

**บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด
(มหาชน) และบริษัทย่อย**

งบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

และรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

บริษัท บีพีอาร์ ออดิท แอนด์ แอควาเชอรั จำกัด

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ผลการดำเนินงานรวมและกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และแสดงฐานะการเงินของบริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่นๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

**การรับรู้รายได้จากการบริการและรายได้จากการขาย
อสังหาริมทรัพย์**

กลุ่มบริษัทดำเนินกิจการหลักเกี่ยวกับธุรกิจให้บริการจัดการ บำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรมจากกิจการอุตสาหกรรมต่างๆ และธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีรายได้ จากธุรกิจทั้งสองประเภทเป็นจำนวนที่เป็นสาระสำคัญอย่างมากต่องบการเงิน ดังนั้นข้าพเจ้าจึงให้ความสำคัญกับความ ถูกต้องในเรื่องมูลค่าและเวลาของการรับรู้รายได้ดังกล่าวตาม นโยบายการบัญชีสำหรับการรับรู้รายได้ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

การตรวจสอบของข้าพเจ้ารวมถึง

- การประเมินนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท เกี่ยวกับการรับรู้รายได้จากการบริการและรายได้จากการขาย อสังหาริมทรัพย์ ประเมินความเหมาะสมและ ประสิทธิภาพของการควบคุมทั่วไปของระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศโดยรวม และการประเมินความ มีประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในของกลุ่ม บริษัทเกี่ยวกับวงจรรายได้จากการบริการและรายได้ จากการขายอสังหาริมทรัพย์และเวลาที่เหมาะสมของ การบันทึกรายได้
- สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบรายการรายได้ที่เกิดขึ้น ในระหว่างปีและช่วงใกล้สิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เพื่อตรวจสอบการเกิดขึ้นจริงและความถูกต้องของ รายการว่าเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุและสอดคล้องกับ นโยบายการรับรู้รายได้จากการบริการและการขาย อสังหาริมทรัพย์
- สอบทานความเหมาะสมของใบลดหนี้ที่กลุ่มบริษัท ออกภายหลังวันสิ้นปีสำหรับธุรกิจการให้บริการ
- ตรวจสอบตัดยอดรายได้จากการบริการช่วงใกล้สิ้นปีและ หลังสิ้นปี
- วิเคราะห์เปรียบเทียบรายได้จากการบริการและรายได้ จากการขายอสังหาริมทรัพย์แยกตามประเภทบริการ และรายโครงการ เพื่อตรวจสอบความผิดปกติที่อาจ เกิดขึ้น รวมถึงตรวจสอบรายได้จากการบริการและ รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ที่บันทึกผ่านสมุด รายวันทั่วไป

**มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับของต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์
และที่ดินรอการพัฒนา**

การประมาณการมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินรอการพัฒนา ตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 และ 14 ต้องอาศัยดุลยพินิจของฝ่ายบริหารค่อนข้างมาก โดยเฉพาะอย่างยิ่งการประมาณการค่าเพื่อการลดมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และที่ดินรอการพัฒนาสำหรับโครงการที่มีข้อบ่งชี้การด้อยค่า ซึ่งขึ้นอยู่กับการวิเคราะห์ในรายละเอียดเกี่ยวกับลักษณะของโครงการ การแข่งขันทางการตลาด สภาพเศรษฐกิจและสถานการณ์ในธุรกิจอสังหาริมทรัพย์ ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าของค่าเพื่อการลดของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินรอการพัฒนา ทั้งนี้ ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินรอการพัฒนาเป็นสินทรัพย์ที่มีมูลค่าที่เป็นสาระสำคัญอย่างมากในงบแสดงฐานะการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ารวมถึงการประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท เกี่ยวกับการประเมินค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินรอการพัฒนา โดยการสอบถามผู้บริหารที่มีหน้าที่รับผิดชอบเพื่อทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่กลุ่มบริษัทออกแบบไว้ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้ประเมินวิธีการและข้อสมมติที่ฝ่ายบริหารใช้ในการพิจารณาค่าเพื่อการลดมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินรอพัฒนา ดังนี้

- ทำความเข้าใจเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณาค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินรอการพัฒนา รวมถึงสอบทานความสม่ำเสมอของการใช้เกณฑ์ดังกล่าว และเหตุผลสำหรับการรับรู้ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินรอการพัฒนา
- วิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลระยะเวลาการถือครองและการเคลื่อนไหวของโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ เพื่อขยายเพื่อระบุถึงโครงการอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย ที่มีข้อบ่งชี้ว่ามีการขายโครงการช้ากว่าปกติ รวมทั้งพิจารณาข้อมูลจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกที่เกี่ยวข้องเพื่อประเมินข้อบ่งชี้การด้อยค่าของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินรอการพัฒนา

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

การตรวจสอบของข้าพเจ้าในเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

มูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับของต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์
และที่ดินรอการพัฒนา (ต่อ)

- วิเคราะห์เปรียบเทียบในรายละเอียดสำหรับรายการขายอสังหาริมทรัพย์ภายหลังจากวันที่ในงบการเงินกับราคาทุนของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และที่ดินรอการพัฒนาแต่ละโครงการ
- ทำความเข้าใจและประเมินวิธีการและข้อสมมติเกี่ยวกับการประมาณการมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และที่ดินรอการพัฒนา ซึ่งจัดทำโดยฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทหรือรายงานของผู้ประเมินราคาอิสระ

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใดๆ ต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้หน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อให้ผู้หน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามิใช่สาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใหม่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มบริษัทหรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลแล้วข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ามีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

(นางสาวปิยนุช เกษมศุกกร)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 6303

บริษัท บีพีอาร์ ออดิท แอนด์ แอดไวเซอร์ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

23 กุมภาพันธ์ 2567

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์

หมายเหตุ	บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2566	2565	2566	2565	
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	66,099,947	133,529,380	24,521,695	66,395,437
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5, 7	51,031,953	43,725,157	50,454,320	41,200,143
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	36,255,882	-	22,152,301	31,154,315
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	8	7,000,000	-	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5	9,103,192	4,624,932	-	-
ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	9	208,156,709	237,625,457	90,938,035	117,007,246
สินค้าคงเหลือ	10	1,798,349	6,040,761	1,295,035	1,521,936
สินทรัพย์ชั่วคราว		771,593	-	-	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		380,217,625	425,545,687	189,361,386	257,279,077
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	11	14,088,858	755,733	14,088,858	755,733
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5	11,250,000	15,500,000	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	633,225,321	650,107,321
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	13	-	10,174,084	-	11,499,970
ที่ดินรอการพัฒนา	14	408,707,219	421,735,942	200,285,424	200,285,424
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	15	209,802,982	232,260,010	46,703,805	48,131,623
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	16	179,441,623	213,017,138	136,111,994	196,045,750
สินทรัพย์สิทธิการใช้	5, 21	20,190,609	26,260,262	20,190,609	26,260,262
สินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัล		-	1,517,576	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		3,093,176	3,298,827	3,093,176	3,298,826
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	27	5,772,540	6,674,679	5,460,004	5,836,847
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	17	43,474,000	37,166,000	43,474,000	37,166,000
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น					
ต้นทุนในการเตรียมหลุมฝังกลบ	18.1	103,261,116	108,855,432	103,261,116	108,855,432
กำไรเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย		13,255,657	27,646,755	9,762,916	24,714,866
อื่นๆ	5	7,784,061	6,358,660	6,748,616	5,517,695
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,020,121,841	1,111,221,098	1,222,405,839	1,318,475,749
รวมสินทรัพย์		1,400,339,466	1,536,766,785	1,411,767,225	1,575,754,826

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ	บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2566	2565	2566	2565	
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	19	33,340,000	10,000,000	33,340,000	10,000,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5, 20	41,557,684	49,609,111	34,125,574	42,174,119
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5, 21	19,109,409	17,294,145	19,109,409	17,294,145
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		302,003	-	-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		94,309,096	76,903,256	86,574,983	69,468,264
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	5, 21	21,222,910	30,146,469	21,222,910	30,146,469
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	22	7,959,704	9,018,933	7,812,046	8,627,365
ประมาณการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบ	18.2	55,343,341	91,042,250	55,343,341	91,042,250
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,237,000	1,237,000	1,237,000	1,237,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		85,762,955	131,444,652	85,615,297	131,053,084
รวมหนี้สิน		180,072,051	208,347,908	172,190,280	200,521,348
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น - หุ้นสามัญ มูลค่าหุ้นละ 1 บาท					
ทุนจดทะเบียน - 1,122,297,625 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		1,122,297,625	1,122,297,625	1,122,297,625	1,122,297,625
ทุนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว - 1,122,297,625 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		1,122,297,625	1,122,297,625	1,122,297,625	1,122,297,625
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	23	208,730,146	208,730,146	208,730,146	208,730,146
กำไร (ขาดทุน) สะสม					
- จัดสรรเพื่อเป็นสำรองตามกฎหมาย	23	14,126,359	14,126,359	14,126,359	14,126,359
- จัดสรรเพื่อเป็นสำรองหุ้นซื้อคืน	24	7,504,710	-	7,504,710	-
- ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)		(109,897,055)	(15,437,593)	(91,826,647)	31,377,348
หุ้นทุนซื้อคืน	24	(7,504,710)	-	(7,504,710)	-
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(14,990,000)	(1,298,000)	(13,750,538)	(1,298,000)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		1,220,267,075	1,328,418,537	1,239,576,945	1,375,233,478
ส่วนของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		340	340	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,220,267,415	1,328,418,877	1,239,576,945	1,375,233,478
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,400,339,466	1,536,766,785	1,411,767,225	1,575,754,826

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

หมายเหตุ	บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2566	2565	2566	2565	
รายได้					
รายได้จากการขายและให้บริการ - ธุรกิจให้บริการและกำจัดกากอุตสาหกรรม	29	192,047,406	206,159,518	192,047,406	206,159,518
รายได้จากการขาย - ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์		61,960,907	40,895,502	56,070,907	40,895,502
รายได้จากการขายและให้บริการ - ธุรกิจอื่น		20,421	6,169,406	-	-
รายได้อื่น	25	32,819,831	27,601,294	16,802,748	12,875,086
รวมรายได้		286,848,565	280,825,720	264,921,061	259,930,106
ค่าใช้จ่าย	26				
ต้นทุนขายและบริการ - ธุรกิจให้บริการและกำจัดกากอุตสาหกรรม		141,053,375	148,348,034	141,193,375	148,458,034
ต้นทุนขาย - ธุรกิจอสังหาริมทรัพย์		52,610,465	37,108,634	48,835,579	37,108,634
ต้นทุนขายและบริการ - ธุรกิจอื่น		4,432,098	3,250,161	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขาย		6,712,573	5,745,079	6,537,808	5,681,401
ขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วม	13	18,967	-	8,197,213	-
ขาดทุนจากการซื้อค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	56,882,000	-
ขาดทุนจากการซื้อค่าที่ดินรอการพัฒนา	14	13,028,723	-	-	-
ขาดทุนจากการซื้อค่าเครื่องจักร	16	59,650,316	5,349,645	55,015,771	-
ขาดทุนจากการซื้อค่าสินทรัพย์ดิจิทัล		1,517,576	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		84,377,731	94,947,949	60,224,228	69,305,233
รวมค่าใช้จ่าย		363,401,824	294,749,502	376,885,974	260,553,302
ขาดทุนจากกิจกรรมดำเนินงาน		(76,553,259)	(13,923,782)	(111,964,913)	(623,196)
ต้นทุนทางการเงิน		(3,672,591)	(3,405,692)	(3,667,396)	(3,366,602)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	13	(6,852,360)	(1,340,113)	-	-
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(87,078,210)	(18,669,587)	(115,632,309)	(3,989,798)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	27	(1,341,139)	(4,624,056)	(66,976)	(4,720,461)
ขาดทุนสำหรับปี		(88,419,349)	(23,293,643)	(115,699,285)	(8,710,259)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- ขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุน					
ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	17	(13,692,000)	18,682,745	(13,692,000)	18,682,745
- กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย					
สำหรับโครงการผลประโยชน์ของพนักงาน - สุทธิจากภาษี	22,27	1,464,597	-	1,239,462	-
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		(12,227,403)	18,682,745	(12,452,538)	18,682,745
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี		(12,227,403)	18,682,745	(12,452,538)	18,682,745
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(100,646,752)	(4,610,898)	(128,151,823)	9,972,486
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		(88,419,349)	(23,293,643)	(115,699,285)	(8,710,259)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
		(88,419,349)	(23,293,643)	(115,699,285)	(8,710,259)
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		(100,646,752)	(4,610,898)	(128,151,823)	9,972,486
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
		(100,646,752)	(4,610,898)	(128,151,823)	9,972,486
ขาดทุนต่อหุ้น	28	(0.08)	(0.02)	(0.10)	(0.01)

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

		บาท						
		งบการเงินเฉพาะกิจการ						
		งบกำไร (ขาดทุน) สะสม				องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น		
		กำไร (ขาดทุน) สะสม				ผลขาดทุนของเงินลงทุนในตราสารทุน		
		กำไร (ขาดทุน) สะสม				กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		
		กำไร (ขาดทุน) สะสม				กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น		
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและ ชำระเต็มมูลค่าแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	จัดสรรเพื่อเป็น สำรองตามกฎหมาย	จัดสรรเพื่อเป็น สำรองหุ้นที่ซื้อคืน	ยังไม่ได้จัดสรร	หุ้นทุน ซื้อคืน	ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	1,122,297,625	208,730,146	14,126,359	-	22,548,724	-	(2,441,862)	1,365,260,992
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี								
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(8,710,259)	-	-	(8,710,259)
โอนกำไรจากการขายเงินลงทุนที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	17,538,883	-	(17,538,883)	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-	-	18,682,745	18,682,745
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	8,828,624	-	1,143,862	9,972,486
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	1,122,297,625	208,730,146	14,126,359	-	31,377,348	-	(1,298,000)	1,375,233,478
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	1,122,297,625	208,730,146	14,126,359	-	31,377,348	-	(1,298,000)	1,375,233,478
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น								
หุ้นทุนซื้อคืน	24	-	-	-	-	(7,504,710)	-	(7,504,710)
จัดสรรกำไรสะสมเป็นเงินสำรองหุ้นที่ซื้อคืน	24	-	-	7,504,710	(7,504,710)	-	-	-
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	7,504,710	(7,504,710)	(7,504,710)	-	(7,504,710)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี								
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(115,699,285)	-	-	(115,699,285)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-	-	-	(12,452,538)	(12,452,538)
รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	(115,699,285)	-	(12,452,538)	(128,151,823)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	1,122,297,625	208,730,146	14,126,359	7,504,710	(91,826,647)	(7,504,710)	(13,750,538)	1,239,576,945

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(87,078,210)	(18,669,587)	(115,632,309)	(3,989,798)
รายการปรับกระทบยอดขาดทุนก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	42,133,789	46,546,505	32,448,302	32,266,639
หนี้สูญ	79,232	305,975	7,454	290,500
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (กลับรายการ)	895,208	(370,974)	641,644	(319,614)
ขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ (กลับรายการ)	4,124,054	(1,225,729)	-	-
กำไรจากการปรับมูลค่าชุดกรรมสิทธิ์ชีวภาพ	(7,119)	-	-	-
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	6,852,360	1,340,113	-	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายที่ดินรอการพัฒนา	-	2,161,802	-	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	6,285,559	4,919,311	6,285,559	4,919,311
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์	79,201	76,824	1	4,809
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์และยานพาหนะ	-	(2,515,037)	-	(3,240)
กำไรจากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	(110,100)	-	-
ขาดทุนจากการลดมูลค่าของต้นทุนในการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ (กลับรายการ)	(378,938)	(538,372)	(378,938)	(538,372)
ขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วม	18,967	-	8,197,213	-
ขาดทุนจากการซื้อค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	56,882,000	-
ขาดทุนจากการซื้อค่าที่ดินรอการพัฒนา (กลับรายการ)	13,028,723	(1,091,710)	-	-
ขาดทุนจากการซื้อเครื่องจักร	59,650,316	5,349,645	55,015,771	-
ขาดทุนจากการซื้อค่าสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัล	1,517,576	1,325,850	-	-
ประมาณการต้นทุนปีลดหลุมฝังกลบ	2,700,000	7,800,000	2,700,000	7,800,000
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	637,999	631,341	605,685	599,464
รายได้เงินปันผล	(2,680,000)	(756,000)	(2,680,000)	(756,000)
ดอกเบี้ยรับ	(3,550,735)	(313,040)	(1,610,638)	(1,287,280)
ต้นทุนทางการเงิน	3,672,591	3,405,692	3,667,396	3,366,602
กำไรจากการดำเนินงานก่อนเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	47,980,573	48,272,509	46,149,140	42,353,021
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(4,735,470)	12,313,119	(5,984,081)	6,971,590
ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	29,847,686	20,114,344	26,448,149	20,114,344
สินค้าคงเหลือ	118,357	(2,479,423)	226,901	(280,654)
สินทรัพย์ชีวภาพ	(764,475)	-	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	22,301	-	81,438
สินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัล	-	(2,512,331)	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(1,925,401)	(179,582)	(1,730,921)	-
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(8,270,912)	16,633,436	(8,268,031)	12,994,659
จ่ายประมาณการหนี้สินค่าปีลดหลุมฝังกลบ	(39,329,187)	-	(39,329,187)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	(263,700)	-	-
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	22,921,171	91,920,673	17,511,970	82,234,398
จ่ายดอกเบี้ย	(712,070)	(588,099)	(712,070)	(588,099)
จ่ายภาษีเงินได้	(6,677,752)	(7,377,839)	(5,987,182)	(6,564,352)
เงินสดรับภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	10,734,381	3,206,434	10,734,381	3,206,434
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	26,265,730	87,161,169	21,547,099	78,288,381

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับดอกเบี้ย	3,373,735	188,108	612,652	132,965
เงินสดรับเงินปันผล	2,680,000	756,000	2,680,000	756,000
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค่าประกันเพิ่มขึ้น	(13,333,125)	-	(13,333,125)	-
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(36,200,000)	-	-	(30,000,000)
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	142,857	-	10,000,000	-
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	(7,000,000)	-	-	-
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(10,000,000)	(20,000,000)	-	-
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	9,750,000	-	-	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดินรอการพัฒนา	-	3,110,100	-	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอาคาร อุปกรณ์และยานพาหนะ	-	21,982,905	-	3,242
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	46,701,695	-	46,701,695
เงินสดรับจากการที่บริษัทร่วมชำระบัญชี	3,302,757	-	3,302,757	-
เงินสดจ่ายเพื่อการลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(40,000,000)	(36,000,000)
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(28,548,495)	(21,437,884)	(13,436,781)	(2,897,062)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(296,100)	(52,500)	(296,100)	(52,500)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	(20,000,000)	(55,336,703)	(20,000,000)	(55,336,703)
เงินสดจ่ายซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(4,616,548)	(14,646,216)	-	-
เงินสดจ่ายซื้อคืนหุ้นในการเตรียมหลุมฝังกลบ	-	(7,840,572)	-	(7,840,572)
เงินสดสุทธิใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	(100,744,919)	(46,575,067)	(70,470,597)	(84,532,935)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	23,340,000	10,000,000	23,340,000	10,000,000
เงินสดจ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	(15,637,970)	-	(15,637,970)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินภายใต้สัญญาเช่า	(8,785,534)	(9,265,534)	(8,785,534)	(8,785,534)
เงินสดจ่ายหุ้นทุนซื้อคืน	(7,504,710)	-	(7,504,710)	-
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน	7,049,756	(14,903,504)	7,049,756	(14,423,504)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ	(67,429,433)	25,682,598	(41,873,742)	(20,668,058)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	133,529,380	107,846,782	66,395,437	87,063,495
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	66,099,947	133,529,380	24,521,695	66,395,437
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม				
รายการที่มีใช้เงินสด				
1) รับโอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจากศูนย์พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	-	22,609,357	-	18,748,375
2) รับโอนศูนย์พัฒนาอสังหาริมทรัพย์จากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	3,847,977	-	22,092,667
3) รับโอนที่ดินและอาคารจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	18,528,156	-	-	-

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2567

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยเมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2540 และบริษัทที่มีทำการดังต่อไปนี้

สำนักงานใหญ่	:	เลขที่ 447 ถนนบอนด์สตรีท ตำบลบางพูด อำเภอปากเกร็ด จังหวัดนนทบุรี 11120
ศูนย์บริการบำบัดและกำจัดกาก	:	เลขที่ 1 ซอยแสมดำ 17 แขวงแสมดำ เขตแสมดำ กรุงเทพมหานคร 10150
อุตสาหกรรมแสมดำ		(ที่อยู่เดิม 68/39 หมู่ 3 ถนนแสมดำ เขตบางขุนเทียน กรุงเทพมหานคร 10150)
ศูนย์บริการบำบัดและกำจัดกาก	:	เลขที่ 5 ถนนเมืองใหม่มาบตาพุด สาย 6 ตำบลห้วยโป่ง อำเภอเมืองระยอง
อุตสาหกรรมมาบตาพุด		จังหวัดระยอง 21150

บริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ดำเนินกิจการในประเทศไทยโดยดำเนินธุรกิจในการให้บริการจัดการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรมจากกิจการอุตสาหกรรมต่างๆ และธุรกิจอสังหาริมทรัพย์

รายละเอียดบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	พันบาท		บริษัทถือหุ้น (ร้อยละ)	
		2566	2565	2566	2565
บริษัทย่อยทางตรง					
บริษัท เอเชียพัฒนาแลนด์ จำกัด	ซื้อ ขาย และพัฒนาที่ดิน หรืออสังหาริมทรัพย์	480,000	480,000	100	100
บริษัท อินดัสเทรียล เวสต์ เมเนจเม้นท์ (เอเชีย) จำกัด	ประกอบกิจการ โรงงานกำจัด ของเสียจากอุตสาหกรรม	200,000	200,000	100	100
บริษัท เจน โกล์ เมดิคอล จำกัด	การผลิตและจำหน่ายอุปกรณ์ ทางการแพทย์	90,000	50,000	100	100
บริษัท เจน โกล์ พลังงานสะอาด จำกัด	ประกอบกิจการ โรงไฟฟ้าจาก พลังงานทดแทน	14,000	14,000	100	100
บริษัทร่วม					
บริษัท เจน โกล์ ไอตานิ จำกัด (เลิกกิจการเมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2566)	ประกอบกิจการ โรงงาน Pretreatment น้ำเสียชุมชนโลหะ	30,000	30,000	60	60
การร่วมค้า					
กิจการร่วมค้า เจน โกล์ - 2499	ก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสีย	-	-	51	-

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 รวมทั้งกฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อแสดงเป็นหลักพันบาทหรือหลักล้านบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียบกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาทำเทียบกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

การจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

การรวมธุรกิจ

บริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อเมื่อการควบคุมถูกโอนไปยังกลุ่มบริษัท ยกเว้นในกรณีที่เป็นารรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

การควบคุม หมายถึง อำนาจในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของกิจการเพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของกิจการนั้น ในการพิจารณาอำนาจในการควบคุม กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องนำสิทธิในการออกเสียงที่เป็นไปได้ และสามารถใช้สิทธิได้มารวมในการพิจารณา วันที่ซื้อกิจการคือวันที่มีการ โอนอำนาจในการควบคุมนั้นไปยังผู้ซื้อ การกำหนดวันที่ซื้อกิจการและการ โอนอำนาจควบคุมจากฝ่ายหนึ่งไปอีกฝ่ายหนึ่งต้องใช้ดุลยพินิจเข้ามาเกี่ยวข้อง

บริษัทบันทึกบัญชีการรวมธุรกิจ โดยใช้วิธีการซื้อสิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับการซื้อบริษัทย่อยต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ผู้ซื้อโอนให้และหนี้สินที่ก่อขึ้นและส่วน ได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นที่ออกโดยกลุ่มบริษัท รวมถึงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น และมูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นในการรวมธุรกิจด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ ในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง บริษัทวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือ มูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือ

ในกรณีที่มูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ และมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจมากกว่ามูลค่าสุทธิ ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมา บริษัทจะรับรู้เป็นค่าความนิยม หากมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ และมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจน้อยกว่ามูลค่าราคายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยเนื่องจากการต่อรองราคาซื้อ บริษัทจะรับรู้ส่วนต่างโดยตรงไปยังกำไรหรือขาดทุน

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกักิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ผลขาดทุนในบริษัทย่อยจะถูกบันทึกบางส่วนไปยังส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมแม้ว่าการบันทึกส่วนดังกล่าวจะทำให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมมียอดคงเหลือติดลบก็ตาม

การสูญเสียอำนาจควบคุม

เมื่อมีการสูญเสียอำนาจควบคุมบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินในบริษัทย่อย ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิม หากยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียอำนาจควบคุม และจัดประเภทเงินลงทุนเป็นเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียหรือเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย ขึ้นอยู่กับระดับของอิทธิพลที่คงเหลืออยู่

การตัดรายการในงบการเงินรวม

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมทั้งรายได้และค่าใช้จ่ายจะถูกตัดรายการทั้งจำนวนในการจัดทำงบการเงินรวม

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดและเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา/หนี้สินที่เกิดจากสัญญา

บริษัทรับรู้สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเมื่อบริษัทรับรู้รายได้จากการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา ก่อนที่จะรับชำระหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญา

บริษัทรับรู้หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเมื่อได้รับชำระจากลูกค้าหรือถึงกำหนดชำระตามสัญญา ก่อนที่บริษัทจะปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ

ในแต่ละสัญญาที่ทำกับลูกค้า บริษัทจะแสดงเป็นยอดสุทธิหนี้สินที่เกิดจากสัญญาหลังจากหักกลบกับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้นๆ

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์แสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า โดยแสดงสุทธิจากการตัดบัญชีเป็นต้นทุนขาย ราคาทุนประกอบด้วย ต้นทุนในการได้มาซึ่งที่ดิน การพัฒนาที่ดิน ค่าออกแบบและก่อสร้าง สาธารณูปโภค และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับโครงการรวมทั้งดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมเพื่อการพัฒนาโครงการก่อนโครงการจะพัฒนาแล้วเสร็จ

รายละเอียดการคำนวณราคาทุน

ที่ดิน	- ราคาทุนของที่ดินและการพัฒนาที่ดินบันทึกโดยวิธีถัวเฉลี่ย โดยแยกตามเนื้อที่หรือพื้นที่สำหรับขายของแต่ละโครงการ
งานก่อสร้าง	- ต้นทุนงานก่อสร้าง ประกอบด้วย ต้นทุนงานก่อสร้าง และสาธารณูปโภคส่วนกลาง บันส่วนตามเนื้อที่หรือพื้นที่สำหรับขาย ต้นทุนงานก่อสร้างห้องชุด และต้นทุนการกู้ยืมที่ถือเป็นต้นทุนของโครงการบันส่วนตามที่เกิดขึ้นจริง

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขายโดยประมาณ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขาย เช่น ภาษีธุรกิจเฉพาะ ค่าธรรมเนียมการโอนกรรมสิทธิ์ บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อมีการขาย

กลุ่มบริษัทบันทึกขาดทุนจากการลดลงของมูลค่าโครงการและขาดทุนจากการด้อยค่าไว้ในกำไรหรือขาดทุน (ถ้ามี)

ในการคำนวณหาต้นทุนขายอสังหาริมทรัพย์ กลุ่มบริษัทได้แบ่งสรรต้นทุนการพัฒนาทั้งหมดที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โดยคำนึงถึงต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงด้วย) ตามเกณฑ์พื้นที่สำหรับขาย

ต้นทุนขายของโครงการจะประมาณการต้นทุนทั้งหมดที่จะใช้ในการพัฒนาโครงการจนแล้วเสร็จจากประมาณการในการประกอบธุรกิจ และมีการทบทวนประมาณการดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ

ดอกเบี้ยจ่ายและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นเฉพาะจากการกู้ยืมเพื่อใช้ในการได้มาซึ่งที่ดินและพัฒนาโครงการต่างๆ ถือเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของโครงการและจะหยุดบันทึกเมื่อโครงการเสร็จสมบูรณ์หรือหยุดชะงักลง ดอกเบี้ยจะถูกบันทึกเป็นต้นทุนอีกก็ต่อเมื่อมีกิจกรรมการพัฒนาโครงการอีกครั้งหนึ่ง

สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุน (วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนสินค้าประกอบด้วย ราคาทุนที่ซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพ หรือต้นทุนอื่น เพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน รวมทั้งการบันส่วนของค่าใช้จ่ายในการผลิตอย่างเหมาะสม

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็น โดยประมาณ ในการขาย

กลุ่มบริษัทตั้งค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงสำหรับวัสดุที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัยและค้างนาน

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินค้าคงเหลือที่เป็นผลผลิตทางการเกษตรและวัสดุบรรจุภัณฑ์ แสดงมูลค่าตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า สินค้าคงเหลือของผลผลิตทางการเกษตรของกัญชาจะถูกโอนจากสินทรัพย์ชีวภาพด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ จุดเก็บเกี่ยว ซึ่งจะกลายเป็นต้นทุนเริ่มต้นของสินค้าคงเหลือของผลิตภัณฑ์จากกระบวนการแปรรูปหลังเก็บเกี่ยว ต้นทุนที่เกิดขึ้นหลังการเก็บเกี่ยวจะถูกบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินค้าคงเหลือของผลิตภัณฑ์จากกระบวนการแปรรูปซึ่งมูลค่าของสินค้าคงเหลือดังกล่าวต้องไม่สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่จะได้รับ มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นราคาโดยประมาณที่คาดว่าจะขายได้ตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติหักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้นให้แล้วเสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อขายสินค้านั้นได้ ต้นทุนสินค้าคงเหลือคำนวณมูลค่าโดยวิธีถัวเฉลี่ย สินค้าที่ซื้อมาเพื่อขายและวัสดุสิ้นเปลืองแสดงมูลค่าตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

สินทรัพย์ชีวภาพ

สินทรัพย์ชีวภาพของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยพืชเศรษฐกิจกัญชา กลุ่มบริษัทบันทึกต้นทุนที่เกิดขึ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนรูปเชิงชีวภาพของสินทรัพย์ชีวภาพตั้งแต่เริ่มกระบวนการเพาะปลูกจนกระทั่งเก็บเกี่ยว ซึ่งประกอบด้วยต้นทุนแรงงานที่เกี่ยวข้อง วัสดุสิ้นเปลืองที่ใช้ในการปลูก วัตถุประสงค์ ค่าสาธารณูปโภค ต้นทุนเกี่ยวกับโรงเรือนเพาะปลูก ต้นทุนในการตรวจสอบคุณภาพและการทดลอง รวมถึง ค่าเสื่อมราคาที่เกี่ยวข้อง บริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ชีวภาพด้วยมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการขาย ณ จุดเก็บเกี่ยว ซึ่งจะเป็มูลค่าพื้นฐานสำหรับต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปหลังการเก็บเกี่ยว ต้นทุนในการขายประกอบด้วยต้นทุนในการผลิตที่เกิดหลังจากจุดเก็บเกี่ยวรวมทั้งค่าขนส่งและค่าใช้จ่ายในการขาย กำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในระหว่างงวดหักต้นทุนในการขายจะรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จในงวดรายงานที่เกี่ยวข้องกัน

เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ในงบการเงินเฉพาะกิจการ บันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุน หักค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า แสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม และแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

ที่ดินรอการพัฒนา

ที่ดินรอการพัฒนา แสดงในราคาทุนหักค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ ที่ดิน หรืออาคาร หรือส่วนควบอาคาร หรือทั้งที่ดินและอาคาร ที่ถือครองไว้เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการบริหารงานของกิจการ ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ

กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุน หลังจากนั้นกลุ่มบริษัทจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและส่วนปรับปรุงอาคารคำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 10 และ 20 ปี ค่าเสื่อมราคาจะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเภทที่ดินและอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนระหว่างก่อสร้าง

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน แสดงในราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) อาคารและอุปกรณ์ แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการซื้อถดถอย การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

ส่วนเพิ่มเติมอาคารและอุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าและให้ใช้สิทธิ

ส่วนเพิ่มเติมอาคารและอุปกรณ์ภายใต้สัญญาเช่าและให้ใช้สิทธิการดำเนินงานศูนย์บริการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรม แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) โดยแสดงรวมอยู่ในรายการอาคาร และอุปกรณ์ บริษัทต้องโอนกรรมสิทธิ์ในส่วนปรับปรุงอาคาร โรงงาน และเครื่องจักรที่ได้ซ่อมแซม ปรับปรุงหรือก่อสร้างขึ้นเพิ่มเติมบนพื้นที่ของศูนย์บริการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรม (แสมดำ) และศูนย์วิจัยและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จังหวัดราชบุรีให้แก่กรมโรงงานอุตสาหกรรมเมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาเช่าและให้ใช้สิทธิการดำเนินงานศูนย์บริการ กำจัดกาก

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

อุตสาหกรรม (แสมดำ) สินทรัพย์ดังกล่าวตัดค่าเสื่อมราคาตามระยะเวลาที่เหลือของสัญญาเช่าและให้ใช้สิทธิการดำเนินงานที่มีอยู่กับกรมโรงงานอุตสาหกรรม

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ก่อนข้างต้นที่กลุ่มบริษัท จะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

	จำนวนปี
ส่วนปรับปรุงที่ดินเช่า	ตามอายุสัญญาเช่าที่ดินและให้ใช้สิทธิการดำเนินงาน (10, 16 และ 30)
อาคารและส่วนปรับปรุง	20 และ 25
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5, 10, 15 และ 20
เครื่องตกแต่ง ดัดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	5
ยานพาหนะ	5
คอนเทนเนอร์	5 และ 10
เครื่องชุดสกุลเงินดิจิทัล	5

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและงานระหว่างก่อสร้าง

กลุ่มบริษัทตัดรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัล

เนื่องจากธุรกรรมเกี่ยวกับสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัลเป็นธุรกรรมที่ใหม่สำหรับทั่วโลก และยังไม่ได้มีมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องเรื่องนี้โดยตรง กลุ่มบริษัทได้พิจารณาว่าการลงทุนในสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัลมีวัตถุประสงค์เพื่อการลงทุนระยะยาว จึงได้นำหลักการของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 38 เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน มาประยุกต์ใช้ และจัดประเภทไว้เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

กลุ่มบริษัทบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัลตามราคาทุน ซึ่งเป็นมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้สินทรัพย์มา ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัลแสดงมูลค่าด้วยมูลค่าตามราคาทุน (ตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัลเนื่องจากมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน กลุ่มบริษัทจะทบทวนทุกปีว่าสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัลดังกล่าวยังคงมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัล โดยจะบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัลสูงกว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งมูลค่ายุติธรรมวัดจากราคาปิด ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานจาก เว็บไซต์กลางที่รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับราคาสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัล (www.coinmarketcap.com)

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัลออกจากบัญชี เมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

ต้นทุนในการเตรียมหลุมฝังกลบ

ต้นทุนในการเตรียมหลุมฝังกลบตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายตามสัดส่วนของปริมาณกากที่ฝังกลบกับปริมาณที่จะฝังกลบได้ทั้งหมดในแต่ละหลุม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กลุ่มบริษัทซื้อและมาและมีอายุการใช้งานจำกัด แสดงในราคาทุน หักค่าตัดจำหน่ายสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน จำนวนโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนแต่ละประเภท ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3, 5 และ 10 ปี

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดบัญชีที่ค่าใช้จ่ายนั้นเกิดขึ้นยกเว้นต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์จะรวมเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้นและจะหยุดบันทึกเป็นต้นทุนของสินทรัพย์เมื่อการดำเนินการส่วนใหญ่ที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์ให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้หรือขายตามประสงค์และการรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จะหยุดพัก ในระหว่างที่การดำเนินการพัฒนาสินทรัพย์หยุดชะงักลงเป็นเวลาต่อเนื่อง

สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทประเมินอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ที่ระบุในสัญญาเช่าหรือตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเช่าที่มีผลอยู่ โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้นและระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ทั้งนี้พิจารณาถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยี และ/หรือ การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การต่ออายุของสัญญาเช่าดังกล่าว เป็นต้น

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

(ก) สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภทแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	7 และ 11 ปี
อาคาร เครื่องจักรและอุปกรณ์	7 และ 9 ปี

(ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระหนี้ได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล หากอัตราดอกเบี้ยตามนี้ของหนี้สินสัญญาเช่านั้น ไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกจัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

(ค) สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

กรณีสัญญาเช่าเงินทุน

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนเป็นลูกหนี้ด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่จะได้รับตามสัญญาเช่าและมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับการประกัน หลังจากนั้นจะรับรู้รายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่าในรูปแบบที่สะท้อนถึงอัตราผลตอบแทนรายงวดคงที่ของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า

กรณีสัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน กลุ่มบริษัทบันทึกจำนวนเงินที่ได้รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า โดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัทหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย กลุ่มบริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้อาจจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้น ผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากกิจการไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อนๆ กลุ่มบริษัทจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมายหรือภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว โดยภาระหนี้สินดังกล่าวสามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ถ้าผลกระทบดังกล่าวเป็นนัยสำคัญ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินต้นทุนหลุมฝังกลบ

ประมาณการหนี้สินต้นทุนหลุมฝังกลบจะบันทึกเมื่อบริษัทมีการเปิดใช้พื้นที่หลุมฝังกลบ ที่เกิดขึ้นในปัจจุบันและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะถูกจ่ายไปเพื่อชำระหนี้เมื่อมีการปิดหลุม ซึ่งพิจารณาจากค่าใช้จ่ายและอุปกรณ์ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในการปิดหลุมฝังกลบในแต่ละหลุม และจะมีการทบทวนประมาณการค่าใช้จ่ายในการปิดหลุมทุกปี

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงาน

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน และตาม โครงการผลตอบแทนพนักงานอื่นๆ ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัท คำนวณหนี้สิน โครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาต วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้พิจารณาว่าการบริการในแต่ละงวดก่อให้เกิดสิทธิในการได้รับผลประโยชน์เพิ่มขึ้น และวัดมูลค่าแต่ละหน่วยแยกจากกันเพื่อรวมเป็นภาระผูกพันงวดสุดท้าย ต้นทุนบริการในอดีตรับรู้ตามวิธีเส้นตรงตลอดช่วงอายุงานเฉลี่ยจนกว่าผลประโยชน์ที่ปรับเปลี่ยนนั้นจะตกเป็นสิทธิขาดของพนักงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) รับรู้เป็นรายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

การขายสินค้าและให้บริการ

รายได้จะรับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทได้ปฏิบัติตามข้อผูกพันในการโอนสินค้าหรือบริการแก่ลูกค้าแล้ว โดยต้องปันส่วนรายได้ที่ได้รับจากสัญญาที่ทำกับลูกค้าให้กับแต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติ ซึ่งอ้างอิงกับราคาขายแบบเอกเทศ

รายได้จากการขายสินค้า รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้โอนอำนาจการควบคุมในสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว กล่าวคือผู้ซื้อสามารถสั่งการการใช้และได้รับประโยชน์ที่เหลืออยู่เกือบทั้งหมดจากสินค้าและกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับชำระเงินสำหรับสินค้านั้น ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้านั้นไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า

รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์ประกอบด้วยมูลค่ายุติธรรมที่จะได้รับจากการขายอสังหาริมทรัพย์และที่ให้บริการซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของกลุ่มกิจการ โดยรายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์รับรู้เป็นรายได้เมื่อมีการโอนกรรมสิทธิ์ให้กับผู้ซื้อแล้ว โดยเป็นจำนวนเงินที่สุทธิจากเงินคืนและส่วนลด รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์รับรู้เมื่อผู้ซื้อโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของอสังหาริมทรัพย์

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายได้จากการให้บริการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรม รับรู้เมื่อลูกค้าได้รับประโยชน์จากการให้บริการของบริษัท

รายได้จากการก่อสร้าง

รายได้ตามสัญญา รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อกลุ่มบริษัทสามารถประมาณผลงานตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือ โดยคำนวณจากความสำเร็จของกิจกรรมงานตามสัญญา ณ วันที่รายงาน ชั้นความสำเร็จของงานตามสัญญาคำนวณจากอัตราส่วนของต้นทุนงานตามสัญญาที่สำเร็จแต่ละสัญญาจนถึงวันที่รายงานเปรียบเทียบกับประมาณการต้นทุนงานตามสัญญาทั้งสิ้น ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าต้นทุนทั้งสิ้นของโครงการจะสูงกว่ามูลค่ารายได้ตามสัญญา กลุ่มบริษัทจะรับรู้ประมาณการขาดทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในกำไรหรือขาดทุน

รายได้จากการขุดสกุลเงินดิจิทัล

รายได้จากการขุดสกุลเงินดิจิทัลจะรับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทได้ให้บริการและได้รับเหรียญสกุลเงินดิจิทัลจากผู้ให้บริการเหมืองขุดแบบกลุ่มแล้ว โดยแสดงมูลค่าตามมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้รับเหรียญสกุลเงินดิจิทัล ซึ่งใช้ราคาปิดจากเว็บไซต์กลางที่รวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับราคาสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัล (www.coinmarketcap.com)

ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่น

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

ต้นทุนส่วนเพิ่มเพื่อการได้มาซึ่งสัญญา

ต้นทุนส่วนเพิ่มเพื่อการได้มาซึ่งสัญญา คือ ค่านายหน้าที่ยจ่ายเพื่อให้ได้มาซึ่งสัญญาที่ทำกับลูกค้าบันทึกเป็นสินทรัพย์ และจะบันทึกค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่าสิ่งตอบแทนที่จะได้รับหักด้วยต้นทุนที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายต้นทุนส่วนเพิ่มเพื่อการได้มาซึ่งสัญญาอย่างเป็นระบบซึ่งสอดคล้องกับรูปแบบการรับรู้รายได้ของสัญญาที่เกี่ยวข้อง

ต้นทุนส่วนเพิ่มเพื่อการได้มาซึ่งสัญญาที่ระยะเวลาของการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่จะรับรู้สำหรับต้นทุนในการได้มาซึ่งสัญญา มีระยะเวลาหนึ่งงวดหรือสั้นกว่า บริษัทจะบันทึกต้นทุนในการได้มาซึ่งสัญญาดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ค้ำประกันทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไป และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือ การผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ระบุไว้ในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้แก่หน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น หากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์ภายีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภายีเงินได้รอการตัดบัญชี จะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภายีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภายีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภายีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภายีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภายีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภายีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภายีเดียวกัน หรือหน่วยภายีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภายีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มียอดคงเหลือเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (ตราสารทุน)

ณ วันที่รับรู้รายการวันแรก กลุ่มบริษัทสามารถเลือกจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ได้ถือไว้เพื่อค้า เป็นตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ ทั้งนี้ การจัดประเภทรายการจะพิจารณาเป็นรายตราสาร

ผลกำไรและขาดทุนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของสินทรัพย์ทางการเงินนี้จะไม่สามารถโอนไปรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนได้ในภายหลัง

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนดังกล่าวถือเป็นรายได้อื่นในส่วนของกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ในกรณีที่เป็นการได้รับคืนของต้นทุน การลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินอย่างชัดเจน กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการนั้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

นอกจากนี้ เงินลงทุนในตราหุ้นที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไม่มีข้อกำหนดให้ประเมินการด้อยค่า

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขสำหรับการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยเฉพาะ

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่จัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่บริษัทกำหนดให้เงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่ใช่เงินลงทุนที่ถือไว้เพื่อค้าหรือไม่เป็นสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้โดยผู้ซื้อในการรวมธุรกิจแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก

- ตราสารหนี้ที่ไม่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจัดประเภทแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน นอกจากนี้ตราสารหนี้ที่เข้าเงื่อนไขราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นอาจถูกกำหนดให้แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก หากการกำหนดดังกล่าวช่วยจัดหรือลดความไม่สอดคล้องในการวัดมูลค่าหรือการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (เรียกว่า “การจับคู่ไม่เหมาะสมทางการบัญชี”) ที่เกิดจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์หรือหนี้สินหรือการรับรู้ผลกำไรและขาดทุนจากรายการดังกล่าวด้วยเกณฑ์ที่แตกต่างกัน บริษัทไม่เลือกกำหนดให้ตราสารหนี้ใดๆ แสดงด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทอาจเลือกวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เพื่อเป็นการขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องของการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ (บางครั้งเรียกว่าการไม่จับคู่ทางบัญชี)

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกัน ซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมากระหว่างหนี้สินที่มีอยู่อย่างหนึ่งกับหนี้สินใหม่ที่สำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนจากผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา โดยอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การหักกลับของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลับกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลับจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าว เป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกัน หรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรม โดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตของกลุ่มบริษัทประมาณขึ้น

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม สำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

การระบุภาระที่ต้องปฏิบัติ

ในการระบุภาระที่ต้องปฏิบัติในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาที่ทำกับลูกค้าเพื่อพิจารณาว่าสินค้าหรือบริการแต่ละรายการถือเป็นภาระที่แยกจากกันหรือไม่ กล่าวคือ กิจกรรมจะบันทึกสินค้าหรือบริการแต่ละรายการแยกจากกัน ก็ต่อเมื่อสินค้าหรือบริการดังกล่าวสามารถระบุได้ว่าแยกจากสินค้าหรือบริการอื่นในสัญญา และลูกค้าได้รับประโยชน์จากสินค้าหรือบริการนั้น

การกำหนดจังหวะเวลาของการรับรู้รายได้

ในการกำหนดจังหวะเวลาของการรับรู้รายได้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาที่ทำกับลูกค้าเพื่อพิจารณาว่าภาระที่ต้องปฏิบัตินั้นเสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลาหนึ่งหรือเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง

ต้นทุนในการได้มาซึ่งสัญญา

ในการบันทึกค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นเพื่อให้ได้มาซึ่งสัญญาเป็นสินทรัพย์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจ ในการประเมินว่ารายจ่ายดังกล่าวเป็นต้นทุนส่วนเพิ่มในการได้มาซึ่งสัญญาที่ทำกับลูกค้าหรือไม่ รวมถึงการกำหนดวิธีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ดังกล่าว

สัญญาเช่า

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า โดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้อง

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทในการใช้สิทธิเลือกนั้น ภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล กลุ่มบริษัทจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลกระทบต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

การจัดประเภทของสัญญาเช่า – กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

ในการประมาณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกค้าที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งาน (ถ้ามี) และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจะต้องพิจารณาการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หากมีข้อบ่งชี้ และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สินกับราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีจากการดำเนินงานในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใดโดยพิจารณาถึงกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตาม โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการ เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราสมรรถนะและปัจจัยที่เกี่ยวข้องในเชิงประชากรศาสตร์ เป็นต้น

5. รายการบัญชีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ต้นทุน และค่าใช้จ่าย ส่วนหนึ่งของบริษัทเกิดจากรายการบัญชีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท หรือสามารถควบคุมบริษัททั้งทางตรงและทางอ้อม หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญในการตัดสินใจด้านการเงินหรือการดำเนินงานของบริษัท

ลักษณะของความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นดังนี้

ชื่อกิจการ	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
กรมโรงงานอุตสาหกรรม	หน่วยงานรัฐบาล	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	หน่วยงานรัฐบาล	ผู้ถือหุ้นและกรรมการร่วมกัน
บริษัท เอเชียพัฒนา แลนด์ จำกัด	ซื้อ ขาย และพัฒนาที่ดินหรือสังหาริมทรัพย์	บริษัทย่อย
บริษัท อินด์สเทรียล เวสต์	ประกอบกิจการโรงงานกำจัดของเสียจาก	บริษัทย่อย
เมเนจเม้นท์ (เอเชีย) จำกัด	อุตสาหกรรม	
บริษัท เจน โก้ เมดิคอล จำกัด	การผลิตและจำหน่ายอุปกรณ์ทางการแพทย์	บริษัทย่อย
บริษัท เจน โก้ พลังงานสะอาด จำกัด	ประกอบกิจการโรงไฟฟ้าจากพลังงานทดแทน	บริษัทย่อย
บริษัท เจน โก้ โอตานิ จำกัด	ประกอบกิจการโรงงาน Pretreatment น้ำเสียชุมชน	บริษัทร่วม
บริษัท เจนเนอรอล โลจิสติกส์ จำกัด	ให้บริการขนส่งและขนถ่ายสินค้าในประเทศ	ผู้ถือหุ้นเป็นกรรมการ ของบริษัทดังกล่าว
บริษัท ภัทรเฮ้าส์ แอนด์ พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	ซื้อ ขายและพัฒนาที่ดินหรือสังหาริมทรัพย์	กลุ่มผู้ถือหุ้นร่วมกัน
คุณอัครวิญ วิกุศิริ	-	กรรมการ
คุณบุรินทร์ อมรพิชิต	-	กรรมการ
คุณสมยศ แสงสุวรรณ	-	กรรมการ

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ชื่อกิจการ	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
คุณอิทธิฤทธิ์ วิภูศิริ	-	บุคคลในครอบครัว เดียวกันกับกรรมการ

การกำหนดราคาสำหรับแต่ละรายการอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการคิดราคา
ดอกเบี้ยรับ	อัตราร้อยละ 6 - 7 ต่อปีและร้อยละ MLR-0.5 ต่อปี
รายได้อื่น	ราคาตามสัญญา
ต้นทุนบริการ	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่า	ราคาตามสัญญา
ค่าที่ปรึกษา	ราคาตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาตามสัญญา

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ดอกเบี้ยรับ				
บริษัท กัทธเฮาส์ แอนด์ พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	1,507	-	-	-
บริษัท เจนโก้ เมคคอด จำกัด	-	-	1,252	-
บริษัท เอเชียพัฒนา แลนด์ จำกัด	-	-	30	-
บริษัท เจนเนอรอล โลจิสติกส์ จำกัด	1,358	125	-	-
กรรมการ	3	-	-	-
รวม	2,868	125	1,282	-
รายได้อื่น				
บริษัท อินดัสเทรียล เวสต์ เมเนจเม้นท์ (เอเชีย) จำกัด	-	-	191	1,148
บริษัท เจนโก้ พลังงานสะอาด จำกัด	-	-	-	252
รวม	-	-	191	1,400
ต้นทุนบริการ				
บริษัท อินดัสเทรียล เวสต์ เมเนจเม้นท์ (เอเชีย) จำกัด	-	-	140	-
บริษัท เจนเนอรอล โลจิสติกส์ จำกัด	51,455	54,679	51,455	54,679
รวม	51,455	54,679	51,595	54,679

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ค่าเช่า				
บริษัท เจนเนอร์อล โลจิสติกส์ จำกัด	3,810	1,965	3,810	1,965
ค่าที่ปรึกษา				
คุณสมยศ แสงสุวรรณ	464	384	-	-
คุณอิทธิฤทธิ์ วัฏศิริ	1,160	960	1,160	960
รวม	1,624	1,344	1,160	960
ค่าใช้จ่ายอื่น				
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	1,765	1,717	1,765	1,717
บริษัท อินดัสเทรียล เวสต์ เมเนจเม้นท์ (เอเชีย) จำกัด	-	-	1,228	1,208
รวม	1,765	1,717	2,993	2,925

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	7,997	6,162	7,997	6,162
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	139	137	139	137
รวม	8,136	6,299	8,136	6,299

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ยอดคงเหลือที่เกิดจากรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ลูกหนี้อื่น				
บริษัท อินดัสเทรียล เวสต์ เมนูเจเมนท์ (เอเชีย) จำกัด	-	-	31	26
บริษัท เจนโก้ พลังงานสะอาด จำกัด	-	-	-	2
บริษัท เจนโก้ โอตานิ จำกัด	-	916	-	916
บริษัท เจนเนอรอล โลจิสติกส์ จำกัด	29	29	29	29
บริษัท เจนโก้ เมดิคอล จำกัด	-	-	2,200	-
รวม	29	945	2,260	973
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัท เจนโก้ เมดิคอล จำกัด	-	-	22,152	20,900
บริษัท เอเชียพัฒนา แลนด์ จำกัด	-	-	-	10,254
บริษัท ภัทรเฮ้าส์ แอนด์ พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน)	36,199	-	-	-
กรรมการ	57	-	-	-
รวม	36,256	-	22,152	31,154
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับส่วนที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี				
บริษัท เจนเนอรอล โลจิสติกส์ จำกัด	9,103	4,625	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัท เจนเนอรอล โลจิสติกส์ จำกัด	20,353	20,125	-	-
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(9,103)	(4,625)	-	-
สุทธิ	11,250	15,500	-	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้				
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	10,551	13,257	10,551	13,257
กรมโรงงานอุตสาหกรรม	5,712	7,789	5,712	7,789
รวม	16,263	21,046	16,263	21,046
เงินมัดจำการเช่า/เงินประกัน				
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	2,000	15	2,000	15
บริษัท เจนเนอรอล โลจิสติกส์ จำกัด	1,703	2,000	1,703	2,000
รวม	3,703	2,015	3,703	2,015

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น				
บริษัท อินดัสเทรียล เวสต์ เมเนจเม้นท์ (เอเชีย) จำกัด	-	-	786	464
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	41	36	41	36
บริษัท เอเชียพัฒนา แลนด์ จำกัด	-	-	-	-
กรมโรงงานอุตสาหกรรม	1,150	976	1,150	976
บริษัท เจนเนอรัล โลจิสติกส์ จำกัด	7,677	3,249	7,677	3,249
รวม	8,868	4,261	9,654	4,725
หนี้สินตามสัญญาเช่า				
การนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย	7,659	23,267	7,659	23,267
กรมโรงงานอุตสาหกรรม	17,762	9,235	17,762	9,235
รวม	25,421	32,502	25,421	32,502

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันมีรายการเคลื่อนไหวที่เป็นสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2566
บริษัท ภัทรเฮ้าส์ แอนด์ พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด				
(มหาชน)				
เงินต้น	-	36,000	-	36,000
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	1,507	(1,308)	199
	-	37,507	(1,308)	36,199
กรรมการ				
เงินต้น	-	200	(143)	57
ดอกเบี้ยค้างรับ	-	3	(3)	-
	-	203	(146)	57
รวม	-	37,710	(1,454)	36,256

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	พันบาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2566
บริษัท เจนโก้ เมคคอลล จำกัด				
เงินต้น	20,000	-	-	20,000
ดอกเบี้ยค้างรับ	900	1,252	-	2,152
รวม	20,900	1,252	-	22,152
บริษัท เอเชียพัฒนา แลนด์ จำกัด				
เงินต้น	10,000	-	(10,000)	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	254	30	(284)	-
รวม	10,254	30	(10,284)	-
	31,154	1,282	(10,284)	22,152

เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันมีรายการเคลื่อนไหวที่เป็นสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2565	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2566
บริษัท เจนเนอรอล โลจิสติกส์ จำกัด				
เงินต้น	20,000	10,000	(9,750)	20,250
ดอกเบี้ยค้างรับ	125	1,358	(1,380)	103
รวม	20,125	11,358	(11,130)	20,353

บริษัทมีสัญญาที่มีสาระสำคัญที่ทำขึ้นกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

ก) บริษัทตกลงทำสัญญาจ้างขนย้ายกากของเสียกับบริษัท เจนเนอรอล โลจิสติกส์ จำกัด (“ผู้รับจ้าง”) โดยผู้รับจ้างตกลงรับจ้างขนส่งกากของเสียเพื่อนำไปทำการบำบัด ณ สถานที่ทำการของบริษัท ซึ่งผู้รับจ้างต้องจัดหารถที่ใช้ขนพร้อมพนักงานขับรถตามที่บริษัทกำหนด ทั้งนี้บริษัทจ่ายค่าจ้างตามปริมาณกากของเสียที่จัดเก็บได้จริงตามหลักฐานใบกำกับการขนส่ง สัญญาดังกล่าวมีกำหนดเวลา 3 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2567

ข) บริษัทตกลงต่อสัญญาเช่าและให้ใช้สิทธิการดำเนินงานศูนย์บริการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรม (แสมดำ) รวมทั้งศูนย์วิจัยและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จังหวัดราชบุรีกับกรมโรงงานอุตสาหกรรมเป็นเวลา 10 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2559 ถึง วันที่ 30 กันยายน 2569 บริษัทผูกพันที่จะจ่ายค่าตอบแทนดังนี้ 1) ค่าเช่าที่ดินกับกรมธนารักษ์ตามอัตราที่กรมธนารักษ์กำหนด ทั้งนี้อยู่ระหว่างการทำสัญญา 2) ค่าธรรมเนียมการใช้สิทธิเป็นรายเดือนตามอัตราของกากที่ให้บริการ โดยมีการกำหนดอัตราค่าสิทธิขั้นต่ำไม่น้อยกว่า 0.2 ล้านบาทต่อเดือน

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

นอกจากนั้น ตามสัญญาผู้เช่าจะต้องลงทุนไม่น้อยกว่า 77 ล้านบาท เพื่อเป็นการปรับปรุงและพัฒนาศูนย์ที่เช่า ตามแผนปรับปรุงและพัฒนาที่ผู้ให้เช่ากำหนดหรือที่ผู้เช่าเสนอ ซึ่งต้องได้รับความเห็นชอบจากผู้ให้เช่าก่อน โดยทรัพย์สินที่ลงทุนเพิ่มนั้น จะต้องโอนให้เป็นกรรมสิทธิ์ของกรมโรงงานอุตสาหกรรม รวมทั้งผู้เช่าจะต้องทำการซ่อมแซมและปรับปรุงทรัพย์สินให้อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ดี เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาของสัญญาเช่าและให้ใช้สิทธิการดำเนินงาน

ค) บริษัทตกลงทำสัญญาเช่าที่ดินกับการนิคมอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย 3 ฉบับ โดยมีระยะเวลาเช่า 30 ปี จนถึงเดือน พฤษภาคม 2569 เดือนสิงหาคม 2569 และเดือนมีนาคม 2574 บริษัทต้องจ่ายค่าเช่าในอัตราที่กำหนดไว้ในสัญญา

ง) ในเดือนพฤศจิกายน และธันวาคม 2565 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งตกลงทำสัญญาให้กู้ยืมเงินและบันทึกข้อตกลงแนบท้ายสัญญาให้กู้ยืมเงินกับบริษัท เจนเนอรัล โลจิสติกส์ จำกัด จำนวนเงิน 20 ล้านบาท และต่อมาในเดือนเมษายน 2566 บริษัทย่อยเพิ่มวงเงินกู้จำนวน 10 ล้านบาท รวมเป็นจำนวน 30 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี โดยบริษัทดังกล่าวต้องชำระดอกเบี้ยเป็นรายเดือน และกำหนดชำระเงินต้นเดือนละไม่ต่ำกว่า 750,000 บาท โดยให้เริ่มชำระงวดแรกวันที่ 1 เมษายน 2566 ครบกำหนดชำระเดือนกุมภาพันธ์ 2569 และมีหลักทรัพย์ค้ำประกันคือ รถบรรทุกจำนวน 37 คัน

จ) ในเดือนพฤษภาคม 2566 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งตกลงทำสัญญาให้กู้ยืมเงินและบันทึกข้อตกลงแนบท้ายสัญญาให้กู้ยืมเงินกับบริษัท ภัทรเฮ้าส์ แอนด์ พร็อพเพอร์ตี้ จำกัด (มหาชน) จำนวนเงิน 36 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.5 ต่อปี ครบกำหนดชำระภายใน 1 ปี โดยบริษัทดังกล่าวต้องชำระดอกเบี้ยเป็นรายเดือน และมีหลักทรัพย์ค้ำประกันคือ โฉนดที่ดิน 1 แปลง จังหวัดปทุมธานี

ฉ) ในเดือนกรกฎาคม 2566 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งตกลงทำสัญญาให้กู้ยืมเงินกับกรรมการบริษัทท่านหนึ่งจำนวนเงิน 0.2 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5 ต่อปี โดยตกลงชำระเงินต้นและดอกเบี้ยเดือนละ 30,000 บาท และมีกำหนดระยะเวลาไม่เกิน 7 เดือน

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
เงินสด	552	202	322	184
เงินฝากสถาบันการเงิน	65,548	133,327	24,200	66,211
รวม	66,100	133,529	24,522	66,395

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมีเงินฝากออมทรัพย์ ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.50 - 0.60 ต่อปีและร้อยละ 0.25 - 0.35 ต่อปี ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะกิจการ: ร้อยละ 0.50 - 0.60 ต่อปี และร้อยละ 0.25 - 0.35 ต่อปีตามลำดับ)

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ลูกหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5)	29	945	2,260	973
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-กิจการอื่น				
ลูกหนี้การค้า	31,966	26,435	31,186	25,361
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	10,925	13,045	10,925	13,045
รวม	42,891	39,480	42,111	38,406
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,400)	(2,823)	(2,910)	(2,268)
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	39,491	36,657	39,201	36,138
ลูกหนี้อื่น				
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,752	1,785	2,745	1,585
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	6,176	2,630	5,987	2,068
อื่นๆ	3,071	1,877	430	605
รวม	11,999	6,292	9,162	4,258
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(487)	(169)	(169)	(169)
ลูกหนี้อื่น-สุทธิ	11,512	6,123	8,993	4,089
รวม	51,032	43,725	50,454	41,200

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	19,794	16,459	19,715	16,271
เกินกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	10,137	7,602	10,080	7,550
มากกว่า 3 เดือน ถึง 6 เดือน	66	189	65	158
มากกว่า 6 เดือน ถึง 12 เดือน	3	427	3	264
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	1,966	1,758	1,323	1,118
รวม	31,966	26,435	31,186	25,361

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาแยกตามอายุที่ถึงกำหนดเรียกเก็บได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
น้อยกว่า 3 เดือน	9,274	11,756	9,274	11,756
มากกว่า 3 เดือน ถึง 6 เดือน	150	449	150	449
มากกว่า 6 เดือน ถึง 12 เดือน	142	-	142	-
มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป	1,359	840	1,359	840
รวม	10,925	13,045	10,925	13,045

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นมีรายการเคลื่อนไหวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม	2,992	3,363	2,437	2,757
บวก สำรองผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (กลับรายการ)	895	(371)	642	(320)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	3,887	2,992	3,079	2,437

8. เงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่น

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	7,000	-	-	-

ในระหว่างปี 2566 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งตกลงทำสัญญาให้กู้ยืมเงินกับบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งจำนวนเงินรวม 8.5 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 7.0 ต่อปี ครอบคลุมกำหนดชำระภายใน 1 ปี โดยบริษัทดังกล่าวต้องชำระดอกเบี้ยทุกเดือน และมีหลักทรัพย์ค้ำประกันคือ โฉนดที่ดินจำนวน 2 แปลง จังหวัดปทุมธานี

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

9. ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
อาคารพาณิชย์เพื่อขาย	179,740	183,139	82,867	82,867
อาคารชุดเพื่อขาย	39,095	65,543	11,094	37,542
รวม	218,835	248,682	93,961	120,409
หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	(10,678)	(11,057)	(3,023)	(3,402)
สุทธิ	208,157	237,625	90,938	117,007

รายการเคลื่อนไหวของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	พันบาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	253,943	133,239
รับโอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	25,867	22,092
ขายในระหว่างปี	(20,114)	(20,114)
โอนไปอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(22,609)	(18,748)
กลับรายการค่าเผื่อการลดมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	538	538
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	237,625	117,007
ขายในระหว่างปี	(29,847)	(26,448)
กลับรายการค่าเผื่อการลดมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	379	379
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	208,157	90,938

ค่าเผื่อการลดมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์มีรายการเคลื่อนไหวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม	11,057	11,889	3,402	4,234
หัก กลับรายการในระหว่างปี	(379)	(538)	(379)	(538)
โอนไปอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	(294)	-	(294)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	10,678	11,057	3,023	3,402

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

กลุ่มบริษัทได้บันทึกค่าเพื่อการลดมูลค่าของต้นทุนการพัฒนาสังหาริมทรัพย์สำหรับอาคารพาณิชย์และอาคารชุดของโครงการเก่าของกลุ่มบริษัท โดยพิจารณาจากมูลค่าที่ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ ซึ่งใช้วิธีเปรียบเทียบมูลค่าตลาด (Market Comparison Approach) และวิธีสมมติการพัฒนาหรือการหาส่วนที่เหลือ (The Hypothetical development or residual valuation) เป็นเกณฑ์ในการพิจารณากำหนดมูลค่าทรัพย์สิน

10. สินค้ำคงเหลือ

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
สินค้าสำเร็จรูป	5,266	5,574	-	-
วัตถุดิบ	3,232	3,232	-	-
วัสดุสิ้นเปลือง	1,295	1,522	1,295	1,522
ธาตุอาหารและอื่นๆ	416	-	-	-
สินค้ำระหว่างผลิต	36	36	-	-
รวม	10,245	10,364	1,295	1,522
หัก ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้ำคงเหลือ	(8,447)	(4,323)	-	-
สุทธิ	1,798	6,041	1,295	1,522

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้ำคงเหลือ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	4,323	5,549	-	-
บวก ขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้ำคงเหลือ (กลับรายการ)	4,124	(1,226)	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	8,447	4,323	-	-

11. เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทได้นำเงินฝากประจำ จำนวน 14.1 ล้านบาท และจำนวน 0.8 ล้านบาท ตามลำดับ วางเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการใช้สาธารณูปโภค และค้ำประกันสัญญาก่อสร้างโครงการระบบบำบัดน้ำเสียส่วนกลาง คณะแพทยศาสตร์วชิรพยาบาล มหาวิทยาลัยอัสสัมชัญ

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

	งบการเงินเฉพาะกิจการ											
	ร้อยละการถือหุ้น		พันบาท									
			ทุนชำระแล้ว		เงินลงทุน		ค่าเผื่อการด้อยค่า		สุทธิ		เงินปันผลรับ	
2566	2565	2566	2565	2566	2566	2566	2565	2566	2565	2566	2565	
บริษัท เอเชียพัฒนา แลนด์ จำกัด	100	100	480,000	480,000	480,000	480,000	-	-	480,000	480,000	-	-
บริษัท อินคัสเทรียล เวสต์ เมเนจเม้นท์ (เอเชีย) จำกัด	100	100	200,000	200,000	200,000	200,000	(94,860)	(79,893)	105,140	120,107	-	-
บริษัท เจน โกล์ เมดิคอล จำกัด	100	100	90,000	50,000	90,000	50,000	(42,552)	(14,000)	47,448	36,000	-	-
บริษัท เจน โกล์ พลังงานสะอาด จำกัด	100	100	14,000	14,000	14,000	14,000	(13,363)	-	637	14,000	-	-
รวม					784,000	744,000	(150,775)	(93,893)	633,225	650,107	-	-

ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท เจน โกล์ เมดิคอล จำกัด ครั้งที่ 1/2566 เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2566 ที่ประชุมมีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนเดิม 50 ล้านบาทเป็น 90 ล้านบาท โดยการเพิ่มทุนจำนวน 40 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 4,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท โดยบริษัทลงทุนในการเพิ่มทุนดังกล่าวจำนวน 40 ล้านบาทในเดือนพฤษภาคม 2566 การเพิ่มทุนของบริษัทย่อยไม่มีผลทำให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทในบริษัทย่อยเปลี่ยนแปลง ทั้งนี้บริษัทย่อยได้ทำการจดทะเบียนการเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2566

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

13. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	งบการเงินรวม					
			สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)		พันบาท			
			2566	2565	2566	2565		
บริษัท เจนโก้ โอตานิ จำกัด	โรงงานบำบัดน้ำเสีย หุบโล๊ะ	ไทย	-	60	-	10,174		
			งบการเงินเฉพาะกิจการ					
ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	สัดส่วนการถือหุ้น (ร้อยละ)		พันบาท		รายได้เงินปันผล	
			2566	2565	2566	2565	2566	2565
บริษัท เจนโก้ โอตานิ จำกัด	โรงงานบำบัด น้ำเสียหุบโล๊ะ	ไทย	-	60	-	18,000	-	-
					-	(6,500)	-	-
					-	11,500	-	-

บริษัท ทรัสต์ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ดังนี้

ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	พันบาท	
	2566	2565
	6,852	1,340

เมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2566 บริษัท เจนโก้ โอตานิ จำกัด ได้จดทะเบียนเลิกกิจการต่อกระทรวงพาณิชย์และดำเนินการชำระบัญชีเสร็จสิ้นแล้วเมื่อวันที่ 9 มกราคม 2567 การเลิกกิจการดังกล่าวทำให้บริษัทบันทึกผลขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วมจำนวน 0.02 ล้านบาทในงบการเงินรวม และจำนวน 8.2 ล้านบาทในงบการเงินเฉพาะกิจการ

กิจการร่วมค้าเจนโก้ - 2499

กิจการร่วมค้าเจนโก้ - 2499 จัดตั้งเมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2566 โดยเป็นการร่วมทุนระหว่างบริษัทและบริษัท 2499 คอนสตรัคชั่นแอนดีดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด โดยมีสัดส่วนการลงทุนที่ร้อยละ 51:49 ตามลำดับ เพื่อเข้าร่วมประมูลงานโครงการก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียส่วนกลาง คณะแพทยศาสตร์วชิรพยาบาล มหาวิทยาลัยนวมินทราธิราช ทั้งนี้ กิจการร่วมค้าเจนโก้ - 2499 สามารถประมูลงานได้และตกลงทำสัญญาจ้างก่อสร้างโครงการดังกล่าวแล้วกับคณะแพทยศาสตร์วชิรพยาบาลเมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2566

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

14. ที่ดินรอการพัฒนา

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
<u>ราคาทุน</u>				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	472,995	478,157	200,285	200,285
ขายระหว่างปี	-	(3,000)	-	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(2,162)	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	472,995	472,995	200,285	200,285
<u>ค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม</u>				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	51,259	52,351	-	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(1,092)	-	-
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับปี	13,029	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	64,288	51,259	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม	408,707	421,736	200,285	200,285

บริษัท ได้จัดให้ผู้ประเมินราคาอิสระทำการประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินรอการพัฒนาโดยใช้วิธีเปรียบเทียบมูลค่าตลาด (Market Comparison Approach) เป็นเกณฑ์ในการพิจารณากำหนดมูลค่าทรัพย์สิน โดยผู้ประเมินราคาอิสระได้ประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินรอพัฒนาดังกล่าวสูงกว่ามูลค่าสุทธิตามบัญชี ซึ่งการวัดมูลค่ายุติธรรมดังกล่าวถูกจัดลำดับชั้นในระดับที่ 2

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัท ได้จัดจ้างของที่ดินรอการพัฒนา จำนวน 8 แปลง เพื่อเป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืมระยะสั้นและวงเงินกู้ยืมระยะยาวกับสถาบันการเงินในประเทศสองแห่ง โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวนเงินรวม 131.3 ล้านบาท

15. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

มูลค่าสุทธิตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 แสดงได้ดังนี้

	พันบาท				
	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ
	อาคารพาณิชย์		อพาร์ทเมนต์ให้เช่า	รวม	อาคารพาณิชย์ให้เช่า
ที่ดินเปล่าให้เช่า	ให้เช่า				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566					
ราคาทุน	9,499	161,589	82,010	253,098	51,049
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(14,816)	(28,479)	(43,295)	(4,345)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	9,499	146,773	53,531	209,803	46,704

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ราคาทุน	9,499	176,235	82,010	267,744	51,049
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(10,480)	(25,004)	(35,484)	(2,917)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	9,499	165,755	57,006	232,260	48,132

การกระทบยอดมูลค่าสุทธิตามบัญชีของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนสำหรับปี 2566 และ 2565 แสดงได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นปี	232,260	219,963	48,132	53,272
ซื้อสินทรัพย์	4,616	14,646	-	-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(8,545)	(8,591)	(1,428)	(1,795)
รับ โอนจากต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	-	32,108	-	18,748
โอนออกไปต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	-	(25,866)	-	(22,093)
โอนออกไปที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(18,528)	-	-	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชีปลายปี	209,803	232,260	46,704	48,132

ข้อมูลเพิ่มเติมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 แสดงได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
มูลค่ายุติธรรมของที่ดินเปล่าให้เช่า	11,583	11,583	-	-
มูลค่ายุติธรรมของอาคารพาณิชย์ให้เช่า	176,099	175,485	53,765	53,358
มูลค่ายุติธรรมของอพาร์ทเมนท์ให้เช่า	66,180	68,210	-	-

มูลค่ายุติธรรมประเมิน โดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบมูลค่าตลาด (Market Comparison Approach) สำหรับที่ดินเปล่า ซึ่งเป็นการวัดมูลค่ายุติธรรมในระดับที่ 2 วิธีสมมติฐานการพัฒนาหรือการหาส่วนที่เหลือสำหรับอาคารพาณิชย์ให้เช่าและใช้วิธีพิจารณาจากรายได้ (Income Approach) สำหรับอพาร์ทเมนท์ให้เช่า ข้อสมมติฐานหลักที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของอพาร์ทเมนท์ให้เช่าประกอบด้วย อัตราผลตอบแทน อัตราการเข้าพัก และอัตราการเติบโตของค่าเช่า ซึ่งทั้ง 2 วิธีดังกล่าวเป็นการ

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

วัดมูลค่ายุติธรรมในระดับที่ 3 โดยการใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สินไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

กลุ่มบริษัทมีรายได้ค่าเช่าสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนให้แก่กิจการอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 จำนวน 14.7 ล้านบาทและ 12.4 ล้านบาทตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะกิจการ : 1.5 ล้านบาทและ 2.0 ล้านบาทตามลำดับ)

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

16. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	พันบาท								
	งบการเงินรวม								
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดินเช่า	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	คอนเทนเนอร์	เครื่องชุดสกุล เงินดิจิทัล	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
<u>ราคาทุน</u>									
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	273,621	186,393	404,097	35,550	30,711	44,743	10,504	6,511	992,130
ซื้อเพิ่ม	-	1,028	381	1,269	-	888	25	17,846	21,437
รายการโอนเข้า / (ออก)	560	12,710	413	10,265	-	-	95	(23,968)	75
รายการโอนออกไปยังทรัพย์สินเพื่อการลงทุน	(9,499)	-	-	-	-	-	-	-	(9,499)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(10,068)	(13)	(10,325)	-	-	-	(72)	(20,478)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	264,682	190,063	404,878	36,759	30,711	45,631	10,624	317	983,665
ซื้อเพิ่ม	55	6,538	2,905	498	3,625	74	-	14,854	28,549
รายการโอนเข้า / (ออก)	222	8,619	551	5,435	-	-	-	(14,827)	-
รับโอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1,813	17,449	-	-	-	-	-	-	19,262
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(100)	-	-	-	-	(100)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	266,772	222,669	408,334	42,592	34,336	45,705	10,624	344	1,031,376

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	พันบาท								รวม
	งบการเงินรวม								
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดินเช่า	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร	เครื่องจักร และ อุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	คอนเทนเนอร์	เครื่องชุดสกุล เงินดิจิทัล	งานระหว่าง ก่อสร้าง	
<u>ค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม</u>									
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	189,923	131,353	327,012	34,722	19,679	36,765	89	-	739,543
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	4,730	6,994	9,037	941	1,970	1,304	1,713	-	26,689
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับปี	-	-	-	-	-	-	5,350	-	5,350
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(396)	(9)	(529)	-	-	-	-	(934)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	194,653	137,951	336,040	35,134	21,649	38,069	7,152	-	770,648
รับโอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	735	-	-	-	-	-	-	735
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	4,690	5,376	6,348	764	2,261	1,343	141	-	20,923
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับปี	-	-	56,770	-	-	-	2,880	-	59,650
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(21)	-	-	-	-	(21)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	199,343	144,062	399,158	35,877	23,910	39,412	10,173	-	851,935
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>									
31 ธันวาคม 2565	70,029	52,112	68,838	1,625	9,062	7,562	3,472	317	213,017
31 ธันวาคม 2566	67,429	78,607	9,176	6,715	10,426	6,293	451	344	179,441
<u>ค่าเสื่อมราคาที่ยังอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี</u>									
2565									26,689
2566									20,923

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	พันบาท							
	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุงที่ดินเช่า	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และเครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	คอนเทนเนอร์	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน								
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	263,348	185,749	393,268	30,533	21,012	44,744	354	939,008
ซื้อเพิ่ม	-	41	381	351	-	888	1,236	2,897
รายการ โอนเข้า (ออก)	233	765	413	13	-	-	(1,349)	75
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(13)	(122)	-	-	-	(135)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	263,581	186,555	394,049	30,775	21,012	45,632	241	941,845
ซื้อเพิ่ม	55	5,866	2,905	322	2,275	74	1,939	13,436
รายการ โอนเข้า (ออก)	222	1,209	481	-	-	-	(1,912)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(20)	-	-	-	(20)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	263,858	193,630	397,435	31,077	23,287	45,706	268	955,261

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	189,879	131,308	320,785	29,743	17,812	36,765	-	726,292
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	4,480	6,346	6,287	343	878	1,304	-	19,638
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(9)	(122)	-	-	-	(131)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	194,359	137,654	327,063	29,964	18,690	38,069	-	745,799
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	4,581	4,814	6,347	345	925	1,343	-	18,355
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับปี	-	-	55,015	-	-	-	-	55,015
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(20)	-	-	-	(20)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	198,940	142,468	388,425	30,289	19,615	39,412	-	819,149
<u>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</u>								
31 ธันวาคม 2565	69,222	48,901	66,986	811	2,322	7,563	241	196,046
31 ธันวาคม 2566	64,918	51,162	9,010	788	3,672	6,294	268	136,112
<u>ค่าเสื่อมราคาที่ยังรวมอยู่ในกำไรหรือขาดทุนสำหรับปี</u>								
2565								19,638
2566								18,355

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ค่าเสื่อมราคาแสดงรายการรวมในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ดังต่อไปนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ต้นทุนขายและบริการ	12,902	18,160	12,885	13,530
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	8,021	8,529	5,470	6,108
รวม	20,923	26,689	18,355	19,638

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ส่วนหนึ่งของอาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทที่คิดค่าเสื่อมราคาเต็มมูลค่าแต่ยังคงใช้งานอยู่มีราคาทุน 353.4 ล้านบาท และ 347.5 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 347.2 ล้านบาท และ 341.8 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรที่ศูนย์กำจัดกากอุตสาหกรรมมาบตาพุดและที่ดินและอาคารของสำนักงานใหญ่ของบริษัทได้จดทะเบียนจำนองเพื่อเป็นประกันวงเงินหนังสือค้ำประกันกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าว มีจำนวนเงินประมาณ 9.0 ล้านบาท และ 9.6 ล้านบาท ตามลำดับ

17. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

	พันบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	43,474	37,166

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีรายละเอียดดังนี้

	พันบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร (ขาดทุน)		
เบ็ดเสร็จอื่นประกอบด้วย		
ตราสารทุนที่เป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด		
ณ วันต้นปี	37,166	4,728
ซื้อเพิ่มในปี	20,000	60,457
ขายเพิ่มในปี	-	(46,702)
การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม	(13,692)	18,683
ณ วันสิ้นปี	43,474	37,166

มูลค่ายุติธรรม

การวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนถูกจัดลำดับชั้น การวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 1 ซึ่งเป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องและบริษัทสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า ในระหว่างปีไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

18. ต้นทุนในการเตรียมหลุมฝังกลบ/ประมาณการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบ

18.1 ต้นทุนในการเตรียมหลุมฝังกลบ

	พันบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
<u>ราคาทุน</u>		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	243,075	205,772
เพิ่มขึ้น	-	37,303
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	243,075	243,075

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	พันบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	134,220	130,434
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างปี	5,594	3,786
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	139,814	134,220
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม	103,261	108,855
ค่าตัดจำหน่ายรวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ	5,594	3,786

ต้นทุนหลุมฝังกลบของบริษัทประกอบด้วยต้นทุนหลุมฝังกลบกากอุตสาหกรรมอันตรายและกากอุตสาหกรรมไม่อันตราย ทั้งนี้ หลุมฝังกลบดังกล่าว ได้รวมประมาณการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบ ซึ่งจะเกิดขึ้นจริงเมื่อหลุมฝังกลบได้ใช้งานเสร็จสิ้น

18.2 ประมาณการหนี้สินการปิดหลุมฝังกลบ

	พันบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	91,042	53,247
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น	2,700	37,582
ดอกเบี้ยจ่ายระหว่างปี	930	463
จ่ายประมาณการหนี้สิน	(39,329)	(250)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ 31 ธันวาคม	55,343	91,042

19. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)		พันบาท			
			งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565	2566	2565
ตัวแลกเงิน	6.2	5.0	33,340	10,000	33,340	10,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจากการออกตั๋วแลกเงินอายุ 3 เดือน ครอบคลุมเดือน มกราคม – มีนาคม 2567 บริษัทได้จดทะเบียนที่โครงการพัฒนา จำนวน 4 แปลง เพื่อเป็นหลักประกันวงเงินกู้ยืมระยะสั้นกับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวนเงินรวม 27.2 ล้านบาท

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

20. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5)				
เจ้าหนี้การค้า	7,677	3,608	7,677	3,285
เจ้าหนี้อื่น	1,191	653	1,977	1,440
	8,868	4,261	9,654	4,725
กิจการอื่น				
เจ้าหนี้การค้า	6,569	9,380	6,569	9,377
เจ้าหนี้อื่น	7,867	12,188	5,158	6,940
เงินประกันผลงาน	1,994	2,527	160	521
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	16,260	21,253	12,585	20,611
	32,690	45,348	24,472	37,449
รวม	41,558	49,609	34,126	42,174

21. สัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

(ก) สิทธิทรัพย์สินการเช่า

กลุ่มบริษัททำสัญญาเช่าทรัพย์สินเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท สัญญาเช่าที่มีสาระสำคัญอธิบายในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีทรัพย์สินการเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	พันบาท		
	งบการเงินรวม		
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคาร เครื่องจักร และอุปกรณ์	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	24,290	9,867	34,157
ปรับปรุงรายการที่เกี่ยวข้องกับการ ยกเลิกสัญญา	(1,394)	-	(1,394)

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	พันบาท		
	งบการเงินรวม		
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคาร เครื่องจักร และอุปกรณ์	รวม
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	(4,426)	(2,077)	(6,503)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	18,470	7,790	26,260
	(3,992)	(2,077)	(6,069)
	14,478	5,713	20,191

	พันบาท		
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคาร เครื่องจักร และอุปกรณ์	รวม
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	22,463	9,867	32,330
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(3,993)	(2,077)	(6,070)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	18,470	7,790	26,260
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(3,992)	(2,077)	(6,069)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	14,478	5,713	20,191

(ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	43,403	52,188	43,403	52,188
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	(3,071)	(4,748)	(3,071)	(4,748)
รวม	40,332	47,440	40,332	47,440
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(19,109)	(17,294)	(19,109)	(17,294)
หนี้สินตามสัญญาเช่า – สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนด ชำระภายในหนึ่งปี	21,223	30,146	21,223	30,146

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีรายละเอียดดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ยอดคงเหลือต้นปี	47,440	55,980	47,440	54,140
ดอกเบี้ยที่รับรู้	1,677	2,120	1,677	2,085
จ่ายค่าเช่า	(8,785)	(9,265)	(8,785)	(8,785)
ปรับปรุงรายการที่เกี่ยวข้องกับการ				
ยกเลิกสัญญา	-	(1,395)	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	40,332	47,440	40,332	47,440

(ค) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	6,069	6,503	6,069	6,070
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	1,677	2,120	1,677	2,085
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	3,810	1,965	3,810	1,965
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	191	301	191	301

(ง) กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 จำนวน 12.8 ล้านบาท และ 11.5 ล้านบาท ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 12.8 ล้านบาท และ 11.1 ล้านบาท ตามลำดับ) ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

22. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทจ่ายค่าชดเชยผลประโยชน์หลังจากออกจากงานและบำเหน็จ ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณ และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน				
เงินชดเชยตามกฎหมายแรงงาน	7,960	9,018	7,812	8,627

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม	9,018	8,264	8,627	7,909
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	638	631	606	599
ต้นทุนดอกเบี้ย	135	123	128	119
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันกัน				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานด้านประชากรศาสตร์	42	-	-	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางการเงิน	(859)	-	(832)	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	(1,014)	-	(717)	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	7,960	9,018	7,812	8,627

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทไม่มีประมาณการกระแสเงินสดของการจ่ายชำระผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานในงบการเงินรวมประมาณ 10 - 24 ปี (2565 : 9 - 21 ปี) และงบการเงินเฉพาะกิจการประมาณ 10 ปี (2565 : 13 ปี)

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ (ร้อยละ)	
	2566	2565
อัตราคิดลด	2.74, 3.16, 3.65	1.50, 1.17, 1.82
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	4.00	4.00
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	3.82 – 34.38 (ขึ้นอยู่กับอายุพนักงาน)	5.73 - 34.38 (ขึ้นอยู่กับอายุพนักงาน)
อัตรามรณะ	100 (ตารางมรณะไทยปี 2560)	100 (ตารางมรณะไทยปี 2560)

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
อัตราคิดลด				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(633)	(890)	(610)	(861)
ลดลงร้อยละ 1	711	783	683	758
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	683	900	657	869
ลดลงร้อยละ 1	(621)	(1,015)	(599)	(980)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน				
เพิ่มขึ้นร้อยละ 20 ของสมมติฐานหลัก	(764)	(1,453)	(775)	(1,397)
ลดลงร้อยละ 20 ของสมมติฐานหลัก	908	1,208	883	1,165

23. ส่วนเกินมูลค่าหุ้นและสำรองตามกฎหมาย

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) บัญชีทุนสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี ส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยขาดทุนสะสม (ถ้ามี) จนกว่าสำรองจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท สำรองตามกฎหมายไม่สามารถนำมาจ่ายปันผลได้

24. หุ้นทุนซื้อคืน

จากการประชุมคณะกรรมการของบริษัทครั้งที่ 5/2566 เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2566 คณะกรรมการมีมติอนุมัติโครงการซื้อหุ้นคืนเพื่อบริหารทางการเงิน โดยมีรายละเอียดดังนี้

- วงเงินสูงสุดที่ใช้ในการซื้อหุ้นคืนไม่เกิน 8.00 ล้านบาท
- จำนวนหุ้นที่จะซื้อคืนไม่เกิน 112,229,762 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท จำนวนหุ้นที่จะซื้อคืนไม่เกินร้อยละ 10 ของหุ้นที่จำหน่ายแล้วทั้งหมด
- วิธีการในการซื้อหุ้นคืนโดยซื้อในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- กำหนดระยะเวลาที่จะซื้อหุ้นคืนภายในระยะเวลา 6 เดือนนับตั้งแต่วันที่ 21 กรกฎาคม 2566 ถึง วันที่ 20 มกราคม 2567

ในระหว่างปี 2566 บริษัทได้ซื้อหุ้นทุนซื้อคืนจำนวน 13,588,700 หุ้น ในราคาระหว่างหุ้นละ 0.51 บาท ถึง 0.59 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 7,504,710 บาท การซื้อหุ้นทุนคืนดังกล่าวแสดงเป็นรายการหักจากส่วนของผู้ถือหุ้น โดยบริษัทถือหุ้นทุนซื้อคืนไว้เพื่อการจำหน่ายในเวลาต่อไป

ตามหลักเกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทต้องจัดสรรกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรมาเป็นทุนสำรองหุ้นทุนซื้อคืน จนกว่าจะมีการจำหน่ายหุ้นทุนซื้อคืนหมดหรือเมื่อลดทุนชำระหุ้นที่ซื้อคืนที่จำหน่ายไม่หมด ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีทุนสำรองหุ้นทุนซื้อคืน จำนวน 7,504,710 บาท

25. รายได้อื่น

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
รายได้ค่าเช่า	14,745	12,419	1,536	1,970
รายได้ค่าสาธารณูปโภค	1,224	1,070	-	-
รายได้จากการขายเศษซาก	1,224	3,368	917	2,325
รายได้ค่าดำเนินการในการบำบัดกากอุตสาหกรรม	3,294	1,060	3,294	1,060
รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	1,177	784	1,177	784
กำไรจากการขายอุปกรณ์และยานพาหนะ	-	2,515	-	3
ดอกเบี้ยรับ	3,551	313	1,611	1,287
รายได้เงินปันผล	2,680	756	2,680	756

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
รายได้อื่น	4,924	5,316	5,588	4,690
รวม	32,819	27,601	16,803	12,875

26. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ซึ่งจำแนกตามลักษณะได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ต้นทุนขายอสังหาริมทรัพย์	52,610	37,109	48,836	37,109
ซื้อสินค้าและค่าแรงผู้รับเหมา	588	7,369	-	-
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ	(119)	(7,305)	-	-
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	40,874	41,271	37,769	35,830
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	8,150	6,299	8,126	6,299
ค่าขนส่ง	51,455	54,679	51,455	54,679
ค่าสารเคมี วัสดุสิ้นเปลืองและค่าวิเคราะห์	29,679	31,830	29,679	31,754
ค่าใช้จ่ายประมาณการต้นทุนปิดหลุมฝังกลบ	2,700	7,800	2,700	7,800
ค่าเช่า	4,001	2,266	4,001	2,266
ค่าเสื่อมราคาและรายจ่ายตัดบัญชี	42,134	46,547	32,448	32,267
ขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (กลับรายการ)	895	(371)	642	(320)
ขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ (กลับรายการ)	4,124	(1,226)	-	-
ขาดทุนจากการค้อยค่าของสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัล	1,518	1,326	-	-
ขาดทุนจากการค้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	56,882	-
ขาดทุนจากการลงทุนในบริษัทร่วม	19	-	8,197	-
ขาดทุนจากการค้อยค่าที่ดินรอการพัฒนา (กลับรายการ)	13,029	(1,092)	-	-
ขาดทุนจากการค้อยค่าของเครื่องจักร	59,650	5,350	55,016	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย	6,286	4,919	6,286	4,919
ค่าเบี้ยปรับและเงินเพิ่ม	270	11,073	270	11,073
ค่าใช้จ่ายอื่น	45,539	46,906	34,579	36,877
รวม	363,402	294,750	376,886	260,553

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

27. ภาษีเงินได้

รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน :				
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี	(805)	(4,530)	-	(4,496)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(536)	(94)	(67)	(224)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ใน				
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(1,341)	(4,624)	(67)	(4,720)

รายการกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริงสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สามารถแสดงได้ดังนี้

	พันบาท			
	งบการเงินรวม			
	2566		2565	
อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		(87,078)		(18,670)
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	20	17,416	20	3,734
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(1,370)		(268)
รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษี		(5,866)		(9,304)
ผลขาดทุนสะสมใช้ไป		-		3,010
ผลขาดทุนปัจจุบันที่ไม่รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		(10,985)		(1,702)
ผลกระทบจากรายการตัดบัญชีในการจัดทำงบการเงินรวม		-		-
ภาษีเงินได้สำหรับปีปัจจุบัน		(805)		(4,530)
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว		(536)		(94)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ใน				
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	-	(1,341)	-	(4,624)

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	พันบาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2566		2565	
	อัตรากำไร (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตรากำไร (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล		(115,632)		(3,990)
จำนวนภาษีตามอัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล	20	23,126	20	798
รายจ่ายที่ไม่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษี		(13,621)		(8,181)
ผลขาดทุนสะสมใช้ไป		-		2,887
ผลขาดทุนปัจจุบันของบริษัทที่ไม่รับรู้เป็น สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		(9,505)		-
ภาษีเงินได้สำหรับปีปัจจุบัน		-		(4,496)
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว		(67)		(224)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	-	(67)	-	(4,720)

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	พันบาท						
	งบการเงินรวม						
	บันทึกเป็น (รายจ่าย) รายได้ใน			บันทึกเป็น (รายจ่าย) รายได้ใน			
1 มกราคม 2565	กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2565	กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	31 ธันวาคม 2566	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี							
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	446	8	-	454	128	-	582
ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	847	(166)	-	681	(76)	-	605
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,653	151	-	1,804	154	(366)	1,592
หนี้สินตามสัญญาเช่า	2,576	(282)	-	2,294	(361)	-	1,933
อื่นๆ	1,247	195	-	1,442	(381)	-	1,061
รวม	6,769	(94)	-	6,675	(536)	(366)	5,773

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

	พันบาท					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	บันทึกเป็น (รายจ่าย) รายได้ใน			บันทึกเป็น (รายจ่าย) รายได้ใน		
1 มกราคม	กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	31 ธันวาคม	กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	31 ธันวาคม
2565	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	2565	ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	2566
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม						
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	446	8	-	454	128	-
ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	847	(166)	-	681	(76)	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,582	144	-	1,726	147	(310)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	2,574	(280)	-	2,294	(361)	-
อื่นๆ	612	70	-	682	95	-
รวม	6,061	(224)	-	5,837	(67)	(310)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมีผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี ซึ่งไม่ได้นำไปรวมในการคำนวณสินทรัพย์ภายใต้การควบคุม เพื่อรับรู้ในงบแสดงฐานะทางการเงินตามงบการเงินรวมจำนวน 243.0 ล้านบาท และ 205.3 ล้านบาท ตามลำดับ และงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 106.2 ล้านบาท และ 137.0 ล้านบาทตามลำดับ เนื่องจากความไม่แน่นอนที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีจากรายการดังกล่าวในอนาคต

28. ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้นคำนวณโดยการหารขาดทุนสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

ขาดทุนต่อหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีรายละเอียดการคำนวณดังนี้

	พันบาท/พันหุ้น			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ขาดทุนสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	(88,419)	(23,294)	(115,699)	(8,710)
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	1,118,053	1,122,298	1,118,053	1,122,298
ขาดทุนต่อหุ้น (บาท)	(0.08)	(0.02)	(0.10)	(0.01)

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

29. สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน

บริษัทได้รับส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ในกิจการผลิตเชื้อเพลิงผสมจากกากอุตสาหกรรมไม่อันตราย โดยบริษัทได้รับสิทธิประโยชน์หลายประการซึ่งพอสรุปสาระสำคัญได้ดังนี้

- ก. ได้รับยกเว้นภาษีอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักรตามที่ได้รับอนุมัติโดยคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน
- ข. ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมรวมกันไม่เกินร้อยละ 100 ของเงินลงทุน ไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียนมีกำหนดเวลาแปดปีนับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้น
- ค. ได้รับอนุญาตให้นำผลขาดทุนประจำปีในช่วงได้รับการส่งเสริมไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้นภายหลังได้รับการส่งเสริม มีกำหนดเวลาไม่เกิน 5 ปี นับแต่วันที่สิ้นสุดสิทธิประโยชน์ตามข้อ (ข)

ในฐานะที่เป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อจำกัดที่กำหนดไว้ในบัตรส่งเสริมการลงทุน

ยอดรายได้ของบริษัทจำแนกตามธุรกิจที่ได้รับการส่งเสริมและไม่ได้รับการส่งเสริมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

		พันบาท					
		งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ					
		กิจการที่ได้รับการส่งเสริม		กิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริม		รวม	
		2566	2565	2566	2565	2566	2565
รายได้จากการขายและให้บริการ		931	1,591	191,116	204,569	192,047	206,160

30. ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานสอดคล้องกับรายงานภายในสำหรับใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานของผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท คือ กรรมการบริษัท กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจในการให้บริการจัดการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรมจากกิจการอุตสาหกรรม และธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และธุรกิจอื่นๆ เช่น การจำหน่ายเครื่องมือทางการแพทย์ การลงทุนในสินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัลและธุรกิจกัญชา โดยดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์ในประเทศ

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 จำนวน 1 ราย เป็นจำนวนเงินรวม 27.0 ล้านบาท และ 33.6 ล้านบาทตามลำดับ ซึ่งมาจากส่วนงานให้บริการจัดการบำบัดและกำจัดกากอุตสาหกรรม

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ข้อมูลรายได้และกำไร (ขาดทุน) ของส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังต่อไปนี้

	พันบาท							
	งบการเงินรวม							
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม							
	ธุรกิจให้บริการจัดการ บำบัดและกำจัดกาก อุตสาหกรรม		ธุรกิจพัฒนา อสังหาริมทรัพย์		ธุรกิจอื่น		รวม	
2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	
รายได้จากลูกค้าภายนอก	192,047	206,160	61,961	40,896	20	6,169	254,028	253,225
รายได้ระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-	-	-	-
รวมรายได้	192,047	206,160	61,961	40,896	20	6,169	254,028	253,225
ต้นทุนขายและการให้บริการ	(141,053)	(148,348)	(52,610)	(37,109)	(4,432)	(4,176)	(198,095)	(189,633)
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น	50,994	57,812	9,351	3,787	(4,412)	1,993	55,933	63,592
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ที่ไม่ได้เป็นส่วน								
รายได้อื่น							32,820	27,601
ค่าใช้จ่ายในการขาย							(6,713)	(5,745)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร							(158,593)	(99,372)
ขาดทุนจากกิจกรรมดำเนินงาน							(76,553)	(13,924)
ต้นทุนทางการเงิน							(3,673)	(3,406)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม							(6,852)	(1,340)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้							(87,078)	(18,670)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้							(1,341)	(4,624)
ขาดทุนสำหรับปี							(88,419)	(23,294)
จังหวัดเวลาในการรับรู้รายได้								
ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	139,505	150,082	61,961	40,896	20	6,169	201,486	197,147
ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง	52,542	56,078	-	-	-	-	52,542	56,078
รวมรายได้	192,047	206,160	61,961	40,896	20	6,169	254,028	253,225

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์และหนี้สินที่สำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	พันบาท							
	งบการเงินรวม							
	ธุรกิจให้บริการจัดการบำบัด และกำจัดกากอุตสาหกรรม		ธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์		ธุรกิจอื่น		รวม	
	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565
สินทรัพย์								
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	47,834	39,023	1,069	3,440	2,129	1,262	51,032	43,725
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	-	36,256	-	36,256	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	-	-	-	-	7,000	-	7,000	-
ต้นทุนการพัฒนา อสังหาริมทรัพย์	-	-	208,157	237,625	-	-	208,157	237,625
สินค้าคงเหลือ	1,295	1,522	-	-	503	4,519	1,798	6,041
สินทรัพย์ชีวภาพ	-	-	-	-	772	-	772	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำ ประกัน	13,333	-	756	756	-	-	14,089	756
เงินให้กู้ยืมระยะยาวและดอกเบี้ย ค้างรับแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	20,353	20,125	-	-	-	-	20,353	20,125
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	10,174	-	-	-	-	-	10,174
ที่ดินรอการพัฒนา	90,705	103,734	318,002	318,002	-	-	408,707	421,736
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	209,803	232,260	-	-	209,803	232,260
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	141,631	181,565	1,273	30,780	36,538	672	179,442	213,017
สินทรัพย์สิทธิการเช่า	20,191	26,260	-	-	-	-	20,191	26,260
สินทรัพย์สกุลเงินดิจิทัล	-	-	-	-	-	1,518	-	1,518
ต้นทุนในการเตรียมหลุมฝังกลบ	103,261	108,855	-	-	-	-	103,261	108,855
สินทรัพย์ที่ไม่ได้ปันส่วน							139,478	214,675
รวม							1,400,339	1,536,767
หนี้สิน								
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบัน การเงิน	33,340	10,000	-	-	-	-	33,340	10,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	34,055	34,690	6,487	13,763	1,016	1,156	41,558	49,609
หนี้สินตามสัญญาเช่า ประมาณการหนี้สินการปิดหลุม ฝังกลบ	40,332	47,441	-	-	-	-	40,332	47,441
	55,343	91,042	-	-	-	-	55,343	91,042
หนี้สินที่ไม่ได้ปันส่วน							9,499	10,256
รวม							180,072	208,348

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

31. เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทไม่มีธุรกรรมตราสารอนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

1) วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัทประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน และหนี้สินตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินฝากกับธนาคาร และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงโดยใช้นโยบายและขั้นตอนในการควบคุมการให้สินเชื่ออย่างเหมาะสม จึงไม่คาดว่าจะเกิดผลขาดทุนทางการเงินที่มีสาระสำคัญ นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีการติดตามยอดคงค้างของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาอย่างสม่ำเสมอ และการให้สินเชื่อของกลุ่มบริษัทไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานลูกค้าที่หลากหลายและมีจำนวนมากราย

กลุ่มบริษัทพิจารณาการด้อยค่าทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยมีการแบ่งกลุ่มลูกค้าที่มีรูปแบบของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และคำนวณหาอัตราการตั้งสำรองของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระสำหรับแต่ละกลุ่มนั้นๆ การคำนวณผลขาดทุนจากการด้อยค่าด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนึงถึงข้อมูลที่มีความสมเหตุสมผลและสามารถสนับสนุนได้ที่มีอยู่ ณ วันที่รายงานเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอดีต สภาพการณ์ปัจจุบันและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจในอนาคต โดยทั่วไป กลุ่มบริษัทจะตัดจำหน่ายลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาออกจากบัญชีตามนโยบายของกลุ่มบริษัทโดยพิจารณาตามความเหมาะสม

เครื่องมือทางการเงินและเงินฝากธนาคาร

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือกับธนาคารและสถาบันการเงินตามนโยบายของกลุ่มบริษัท โดยจะลงทุนกับคู่สัญญาที่ได้รับการอนุมัติแล้วเท่านั้น บริษัทพิจารณาแล้วว่า ความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินฝากสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินไม่สูงมากนัก เนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมินโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตในประเทศ

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคาร สินทรัพย์ทางการเงินอื่น เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน และหนี้สินตามสัญญาเช่า สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดหรืออัตราดอกเบี้ยคงที่ที่ใกล้เคียงกับอัตราตลาด

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญ สามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม													
	พันบาท												อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	
	อัตราดอกเบี้ยปรับ		อัตราดอกเบี้ยคงที่ถึงกำหนดชำระภายใน						ไม่มีอัตราดอกเบี้ย		รวม			
	ขึ้นลงตามอัตราตลาด		ภายใน 1 ปี		2 - 5 ปี		มากกว่า 5 ปี							
2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	65,548	133,327	-	-	-	-	-	-	552	202	66,100	133,529	0.50-0.60	0.25 -0.35
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	51,032	43,725	51,032	43,725	-	-
เงินให้กู้ระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	36,256	-	-	-	-	-	-	-	36,256	-	6.00	-
เงินให้กู้ระยะสั้นแก่กิจการอื่น	-	-	7,000	-	-	-	-	-	-	-	7,000	-	7.00	-
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	-	-	14,089	756	-	-	-	-	-	-	14,089	756	0.95	0.40
เงินให้กู้ระยะยาวและดอกเบี้ยค้างรับแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	9,103	4,625	11,250	15,500	-	-	-	-	20,353	20,125	6.00	6.00
เงินกู้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	33,340	10,000	-	-	-	-	-	-	-	-	33,340	10,000	6.20	5.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	41,558	49,609	41,558	49,609	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	19,109	17,294	19,557	26,656	1,666	3,491	-	-	40,332	47,441	4.97-5.18	4.97 - 5.18

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	พันบาท												อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)		
	อัตราดอกเบี้ยปรับ		อัตราดอกเบี้ยคงที่ถึงกำหนดชำระภายใน						ไม่มีอัตราดอกเบี้ย		รวม				
	ขึ้นลงตามอัตราตลาด		ภายใน 1 ปี		2 - 5 ปี		มากกว่า 5 ปี								
2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	24,200	66,211	-	-	-	-	-	-	-	322	184	24,522	66,395	0.50-0.60	0.25 -0.35
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50,454	41,200	50,454	41,200	-	-
เงินให้กู้ระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	22,152	31,154	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,152	31,154	MLR – 0.5	MLR – 0.5
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	-	-	14,089	756	-	-	-	-	-	-	-	14,089	756	0.95	0.40
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	33,340	10,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,340	10,000	6.20	5.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34,126	42,174	34,126	42,174	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	19,109	17,294	19,557	26,656	1,666	3,491	-	-	-	40,332	47,441	4.97-5.18	4.97 – 5.18

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง โดยการใช้เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทมีความสามารถในการเข้าถึงแหล่งของเงินทุนที่หลากหลายอย่างเพียงพอ ความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

32. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์หลักของกลุ่มบริษัทในการบริหารจัดการทุน คือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

กลุ่มบริษัทบริหารจัดการสถานะของทุนโดยใช้อัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเพื่อให้สอดคล้องกับเงื่อนไขในสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 งบการเงินรวมแสดงอัตราส่วนดังกล่าวเป็นเท่ากับ 0.15:1 และ 0.16:1 ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 0.14:1 และ 0.15:1 ตามลำดับ)

33. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กลุ่มบริษัทมี

- 1) ภาวะผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนรวมทั้งสัญญาการจัดซื้อวัสดุและสัญญาจ้างผู้รับเหมา เป็นจำนวน 0.8 ล้านบาท และ 2.1 ล้านบาท ตามลำดับ
- 2) กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่ธนาคารในประเทศได้ออกหนังสือค้ำประกันบริษัทซึ่งเกี่ยวข้องกับภาวะผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัท ซึ่งประกอบด้วย

	ล้านบาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
หนังสือค้ำประกันสัญญาเช่าและสัญญาการให้บริการบำบัดกาก	36.3	36.7
หนังสือค้ำประกันการใช้สาธารณูปโภค	0.8	0.8
หนังสือค้ำประกันสัญญาก่อสร้างโครงการระบบบำบัดน้ำเสีย	26.9	-
รวม	64.0	37.5

บริษัท บริหารและพัฒนาเพื่อการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

34. คดีความ

เมื่อวันที่ 24 พฤศจิกายน 2565 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งถูกดำเนินคดีฟ้องร้องโดยคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภคซึ่งเป็นตัวแทนของผู้ซื้อโครงการห้องชุดของบริษัทย่อยดังกล่าว โดยให้บริษัทย่อยชดเชยค่าเสียหายจากการผิดสัญญาซื้อขายห้องชุดจำนวนเงิน 6.4 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 16 ตุลาคม 2566 ศาลนัดไกล่เกลี่ยโดยคู่ความทั้ง 2 ฝ่ายสามารถตกลงกันได้ว่าบริษัทย่อยจะจ่ายชดเชยค่าเสียหายจำนวนเงิน 3.0 ล้านบาท ซึ่งมีเงื่อนไขว่าจะไม่นำคดีมาฟ้องร้องอีก ทั้งนี้เมื่อวันที่ 22 มกราคม 2567 คู่ความทั้ง 2 ฝ่ายได้ทำสัญญาขอมความกันแล้วและตกลงจ่ายชดเชยค่าเสียหายจำนวนเงิน 2.8 ล้านบาท