่า	9,920,456.37
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	50,323.00
	9,970,779.37
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2566	
ต้นทุนการให้บริการ	6,785,097.22
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	41,636.00
	6,826,733.22

9. สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

9.1 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2566	2565	2566	2565
ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับปี	22,283,662.27	(25,340,271.58)	5,062,974.68	(36,468,260.04)
รายได้ภาษีเงินได้	(167,720.48)	(89,397.22)	(167,720.48)	(89,397.22)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	22,115,941.79	(25,429,668.80)	4,895,254.20	(36,557,657.26)
ผลกระทบทางภาษี				
- รายได้ที่ได้รับยกเว้น	(17,220,687.59)	(11,127,988.46)	-	-
- ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักได้เพิ่ม	(31,886,136.39)	(363,602.00)	(31,886,136.39)	(363,602.00)
- ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	23,727,045.42	31,037,833.48	23,727,045.42	31,037,833.48
ขาดทุนสุทธิทางภาษี	(3,263,836.77)	(5,883,425.78)	(3,263,836.77)	(5,883,425.78)
ภาษีเงินได้ร้อยละ 20	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบัน	-	-	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่รับรู้ในปี	(167,720.48)	(89,397.22)	(167,720.48)	(89,397.22)
สุทธิ	(167,720.48)	(89,397.22)	(167,720.48)	(89,397.22)

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2566	2565	2566	2565
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ประกอบด้วย				
ภาษีเงินได้สำหรับงวดปัจจุบัน	-	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(167,720.48)	(89,397.22)	(167,720.48)	(89,397.22)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้สุทธิ	(167,720.48)	(89,397.22)	(167,720.48)	(89,397.22)

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะของบริษัท					
	2566			2565		
	ก่อนภาษีเงินได้	รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	สุทธิจากภาษีเงินได้	ก่อนภาษีเงินได้	รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	สุทธิจากภาษีเงินได้
ขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(15,300.18)	3,060.04	(12,240.14)	(129,111.81)	25,822.36	(103,289.45)

9.2 ภาษีเงินได้ค้างจ่าย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	67,888,741.19	173,048,741.20
เงินเพิ่มตามกฎหมาย	47,699,022.39	25,565,848.94
รวม	115,587,763.58	198,614,590.14
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(50,160,000.00)	(50,160,000.00)
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระมากกว่าหนึ่งปี	65,427,763.58	148,454,590.14

ในปี 2564 บริษัทมีภาษีเงินได้นิติบุคคล จำนวน 173.05 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทรับรู้รายได้จากการได้รับกรรมสิทธิ์ในทรัพย์สินทั้งหมดของผู้เช่า อันประกอบด้วย สิ่งปลูกสร้าง อาคารโรงแรม ห้องประชุม สิ่งอำนวยความสะดวกต่าง ๆ รวมทั้งเครื่องอุปกรณ์ เครื่องตกแต่ง เครื่องมือเครื่องใช้ที่มีส่วนสำคัญในการดำเนินการที่บริษัทได้รับกรรมสิทธิ์เมื่อสัญญาเช่าที่ดินกับบริษัท โรงแรมเอราวัณ จำกัด (มหาชน) ครบกำหนดระยะเวลาการเช่า 30 ปี เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2564 ซึ่งบริษัทได้ขอผ่อนชำระกับกรมสรรพากรเป็นรายงวด (รายเดือน) จำนวน 24 งวด จำนวนเงินงวดที่ 1 ถึงงวดที่ 23 งวดละ 11.40 ล้านบาท และจะชำระส่วนที่เหลือ จำนวน 11.83 ล้านบาท ในงวดสุดท้าย ต่อมาเมื่อวันที่ 10 พฤษภาคม 2566 บริษัทได้รับอนุมัติจากกรมสรรพากรให้ขยายการผ่อนชำระภาษีเงินได้นิติบุคคล จาก 24 งวด เป็น 60 งวด โดยชำระงวดที่ 1-59 งวดละ 4.18 ล้านบาท งวดที่ 60 จำนวน 4.43 ล้านบาท เริ่มชำระภาษีอากรงวดแรกในวันที่ 27 มกราคม 2566 ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 931-7/2566 เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2566 มีมติอนุมัติให้จ่ายภาษีเงินได้ค้างจ่ายก่อนกำหนด จำนวน 55 ล้านบาท ซึ่งได้จ่ายชำระแล้วในเดือนสิงหาคม 2566

9.3 สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะของบริษัท			
		บันทึกใน		
	1 มกราคม 2566	งบกำไรขาดทุน	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2566
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจาก :				
ประมาณการหนี้สินจากโบนัส	140,857.92	141,934.90	-	282,792.82
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	313,199.04	25,785.58	3,060.04	342,044.66
รวม	454,056.96	167,720.48	3,060.04	624,837.48
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	454,056.96	167,720.48	3,060.04	624,837.48

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะของบริษัท			
		บันทึกใน		
	1 มกราคม 2565	งบกำไรขาดทุน	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2565
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจาก :				
ประมาณการหนี้สินจากโบนัส	71,436.40	69,421.52	-	140,857.92
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	267,400.98	19,975.70	25,822.36	313,199.04
รวม	338,837.38	89,397.22	25,822.36	454,056.96
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	338,837.38	89,397.22	25,822.36	454,056.96

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกิดจากมูลค่าราคาประเมินของสินทรัพย์ที่ได้รับตามสัญญาเช่าในปี 2564 สุทธิจากค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 142.81 ล้านบาท (2565 : 151.68 ล้านบาท) ซึ่งยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงินเนื่องจากบริษัทยังไม่สามารถประมาณการกำไรทางภาษีในอนาคตได้อย่างแน่นอนเพื่อการใช้ประโยชน์ทางภาษีจากสินทรัพย์ดังกล่าว

10. ผลประโยชน์พนักงาน

10.1 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2566	2565
ค่าจ้างและเงินเดือน	6,937,100.72	5,629,752.17
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	214,936.50	183,331.20
สวัสดิการพนักงาน	133,546.25	148,053.50
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	84,453.60	75,277.64
รวม	7,370,037.07	6,036,414.51

10.2 โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้

บริษัทและพนักงานของบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 - 10 ของเงินเดือน ภายใต้กองทุนสำรองเลี้ยงชีพไทยมั่นคง ซึ่งจดทะเบียนแล้ว และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัท

10.3 โครงการผลประโยชน์พนักงาน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
หนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน	1,710,223.27	1,565,995.21
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-
ส่วนที่ครบกำหนดชำระมากกว่าหนึ่งปี	1,710,223.27	1,565,995.21

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 หนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานมีการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2566	2565
ยอดคงเหลือต้นปี	1,565,995.21	1,337,004.88
ต้นทุนบริการในอดีตและปัจจุบันรับรู้ในงบกำไรขาดทุน	84,453.60	75,277.64
ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการรับรู้ใน กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	15,300.18	129,111.81
ต้นทุนทางการเงิน	44,474.28	24,600.88
ยอดคงเหลือสิ้นปี	1,710,223.27	1,565,995.21
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-
ส่วนที่ครบกำหนดชำระมากกว่าหนึ่งปี	1,710,223.27	1,565,995.21

ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 เกิดขึ้นจาก

(หน่วย : บาท)

	2566	2565
สมมติฐานด้านประชากรศาสตร์	-	76,224.11
สมมติฐานด้านการเงิน	(31,371.68)	(159,751.59)
การปรับปรุงค่าประสบการณ์	46,671.86	212,639.29
รวม	15,300.18	129,111.81

ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงานมีข้อสมมติฐานที่สำคัญดังนี้

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2566	2565
จำนวนพนักงานทั้งหมดของบริษัท	5 คน	2 คน
อายุเกษียณ	60 ปี	60 ปี
อัตราการคิดลด	ร้อยละ 3.04 ต่อปี	ร้อยละ 2.84 ต่อปี
ระยะเวลาถัวเฉลี่ยของประมาณการหนี้สิน	14 ปี	11 ปี
อัตราการขึ้นเงินเดือน	ร้อยละ 6 ต่อปี	ร้อยละ 6 ต่อปี
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	ร้อยละ 1.67 - 11.46 ต่อปี	ร้อยละ 1.67 - 11.46 ต่อปี

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่น ๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	2566	2565
หนี้สินผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน		
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 1)	(151,505.06)	(150,440.41)
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 1)	169,591.22	169,119.27
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน (เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 20)	(56,806.37)	(55,809.03)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน (เปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 20)	58,954.64	57,796.90
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นร้อยละ 1)	162,963.01	340,354.94
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงลดลงร้อยละ 1)	(148,828.49)	(281,657.72)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานที่คาดว่าจะจ่ายก่อนการคิดลดให้เป็นมูลค่าปัจจุบันมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ระหว่าง 1 - 5 ปี	-	-
ระหว่าง 6 - 10 ปี	909,370.03	848,624.74
ระหว่าง 11 - 15 ปี	1,383,956.09	1,255,474.33
รวม	2,293,326.12	2,104,099.07

11. <u>รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า</u>

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

(หน่วย : บาท)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565

สัญญาที่ทำกับลูกค้า

บริษัท สหโรงแรมไทยและการท่องเที่ยว จำกัด

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ยอดคงเหลือของสัญญา

ตารางต่อไปนี้ให้ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

(หน่วย : บาท)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565

รายการเปิดเผยอื่น

1) จำนวนรายได้ที่รับรู้ในงวดจากหนี้สินตามสัญญาสิ้นงวดก่อน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
สัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์	29,392,843.93	-	29,392,843.93	-

2) ภาระที่ต้องปฏิบัติที่ยังคงเหลืออยู่ของสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์

(หน่วย : บาท)

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565

12. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและเฉพาะของบริษัท	
	2566	2565
ค่าเสื่อมราคา	62,725,550.60	100,322,070.15
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	7,370,037.07	6,036,414.51
ค่าตอบแทนกรรมการ	1,490,993.91	1,071,100.00
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสำนักงาน	2,758,551.69	2,211,528.28
ค่าจ้างงานบริการวิชาชีพ	1,589,300.00	480,000.00
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	448,414.26	-
ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	161,309.90	157,789.89
ค่ารับรอง	120,000.00	120,000.00
ค่าสาธารณูปโภค	89,884.43	80,558.45
รวมค่าใช้จ่ายตามลักษณะ	76,754,041.86	110,479,461.28

13. รายได้อื่น

รายได้อื่นทั้งจำนวนเป็นกำไรจากการรับโอนสินทรัพย์ทดแทนสินทรัพย์ที่ชำรุดหรือเสื่อมสภาพและล้าสมัยหรือสูญหายจากการตรวจนับจากบริษัท โรงแรมเอราวัณ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นไปตามสัญญาเช่าทรัพย์

14. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย		งบการเงินเฉพาะของบริษัท	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของบริษัท (บาท)	22,283,662.27	(25,340,271.58)	5,062,974.68	(36,468,260.04)
จำนวนหุ้นสามัญ (หุ้น)	140,000.00	140,000.00	140,000.00	140,000.00
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	159.17	(181.00)	36.16	(260.49)

15. ส่วนงานดำเนินงาน

บริษัทดำเนินกิจการเป็นรัฐวิสาหกิจ กลุ่มพาณิชย์และบริการ สังกัดกระทรวงการคลัง โดยดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียว คือ ในประเทศไทย จึงมิได้มีการเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานในงบการเงินนี้

ลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 รายได้ทั้งหมดของบริษัทได้รับจากลูกค้า จำนวน 1 ราย ทั้งสองปี

16. การบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

16.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทมีการบริหารความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างระมัดระวังโดยการประมาณการกระแสเงินสดหมุนเวียน การรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและความสามารถในการหาเงินทุนให้เพียงพอจากวงเงินสินเชื่อเพื่อจ่ายชำระให้เป็นไปตามเงื่อนไขของภาระผูกพัน

16.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตเกิดขึ้นจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนอื่น

1) การบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยงด้านเครดิตมีการบริหารแบบกลุ่ม ดังนี้

เงินฝากธนาคารและสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

ความน่าเชื่อถือ	อันดับ	เงินฝากธนาคาร	สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนและไม่หมุนเวียนอื่น
		(ล้านบาท)	(ล้านบาท)
ต่ำ - ปานกลาง	AAA	49,130,693.81	20,103,456.05

อันดับความน่าเชื่อถืออ้างอิงจากสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือที่มีความเป็นอิสระ

2) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงินที่ต้องพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาในการให้บริการ
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา พิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามวิธีการอย่างง่าย ทั้งนี้ยังไม่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เพิ่มขึ้นจึงยังไม่มีการบันทึกผลขาดทุนดังกล่าว ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

16.3 ความเสี่ยงของอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งส่งผลกระทบต่อกระแสเงินสดของบริษัท เนื่องจากบริษัทไม่มีเงินกู้ยืมที่จึงไม่มีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

17. การบริหารส่วนทุน

การบริหารความเสี่ยง

บริษัทมีวัตถุประสงค์ในการบริหารส่วนทุน ดังนี้

- ดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้สามารถจ่ายคืนเงินทุนและผลประโยชน์ให้กับผู้ถือหุ้นและผู้มีส่วนได้เสียอื่น
- รักษาไว้ซึ่งโครงสร้างส่วนทุนที่เหมาะสมที่สุดเพื่อลดต้นทุนเงินทุน

การรักษาไว้หรือการปรับปรุงโครงสร้างส่วนทุน บริษัทอาจปรับปรุงจำนวนการจ่ายเงินปันผล การคืนทุน การออกหุ้นใหม่ หรือการขายสินทรัพย์เพื่อลดหนี้

18. การจัดประเภทใหม่

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อเปรียบเทียบกับงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 โดยมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและเฉพาะของบริษัท		
	ก่อนการจัดประเภท	เพิ่มขึ้น(ลดลง)	หลังการจัดประเภท
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565			
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	337,434.54	337,434.54
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน	-	36,191,927.33	36,191,927.33
สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	-	5,917,308.95	5,917,308.95
สินทรัพย์หมุนเวียน	42,446,670.82	(42,446,670.82)	-
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	29,392,843.93	(28,306,493.61)	1,086,350.32
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา - หมุนเวียน	-	29,392,843.93	29,392,843.93
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,061,850.32	(1,061,850.32)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	24,500.00	(24,500.00)	-
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	162,365,848.96	(112,205,848.96)	50,160,000.00
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี	36,248,741.18	112,205,848.96	148,454,590.14
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565			
รายได้จากการให้เช่า	92,439,114.33	6,813,727.43	99,252,841.76
รายได้ทางการเงิน	-	259,412.10	259,412.10
ดอกเบี้ยรับ	259,412.10	(259,412.10)	-
รายได้อื่น	4,881,698.63	(4,881,698.63)	-
ต้นทุนจากการให้เช่า	-	100,271,747.15	100,271,747.15
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	134,159,882.32	(123,952,168.19)	10,207,714.13
ต้นทุนทางการเงิน	-	24,600.88	24,600.88
เงินเพิ่มค่าภาษีเงินได้นิติบุคคล	-	25,565,848.96	25,565,848.96

19. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2567 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติให้เสนอจ่ายเงินปันผลจากกำไรสะสม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตราหุ้นละ 18 บาท จำนวน 140,000 หุ้น เป็นเงิน 2.52 ล้านบาท โดยการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวต้องได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้น

20. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 27 มีนาคม 2567