

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และของเฉพาะบริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเรื่องอื่น ๆ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของกลุ่มบริษัทและบริษัท ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

| การประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยม สิทธิในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า และที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยเฉพาะโรงไฟฟ้าในประเทศออสเตรเลียในงบการเงินรวม และเงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|---|
| อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3, 10, 12 และ 14 | |
| เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ | ได้ตรวจสอบเรื่องดังกล่าวอย่างไร |
| <p>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีค่าความนิยม สิทธิในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า และที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ซึ่งแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินรวมเป็นจำนวนเงินที่มีนัยสำคัญ มูลค่าตามบัญชีสุทธิของค่าความนิยมเป็นจำนวนเงิน 169 ล้านบาท และมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสิทธิในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า และที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เป็นจำนวนเงินรวม 25,130 ล้านบาท รวมทั้งหมดคิดเป็นร้อยละ 16 ของสินทรัพย์รวม ซึ่งมีความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยม สิทธิในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า และที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทที่อาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน</p> <p>บริษัทมีเงินลงทุนใน บริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชันแนล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (“RHIC”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศไทย เป็นจำนวนเงิน 27,130 ล้านบาท โดยถือเงินลงทุนในโรงไฟฟ้าในประเทศออสเตรเลียผ่านบริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชันแนล (สิงคโปร์) คอร์ปอเรชั่น จำกัด มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนใน RHIC ถือเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเนื่องจากอาจมีความเสี่ยงเรื่องการด้อยค่าเกิดขึ้นสำหรับเงินลงทุนในโรงไฟฟ้าในประเทศออสเตรเลีย</p> | <p>วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าในเรื่องดังกล่าว รวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การพิจารณากระบวนการของกลุ่มบริษัทในการระบุข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่า - การพิจารณาการตอบสนองของกลุ่มบริษัทเกี่ยวกับข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าที่ระบุได้ - การทำความเข้าใจถึงกระบวนการในการประมาณการการด้อยค่า - การให้ KPMG ในประเทศออสเตรเลียประเมินความเหมาะสมของอัตราคิดลดที่ใช้รวมถึงการเปรียบเทียบกับอัตราถ่วงน้ำหนักของเงินทุนของกลุ่มบริษัทกับค่าเฉลี่ยของอุตสาหกรรมที่กลุ่มบริษัทดำเนินกิจการอยู่ และประเมินความเหมาะสมของข้อสมมติของปัจจัยหลักในการคำนวณ เช่น รายได้ตามสัญญา ราคาขายต้นทุนจากการดำเนินงาน อัตราเงินเฟ้อ และอัตราดอกเบี้ยในระยะยาว ตลอดจนการเปรียบเทียบปัจจัยเหล่านี้กับข้อมูลที่ได้จากภายนอก นอกจากนี้ KPMG ในประเทศออสเตรเลียได้วิเคราะห์ความอ่อนไหวโดยการประเมินผลกระทบของการลดลงที่อาจเป็นไปได้ของสมเหตุสมผลในอัตราดอกเบี้ยโตและประมาณการกระแสเงินสด เพื่อที่จะประเมินผลกระทบต่อหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด |

| | |
|---|--|
| <p>ข้าพเจ้าให้ความสำคัญกับประมาณการมูลค่าจากการใช้ของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดของการดำเนินงานของโรงไฟฟ้าในประเทศออสเตรเลีย เนื่องจากการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตต้องเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจของผู้บริหารอย่างมากและขึ้นอยู่กับความไม่แน่นอนของการประมาณการที่มีสาระสำคัญ</p> | <ul style="list-style-type: none"> - การประเมินความเหมาะสมของอัตราคิดลดที่ใช้ - การให้ KPMG ในประเทศสิงคโปร์ประเมินความเหมาะสมของข้อสมมติที่ใช้ในการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนในโครงการโรงไฟฟ้าในประเทศออสเตรเลีย รวมทั้งพิจารณาความสอดคล้องของสมมติฐานกับแผนธุรกิจและประมาณการที่ใช้ในการทดสอบการด้อยค่าที่ได้อธิบายไว้ในวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าข้างต้น และ - การประเมินความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินว่าได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน |
|---|--|

| การประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากการซื้อธุรกิจ | |
|--|--|
| อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 , 4 และ 9 | |
| เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ | ได้ตรวจสอบเรื่องดังกล่าวอย่างไร |
| <p>เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2564 บริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัทได้เข้าซื้อหุ้นสามัญของการร่วมค้าทางอ้อมแห่งหนึ่งเพิ่มเติมอีกร้อยละ 40 รวมเป็นสัดส่วนร้อยละ 90 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว เพื่อเข้าลงทุนในการดำเนินงานโรงไฟฟ้าพลังน้ำแห่งหนึ่งในสาธารณรัฐอินโดนีเซีย กลุ่มบริษัทได้แต่งตั้งผู้ประเมินอิสระเพื่อทำการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากการซื้อเงินลงทุนดังกล่าว รวมถึงสิ่งตอบแทนที่โอนให้โดยจัดทำแล้วเสร็จ ณ วันที่งบการเงินรวมนี้ ทั้งนี้ สิ่งตอบแทนที่โอนให้ต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิหลังหักมูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียในที่มีอยู่ก่อนการซื้อธุรกิจ ทำให้กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรจากการต่อรองราคาซื้อสุทธิภายหลังการซื้อหุ้นเพิ่ม เป็นจำนวน 178 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564</p> <p>เนื่องจากความมีสาระสำคัญของรายการและเกี่ยวข้องกับการใช้ดุลพินิจที่สำคัญและมีความซับซ้อนในการประเมินมูลค่ายุติธรรม ข้าพเจ้าจึงถือเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบของข้าพเจ้า</p> | <p>วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าในเรื่องดังกล่าว รวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none"> - อ่านสัญญาซื้อขายธุรกิจ และประเมินความเหมาะสมของการระบุสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา ณ วันที่ซื้อธุรกิจ - ประเมินความเหมาะสมของข้อสมมติและวิธีการวัดมูลค่าที่ใช้ในการประเมินมูลค่าโดยอ้างอิงจากข้อมูลทั้งภายในและภายนอกที่ใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของธุรกิจที่จัดทำโดยผู้ประเมินอิสระที่แต่งตั้งโดยผู้บริหาร - ปรีกษาผู้เชี่ยวชาญด้านการประเมินมูลค่าของ KPMG ในการประเมินความเหมาะสมของค่าตัวแปรทางการเงินที่เป็นตัวกำหนดอัตราคิดลด วิธีการประเมินมูลค่าและความสมเหตุสมผลในการคำนวณ และ - การประเมินความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินว่าได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน |

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 กลุ่มบริษัทได้เข้าซื้อธุรกิจแห่งหนึ่งในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และมีการใช้ผู้ประเมินราคาอิสระเพื่อหามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาที่ระบุได้และหนี้สินที่รับมาจากการซื้อธุรกิจ โดย ณ วันที่รายงาน การประเมินราคายังไม่เสร็จสมบูรณ์ ดังนั้น มูลค่ายุติธรรมที่รับรู้เป็นมูลค่าที่ประมาณการและอาจมีการปรับปรุง ทั้งนี้ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ คือการอ่านข้อมูลอื่นตามที่ระบุข้างต้นเมื่อจัดทำแล้ว และพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลและขอให้ทำการแก้ไข

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเป็นจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทและบริษัท หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อการดำเนินการได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมมีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

(ไวยโรจน์ จินตานิพิทักษ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 3565

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

22 กุมภาพันธ์ 2565

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

| สินทรัพย์ | หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|----------|-----------------|-----------------|----------------------|----------------|
| | | 31 ธันวาคม | | 31 ธันวาคม | |
| | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| (บาท) | | | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 6 | 6,961,494,467 | 4,856,588,850 | 692,550,892 | 2,231,434,858 |
| ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 5, 7 | 8,934,057,143 | 4,982,246,143 | - | - |
| ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น | 7 | 840,139,539 | 207,697,412 | - | - |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | | 596,115,967 | 165,244,989 | 42,458,153 | 33,799,302 |
| เงินย่ำล่วงหน้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 5 | 31,468,309 | 62,512,207 | 113,960,562 | 137,661,035 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 5 | - | - | 185,617,452 | 59,667,643 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 5 | 3,046,399,369 | 2,575,600,533 | - | - |
| วัสดุสำรองคลัง | 8 | 1,901,844,963 | 1,782,603,745 | - | - |
| สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น | 25 | 2,899,229,053 | 3,757,435,640 | 335,663,961 | 1,198,043,203 |
| สินทรัพย์อนุพันธ์ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | 834,220 | - | - | - |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | | 104,189,134 | 94,762,999 | 6,685,810 | 22,578,358 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 25,315,772,164 | 18,484,692,518 | 1,376,936,830 | 3,683,184,399 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | 25 | 4,014,147,802 | 2,076,085,479 | 2,152,755,593 | 337,232,136 |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม | 9 | 10,439,216,501 | 6,228,054,327 | 6,356,741,625 | 3,144,604,000 |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | 10 | - | - | 55,708,147,476 | 50,836,609,974 |
| เงินลงทุนในการร่วมค้า | 9 | 40,627,811,350 | 34,559,745,405 | 6,814,073,547 | 6,346,256,691 |
| ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 5 | 74,159,358 | 44,011,302 | 92,218,055 | 47,804,393 |
| สินทรัพย์อนุพันธ์ | 25 | - | 5,821,259 | - | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 5, 25 | 656,164,226 | 522,661,930 | 2,804,097,662 | 1,753,796,258 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการอื่น | 25 | 2,652,435,074 | 2,384,774,934 | - | - |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 5 | 110,827,171 | - | - | - |
| ที่ดินสำหรับโครงการพัฒนาในอนาคต | 11 | 372,920,314 | 380,447,869 | 305,389,850 | 305,389,850 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 12 | 36,227,573,249 | 29,479,296,440 | 507,170,016 | 520,219,554 |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | 13 | 2,174,445,486 | 2,029,586,919 | 29,835,814 | 41,717,185 |
| ค่าความนิยม | 14 | 1,599,717,448 | 169,654,828 | - | - |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม | 14 | 3,108,262,279 | 3,283,874,662 | 458,165 | 1,757,316 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า | 5 | 25,202,498,621 | 10,561,883,101 | - | - |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 21 | 40,494,519 | 42,057,427 | - | 49,295,402 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 15 | 2,238,860,185 | 1,879,603,961 | 4,525,679 | 4,516,774 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 129,539,533,583 | 93,647,559,843 | 74,775,413,482 | 63,389,199,533 |
| รวมสินทรัพย์ | | 154,855,305,747 | 112,132,252,361 | 76,152,350,312 | 67,072,383,932 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|----------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 31 ธันวาคม | | 31 ธันวาคม | |
| | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | | (บาท) | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 16 | 5,364,895,500 | 60,074,200 | 2,536,000,000 | - |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 5, 16 | - | - | 5,140,000,000 | 3,465,000,000 |
| เจ้าหนี้การค้า | | 7,676,876,249 | 3,643,029,682 | - | - |
| เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | 5 | 1,755,928,419 | 1,157,970,623 | 322,094,610 | 326,574,947 |
| หนี้สินอนุพันธ์ | 25 | 346,401,339 | 225,923,272 | - | - |
| ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | | | | | |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 16, 25 | 2,670,533,006 | 1,486,205,468 | - | - |
| หุ้นกู้ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 16 | 1,999,947,476 | - | - | - |
| ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 16 | 161,512,501 | 118,091,720 | 15,419,956 | 16,290,079 |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย | | 11,053,877 | 150,579 | - | - |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | | 282,739,873 | 185,743,151 | 20,701,931 | 20,769,266 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 20,269,888,240 | 6,877,188,695 | 8,034,216,497 | 3,828,634,292 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 16, 25 | 26,745,189,381 | 16,768,088,099 | 5,000,000,000 | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 16 | 320,000,000 | - | - | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 16 | 1,505,423,086 | 1,362,555,893 | 15,922,023 | 26,593,861 |
| เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 5 | 4,235,284 | - | 4,235,284 | - |
| หนี้สินอนุพันธ์ | 25 | 460,668,505 | 1,051,608,153 | - | - |
| หุ้นกู้ | 16, 25 | 22,351,744,059 | 23,338,357,086 | 7,989,734,041 | 7,987,986,087 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 21 | 4,139,423,769 | 1,831,406,359 | 3,580,208 | - |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 17 | 266,686,262 | 225,498,462 | 179,303,052 | 178,407,987 |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | | 979,905,914 | 153,377,313 | - | - |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | | 2,600,000 | 2,600,000 | - | - |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 56,775,876,260 | 44,733,491,365 | 13,192,774,608 | 8,192,987,935 |
| รวมหนี้สิน | | 77,045,764,500 | 51,610,680,060 | 21,226,991,105 | 12,021,622,227 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|----------|-----------------|------------------|----------------------|----------------|
| | | 31 ธันวาคม | | 31 ธันวาคม | |
| | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| (บาท) | | | | | |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | | | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | | | |
| (หุ้นสามัญจำนวน 1,450,000,000 หุ้น มูลค่า 10 บาทต่อหุ้น) | | | | | |
| | | 14,500,000,000 | 14,500,000,000 | 14,500,000,000 | 14,500,000,000 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | | | |
| (หุ้นสามัญจำนวน 1,450,000,000 หุ้น มูลค่า 10 บาทต่อหุ้น) | | | | | |
| | | 14,500,000,000 | 14,500,000,000 | 14,500,000,000 | 14,500,000,000 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 18 | 1,531,778,000 | 1,531,778,000 | 1,531,778,000 | 1,531,778,000 |
| ผลต่างที่เกิดจากรายการภายใต้การควบคุมเดียวกัน | | - | - | 221,308,748 | 221,308,748 |
| กำไรสะสม | | | | | |
| จัดสรรแล้ว | | | | | |
| ทุนสำรองตามกฎหมาย | 18 | 1,450,000,000 | 1,450,000,000 | 1,450,000,000 | 1,450,000,000 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | | 57,877,668,427 | 53,585,646,723 | 37,053,961,765 | 37,393,869,408 |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | | (5,069,737,114) | (10,546,536,831) | 168,310,694 | (46,194,451) |
| รวมส่วนของบริษัทใหญ่ | | 70,289,709,313 | 60,520,887,892 | 54,925,359,207 | 55,050,761,705 |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | | 7,519,831,934 | 684,409 | - | - |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | 77,809,541,247 | 60,521,572,301 | 54,925,359,207 | 55,050,761,705 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | 154,855,305,747 | 112,132,252,361 | 76,152,350,312 | 67,072,383,932 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|----------|----------------------------------|------------------|----------------------------------|---------------|
| | | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | |
| หมายเหตุ | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | | (บาท) | | | |
| รายได้จากการขายและการให้บริการ | 5, 19 | 35,231,479,642 | 31,652,536,013 | - | - |
| รายได้ตามสัญญาเช่า | 5 | 2,095,297,401 | 2,553,209,226 | - | - |
| ต้นทุนขายและการให้บริการ | 5, 20 | (33,116,498,074) | (30,228,688,704) | - | - |
| กำไรขั้นต้น | | 4,210,278,969 | 3,977,056,535 | - | - |
| รายได้ค่าบริการการจัดการ | 5 | 224,304,685 | 276,307,350 | 429,484,729 | 439,448,107 |
| ดอกเบี้ยรับ | 5 | 205,354,408 | 159,412,199 | 108,542,941 | 95,978,778 |
| เงินปันผลรับ | 5, 9, 10 | 58,829,567 | 61,184,256 | 3,529,325,201 | 3,463,629,570 |
| รายได้อื่น | 5 | 397,952,979 | 219,002,836 | 13,829,017 | 5,009,984 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 5, 20 | (1,701,840,868) | (1,601,096,914) | (878,619,267) | (930,216,123) |
| กำไรจากการต่อรองราคาในการซื้อธุรกิจ - สุทธิ | 4 | 177,666,981 | - | - | - |
| กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ | | 206,290,135 | 304,452,937 | 205,176,933 | (5,717,374) |
| ผลกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิของอนุพันธ์ | | 143,505,823 | (130,239,655) | - | - |
| ต้นทุนทางการเงิน | 5 | (1,868,068,721) | (1,551,352,466) | (268,397,872) | (71,953,352) |
| ส่วนแบ่งกำไรของการร่วมค้าและบริษัทร่วมที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย | 9 | 5,902,400,599 | 4,600,342,636 | - | - |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | | 7,956,674,557 | 6,315,069,714 | 3,139,341,682 | 2,996,179,590 |
| (ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้ | 21 | (178,055,391) | (28,357,829) | 750,675 | 2,514,702 |
| กำไรสำหรับปี | | 7,778,619,166 | 6,286,711,885 | 3,140,092,357 | 2,998,694,292 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | | | |
| รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | | | | |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | | 3,355,442,936 | 318,077,769 | - | - |
| ผลกำไร (ขาดทุน) จากการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด | | 613,256,077 | (141,232,876) | - | - |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของการร่วมค้าและบริษัทร่วมที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย | 9 | 1,599,144,613 | (1,162,084,981) | - | - |
| ภาษีเงินได้ของรายการที่จะถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | 21 | (11,613,932) | - | - | - |
| รวมรายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | 5,556,229,694 | (985,240,088) | - | - |
| รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | | | | |
| ผลกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่าสุทธิ | | | | | |
| ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 25 | 123,539,796 | (665,536,995) | 264,813,025 | - |
| ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ | 17 | 6,122,618 | (28,912,830) | 3,318,405 | (23,736,045) |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นของการร่วมค้าและบริษัทร่วมที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย | 9 | - | (1,863,880) | - | - |
| ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | 21 | (54,187,128) | 5,782,566 | (53,626,285) | 4,747,209 |
| รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | 75,475,286 | (690,531,139) | 214,505,145 | (18,988,836) |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี | | 5,631,704,980 | (1,675,771,227) | 214,505,145 | (18,988,836) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | | 13,410,324,146 | 4,610,940,658 | 3,354,597,502 | 2,979,705,456 |
| การแบ่งปันกำไร | | | | | |
| ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ | | 7,772,021,704 | 6,286,677,775 | 3,140,092,357 | 2,998,694,292 |
| ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | | 6,597,462 | 34,110 | - | - |
| กำไรสำหรับปี | | 7,778,619,166 | 6,286,711,885 | 3,140,092,357 | 2,998,694,292 |
| การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม | | | | | |
| ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ | | 13,248,821,421 | 4,610,906,548 | 3,354,597,502 | 2,979,705,456 |
| ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | | 161,502,725 | 34,110 | - | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | | 13,410,324,146 | 4,610,940,658 | 3,354,597,502 | 2,979,705,456 |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท) | 23 | 5.36 | 4.34 | 2.17 | 2.07 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

| | | | | งบการเงินรวม | | | | | | | | | |
|--|----------------|---------------|---------------|-----------------|------------------------------------|------------------|---------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| | | | | กำไรสะสม | องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | | | | |
| | | | | | ส่วนแบ่ง | | | | | | | | |
| | | | | | กำไรขาดทุน | | | | | | | | |
| | | | | | สำรอง | สำรอง | สำรอง | กำไรขาดทุน | ผลขาดทุน | รวมองค์ประกอบ | รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | ส่วนของผู้ถือหุ้น | รวมส่วนของผู้ถือหุ้น |
| | | | | | การแปลงค่า | การเปลี่ยนแปลง | การป้องกัน | ของการร่วมค้า | จากการวัดมูลค่าใหม่ | อื่นของ | ผู้ถือหุ้น | ส่วนได้เสียที่ไม่มี | รวมส่วนของผู้ถือหุ้น |
| | | | | | งบการเงิน | ในมูลค่ายุติธรรม | ความเสี่ยง | และบริษัทร่วม | ของผลประโยชน์ | ส่วนของผู้ถือหุ้น | ของบริษัทใหญ่ | อำนาจควบคุม | ผู้ถือหุ้น |
| | | | | | | | กระแสเงินสด | ที่ชีววิส่วนได้เสีย | พนักงานที่กำหนดไว้ | ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | |
| | | | | | | | (บาท) | | | | | | |
| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | | | | | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 14,500,000,000 | 1,531,778,000 | 1,450,000,000 | 50,778,968,948 | (5,845,454,565) | (1,365,475,327) | (796,264,466) | (841,054,805) | (22,516,441) | (8,870,765,604) | 59,389,981,344 | 650,299 | 59,390,631,643 |
| รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | | | | | | | | | |
| การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น | | | | | | | | | | | | | |
| เงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท | - | - | - | (3,480,000,000) | - | - | - | - | - | - | (3,480,000,000) | - | (3,480,000,000) |
| รวมรายการกับผู้เป็นเจ้าของที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น | - | - | - | (3,480,000,000) | - | - | - | - | - | - | (3,480,000,000) | - | (3,480,000,000) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี | | | | | | | | | | | | | |
| กำไร | - | - | - | 6,286,677,775 | - | - | - | - | - | - | 6,286,677,775 | 34,110 | 6,286,711,885 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | - | - | - | - | 318,077,769 | (665,536,995) | (141,232,876) | (1,163,948,861) | (23,130,264) | (1,675,771,227) | (1,675,771,227) | - | (1,675,771,227) |
| รวมกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับปี | - | - | - | 6,286,677,775 | 318,077,769 | (665,536,995) | (141,232,876) | (1,163,948,861) | (23,130,264) | (1,675,771,227) | 4,610,906,548 | 34,110 | 4,610,940,658 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 14,500,000,000 | 1,531,778,000 | 1,450,000,000 | 53,585,646,723 | (5,527,376,796) | (2,031,012,322) | (937,497,342) | (2,005,003,666) | (45,646,705) | (10,546,536,831) | 60,520,887,892 | 684,409 | 60,521,572,301 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

| | | กำไรสะสม | | | | งบการเงินรวม | | | | | | | | |
|--|--|----------------|---------------|---------------|-----------------|------------------------------------|------------------|---------------|-----------------------|---------------------|-------------------|-----------------|---------------------|-----------------|
| | | | | | | องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | | | | |
| | | | | | | ส่วนแบ่ง | | | | | | | | |
| | | | | | | กำไรขาดทุน | | | | | | | | |
| | | | | | | สำรอง | สำรอง | การป้องกัน | เปิดเสรีอื่น | ผลขาดทุน | | | | |
| หมายเหตุ | ทุนเรือนหุ้น | ส่วนเกิน | ทุนสำรอง | ตามกฎหมาย | ยังไม่ได้จัดสรร | สำรอง | สำรอง | การป้องกัน | ของการร่วมค้า | จากการวัดมูลค่าใหม่ | รวมองค์ประกอบ | รวมส่วนของ | ส่วนของ | รวมส่วนของ |
| | ที่ออกและ | | | | | การแปลงค่า | การเปลี่ยนแปลง | ความเสี่ยง | และบริษัทร่วม | ของผลประโยชน์ | อื่นของ | ผู้ถือหุ้น | ส่วนได้เสียที่ไม่มี | |
| | ชำระแล้ว | มูลค่าหุ้น | | | | งบการเงิน | ในมูลค่าชุดิธรรม | กระแสดเงินสด | ที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย | พนักงานที่กำหนดไว้ | ส่วนของผู้ถือหุ้น | ของบริษัทใหญ่ | อำนาจควบคุม | ผู้ถือหุ้น |
| (บาท) | | | | | | | | | | | | | | |
| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 | | | | | | | | | | | | | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 | | 14,500,000,000 | 1,531,778,000 | 1,450,000,000 | 53,585,646,723 | (5,527,376,796) | (2,031,012,322) | (937,497,342) | (2,005,003,666) | (45,646,705) | (10,546,536,831) | 60,520,887,892 | 684,409 | 60,521,572,301 |
| รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | | | | | | | | | | |
| การจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น | | | | | | | | | | | | | | |
| 24 | เงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท | - | - | - | (3,480,000,000) | - | - | - | - | - | - | (3,480,000,000) | - | (3,480,000,000) |
| | รวมการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น | - | - | - | (3,480,000,000) | - | - | - | - | - | - | (3,480,000,000) | - | (3,480,000,000) |
| การเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียในบริษัทย่อย | | | | | | | | | | | | | | |
| การได้มาซึ่งส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | โดยอำนาจควบคุมเปลี่ยนแปลง | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7,357,644,800 | 7,357,644,800 |
| | รวมการเปลี่ยนแปลงในส่วนได้เสียในบริษัทย่อย | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7,357,644,800 | 7,357,644,800 |
| รวมรายการกับผู้เป็นเจ้าของที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น | | - | - | - | (3,480,000,000) | - | - | - | - | - | - | (3,480,000,000) | 7,357,644,800 | 3,877,644,800 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี | | | | | | | | | | | | | | |
| กำไร | | - | - | - | 7,772,021,704 | - | - | - | - | - | - | 7,772,021,704 | 6,597,462 | 7,778,619,166 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | - | - | - | - | 3,199,773,273 | 71,341,591 | 601,642,145 | 1,599,144,613 | 4,898,095 | 5,476,799,717 | 5,476,799,717 | 154,905,263 | 5,631,704,980 |
| รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี | | - | - | - | 7,772,021,704 | 3,199,773,273 | 71,341,591 | 601,642,145 | 1,599,144,613 | 4,898,095 | 5,476,799,717 | 13,248,821,421 | 161,502,725 | 13,410,324,146 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | | 14,500,000,000 | 1,531,778,000 | 1,450,000,000 | 57,877,668,427 | (2,327,603,523) | (1,959,670,731) | (335,855,197) | (405,859,053) | (40,748,610) | (5,069,737,114) | 70,289,709,313 | 7,519,831,934 | 77,809,541,247 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

จบแสดงการเปลี่ยนแปลงตัวของผู้ถือหุ้น

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

| | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | |
|--|--|----------------------|--|--|--|------------------------------------|--|--|--|
| | | กำไรสะสม | | | | องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | | | |
| | | ผลต่างที่เกิดจาก | | | | ผลกำไร (ขาดทุน) | | | |
| | | รายการภายใต้ | | | | สำรอง | | | |
| | | การควบคุมเดียวกัน | | | | จากการวัดมูลค่าใหม่ | | | |
| | | ตามกฎหมาย | | | | รวมองค์ประกอบ | | | |
| | | ยังไม่ได้จัดสรร | | | | อื่นของ | | | |
| | | (บาท) | | | | รวมส่วนของ | | | |
| | | | | | | ผู้ถือหุ้น | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|--|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | |
| | (บาท) | | | | |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | | | | |
| กำไรสำหรับปี | 7,778,619,166 | 6,286,711,885 | 3,140,092,357 | 2,998,694,292 | |
| ปรับรายการที่กระทบกำไรเป็นเงินสดรับ (จ่าย) | | | | | |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ | 21 | 178,055,391 | 28,357,829 | (750,675) | (2,514,702) |
| ต้นทุนทางการเงิน | | 1,868,068,721 | 1,551,352,466 | 268,397,872 | 71,953,352 |
| ค่าเสื่อมราคา | 12, 13 | 1,809,560,839 | 1,504,306,699 | 35,435,047 | 35,754,096 |
| ค่าตัดจำหน่าย | 14 | 334,706,350 | 328,225,233 | 1,299,152 | 2,576,314 |
| (กลับรายการ) ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน | 25 | (9,783,590) | 22,623,034 | (35,441) | 36,820,421 |
| ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ | | 82,181,446 | - | - | - |
| (กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น | | (249,286,070) | (224,520,304) | (170,792,923) | 5,854,454 |
| (กำไร) ขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ | | (143,505,823) | 130,239,655 | - | - |
| (กำไร) ขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินอื่น | 25 | 6,189,553 | (10,144,144) | 3,580,381 | 262,076 |
| (กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงินอื่น | | (3,492,979) | (3,669,581) | 904,741 | (713,962) |
| ปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้ตามสัญญาเช่า | | 16,601,706 | (77,678,174) | - | - |
| ส่วนแบ่งกำไรของการร่วมค้าและบริษัทร่วมที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย (สุทธิจากภาษี) | 9 | (5,902,400,599) | (4,600,342,636) | - | - |
| ขาดทุนจากการปรับมูลค่าวัสดุสำรองคลังลำสมัย | 8 | 26,538,833 | 74,612,903 | - | - |
| (กลับรายการ) ขาดทุนจากการปรับมูลค่าน้ำมันเชื้อเพลิง | 8 | (65,884,276) | 65,884,276 | - | - |
| กำไรจากการจำหน่ายวัสดุสำรองคลัง | | - | (250,000) | - | - |
| กำไรจากการต่อรองราคาซื้อ | 4 | (177,666,981) | - | - | - |
| กำไรจากการจำหน่ายที่ดินสำหรับ โครงการพัฒนาในอนาคต | | - | (1,801,903) | - | - |
| (กำไร) ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายและจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์ | | 1,465,705 | 2,765,778 | 13 | (7,346) |
| เงินปันผลรับ | 5, 9, 10 | (58,829,567) | (61,184,256) | (3,529,325,201) | (3,463,629,570) |
| ดอกเบี้ยรับ | | (205,354,408) | (159,412,199) | (108,542,941) | (95,978,778) |
| ตัดจำหน่ายภาษีถูกหัก ณ ที่จ่ายและอื่นๆ | | 4,728,289 | 172 | 4,727,463 | - |
| | | 5,290,511,706 | 4,856,076,733 | (355,010,155) | (410,929,353) |
| การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | | | | | |
| ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | (3,426,400,345) | 295,413,147 | - | - |
| ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น | | (204,079,368) | 48,558,675 | - | - |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | | (309,705,548) | 40,519,917 | (1,079,588) | (3,416,938) |
| เงินจ่ายล่วงหน้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | 30,653,167 | 27,518,985 | 23,900,188 | (49,800,653) |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า | | 2,575,600,533 | 3,346,052,037 | - | - |
| วัสดุสำรองคลัง | | 193,591,713 | (16,624,094) | - | - |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นและสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | (65,911,076) | (157,832,781) | 15,866,985 | (20,791,177) |
| เจ้าหนี้การค้า | | 3,533,555,368 | (271,813,667) | - | - |
| เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นและเจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น | | (197,376,186) | (582,575,392) | (8,168,276) | 508,533 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | | (84,588,048) | 66,106,348 | 155,132 | (415,499) |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | | 61,256 | (7,308,969) | 4,213,468 | (11,559,908) |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | | 38,718,499 | 5,923,747 | - | - |
| กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) การดำเนินงาน | | 7,374,631,671 | 7,650,014,686 | (320,122,246) | (496,404,995) |
| ภาษีเงินได้รับคืน (จ่ายออก) | | (221,060,381) | (358,661,699) | (14,410,921) | 641,143 |
| กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน | | 7,153,571,290 | 7,291,352,987 | (334,533,167) | (495,763,852) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---|----------------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|-----------------|
| | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | |
| | (บาท) | | | | |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | | | | |
| เงินสดรับจากการขายส่วนได้เสียในบริษัทย่อย | 10 | - | 1,960,000 | - | 1,960,000 |
| เงินสดลดลงจากการขายส่วนได้เสียในบริษัทย่อย | | - | (3,765,979) | - | - |
| เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในการร่วมค้า | 9 | (971,915,417) | (4,511,633,068) | (467,816,856) | (1,427,713,807) |
| เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทร่วม | 9 | (3,632,590,346) | (1,484,045,658) | (3,212,137,625) | - |
| เงินสดจ่ายเพื่อซื้อบริษัทย่อยสุทธิจากเงินสดที่ได้มา | 4, 10 | (2,577,327,115) | - | (3,412,537,502) | - |
| เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทย่อย | 10 | - | - | (1,459,000,000) | (8,280,000,000) |
| เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น | | 860,981,364 | 728,657,861 | 864,901,534 | (632,539,036) |
| เงินสดจ่ายสุทธิในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | | (1,747,705,339) | (698,116,250) | (1,557,705,339) | (245,000,000) |
| เงินสดรับชำระคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 5 | - | 25,000,000 | 92,000,000 | 1,239,000,000 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 5 | - | (5,000,000) | (217,000,000) | (1,165,000,000) |
| เงินสดรับชำระคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 5 | - | - | - | 132,348,026 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 5 | (63,353,000) | - | (878,673,000) | (136,133,542) |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการอื่น | 9 | - | (2,500,768,000) | - | - |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดินสำหรับโครงการพัฒนาในอนาคต | | - | 19,844,250 | - | - |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์ | | 367,211 | 2,184,944 | - | 7,382 |
| เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออาคารและอุปกรณ์ | | (1,893,530,865) | (4,628,729,219) | (5,093,295) | (469,159) |
| เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | | 392,681 | (3,857,513) | - | - |
| รับเงินปันผล | | 2,208,834,448 | 2,047,010,551 | 3,529,325,201 | 3,464,229,570 |
| รับดอกเบี้ย | | 167,101,100 | 98,053,132 | 64,369,246 | 69,880,488 |
| กระแสเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน | | (7,648,745,278) | (10,913,204,949) | (6,659,367,636) | (6,979,430,078) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | | | | |
| เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 16 | 21,161,590,400 | 11,405,912,200 | 12,829,000,000 | 8,335,000,000 |
| เงินสดจ่ายเพื่อชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 16 | (17,133,534,700) | (11,946,580,000) | (10,293,000,000) | (8,335,000,000) |
| เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 16 | 5,767,013,011 | 2,239,229,895 | 5,000,000,000 | - |
| เงินสดจ่ายเพื่อชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 16 | (2,055,422,234) | (1,549,790,061) | - | - |
| เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 5, 16 | - | - | 1,750,000,000 | 3,465,000,000 |
| เงินสดจ่ายเพื่อชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | - | - | (75,000,000) | - |
| เงินสดรับจากการยกเลิกอนุพันธ์ก่อนกำหนด | | - | 227,783,123 | - | - |
| เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า | 13, 16 | (159,382,147) | (62,810,603) | (18,791,737) | (18,500,460) |
| เงินสดรับจากการออกหุ้นกู้ | 16 | - | 8,000,000,000 | - | 8,000,000,000 |
| จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท | | (3,480,222,463) | (3,480,049,203) | (3,480,222,464) | (3,480,049,203) |
| จ่ายต้นทุนทางการเงิน | | (1,715,470,073) | (1,408,571,319) | (256,968,962) | (39,925,680) |
| กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | 2,384,571,794 | 3,425,124,032 | 5,455,016,837 | 7,926,524,657 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | | | | | |
| ก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน | | 1,889,397,806 | (196,727,930) | (1,538,883,966) | 451,330,727 |
| ผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | | 215,507,811 | 136,153,649 | - | - |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | | 2,104,905,617 | (60,574,281) | (1,538,883,966) | 451,330,727 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 1 มกราคม | | 4,856,588,850 | 4,917,163,131 | 2,231,434,858 | 1,780,104,131 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 31 ธันวาคม | | 6,961,494,467 | 4,856,588,850 | 692,550,892 | 2,231,434,858 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุ สารบัญ

| | |
|----|---|
| 1 | ข้อมูลทั่วไป |
| 2 | เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน |
| 3 | นโยบายการบัญชีที่สำคัญ |
| 4 | การซื้อบริษัทย่อย |
| 5 | บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| 6 | เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด |
| 7 | ลูกหนี้การค้า |
| 8 | วัสดุสำรองคลัง |
| 9 | เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า |
| 10 | เงินลงทุนในบริษัทย่อย |
| 11 | ที่ดินสำหรับโครงการพัฒนาในอนาคต |
| 12 | ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| 13 | สัญญาเช่า |
| 14 | ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน |
| 15 | สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น |
| 16 | หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย |
| 17 | ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน |
| 18 | ส่วนเกินมูลค่าหุ้นและสำรองตามกฎหมาย |
| 19 | ส่วนงานดำเนินงานและการจำแนกรายได้ |
| 20 | ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ |
| 21 | ภาษีเงินได้ |
| 22 | สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน |
| 23 | กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน |
| 24 | เงินปันผล |
| 25 | เครื่องมือทางการเงิน |
| 26 | การบริหารจัดการทุน |
| 27 | ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน |
| 28 | เรื่องอื่นๆ |
| 29 | เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการเมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2565

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อเดือนตุลาคม 2543 โดยมีที่อยู่จดทะเบียนของบริษัทตั้งอยู่เลขที่ 72 ถนนงามวงศ์วาน ตำบลบางเขน อำเภอเมืองนนทบุรี จังหวัดนนทบุรี ประเทศไทย

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในระหว่างปีได้แก่ การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (“กฟผ.”) (ถือหุ้นร้อยละ 45) ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการลงทุนในธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์ในการผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า พัฒนาโครงการด้านพลังงานไฟฟ้า และธุรกิจระบบสาธารณูปโภคพื้นฐาน โดยรายละเอียดของบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 และข้อ 10

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง งบการเงินนี้นำเสนอเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท

3 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน

(ก) เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัท และบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) และส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเป็ดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมนับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

ณ วันที่ซื้อธุรกิจ กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากผู้ถูกซื้อ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทที่ไม่ทำให้กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจการควบคุม ผลต่างระหว่างส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีการปรับปรุงแล้วและมูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนที่จ่ายจากการได้มาซึ่งส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมโดยอำนาจควบคุมไม่เปลี่ยนแปลงรับรู้เป็นส่วนเกิน/ส่วนต่ำกว่าทุนอื่นในส่วนของผู้เจ้าของ

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่กลุ่มบริษัทมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญโดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานแต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมหรือควบคุมร่วมในนโยบายดังกล่าว การร่วมค้าเป็นการร่วมการงานที่กลุ่มบริษัทมีการควบคุมร่วมในการงานนั้น โดยมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้นมากกว่าการมีสิทธิในสินทรัพย์และภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าในงบการเงินรวมด้วยวิธีส่วนได้เสีย โดยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุนซึ่งรวมถึงต้นทุนการทำรายการ ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก เงินปันผลรับ ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัท จะถูกบันทึกในงบการเงินรวมจนถึงวันที่ความมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญหรือการควบคุมร่วมสิ้นสุดลง

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึงรายได้ หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมารายการระหว่างกิจการในกลุ่ม ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมารายการกับบริษัทร่วมและการร่วมค้าถูกตัดรายการกับเงินลงทุนเท่าที่กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสียในกิจการที่ถูกลงทุนนั้น ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงถูกตัดรายการในลักษณะเดียวกับกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง แต่เท่าที่เมื่อไม่มีหลักฐานการด้อยค่าเกิดขึ้น

การรวมธุรกิจ

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ เมื่อกลุ่มบริษัทประเมินว่ากลุ่มของกิจกรรมและสินทรัพย์ที่ซื้อมานั้นประกอบด้วยปัจจัยนำเข้าและกระบวนการที่สำคัญเป็นอย่างน้อยซึ่งสามารถทำให้เกิดผลผลิตได้ โดยวันที่ซื้อกิจการคือวันที่อำนาจในการควบคุมนั้นได้ถูกโอนมาให้กลุ่มบริษัท ยกเว้นกรณีการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าความนิยมถูกวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ โดยวัดจากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ซึ่งรวมถึงการรับรู้จำนวน ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ หักด้วยมูลค่าสุทธิ (มูลค่ายุติธรรม) ของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและ หนี้สินที่รับมาซึ่งวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ ถ้าไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที

สิ่งตอบแทนที่โอนให้รวมถึงสินทรัพย์ที่โอนไป หนี้สินที่กลุ่มบริษัทก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิม และส่วน ได้เสียในส่วนของผู้ถือหุ้นที่ออกโดยกลุ่มบริษัท ทั้งนี้สิ่งตอบแทนที่โอนให้ยังรวมถึงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินที่อาจ เกิดขึ้น

สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจ และวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ ทุกวันที่รายงาน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทที่ถูกซื้อที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รับรู้เป็นหนี้สินหากมีภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

หากการบันทึกบัญชีเมื่อเริ่มแรกสำหรับการรวมธุรกิจไม่เสร็จสมบูรณ์ภายในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่ การรวมธุรกิจเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทประมาณการมูลค่าของรายการซึ่งข้อมูลทางบัญชียังไม่สมบูรณ์เพื่อรายงาน มูลค่า ประมาณการดังกล่าวจะถูกปรับปรุง หรือรับรู้สินทรัพย์ หรือหนี้สินเพิ่มเติมในระหว่างช่วงระยะเวลาในการ วัดมูลค่า เพื่อสะท้อนผลของข้อมูลเพิ่มเติมที่ได้รับเกี่ยวกับข้อเท็จจริงและสถานการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อ ซึ่งข้อมูลดังกล่าวมีผลต่อการวัดมูลค่าของจำนวนต่าง ๆ ที่เคยรับรู้ไว้ ณ วันที่ซื้อ

ในการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าส่วนได้เสียของเงินลงทุนที่กลุ่มบริษัท ถืออยู่ในผู้ถูกซื้อก่อนการรวมธุรกิจใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นในกำไร หรือขาดทุน มูลค่าของส่วนได้เสียในผู้ถูกซื้อก่อนการรวมธุรกิจที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกจัด ประเภทใหม่เป็นกำไรหรือขาดทุนด้วยเกณฑ์เดียวกันเสมือนว่าได้ขายเงินลงทุนดังกล่าวออกไป

การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีเสมือนว่าเป็นวิธีการรวมส่วนได้เสีย โดยรับรู้ สินทรัพย์และหนี้สินของธุรกิจที่ถูกซื้อด้วยมูลค่าตามบัญชีของธุรกิจดังกล่าวตามงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่ใน ลำดับสูงสุด ณ วันที่เกิดรายการ ส่วนต่างระหว่างมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของธุรกิจที่ถูกนำมารวมดังกล่าวกับ ค่าตอบแทนที่จ่ายรับรู้เป็นส่วนเกินหรือส่วนขาดจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันในส่วนของผู้ถือหุ้น รายการส่วนเกินหรือส่วนขาดจะถูกตัดจำหน่ายเมื่อมีการขายเงินลงทุนในธุรกิจที่ซื้อดังกล่าวไป ผลการดำเนินงาน ของธุรกิจที่ถูกซื้อจะรวมอยู่ในงบการเงินรวมของผู้ซื้อนับตั้งแต่วันที่ต้นงวดของงบการเงินเปรียบเทียบหรือวันที่ ธุรกิจเหล่านั้นอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันแล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า จนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุด

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(ข) เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า

เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้าในงบการเงินเฉพาะกิจการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าเงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทและบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล กรณีที่บริษัทจำหน่ายเงินลงทุนบางส่วนต้นทุนเงินลงทุนคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก กำไรขาดทุนจากการขายเงินลงทุนบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

(ค) เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ รวมถึงสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งแสดงด้วยมูลค่ายุติธรรม แปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรม

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีนั้น ยกเว้นผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าของรายการดังต่อไปนี้จะรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

- เงินลงทุนในตราสารทุนที่กำหนดให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (เว้นแต่การด้อยค่าผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เคยรับรู้เข้ากำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกจัดประเภทใหม่ไปเข้ากำไรหรือขาดทุน) และ
- การป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสด เฉพาะส่วนที่มีประสิทธิผล

หน่วยงานในต่างประเทศ

สินทรัพย์และหนี้สินของหน่วยงานในต่างประเทศ รวมถึงค่าความนิยมและรายการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นจากการซื้อหน่วยงานในต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน รายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่า จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นสำรองการแปลงค่างบการเงินในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่าจะมีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป ยกเว้นผลต่างจากการแปลงค่าที่ถูกบันทึกบางส่วนให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เมื่อหน่วยงานต่างประเทศถูกจำหน่ายส่วนได้เสียทั้งหมดหรือเพียงบางส่วนที่ทำให้สูญเสียการควบคุม ความมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ หรือการควบคุมร่วมกัน ผลสะสมของผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานต่างประเทศนั้นต้องถูกจัดประเภทเป็นกำไรหรือขาดทุนโดยเป็นส่วนหนึ่งของกำไรขาดทุนจากการจำหน่าย หากกลุ่มบริษัทจำหน่ายส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเพียงบางส่วนแต่ยังคงมีการควบคุม ผลสะสมต้องถูกบันทึกส่วนให้กับส่วนของผู้อื้อหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม หากกลุ่มบริษัทจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือการร่วมค้าเพียงบางส่วนโดยที่กลุ่มบริษัทยังคงมีอิทธิพลหรือการควบคุมร่วมที่มีสาระสำคัญอยู่ กลุ่มบริษัทต้องจัดประเภทยอดสะสมบางส่วนที่เกี่ยวข้องเป็นกำไรหรือขาดทุน

รายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นลูกหนี้หรือเจ้าหนี้กับหน่วยงานในต่างประเทศ ซึ่งรายการดังกล่าวมิได้คาดหมายว่าจะมีแผนการชำระหนี้หรือไม่มีความเป็นไปได้ว่าจะชำระเงินในอนาคตอันใกล้ กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจากรายการทางการเงินดังกล่าวจะถูกพิจารณาเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการแปลงค่าทางการเงินในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่าจะมีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

(ง) เครื่องมือทางการเงิน

(ง.1) การจัดประเภทและการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกเหนือจากลูกหนี้การค้า) รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของเครื่องมือทางการเงินนั้น และวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยรวมต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกตราสาร เว้นแต่สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกและภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมและต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกตราสารนั้นบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกจัดประเภทรายการตามการวัดมูลค่า ได้แก่ การวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ทางการเงินจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ภายหลังการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเว้นแต่กลุ่มบริษัท มีการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ทางการเงิน ในกรณีดังกล่าวสินทรัพย์ทางการเงินที่ได้รับผลกระทบทั้งหมดจะถูกจัดประเภทรายการใหม่โดยทันทีเป็นต้นไปนับจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภท

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหนี้สินทางการเงินจัดประเภทด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ดอกเบี้ยจ่าย กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน และกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการออกจากบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายถูกวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ราคาทุนตัดจำหน่ายลดลงด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น รายได้ดอกเบี้ย กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการออกจากบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นถูกวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม รายได้ดอกเบี้ยคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนและผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน กำไรและขาดทุนสุทธิอื่นรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อมีการตัดรายการออกจากบัญชีกำไรและขาดทุนสะสมที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุน

เงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นถูกวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้ในกำไรหรือขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล เว้นแต่เงินปันผลดังกล่าวเป็นการคืนทุนของเงินลงทุน กำไรและขาดทุนสุทธิอื่นรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุน

(ง.2) การตัดรายการออกจากบัญชีและการหักกลบ

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกจากบัญชีเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุหรือมีการโอนสิทธิในการรับกระแสเงินสดตามสัญญาในธุรกรรมซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงินได้ถูกโอนหรือในกรณีที่กลุ่มบริษัทไม่ได้ทั้งโอนหรือคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดและไม่ได้คงไว้ซึ่งการควบคุมในสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีเมื่อภาระผูกพันตามสัญญาสิ้นสุดลง ยกเลิก หรือหมดอายุ กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีหากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขและกระแสเงินสดจากการเปลี่ยนแปลงหนี้สินมีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ โดยรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมที่สะท้อนเงื่อนไขที่เปลี่ยนแปลงแล้ว

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือต้องจ่าย รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะหักกลบกันเพื่อรายงานในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนสุทธิก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิบังคับใช้ตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้และกลุ่มบริษัทตั้งใจที่จะชำระด้วยจำนวนเงินสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

(ง.3) อนุพันธ์

อนุพันธ์รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่ายุติธรรมทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที เว้นแต่อนุพันธ์นั้นมีไว้เพื่อป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด กรณีดังกล่าวการรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจะขึ้นอยู่กับลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง

(ง.4) การป้องกันความเสี่ยง

ณ วันที่กำหนดความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงเป็นครั้งแรก กลุ่มบริษัทได้จัดทำเอกสารเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและกลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการกับความเสี่ยง ความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงรวมถึงการพิจารณาความมีประสิทธิภาพของการป้องกันความเสี่ยง ณ วันเริ่มต้นของความสัมพันธ์ป้องกันความเสี่ยงและตลอดระยะเวลาที่เหลืออยู่ เพื่อพิจารณาถึงความคงอยู่ในความสัมพันธ์เชิงเศรษฐกิจระหว่างรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง

การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

เมื่ออนุพันธ์ถูกกำหนดให้เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด ส่วนที่มีประสิทธิภาพของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์จะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและสะสมไว้ในสำรองการป้องกันความเสี่ยง การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ส่วนที่ไม่มีประสิทธิภาพจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทกำหนดให้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของราคาปัจจุบัน (Spot element) ของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงสำหรับความสัมพันธ์ในการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมขององค์ประกอบราคาล่วงหน้าของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ารับรู้ในสำรองการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสดในส่วนของผู้ขาย

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เมื่อป้องกันความเสี่ยงรายการคาดการณ์ส่งผลให้เกิดการรับรู้รายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินในภายหลัง เช่น สิ้นค้าคงเหลือ จำนวนเงินที่สะสมไว้ในสำรองการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสดจะนำไปรวมเป็นต้นทุนเมื่อเริ่มแรกของรายการที่ไม่ใช่รายการทางการเงินเมื่อรับรู้รายการดังกล่าว

สำหรับการป้องกันความเสี่ยงรายการคาดการณ์อื่น จำนวนเงินที่สะสมไว้ในสำรองการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสดจะได้รับการจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในงวดเดียวกันหรือระหว่างงวดที่กระแสเงินสดที่คาดการณ์ซึ่งได้รับการป้องกันความเสี่ยงกระทบกำไรหรือขาดทุน

เมื่อการป้องกันความเสี่ยงไม่เข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยงอีกต่อไปหรือเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ถูกขาย หมดยุ อายุ ถูกยกเลิก หรือถูกใช้สิทธิ การบัญชีป้องกันความเสี่ยงจะถูกยกเลิกทันทีเป็นต้นไป เมื่อการบัญชีป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดถูกยกเลิก จำนวนเงินที่สะสมในสำรองการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสดจะยังคงอยู่ในส่วนของเจ้าของจนกระทั่งมีการรับรู้รายการที่ไม่ใช่ตัวเงินจากรายการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว จำนวนเงินที่สะสมดังกล่าวจะรวมเป็นต้นทุนในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของรายการที่ไม่ใช่ตัวเงิน สำหรับการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดอื่น จำนวนเงินที่สะสมจะถูกจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในงวดเดียวกันหรือระหว่างงวดที่กระแสเงินสดในอนาคตที่คาดการณ์ซึ่งได้รับการป้องกันความเสี่ยงกระทบกำไรหรือขาดทุน

หากกระแสเงินสดในอนาคตที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีการคาดการณ์ว่าจะไม่เกิดขึ้นอีกต่อไป จำนวนเงินที่สะสมไว้ในสำรองการป้องกันความเสี่ยงกระแสเงินสดจะได้รับการจัดประเภทรายการใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนทันที

(ง.5) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากลูกหนี้การค้า

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ลูกหนี้ สัญญาเช่าและวงเงินให้สินเชื่อที่อนุมติซึ่งไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตนับแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต ซึ่งกรณีดังกล่าวจะวัดค่าเพื่อผลขาดทุนด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของสัญญา

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการประมาณผลขาดทุนด้านเครดิตด้วยความน่าจะเป็นถ่วงน้ำหนัก โดยพิจารณาถึงการคาดการณ์ในอนาคตประกอบกับประสบการณ์ในอดีต ซึ่งคำนวณโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของ จำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำเมื่อมีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ใน ‘ระดับ ที่น่าลงทุน’ ซึ่งเป็นการจัดอันดับที่เข้าใจในระดับสากล กลุ่มบริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน อีก 12 เดือนข้างหน้า

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญหากเกินกำหนด ชำระมากกว่า 30 วัน มีการเปลี่ยนแปลงของอันดับความน่าเชื่อถือที่ลดระดับลงอย่างมีนัยสำคัญ มีการ ดำเนินงานที่ถดถอยอย่างมีนัยสำคัญของลูกหนี้ หรือมีการเปลี่ยนแปลงหรือคาดการณ์การเปลี่ยนแปลงของ เทคโนโลยี ตลาด สภาพการณ์ทางเศรษฐกิจหรือกฎหมายที่ส่งผลในทางลบอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถ ของลูกหนี้ในการจ่ายชำระภาระผูกพันให้กับกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินจะเกิดการผิดสัญญาเมื่อ

- ผู้กู้ไม่สามารถจ่ายชำระภาระผูกพันด้านเครดิตให้แก่กลุ่มบริษัทได้เต็มจำนวน อีกทั้งกลุ่มบริษัทไม่มีสิทธิใน การไล่เบี้ย เช่น การยึดหลักประกัน (หากมีการวางหลักประกัน) หรือ
- สินทรัพย์ทางการเงินเกินกำหนดชำระตามที่ระบุในสัญญา

(ง.6) การตัดจำหน่าย

มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายเมื่อกลุ่มบริษัทไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่าง สมเหตุสมผลว่าจะได้รับคืนเงิน หากมีการรับเงินคืนในภายหลังจากสินทรัพย์ที่มีการตัดจำหน่ายแล้ว จะรับรู้ เป็นการกลับรายการการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ได้รับคืน

(จ) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากธนาคารประเภท เพื่อเรียก และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดไม่เกินสามเดือนนับแต่วันที่เข้ามาเป็น รายการเทียบเท่าเงินสด

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(ฉ) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้รับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับสิ่งตอบแทนตามสัญญา ลูกหนี้วัดมูลค่าด้วยราคาของรายการหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น หนี้สูญจะถูกตัดจำหน่ายเมื่อเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัท ประเมินผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของสัญญา ซึ่งประมาณการโดยใช้ตารางการตั้งสำรองเพื่อหาอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งวิธีดังกล่าวมีการจัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ โดยนำข้อมูลผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในอดีต การปรับปรุงปัจจัยที่มีความเฉพาะเจาะจงกับลูกหนี้ นั้น ๆ ตลอดจนการประเมินข้อมูลสภาพการณ์เศรษฐกิจในปัจจุบัน และข้อมูลคาดการณ์สภาพการณ์เศรษฐกิจทั่วไปในอนาคต ณ วันที่รายงาน

(ช) วัสดุสำรองคลัง

วัสดุสำรองคลังวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า วัสดุสำรองคลังประกอบด้วยน้ำมันเชื้อเพลิงและวัสดุสำรองซึ่งเป็นวัสดุที่ใช้สำหรับอุปกรณ์เฉพาะในโรงไฟฟ้า ต้นทุนของวัสดุสำรองคลังคำนวณโดยใช้วิธีถ่วงเฉลี่ยเคลื่อนที่ ต้นทุนวัสดุสำรองคลังประกอบด้วยราคาทุนที่ซื้อหรือต้นทุนอื่นเพื่อให้วัสดุสำรองคลังอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ทั้งนี้ มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นโดยประมาณในการขาย

การตั้งสำรองค่าเพื่อวัสดุสำรองคลังลำสมัยคำนวณจากยอดคงเหลือของวัสดุสำรองคลัง ณ วันสิ้นปีโดยใช้วิธีเส้นตรงเพื่อลดมูลค่าตามบัญชีของวัสดุสำรองคลังตามอายุการให้ประโยชน์ที่เหลือของโรงไฟฟ้า

(ซ) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่า ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ก่อนข้างต้นที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้น ได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของแต่ละส่วนประกอบของสินทรัพย์ และรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

| | |
|--|------------|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น | 20 - 40 ปี |
| ส่วนปรับปรุงอาคาร | 3 - 6 ปี |
| โรงไฟฟ้าและระบบส่งพลังงานไฟฟ้า | 4 - 45 ปี |
| เครื่องมือเครื่องใช้ในการผลิตและบำรุงรักษา | 3 - 15 ปี |
| เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน | 3 - 15 ปี |
| ยานพาหนะ | 5 ปี |

(ฅ) ค่าความนิยม

ค่าความนิยมวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม โดยค่าความนิยมของเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสียรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุน

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(ญ) **ค่าพัฒนาโครงการ**

ค่าพัฒนาโครงการรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น ต้นทุนค่าพัฒนาโครงการรับรู้เป็นสินทรัพย์ได้ก็ต่อเมื่อสามารถวัดมูลค่าของรายการต้นทุนการพัฒนาได้อย่างน่าเชื่อถือ และเมื่อโครงการนั้นมีความเป็นไปได้ทางเทคนิคและทางการค้า ซึ่งมีความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต และกลุ่มบริษัทมีความตั้งใจที่จะนำสินทรัพย์มาใช้ประโยชน์หรือนำมาขายได้ ต้นทุนการกู้ยืมสามารถนำมาเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ ต้นทุนค่าพัฒนาโครงการอื่นรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ต้นทุนค่าพัฒนาโครงการซึ่งรับรู้เป็นสินทรัพย์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า ต้นทุนค่าพัฒนาโครงการที่รับรู้เป็นสินทรัพย์จะเริ่มตัดจำหน่ายเมื่อสินทรัพย์นั้นสามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ตามวัตถุประสงค์

(ฉ) **สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น**

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ๆ วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า รายงานภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ประมาณการระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงได้ดังนี้

| | |
|--------------------------|-----------|
| ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ | 3 - 10 ปี |
| สิทธิในการพัฒนาโครงการ | 25 ปี |
| สิทธิในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า | 9 - 30 ปี |

(ค) **สัญญาเช่า**

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า เมื่อสัญญานั้นให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

ในฐานะผู้เช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือวันที่มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สัญญาที่มีส่วนประกอบที่เป็นสัญญาเช่า และสำหรับสัญญาเช่าสังหาริมทรัพย์กลุ่มบริษัทเลือกที่จะไม่แยกส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าและรับรู้สัญญาเช่าและส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าเป็นสัญญาเช่าเพียงอย่างเดียว

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ยกเว้นสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำหรือสัญญาเช่าระยะสั้นจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า และปรับปรุงเมื่อมีการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่า ต้นทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่าปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลรวมกับต้นทุนทางตรงเริ่มแรกและประมาณการต้นทุนในการบูรณะและสุทธิจากสิ่งสูงใจในสัญญาเช่าที่ได้รับ ค่าเสื่อมราคารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุสัญญาเช่าเว้นแต่สัญญาเช่าดังกล่าวมีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ที่เช่าให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าหรือต้นทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่ากลุ่มบริษัทจะมีการใช้สิทธิในการซื้อสินทรัพย์ ในกรณีนี้สินทรัพย์สิทธิการใช้จะบันทึกค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เช่า ซึ่งกำหนดตามเกณฑ์เดียวกันกับสินทรัพย์และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า เว้นแต่ถ้าตราสารนั้นไม่สามารถกำหนดได้ กลุ่มบริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ค่าเช่ารวมถึงค่าเช่าคงที่หักสิ่งสูงใจตามสัญญาเช่าค่ารับ ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา และจำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ ค่าเช่ายังรวมถึงจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสิทธิเลือกซื้อ สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากกลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิ ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ

กลุ่มบริษัทกำหนดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มโดยนำอัตราดอกเบี้ยจากแหล่งข้อมูลทางการเงินภายนอกหลายแห่งและได้ปรับปรุงบางส่วนเพื่อให้สะท้อนระยะเวลาของสัญญาเช่าและลักษณะของสินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงค่าเช่า การเปลี่ยนแปลงประมาณการจำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ หรือการเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า เมื่อมีการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ จะปรับปรุงกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หรือรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ได้ถูกลดมูลค่าลงจนเป็นศูนย์แล้ว

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ในฐานะผู้ให้เช่า

ณ วันที่เริ่มต้นของสัญญาเช่าหรือวันที่มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สัญญาที่มีส่วนประกอบที่เป็นสัญญาเช่ารายการหนึ่งหรือมากกว่าหรือมีส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่า กลุ่มบริษัทจะปันส่วนสิ่งตอบแทนที่จะได้รับตามสัญญาให้กับ แต่ละส่วนประกอบตามเกณฑ์ราคาขายที่เป็นเอกเทศ

เมื่อกลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า กลุ่มบริษัทจะพิจารณา ณ วันที่เริ่มต้นของสัญญาเช่าว่าได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับจากสินทรัพย์อ้างอิงไปให้แก่ผู้เช่าหรือไม่ หากมี สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หากไม่มี สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเช่าที่ได้รับจากสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ค่าเช่าด้วยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า และแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายได้อื่น ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นเพื่อการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานจะรวมเป็นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ให้เช่าและรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้ค่าเช่า ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีที่ได้รับ

กลุ่มบริษัทรับรู้ลูกหนี้สัญญาเช่าเงินทุนด้วยจำนวนเงินลงทุนสุทธิของสัญญาเช่า ซึ่งประกอบด้วยมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าและมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับประกันคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า รายได้ดอกเบี้ยจากสัญญาเช่าเงินทุนจะถูกปันส่วนในแต่ละรอบระยะเวลาบัญชีเพื่อสะท้อนอัตราผลตอบแทนคงที่ในแต่ละงวดของกลุ่มบริษัทที่ได้จากเงินลงทุนสุทธิคงเหลือตามสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทตัดรายการและพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้สัญญาเช่าตามที่เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 3(ง)

(จ) การด้อยค่าสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน สำหรับค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมใช้งาน จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปีในช่วงเวลาเดียวกัน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันที่เคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้จะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

(๓) ผลประโยชน์ของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

ภาระผูกพันในการสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพของพนักงานของกลุ่มบริษัทจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อน ๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบันซึ่งจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตเป็นประจำทุกปี โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที กลุ่มบริษัทกำหนดดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิโดยใช้อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ ต้นปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์รับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ของโครงการหรือการลดขนาดโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีต หรือ กำไรหรือขาดทุนจากการลดขนาดโครงการต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ บริษัทรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

(ต) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อกฎหมายหรือภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุमानที่เกิดขึ้นในปัจจุบันอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งสามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระผูกพันดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

(ณ) การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมคือราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจ่ายชำระเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่าในตลาดหลัก หรือตลาดที่ให้ประโยชน์สูงสุด (หากไม่มีตลาดหลัก) ที่กลุ่มบริษัทสามารถเข้าถึงได้ในวันดังกล่าว มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินสะท้อนผลกระทบของความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดของภาระผูกพัน

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน กลุ่มบริษัทใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรงหรือโดยอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 ข้อมูลที่ใช้เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หากข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

หลักฐานที่ดีที่สุดสำหรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกคือราคาของการทำรายการ เช่น มูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนที่ให้หรือได้รับ หากกลุ่มบริษัทพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแตกต่างจากราคาของการทำรายการ ทำให้เครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมปรับด้วยผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกและราคาของการทำรายการและรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที เว้นแต่มูลค่ายุติธรรมที่ได้มาถูกจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 3 ผลต่างดังกล่าวจะรับรู้เป็นรายการรอตัดบัญชีซึ่งจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยเกณฑ์ที่เหมาะสมตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินหรือจนกว่ามูลค่ายุติธรรมมีการโอนเปลี่ยนลำดับชั้นหรือเมื่อรายการดังกล่าวสิ้นสุดลง

(ค) รายได้

รายได้รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับซึ่งไม่รวมจำนวนเงินที่เก็บแทนบุคคลที่สาม ภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

รายได้จากการขายไฟฟ้า

รายได้จากการขายไฟฟ้าประกอบด้วยรายได้จากค่าพลังงานไฟฟ้า และรายได้ค่าความพร้อมจ่ายพลังไฟฟ้าส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงาน

รายได้ค่าความพร้อมจ่ายพลังไฟฟ้าส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานเป็นรายได้ที่สะท้อนถึงค่าใช้จ่ายคงที่ในการเดินเครื่องและบำรุงรักษา ค่าอะไหล่ในการบำรุงรักษา และค่าใช้จ่ายในการบริหาร โดยอัตราค่าความพร้อมจ่ายพลังไฟฟ้าส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานจะถูกกำหนดเป็นจำนวนเงินต่อกิโลวัตต์ ตามชั่วโมงความพร้อมจ่ายในแต่ละปีตลอดอายุของสัญญาซื้อขายไฟฟ้า ทั้งนี้ สัญญาซื้อขายไฟฟ้าแต่ละสัญญาของกลุ่มบริษัทมีข้อตกลงและเงื่อนไขในการได้รับรายได้ค่าความพร้อมจ่ายพลังไฟฟ้าส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานที่แตกต่างกัน

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ค่าความพร้อมจ่ายพลังงานไฟฟ้าส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายดำเนินงานโดยผันแปรตามจำนวนชั่วโมงความพร้อมจ่ายตามสัญญา (Contracted Available Hours “CAH”) เป็นรายปี และอัตราค่าความพร้อมจ่ายพื้นฐาน (Base Availability Credit “BAC”)

รายได้จากการให้บริการ

รายได้จากการให้บริการรับรู้ตลอดช่วงเวลาหนึ่งเมื่อได้ให้บริการ ต้นทุนที่เกี่ยวข้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

รายได้ตามสัญญาเช่า

รายได้ตามสัญญาเช่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดอายุสัญญาซื้อขายไฟฟ้า

(ค) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้าหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติ และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจจะทำให้กลุ่มบริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตต้องพิจารณาถึงการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตหลังปรับปรุงการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่พิจารณาจากแผนธุรกิจของแต่ละบริษัทย่อยในกลุ่มบริษัทแล้วอาจมีจำนวนไม่เพียงพอที่จะบันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้ทั้งจำนวน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

(ก) กำไรต่อหุ้น

กลุ่มบริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

4 การซื้อบริษัทย่อย

(ก) การซื้อหุ้นใน Fareast Renewable Development Pte. Ltd. (“FRD”)

เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2564 บริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชั่นแนล (สิงคโปร์) คอร์ปอเรชั่น จำกัด (“RHIS”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อมของบริษัท ได้เข้าซื้อหุ้นสามัญของการร่วมค้าทางอ้อมในต่างประเทศแห่งหนึ่ง คือ Fareast Renewable Development Pte. Ltd. (“FRD”) เพิ่มเติมอีกร้อยละ 40 จาก Hydro Sumatra International Pte. Ltd. (“HSI”) ผู้ถือหุ้นเดิม โดยเป็นการเข้าซื้อหุ้นสามัญจำนวน 13,544,257 หุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 54.31 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่าประมาณ 1,776.28 ล้านบาท

FRD เป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นในประเทศสิงคโปร์ ซึ่งเข้าร่วมลงทุนในการดำเนินงานโรงไฟฟ้าพลังน้ำอาซาฮาน-1 (“Asahan-1”) ในสาธารณรัฐอินโดนีเซีย ที่ดำเนินงานภายใต้บริษัท PT Bajradaya Sentranusa (“BDSN”) ในสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 53.21

การซื้อหุ้นสามัญเพิ่มเติมใน FRD เมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2564 (“วันที่ซื้อ”) จากการได้รับโอนหุ้นสามัญคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 40 เมื่อรวมกับสัดส่วนเดิมที่ถือหุ้นในอัตราร้อยละ 50 ทำให้กลุ่มบริษัทถือหุ้นในอัตราร้อยละ 90 ของหุ้นที่ออกและชำระแล้วของ FRD จึงเปลี่ยนสถานะเป็นบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัท โดยถือเป็นการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จเป็นขั้น ๆ ภายหลังจากการโอนหุ้นดังกล่าว โครงสร้างผู้ถือหุ้น FRD ประกอบด้วย RHIS ร้อยละ 90 และ HSI ร้อยละ 10 ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นทางอ้อมของกลุ่มบริษัทเพื่อเข้าร่วมดำเนินงานโรงไฟฟ้าพลังน้ำอาซาฮาน-1 (“Asahan-1”) เพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 47.89 (เดิมร้อยละ 26.61) กลุ่มบริษัทต้องรับรู้มูลค่าส่วนได้เสียที่ถืออยู่ใน FRD ก่อนหน้าการซื้อหุ้นสามัญใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อและรับรู้ผลต่างที่เกิดขึ้นดังกล่าวในงบกำไรขาดทุน ดังนี้

| | (พันบาท) |
|---|------------------|
| มูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียใน FRD ของกลุ่ม RHIS ที่มีอยู่ก่อน ณ วันที่ซื้อ | 2,751,830 |
| หัก มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียใน FRD ของกลุ่ม RHIS ณ วันที่ซื้อ | (2,930,148) |
| หัก ส่วนได้เสียที่เคยรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | (69,203) |
| ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในการร่วมค้า | (247,521) |

การมีอำนาจควบคุมใน FRD จะทำให้กลุ่มบริษัทสร้างพันธมิตรทางธุรกิจที่แข็งแกร่งขึ้น โรงไฟฟ้าแห่งนี้ถือเป็นโครงสร้างพื้นฐานด้านพลังงานทดแทน ที่ช่วยเสริมให้ระบบไฟฟ้าของจังหวัดสุมาตราเหนือในประเทศอินโดนีเซีย มีความมั่นคงมากขึ้น รวมทั้งตอบสนองจุดมุ่งหมายของกลุ่มบริษัทด้านการพัฒนากำลังการผลิตพลังงานทดแทน โดยโครงการโรงไฟฟ้าพลังงานน้ำเป็นหนึ่งในเป้าหมายนอกเหนือจากพลังงานลม แสงอาทิตย์ และชีวมวล

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ซึ่งเป็นแนวทางที่กลุ่มบริษัทมุ่งมั่นดำเนินการเพื่อลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจก บรรเทาผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศโลก นอกจากประโยชน์ด้านสิ่งแวดล้อมแล้ว โครงการ Asahan-1 ยังช่วยเสริมความมั่นคงระบบไฟฟ้าในจังหวัดสุมาตราเหนือ ส่งผลให้อัตราการเข้าถึงไฟฟ้า ของประชาชนในจังหวัดสุมาตราเหนือเพิ่มขึ้น เสริมส่งคุณภาพชีวิตของประชาชนและสังคมดีขึ้นด้วย นอกจากนี้ยังช่วยให้แผนการปรับโครงสร้างธุรกิจของกลุ่มผู้ถือหุ้นเดิมของ FRD สำเร็จด้วย

การซื้อธุรกิจดังกล่าวข้างต้น กลุ่มบริษัทมีการใช้ผู้ประเมินราคาอิสระเพื่อประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินสุทธิที่ได้มา โดยการประเมินมูลค่ายุติธรรมได้เสร็จสิ้นแล้ว ข้อมูลของสิ่งตอบแทนทั้งหมดที่โอนให้และมูลค่าที่รับรู้ ณ วันที่ซื้อสำหรับสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาแต่ละประเภทที่สำคัญ มีดังนี้

| | มูลค่ายุติธรรม (พันบาท) |
|---|----------------------------|
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 975,802 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน | 17,313,364 |
| ลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์อื่น ๆ | 574,318 |
| เงินกู้ยืม | (5,074,851) |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | (276,791) |
| หนี้สินตราสารอนุพันธ์ | (211,490) |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | (2,175,231) |
| ประมาณการหนี้สินและหนี้สินอื่น ๆ | (796,129) |
| รวมสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ | 10,328,992 |
| หัก ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | (5,375,698) |
| รวมสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้รับ | 4,953,294 |
| มูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียใน FRD ที่มีอยู่ก่อนการซื้อธุรกิจ | (2,751,830) |
| กำไรจากการต่อรองราคาในการซื้อธุรกิจ | (425,188) |
| สิ่งตอบแทนที่โอนให้ | 1,776,276 |
| เงินสดสุทธิที่ได้มา | (975,802) |
| กระแสเงินสดจ่ายสุทธิ | 800,474 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 สิ่งตอบแทนที่โอนให้จำนวน 1,776.28 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินสดจำนวน 1,575.76 ล้านบาทและเงินลงทุนค้างจ่ายจำนวน 200.52 ล้านบาท ซึ่งต่อมาได้มีการชำระแล้วเมื่อวันที่ 11 มกราคม 2565

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจดังกล่าวจำนวน 8.59 ล้านบาท ซึ่งได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทได้รับรู้กำไรจากการต่อรองราคาซื้อและผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียที่มีอยู่เดิมที่เกิดขึ้น ณ วันที่ซื้อในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 เป็นจำนวนสุทธิ 177.67 ล้านบาท

กลุ่มบริษัทได้นำสินทรัพย์ หนี้สินและผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยดังกล่าวมาจัดทำงบการเงินรวมสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ทั้งนี้รายได้และผลดำเนินงานของบริษัทย่อยดังกล่าวตั้งแต่วันซื้อธุรกิจถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ดังกล่าวซึ่งรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปี เป็นจำนวนเงินรวม 134.63 ล้านบาท และมีกำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่เป็นจำนวนเงินรวม 2.12 ล้านบาท ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารคาดว่าหากกลุ่มบริษัทได้มีการซื้อ FRD ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 จะมีรายได้ตามสัญญาเข้าการเงินและกำไรในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 เป็นจำนวนเงินรวม 1,484.55 ล้านบาท และมีกำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่เป็นจำนวนเงินรวม 433.00 ล้านบาท

(ข) การซื้อหุ้นในบริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) (“SCG”)

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2564 (“วันที่ซื้อ”) บริษัทได้เข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) (“SCG”) ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยจากผู้ถือหุ้นจำนวน 34 ราย จำนวนทั้งสิ้น 384.79 ล้านหุ้น ในราคาหุ้นละ 5.75 บาท คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 2,212.54 ล้านบาท และเข้าซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของ SCG ซึ่งออกและจัดสรรให้แก่บุคคลในวงจำกัด (Private Placement) จำนวนทั้งสิ้น 208.69 ล้านหุ้น โดยมีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท ในราคาจองซื้อหุ้นละ 5.75 บาท คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,200 ล้านบาท โดย SCG ได้ดำเนินการจดทะเบียนเปลี่ยนแปลงทุนชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์ และภายหลังจากการออกและจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่บริษัท แล้วเสร็จ ทำให้บริษัทได้มาซึ่งหุ้นสามัญของ SCG จำนวนรวมทั้งสิ้น 593.48 ล้านหุ้น คิดเป็นสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 51 ของหุ้นที่ออกและจำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของ SCG และส่งผลให้ SCG มีสถานะเป็นบริษัทย่อยของบริษัท

การเข้าลงทุนใน SCG จะช่วยให้มีการร่วมมือกันของกลุ่มบริษัทและกลุ่มสหพัฒน์ ซึ่งสามารถนำความรู้ และความเชี่ยวชาญในการพัฒนาโครงการในโรงไฟฟ้าขนาดต่าง ๆ มาประยุกต์ใช้ร่วมกัน เพื่อสร้างพันธมิตรทางธุรกิจผลิตไฟฟ้าของกลุ่มบริษัทให้มีความแข็งแกร่งและเติบโตอย่างยั่งยืน และเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถในโครงการอื่น ๆ กับกลุ่มสหพัฒน์ในอนาคต

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

การซื้อธุรกิจดังกล่าวข้างต้น บริษัทมีการใช้ผู้ประเมินราคาอิสระเพื่อหามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินสุทธิที่ได้มา โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 การประเมินมูลค่ายุติธรรม โดยเฉพาะในส่วนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มา ยังไม่เสร็จสมบูรณ์ จึงถูกบันทึกบัญชีด้วยประมาณการมูลค่าในงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ซึ่งอาจมีการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาและค่าความนิยม เมื่อรายงานของผู้ประเมินแล้วเสร็จ

ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทมีการทบทวนอย่างต่อเนื่องในระหว่างช่วงเวลาที่วัดมูลค่า ซึ่งหากมีข้อมูลใหม่ที่ได้รับเพิ่มเติมภายในหนึ่งปีนับจากวันที่มีการซื้อธุรกิจและรับทราบข้อเท็จจริงที่สะท้อนเหตุการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อธุรกิจ การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการซื้อธุรกิจอาจจะถูกปรับปรุงใหม่

สินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา ณ วันที่ซื้อธุรกิจ มีดังนี้

| | มูลค่ายุติธรรม (พันบาท) |
|---|----------------------------|
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1,435,164 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 573,154 |
| สินค้าคงเหลือ | 262,070 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 5,047,561 |
| สินทรัพย์อื่น | 413,014 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | (351,198) |
| เงินกู้ยืม | (2,987,379) |
| หนี้สินอื่น | (428,375) |
| รวมสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ | 3,964,011 |
| หัก ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | (1,981,946) |
| รวมสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้รับ | 1,982,065 |
| ค่าความนิยมการซื้อธุรกิจ | 1,430,473 |
| สิ่งตอบแทนที่โอนให้ | 3,412,538 |
| | |
| เงินสดสุทธิที่ได้มา | (1,435,164) |
| กระแสเงินสดจ่ายสุทธิ | 1,977,374 |

กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจดังกล่าวจำนวน 21 ล้านบาท ซึ่งได้รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ในระหว่างงวดนับตั้งแต่วันที่ซื้อธุรกิจจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 SCG มีรายได้เป็นจำนวน 246.61 ล้านบาท และกำไรเป็นจำนวน 14.49 ล้านบาท ซึ่งรวมเป็นส่วนหนึ่งของผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ฝ่ายบริหารคาดว่าหากบริษัทได้มีการซื้อธุรกิจตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 จะมียาได้รวมเพิ่มขึ้นจำนวน 4,354.41 ล้านบาท และกำไรรวมสำหรับปีเพิ่มขึ้นจำนวน 106.40 ล้านบาท

นอกจากนี้ เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทได้จัดทำคำเสนอซื้อโดยมีความประสงค์ขอเสนอซื้อหุ้นที่เหลือทั้งหมดของ SCG จำนวนทั้งสิ้น 127.60 ล้านหุ้น โดยเมื่อวันที่ 31 มกราคม 2565 ซึ่งเป็นวันสุดท้ายของการกำหนดรับซื้อหลักทรัพย์ มีผู้แสดงเจตนาขายหลักทรัพย์เป็นจำนวน 7.80 ล้านหุ้น คิดเป็นร้อยละ 0.67 ของหุ้นที่ออกและจำหน่ายได้แล้วทั้งหมด ในราคาหุ้นละ 5.75 บาท คิดเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 44.83 ล้านบาท ส่งผลให้ภายหลังการทำคำเสนอซื้อบริษัทถือหุ้นสามัญของ SCG เป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 601.28 ล้านหุ้น คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 51.67 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมด

5 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุม หรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารของกลุ่มบริษัท หรือบุคคลหรือกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกันกับกลุ่มบริษัท หรือกลุ่มบริษัทที่มีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อม หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารต่อบุคคลหรือกิจการนั้น

ความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 9 และ 10 สำหรับบุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกันที่มีรายการระหว่างกันที่มีนัยสำคัญกับกลุ่มบริษัทในระหว่างปี มีดังต่อไปนี้

| ชื่อกิจการ | ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ | ลักษณะความสัมพันธ์ |
|--|------------------------------|--|
| การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย | ไทย | เป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่ และมีกรรมกร่วมกันกับบริษัท |
| บริษัท กฟผ. อินเตอร์เนชันแนล จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทที่การไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทยถือหุ้นร้อยละ 99.99 และมีกรรมกร่วมกันกับบริษัท |
| บริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชันแนล (มอริเชียส) คอร์ปอเรชั่น จำกัด | มอริเชียส | เป็นบริษัทย่อยทางอ้อม บริษัทย่อยทางตรง ถือหุ้นร้อยละ 100 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| ชื่อกิจการ | ประเทศที่ จัดตั้ง/สัญชาติ | ลักษณะความสัมพันธ์ |
|---|------------------------------|--|
| บริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชั่นแนล (สิงคโปร์) คอร์ปอเรชั่น จำกัด | สิงคโปร์ | เป็นบริษัทย่อยทางอ้อม บริษัทย่อยทางอ้อม ถือหุ้นร้อยละ 100 |
| Fareast Renewable Development Pte. Ltd. | สิงคโปร์ | เป็นบริษัทย่อยทางอ้อม บริษัทย่อยทางอ้อม ถือหุ้นร้อยละ 90 |
| บริษัท ราช-ออสเตรเลีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด และบริษัทย่อย | ออสเตรเลีย | เป็นบริษัทย่อยทางอ้อม บริษัทย่อยทางอ้อม ถือหุ้นร้อยละ 100 และมีกรรมกร่วมกันกับบริษัท |
| บริษัท ราช ไชน่า พาวเวอร์ จำกัด | ฮ่องกง | เป็นบริษัทย่อยทางอ้อม บริษัทย่อยทางอ้อม ถือหุ้นร้อยละ 100 |
| บริษัท อาร์อี โซลาร์ 1 จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทย่อยทางอ้อม บริษัทย่อยทางตรง ถือหุ้นร้อยละ 99.99 |
| บริษัท หินกองเพาเวอร์ จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทย่อยของการร่วมค้าทางตรง การร่วมค้า ทางตรงถือหุ้นร้อยละ 99.99 และมีกรรมกร่วมกัน กับบริษัท |
| บริษัท เน็กส์ซิฟ ราช เอ็นเนอร์จี ระยอง จำกัด | ไทย | เป็นบริษัทย่อยของการร่วมค้าทางตรง การร่วมค้า ทางตรงถือหุ้นร้อยละ 99.99 |
| บริษัท ไฟฟ้าน้ำจืด 2 จำกัด | สปป.ลาว | เป็นบริษัทย่อยของการร่วมค้าทางตรง การร่วมค้า ทางตรงถือหุ้นร้อยละ 75 |
| Ecowin Energy Corporation | เวียดนาม | เป็นบริษัทย่อยของการร่วมค้าทางอ้อม การร่วมค้า ทางอ้อมถือหุ้นร้อยละ 80 |
| บริษัท อีแกท ไดมอนด์ เซอร์วิส จำกัด | ไทย | เป็นกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทถือหุ้นร้อยละ 10 |
| ผู้บริหารสำคัญ | ไทย | บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผน สั่งการและควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการไม่ว่า ทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของ กลุ่มบริษัท (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหาร หรือไม่) |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|------------|----------------------|-----------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ | | | | |
| รายได้จากการขายไฟฟ้า | 31,015,433 | 28,672,488 | - | - |
| รายได้ค่าบริการเดินเครื่องและบำรุงรักษา | 67,182 | 60,035 | - | - |
| รายได้ตามสัญญาเช่า | 1,953,582 | 2,553,209 | - | - |
| รายได้อื่น | 7,089 | - | 7,089 | - |
| ซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง | 459,845 | - | - | - |
| ซื้อไฟฟ้า | 207,530 | 142,838 | - | - |
| ค่าปฏิบัติการและบำรุงรักษา | 1,205,295 | 1,196,613 | - | - |
| ค่าบริการจัดการเชื้อเพลิง | 2,173 | 2,175 | - | - |
| ค่าบริการอื่น | 2,724 | 4,911 | 1,399 | 3,586 |
| บริษัทย่อย | | | | |
| รายได้ค่าบริการจัดการ | - | - | 206,633 | 164,197 |
| ดอกเบี้ยรับ | - | - | 63,416 | 50,196 |
| เงินปันผลรับ | - | - | 3,346,272 | 3,283,271 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | - | - | 40,843 | 9,872 |
| บริษัทร่วม | | | | |
| รายได้ค่าบริการจัดการ | 2,276 | 2,276 | 2,276 | 2,276 |
| ดอกเบี้ยรับ | 154 | - | 154 | - |
| เงินปันผลรับ | - | - | 17,400 | 16,200 |
| การรวมค่า | | | | |
| รายได้ค่าบริการเดินเครื่องและบำรุงรักษา | 2,079 | 1,990 | - | - |
| รายได้ค่าบริการจัดการ | 221,926 | 273,886 | 220,473 | 272,830 |
| ดอกเบี้ยรับ | 30,777 | 26,058 | 30,777 | 26,058 |
| เงินปันผลรับ | - | - | 163,146 | 163,146 |
| รายได้ค่าเช่า | 52,639 | 12,067 | - | - |
| รายได้อื่น | 24,732 | 22,679 | - | - |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|-----------|----------------------|---------|
| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| ผู้บริหารสำคัญ | | | | |
| ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ | | | | |
| ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน | 156,747 | 144,124 | 68,968 | 71,145 |
| โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้ | 7,085 | 6,966 | 2,004 | 2,792 |
| โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ | 4,254 | 2,681 | 2,770 | 2,053 |
| รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ | 168,086 | 153,771 | 73,742 | 75,990 |
| กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| เงินปันผลรับ | 2,507 | 1,013 | 2,507 | 1,013 |
| ค่าบริการอื่น | 10,207 | 1,449 | 10,207 | 1,449 |
| ยอดคงเหลือกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้ | | | | |
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| ลูกหนี้การค้า | | | | |
| ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ | 8,933,479 | 4,982,071 | - | - |
| บริษัทร่วม | 398 | - | - | - |
| การร่วมค้า | 180 | 175 | - | - |
| | 8,934,057 | 4,982,246 | - | - |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | - | - | - | - |
| สุทธิ | 8,934,057 | 4,982,246 | - | - |
| เงินจ่ายล่วงหน้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | | | | |
| ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ | 8,667 | 2,215 | 7,585 | - |
| บริษัทย่อย | - | - | 84,566 | 88,124 |
| บริษัทร่วม | 203 | 202 | 203 | 202 |
| การร่วมค้า | 22,598 | 60,095 | 21,607 | 49,335 |
| รวม | 31,468 | 62,512 | 113,961 | 137,661 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|----------------|----------------|----------------------|------------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น | | | | |
| บริษัทย่อย | - | - | 186,273 | 60,000 |
| | - | - | 186,273 | 60,000 |
| หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | - | - | (656) | (332) |
| สุทธิ | - | - | 185,617 | 59,668 |
| ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น | | | | |
| บริษัทย่อย | - | - | 18,059 | 3,793 |
| บริษัทร่วม | 154 | - | 154 | - |
| การร่วมค้า | 74,005 | 44,011 | 74,005 | 44,011 |
| รวม | 74,159 | 44,011 | 92,218 | 47,804 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาว | | | | |
| บริษัทย่อย | - | - | 2,192,448 | 1,266,992 |
| บริษัทร่วม | 32,253 | - | 32,253 | - |
| การร่วมค้า | 631,142 | 538,896 | 631,142 | 538,896 |
| | 663,395 | 538,896 | 2,855,843 | 1,805,888 |
| หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (7,231) | (16,234) | (51,745) | (52,092) |
| สุทธิ | 656,164 | 522,662 | 2,804,098 | 1,753,796 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า

| | ส่วนที่ถึงกำหนดชำระ | | ส่วนที่ถึงกำหนดชำระ | | รวม | |
|------------------------------------|---------------------|------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | ภายในหนึ่งปี | | เกินกว่าหนึ่งปี | | | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | | | |
| ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ | | | | | | |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า | 4,297,206 | 4,481,635 | 10,724,690 | 15,021,896 | 15,021,896 | 19,503,531 |
| หัก ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถือเป็นรายได้ | (1,488,791) | (1,906,035) | (2,969,382) | (4,458,173) | (4,458,173) | (6,364,208) |
| | <u>2,808,415</u> | <u>2,575,600</u> | <u>7,755,308</u> | <u>10,563,723</u> | <u>10,563,723</u> | <u>13,139,323</u> |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต | | | | | | |
| ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | - | - | (1,644) | (1,840) | (1,644) | (1,840) |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า - สุทธิ | <u>2,808,415</u> | <u>2,575,600</u> | <u>7,753,664</u> | <u>10,561,883</u> | <u>10,562,079</u> | <u>13,137,483</u> |

ผลรวมของลูกหนี้และผลตอบแทนตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| | งบการเงินรวม | | | |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | ผลรวมของ | ลูกหนี้ | ผลรวมของ | ลูกหนี้ |
| | ลูกหนี้และ | ตามสัญญาเช่า | ลูกหนี้และ | ตามสัญญาเช่า |
| | ผลตอบแทน | - สุทธิ | ผลตอบแทน | - สุทธิ |
| | ตามสัญญาเช่า | | ตามสัญญาเช่า | |
| | 2564 | | 2563 | |
| | (พันบาท) | | | |
| ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 4,297,206 | 2,808,415 | 4,481,635 | 2,575,600 |
| ส่วนที่ถึงกำหนดชำระหลังจาก | | | | |
| หนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี | 9,670,979 | 6,766,962 | 12,053,444 | 7,983,513 |
| ส่วนที่ถึงกำหนดชำระหลังจากห้าปี | 1,053,711 | 988,346 | 2,968,452 | 2,580,210 |
| | <u>15,021,896</u> | <u>10,563,723</u> | <u>19,503,531</u> | <u>13,139,323</u> |
| หัก ดอกเบี้ยที่ยังไม่ถือเป็นรายได้ | (4,458,173) | - | (6,364,208) | - |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต | | | | |
| ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (1,644) | (1,644) | (1,840) | (1,840) |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า - สุทธิ | <u>10,562,079</u> | <u>10,562,079</u> | <u>13,137,483</u> | <u>13,137,483</u> |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|--------|----------------------|-----------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| (กลัปรายการ) ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ | | | | |
| จะเกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | | |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้น | - | - | 324 | 332 |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาว | (9,003) | 3,114 | (347) | 36,485 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า | (196) | (461) | - | - |
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้น | | | | |
| บริษัทย่อย | - | - | 5,140,000 | 3,465,000 |
| เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | | | | |
| ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ | 78,175 | 40,347 | - | 1,609 |
| บริษัทย่อย | - | - | 12,993 | 13,215 |
| การร่วมค้า | 16,570 | 14,151 | 15,052 | 12,506 |
| กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน | 2,042 | 1,449 | 2,042 | 1,449 |
| รวม | 96,787 | 55,947 | 30,087 | 28,779 |
| เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น | | | | |
| การร่วมค้า | 4,235 | - | 4,235 | - |

สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่ บริษัท ราช โคเจนเนอเรชั่น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง เป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นคงเหลือเป็นจำนวนเงิน 186.27 ล้านบาท ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยแบบลอยตัว 3 เดือนบวกด้วยอัตราร้อยละคงที่ต่อปี มีกำหนดชำระคืนภายในระยะเวลาหนึ่งปี และเป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาวคงเหลือตามสัญญาเงินกู้ฉบับ

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เดิมเป็นจำนวนเงิน 136.13 ล้านบาทและเงินให้กู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ยืมระหว่างกัน (Intercompany Loan Agreement) เพื่อให้บริษัทย่อยดังกล่าวนำไปใช้สำหรับโครงการส่วนต่อขยาย เป็นจำนวนเงิน 815.32 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยแบบคงที่ร้อยละ 4.50 ต่อปี และร้อยละ 3.34 ต่อปีตามลำดับ เงินให้กู้ยืมระยะยาวมีกำหนดชำระคืนเงินต้นตามที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้ บริษัทไม่มีความตั้งใจที่จะเรียกชำระคืนเงินให้กู้ยืมดังกล่าวจากบริษัทย่อยภายในระยะเวลาหนึ่งปี ดังนั้นบริษัทจึงจัดประเภทเงินให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมคงเหลือแก่ บริษัท ราช-ลาว เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรงตามสัญญาเงินกู้ยืมเดิมเป็นจำนวนเงิน 32.60 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่า 1,080.80 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยแบบคงที่ร้อยละ 3.65 ต่อปี และสัญญาเงินกู้ยืมฉบับใหม่เป็นจำนวนเงิน 160.20 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยแบบคงที่ร้อยละ 4.5 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยตามที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้ บริษัทไม่มีความตั้งใจที่จะเรียกชำระคืนเงินให้กู้ยืมดังกล่าวจากบริษัทย่อยภายในระยะเวลาหนึ่งปี ดังนั้นบริษัทจึงจัดประเภทเงินให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมคงเหลือแก่ บริษัท ไฟฟ้า เซเปียน-เซิน้าน้อย จำกัด ซึ่งเป็นการร่วมค้าทางตรง เป็นจำนวนเงิน 1.32 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่า 43.76 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงจาก London Interbank Offered Rate (LIBOR) 3 เดือน บวกด้วยอัตราดอกเบี้ยแบบคงที่ต่อปี โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยภายใน 27 ปี นับจากวันที่การร่วมค้าดังกล่าวได้เบิกเงินกู้ยืมครั้งแรกจากสถาบันการเงิน (วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2557) และมีเงินให้กู้ยืมคงเหลือตามสัญญาเงินกู้ยืมเพื่อให้เกิดการร่วมค้าดังกล่าวนำไปใช้สำหรับค่าใช้จ่ายส่วนเพิ่มในโครงการโรงไฟฟ้าพลังน้ำเซเปียน-เซิน้าน้อย เป็นจำนวนเงิน 16.78 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่า 556.28 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงจาก London Interbank Offered Rate (LIBOR) 3 เดือน บวกด้วยอัตราดอกเบี้ยแบบคงที่ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยตามที่ระบุไว้ในสัญญา

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมคงเหลือแก่ บริษัท สมาร์ท อินฟราเนท จำกัด ซึ่งเป็นการร่วมค้าทางตรง เป็นจำนวนเงิน 25.50 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยแบบคงที่ร้อยละ 5.30 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยตามที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้ บริษัทไม่มีความตั้งใจที่จะเรียกชำระคืนเงินให้กู้ยืมดังกล่าวจากการร่วมค้าภายในระยะเวลาหนึ่งปี ดังนั้นบริษัทจึงจัดประเภทเงินให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมคงเหลือแก่ บริษัท ดิงส์ ออน เน็ต จำกัด ซึ่งเป็นการร่วมค้าทางตรง เป็นจำนวนเงิน 5.60 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยแบบคงที่ร้อยละ 5.30 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยตามที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้ บริษัทไม่มีความตั้งใจที่จะเรียกชำระคืนเงินให้กู้ยืมดังกล่าวจากการร่วมค้าภายในระยะเวลาหนึ่งปี ดังนั้นบริษัทจึงจัดประเภทเงินให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาว

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมคงเหลือแก่ บริษัท นอร์ทเทิร์น บางกอกโมโนเรล จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมทางตรง เป็นจำนวนเงิน 32.25 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยแบบคงที่ร้อยละ 5.0 ต่อปี และมีกำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยตามที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้ บริษัทไม่มีความตั้งใจที่จะเรียกชำระคืนเงินให้กู้ยืมดังกล่าวจากบริษัทร่วมภายในระยะเวลาหนึ่งปี ดังนั้นบริษัทจึงจัดประเภทเงินให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีเงินกู้ยืมคงเหลือจากบริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง เป็นจำนวนเงิน 5,140 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยแบบคงที่ร้อยละ 0.78 และ 0.80 ต่อปี มีกำหนดชำระคืนภายในระยะเวลา 1 ปี

สัญญาซื้อขายไฟฟ้า

เมื่อวันที่ 9 ตุลาคม 2543 บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับ กฟผ. เป็นระยะเวลา 25 ปี ซึ่งบริษัทย่อยดังกล่าวจะส่งไฟฟ้าสุทธิที่ผลิตได้จากโรงไฟฟ้าพลังความร้อนเครื่องที่ 1 และ 2 และที่ผลิตได้จากโรงไฟฟ้าพลังความร้อนร่วมชุดที่ 1, 2 และ 3 ให้แก่ กฟผ. ตามเงื่อนไขที่ตกลงกันภายใต้สัญญาซื้อขายไฟฟ้า บริษัทย่อยดังกล่าวจะได้รับรายได้จาก กฟผ. ซึ่งประกอบด้วยค่าพลังงานไฟฟ้า (EP) และค่าความพร้อมจ่ายพลังไฟฟ้า (AP) ค่าพลังงานไฟฟ้า (EP) ครอบคลุมค่าใช้จ่ายในการผลิตซึ่งประกอบด้วยค่าเชื้อเพลิง และค่าใช้จ่ายผันแปรในการเดินเครื่องและบำรุงรักษา โดยค่าใช้จ่ายดังกล่าวสามารถปรับได้ตามราคาเชื้อเพลิง อัตราส่วนค่าประสิทธิภาพและดัชนีราคาผู้บริโภค ค่าความพร้อมจ่ายพลังไฟฟ้า (AP) ครอบคลุมการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยเงินกู้ ผลตอบแทนการลงทุนแก่ผู้ถือหุ้น ค่าใช้จ่ายคงที่ในการเดินเครื่องและบำรุงรักษา ค่าอะไหล่ในการบำรุงรักษา และค่าใช้จ่ายในการบริหาร โดยค่าใช้จ่ายดังกล่าวจะมีการปรับเพื่อให้เป็นไปตามการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย ดัชนีราคาผู้บริโภคและอัตราแลกเปลี่ยน

เมื่อวันที่ 3 ธันวาคม 2552 บริษัท ราช โคเจนเนอเรชัน จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ลงนามสัญญาซื้อขายไฟฟ้า สำหรับโครงการโรงไฟฟ้าราช โคเจนเนอเรชัน จังหวัดปทุมธานี กับ กฟผ. โดยมีผลตั้งแต่วันที่ลงนามในสัญญาจนถึงวันครบกำหนด 25 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มเดินเครื่องเชิงพาณิชย์ โครงการดังกล่าวเป็นโครงการโรงไฟฟ้าพลังความร้อนร่วม ขนาดกำลังการผลิตรวม 110 เมกะวัตต์ ซึ่งเริ่มเดินเครื่องเชิงพาณิชย์แล้วในปี 2556

เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2562 บริษัท หินกองเพาเวอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของการร่วมค้าทางตรง ได้ลงนามสัญญาซื้อขายไฟฟ้าสำหรับโครงการโรงไฟฟ้าหินกอง จังหวัดราชบุรี กับ กฟผ. โดยมีผลตั้งแต่วันที่ลงนามในสัญญาจนถึงวันครบกำหนด 25 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มเดินเครื่องเชิงพาณิชย์ โครงการดังกล่าวเป็นโครงการโรงไฟฟ้าพลังความร้อนร่วม ขนาดกำลังการผลิตรวม 1,400 เมกะวัตต์ โดยมีกำหนดเดินเครื่องเชิงพาณิชย์ในปี 2567 และ 2568

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาขายไฟฟ้ากับ กฟผ. ตามจำนวนและราคาที่กำหนดไว้ในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลา 25 ปี และจะสิ้นสุดสัญญาในเดือนเมษายน 2567

สัญญาให้บริการเดินเครื่องและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้า

เมื่อวันที่ 7 มกราคม 2552 บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาปฏิบัติการเดินเครื่องและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้ากับ กฟผ. โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2552 จนถึงวันสิ้นสุดสัญญาซื้อขายไฟฟ้าของโรงไฟฟ้าพลังความร้อนและโรงไฟฟ้าพลังความร้อนร่วม โดย กฟผ. จะปฏิบัติการเดินเครื่องและบำรุงรักษาปกติ รวมทั้งดำเนินการบำรุงรักษาหลักตามรอบการใช้งานให้แก่บริษัทย่อยดังกล่าว โดยมีมูลค่าเริ่มต้นตลอดอายุสัญญารวมประมาณ 16,608.16 ล้านบาท ซึ่งจะมีการปรับเปลี่ยนตามอัตราค่าดัชนีราคาผู้บริโภคไทยปี

เมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2563 บริษัท ราช-ลาว เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาให้บริการจัดหาบุคลากรเข้าปฏิบัติงานเดินเครื่องและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้ากับ กฟผ. โดยบริษัทย่อยดังกล่าวจะดำเนินการสรรหาและคัดเลือกบุคลากรตามจำนวนและคุณสมบัติที่กำหนดไว้ในสัญญาเพื่อเข้าปฏิบัติงานเดินเครื่องและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้าพลังน้ำ น้ำเจียบ 1 ซึ่งอยู่ในพื้นที่ สปป.ลาว เป็นระยะเวลา 58 เดือน นับตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2563 ถึงเดือนกุมภาพันธ์ 2568 โดยมีค่าบริการตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 36.67 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2563 บริษัท ราช-ลาว เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ลงนามในสัญญา Operation and Maintenance Services for Hongsa Mine Mouth Power Project in Lao PDR กับ กฟผ. เพื่อไปปฏิบัติงานเดินเครื่องและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้าพลังความร้อนหงสา เป็นระยะเวลา 36 เดือน นับตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2563 โดยมีค่าบริการตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 168.11 ล้านบาท

สัญญาบริการจัดการเชื้อเพลิง

เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2555 บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาบริการจัดการเชื้อเพลิงกับ กฟผ. โดย กฟผ. จะประสานการจัดการและจัดส่งเชื้อเพลิงประเภทน้ำมันเตาตามความต้องการของบริษัทย่อยดังกล่าวและสอดคล้องกับแผนการผลิตไฟฟ้าของ กฟผ. สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2555 จนถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2556 โดยมีค่าบริการตามที่ระบุไว้ในสัญญา ทั้งนี้ ระยะเวลาตามสัญญาจะได้รับการขยายออกไปโดยอัตโนมัติอย่างต่อเนื่องอีกคราวละ 1 ปี จนกว่าจะมีการแจ้งยุติสัญญาเป็นลายลักษณ์อักษร

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

สัญญาให้เช่าที่ดินและให้บริการด้านสาธารณูปโภค

เมื่อวันที่ 7 มิถุนายน 2547 และวันที่ 21 ตุลาคม 2548 บริษัท ผลิตภัณฑ์ไฟฟ้าราชบุรี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาให้เช่าที่ดินจำนวนรวม 145 ไร่ แก่บริษัท ราชบุรีเพาเวอร์ จำกัด ซึ่งเป็นการร่วมค้าทางอ้อม ในที่ดินบริเวณเดียวกันกับโรงไฟฟ้าราชบุรี เป็นระยะเวลา 25 ปี 3 เดือน นับจากวันเริ่มดำเนินการเชิงพาณิชย์ของบริษัท ดังกล่าว

เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน 2548 บริษัท ผลิตภัณฑ์ไฟฟ้าราชบุรี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาให้บริการด้านสาธารณูปโภคแก่บริษัท ราชบุรีเพาเวอร์ จำกัด ซึ่งเป็นการร่วมค้าทางอ้อม โดยบริษัทย่อยดังกล่าวจะทำการจัดหาสิ่งอำนวยความสะดวกสาธารณูปโภค บริการและให้สิทธิในการใช้และการเข้าถึงสาธารณูปโภคต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้าง และการดำเนินงานแก่บริษัท ราชบุรีเพาเวอร์ จำกัด ตามข้อตกลงในสัญญา ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ลงนามในสัญญาจนถึงวันที่สิ้นสุดสัญญาเช่าที่ดินฉบับลงวันที่ 7 มิถุนายน 2547

เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2562 บริษัท ผลิตภัณฑ์ไฟฟ้าราชบุรี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาให้เช่าที่ดินจำนวน 175 ไร่ แก่บริษัท หินกองเพาเวอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของการร่วมค้าทางตรง เป็นระยะเวลา 29 ปี นับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัท ผลิตภัณฑ์ไฟฟ้าราชบุรี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาให้เช่าที่ดินจำนวน 8 ไร่ แก่บริษัท หินกองเพาเวอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของการร่วมค้าทางตรง เป็นระยะเวลา 28 ปี 6 เดือน นับตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2564 เป็นต้นไป

สัญญาให้บริการการจัดการ

เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2547 บริษัท ได้ทำสัญญาให้บริการการจัดการกับบริษัท ราชบุรีเพาเวอร์ จำกัด ซึ่งเป็นการร่วมค้าทางอ้อม โดยบริษัทจะได้รับค่าธรรมเนียมจากการให้บริการการจัดการเป็นจำนวนเงิน 2.50 ล้านดอลลาร์สหรัฐต่อปี เป็นระยะเวลา 25 ปี 3 เดือน นับจากวันเริ่มดำเนินการเชิงพาณิชย์ของโรงไฟฟ้าหน่วยที่ 1 ของบริษัท ราชบุรีเพาเวอร์ จำกัด ค่าบริการการจัดการตลอดอายุสัญญารวมเป็นจำนวนเงิน 63.12 ล้านดอลลาร์สหรัฐ

เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 บริษัท ได้ทำสัญญาให้บริการการจัดการกับบริษัท หินกองเพาเวอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของการร่วมค้าทางตรง โดยบริษัทจะได้รับค่าธรรมเนียมจากการให้บริการการจัดการเป็นจำนวนเงิน 36 ล้านบาทต่อปี และจะมีการปรับเพิ่มอัตราค่าบริการในแต่ละปีตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้เป็นเวลา 1 ปี และจะได้รับการขยายออกไปโดยอัตโนมัติอย่างต่อเนื่องอีกคราวละ 1 ปี จนกว่าจะมีการแจ้งยุติสัญญาเป็นลายลักษณ์อักษร

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

สัญญาที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัท ชูบุราชบุรี อิเลคทริกเซอร์วิส จำกัด

เมื่อวันที่ 29 กันยายน 2548 บริษัทและบริษัท ชูบุ อิเลคทริก พาวเวอร์ (ประเทศไทย) จำกัด ได้ทำสัญญาระหว่างผู้ถือหุ้นเพื่อจัดตั้งบริษัท ชูบุราชบุรี อิเลคทริกเซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นการร่วมค้าทางตรง ตามสัญญาระหว่างผู้ถือหุ้นดังกล่าว หากบริษัท ชูบุราชบุรี อิเลคทริกเซอร์วิส จำกัด ต้องการเงินทุนเพิ่มเติมซึ่งเกินกว่าทุนจดทะเบียนของบริษัท ชูบุราชบุรี อิเลคทริกเซอร์วิส จำกัด บริษัทตกลงที่จะให้การสนับสนุนทางการเงินในรูปแบบของเงินกู้ยืมหรือการค้ำประกันใด ๆ ตามสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 50 ทั้งนี้ สัญญาดังกล่าวไม่ได้กำหนดวงเงินในการสนับสนุนทางการเงินนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทยังไม่ได้ให้เงินกู้ยืมหรือการค้ำประกันใด ๆ ตามสัญญา

สัญญาสนับสนุนทางการเงินแก่บริษัท นอร์ทเทิร์น บางกอกโมโนเรล จำกัด และบริษัท อีสเทิร์น บางกอกโมโนเรล จำกัด

เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2560 บริษัทได้ทำสัญญาสนับสนุนทางการเงินแก่บริษัท นอร์ทเทิร์น บางกอกโมโนเรล จำกัด และบริษัท อีสเทิร์น บางกอกโมโนเรล จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมทางตรง โดยบริษัทตกลงที่จะให้การสนับสนุนทางการเงินในรูปแบบของเงินกู้ยืมหรือการค้ำประกันใด ๆ ตามสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 10 โดยมีวงเงินและเงื่อนไขตามที่ระบุในสัญญา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทยังไม่ได้ให้เงินกู้ยืมหรือการค้ำประกันใด ๆ ตามสัญญากับบริษัท อีสเทิร์น บางกอกโมโนเรล จำกัด

สัญญาสนับสนุนทางการเงินแก่บริษัท เน็กซ์ชิฟ ราช เอ็นเนอร์จี ระยอง จำกัด

บริษัทได้ทำสัญญาสนับสนุนทางการเงินแก่บริษัท เน็กซ์ชิฟ ราช เอ็นเนอร์จี ระยอง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของการร่วมค้าทางตรง โดยบริษัทตกลงที่จะให้การสนับสนุนทางการเงินในรูปแบบของเงินกู้ยืมหรือการค้ำประกันใด ๆ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทได้ให้การค้ำประกันแก่บริษัทดังกล่าว เป็นวงเงิน 96.99 ล้านบาท

ภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับสัญญาซื้อขายหุ้น

บริษัทมีภาระผูกพันภายใต้สัญญาซื้อขายหุ้นที่เกี่ยวข้องกับการซื้อหุ้นสามัญในบริษัทร่วมสองแห่ง ภายใต้สัญญาดังกล่าวผู้ถือหุ้นรายอื่นมีสิทธิเพิ่มเติมในเงินปันผลส่วนของบริษัทที่ได้รับจากบริษัทร่วมดังกล่าว

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ภาระผูกพันที่เกี่ยวข้องกับสัญญาการให้บริการค้ำประกันแก่บริษัท หินกองเพาเวอร์โฮลดิ้ง จำกัด และบริษัทหินกองเพาเวอร์ จำกัด

บริษัทมีภาระผูกพันภายใต้สัญญาการให้บริการค้ำประกันวงเงินสินเชื่อให้กับบริษัท หินกองเพาเวอร์โฮลดิ้ง จำกัด ซึ่งเป็นการร่วมค้ำทางตรงและบริษัท หินกองเพาเวอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของการร่วมค้ำทางตรง ภายใต้เงื่อนไขของสัญญาดังกล่าวกำหนดให้บริษัทเป็นผู้ให้การค้ำประกันตามสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 51 โดยมีวงเงินและเงื่อนไขตามที่ระบุในสัญญา

6 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------------|------------------|------------------|----------------------|------------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| เงินสดในมือ | 1,632 | 469 | 449 | 30 |
| เงินฝากธนาคาร | 6,474,862 | 2,950,703 | 542,102 | 512,404 |
| เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง | 485,000 | 1,905,417 | 150,000 | 1,719,001 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | <u>6,961,494</u> | <u>4,856,589</u> | <u>692,551</u> | <u>2,231,435</u> |

7 ลูกหนี้การค้า

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|------------------|------------------|----------------------|----------|
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 9,550,322 | 5,160,948 | - | - |
| เกินกำหนดชำระ | | | | |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 223,475 | 28,104 | - | - |
| 3 - 6 เดือน | 12 | 253 | - | - |
| 6 - 12 เดือน | 88 | 638 | - | - |
| มากกว่า 12 เดือน | 300 | - | - | - |
| รวม | <u>9,774,197</u> | <u>5,189,943</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| สุทธิ | <u>9,774,197</u> | <u>5,189,943</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านเครดิตเปิดเผยในหมายเหตุข้อ 25 (ข.1)

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

8 วัสดุสำรองคลัง

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|------------------|------------------|----------------------|----------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| น้ำมันเชื้อเพลิง | 1,071,193 | 1,138,791 | - | - |
| วัสดุสำรองคลัง | 1,776,189 | 1,569,904 | - | - |
| วัสดุสำรองคลังระหว่างทาง | 10,715 | 40,548 | - | - |
| รวม | 2,858,097 | 2,749,243 | - | - |
| หัก ค่าเพื่อวัสดุสำรองคลังล้าสมัย | (956,252) | (900,755) | - | - |
| ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่าน้ำมันเชื้อเพลิง | - | (65,884) | - | - |
| สุทธิ | 1,901,845 | 1,782,604 | - | - |
| | | | | |
| ต้นทุนของวัสดุสำรองคลังที่บันทึกรวมใน | | | | |
| บัญชีต้นทุนขาย | | | | |
| - ต้นทุนขาย | 2,460,237 | 112,723 | - | - |
| - การปรับลดมูลค่าวัสดุสำรองคลังล้าสมัย | 26,539 | 74,613 | - | - |
| - (กลับรายการ) การปรับลดมูลค่าน้ำมัน | | | | |
| เชื้อเพลิงเป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ | (65,884) | 65,884 | - | - |
| สุทธิ | 2,420,892 | 253,220 | - | - |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

9 เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

| | หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | | (พันบาท) | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | | 40,787,800 | 31,103,146 | 9,490,861 | 5,681,107 |
| ส่วนแบ่งกำไรของการร่วมค้าและ | | | | | |
| บริษัทร่วมที่ใช้วิธีส่วนได้เสีย | | 5,902,401 | 4,600,343 | - | - |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | | | | | |
| ของการร่วมค้าและบริษัทร่วมที่ใช้ | | | | | |
| วิธีส่วนได้เสีย | | 1,599,145 | (1,163,949) | - | - |
| เพิ่มเงินลงทุน | | 4,657,653 | 5,995,679 | 3,679,954 | 1,427,714 |
| ได้มาจากการซื้อธุรกิจ | 4 | 114,622 | - | - | - |
| โอนมาจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย | | | | | |
| เนื่องจากสูญเสียการควบคุม | | - | 2,040 | - | 2,040 |
| โอนไปเงินลงทุนในบริษัทย่อย | 4 | (2,930,148) | - | - | - |
| เงินปันผลรับ | | (2,152,067) | (1,987,288) | - | - |
| ปรับปรุงอัตราแลกเปลี่ยน | | 3,151,338 | (142,171) | - | - |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน | | (63,716) | - | - | - |
| จัดประเภทรายการใหม่ | | - | 2,380,000 | - | 2,380,000 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | <u>51,067,028</u> | <u>40,787,800</u> | <u>13,170,815</u> | <u>9,490,861</u> |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| | | | งบการเงินรวม | | | | | |
|---|---------------------------------------|----------------------------|--------------|------|-----------|-----------|------------------------------|-----------|
| ลักษณะธุรกิจ | ประเทศที่ ดำเนินธุรกิจ | สัดส่วนความ เป็นเจ้าของ | | | ราคาทุน | | มูลค่าตาม วิธีส่วนได้เสีย | |
| | | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | | | (ร้อยละ) | | (พันบาท) | | | |
| บริษัทร่วมทางตรง | | | | | | | | |
| บริษัท เฟิร์ส โคราช วินด์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 20 | 20 | 399,204 | 399,204 | 439,597 | 427,889 |
| บริษัท เค.อาร์.ทู จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 20 | 20 | 365,400 | 365,400 | 401,570 | 386,719 |
| บริษัท นอร์ทเทิร์น บางกอก โมโนเรล จำกัด | ธุรกิจระบบขนส่งมวลชน | ไทย | 10 | 10 | 1,440,000 | 1,180,000 | 1,402,193 | 994,223 |
| บริษัท อีสเทิร์น บางกอก โมโนเรล จำกัด | ธุรกิจระบบขนส่งมวลชน | ไทย | 10 | 10 | 1,440,000 | 1,200,000 | 1,421,480 | 1,033,558 |
| บริษัท บริการเชื้อเพลิงการบิน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) | ให้บริการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงอากาศยาน | ไทย | 15.53 | - | 2,712,138 | - | 2,593,596 | - |
| | | | | | 6,356,742 | 3,144,604 | 6,258,436 | 2,842,389 |
| บริษัทร่วมทางอ้อม | | | | | | | | |
| บริษัท โซล่าเพาเวอร์ (โคราช 3) จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 40 | 40 | 75,500 | 75,500 | 188,230 | 168,925 |
| บริษัท โซล่าเพาเวอร์ (โคราช 4) จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 40 | 40 | 79,700 | 79,700 | 198,541 | 179,830 |
| บริษัท โซล่าเพาเวอร์ (โคราช 7) จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 40 | 40 | 75,500 | 75,500 | 186,889 | 168,812 |
| บริษัท อิมแพค โซลาร์ จำกัด | ผลิตและจัดหาระบบพลังงานแสงอาทิตย์ | | | | | | | |
| | บนหลังคา | ไทย | 10.71 | - | 118,230 | - | 114,330 | - |
| Perth Power Partnership (Kwinana) | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | ออสเตรเลีย | 30 | 30 | 618,531 | 618,531 | 73,247 | 210,463 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| ลักษณะธุรกิจ | ประเทศที่ ดำเนินธุรกิจ | สัดส่วนความ | | งบการเงินรวม | | มูลค่าตาม | | |
|--|---|-------------|-------|--------------|------------|-----------------|------------|-----------|
| | | เป็นเจ้าของ | | ราคาทุน | | วิธีส่วนได้เสีย | | |
| | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | |
| | | (ร้อยละ) | | (พันบาท) | | | | |
| บริษัทร่วมทางอ้อม | | | | | | | | |
| Yandin WF Holdings Pty Ltd | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | ออสเตรเลีย | 70 | 70 | 3,077,978 | 2,657,525 | 3,419,544 | 2,657,635 |
| | | | | | 4,045,439 | 3,506,756 | 4,180,781 | 3,385,665 |
| รวม | | | | | 10,402,181 | 6,651,360 | 10,439,217 | 6,228,054 |
| การร่วมค้าทางตรง | | | | | | | | |
| บริษัท ชูบุราชบุรี อิเล็กทริก เซอร์วิส จำกัด | บริการเดินเครื่องและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้า | ไทย | 50 | 50 | 10,000 | 10,000 | 88,656 | 80,731 |
| บริษัท เซาท์อีสท์ เอเชีย เอนเนอร์จี จำกัด | ลงทุนในธุรกิจเกี่ยวกับพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 33.33 | 33.33 | 2,202,250 | 2,202,250 | 2,742,819 | 2,582,723 |
| บริษัท สมาร์ท อินฟรานท จำกัด | ลงทุนในโครงการ โครงข่ายสายใยแก้วนำแสงใต้ดิน | ไทย | 51 | 51 | 280,500 | 280,500 | 238,558 | 264,261 |
| บริษัท ดิงส์ ออน เน็ต จำกัด | ลงทุนในโครงการติดตั้ง และพัฒนาโครงข่ายโทรคมนาคม | ไทย | 35 | 35 | 180,018 | 180,018 | 142,980 | 165,782 |
| บริษัท หินกองเพาเวอร์โฮลดิ้ง จำกัด | ลงทุนในธุรกิจเกี่ยวกับพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 51 | 51 | 467,772 | 155,652 | 445,274 | 147,850 |
| บริษัท อาร์ อี เอ็น โคราช เอนเนอร์ยี จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้าและไอน้ำ | ไทย | 40 | 40 | 120,000 | 10,300 | 111,913 | 7,672 |
| บริษัท ไฟฟ้า เซเปียน-เซินน้ำน้อย จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | สปป.ลาว | 25 | 25 | 2,523,725 | 2,523,725 | 2,635,647 | 1,812,831 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | | งบการเงินรวม | | | | | | |
|--|---|----------------------------|-------|----------|------------|------------------------------|------------|------------|
| ลักษณะธุรกิจ | ประเทศที่ ดำเนินธุรกิจ | สัดส่วนความ เป็นเจ้าของ | | ราคาทุน | | มูลค่าตาม วิธีส่วนได้เสีย | | |
| | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | |
| | | (ร้อยละ) | | (พันบาท) | | | | |
| การร่วมค้าทางตรง | | | | | | | | |
| บริษัท อินโนพาวเวอร์ จำกัด | ลงทุนในด้านนวัตกรรมและสิ่งประดิษฐ์ | | | | | | | |
| | เชิงพาณิชย์ รวมทั้งธุรกิจพลังงานในอนาคต | ไทย | 30 | - | 45,000 | - | 45,000 | - |
| NEXIF RATCH ENERGY SINGAPORE PTE. LTD. | ลงทุนในธุรกิจเกี่ยวกับพลังงานไฟฟ้า | สิงคโปร์ | 49 | 49 | 984,809 | 983,812 | 1,043,682 | 983,460 |
| | | | | | 6,814,074 | 6,346,257 | 7,494,529 | 6,045,310 |
| การร่วมค้าทางอ้อม | | | | | | | | |
| บริษัท ราชบุรีเพาเวอร์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 25 | 25 | 1,831,250 | 1,831,250 | 2,767,617 | 2,961,087 |
| บริษัท ผลิตไฟฟ้า นวนคร จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้าและไอน้ำ | ไทย | 40 | 40 | 800,000 | 800,000 | 1,050,835 | 948,193 |
| บริษัท ราชบุรีเวิลด์ โกลเดนเนอเรชั่น จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้าและไอน้ำ | ไทย | 40 | 40 | 1,000,000 | 1,000,000 | 1,350,685 | 1,286,024 |
| บริษัท เบ็กไฟร โกลเดนเนอเรชั่น จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้าและไอน้ำ | ไทย | 35 | 35 | 465,850 | 465,850 | 626,757 | 586,484 |
| บริษัท โซลาร์ต้า จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 49 | 49 | 545,960 | 545,960 | 1,619,624 | 1,526,560 |
| บริษัท สงขลาไบโอแมส จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 40 | 40 | 98,400 | 98,400 | 178,700 | 172,743 |
| บริษัท สงขลาไบโอพูล จำกัด | จัดหาเชื้อเพลิงชีวมวล | ไทย | 40 | 40 | 400 | 400 | 324 | 327 |
| บริษัท ไฟฟ้าหงสา จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | สปป.ลาว | 40 | 40 | 12,929,886 | 12,929,886 | 20,098,797 | 14,480,293 |
| บริษัท พูไฟมายน์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายถ่านหิน | สปป.ลาว | 37.50 | 37.50 | 630 | 630 | 275,512 | 139,793 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | | งบการเงินรวม | | | | | | |
|---|--|--------------------------|-------|----------|------------|-----------------|------------|------------|
| ลักษณะธุรกิจ | ประเทศที่ ดำเนินธุรกิจ | สัดส่วนความ | | ราคาทุน | | มูลค่าตาม | | |
| | | เป็นเจ้าของ | | | | วิธีส่วนได้เสีย | | |
| | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | |
| | | (ร้อยละ) | | (พันบาท) | | | | |
| การร่วมค้าทางอ้อม | | | | | | | | |
| บริษัท เอเซีย น้ำประปา จำกัด | ผลิตและจำหน่ายน้ำประปา | สปป.ลาว | 40 | 40 | 179,113 | 179,113 | 184,953 | 182,431 |
| SIPHANDONE-RATCH LAO CO., LTD. | ผลิตและจำหน่ายเชื้อเพลิงชีวมวลอัดแน่น | สปป.ลาว | 25 | 25 | 25,405 | 406 | 22,008 | 406 |
| PT Medco Ratch Power Riau | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | สาธารณรัฐ อินโดนีเซีย | 49 | 49 | 1,083,116 | 871,102 | 1,711,806 | 1,028,526 |
| Fareast Renewable Development Pte. Ltd. | ลงทุนในธุรกิจเกี่ยวกับพลังงานไฟฟ้าใน ต่างประเทศ | สิงคโปร์ | - | 50 | - | 2,688,569 | - | 2,551,074 |
| RATCH & AIDC Wind Energy Pte. Ltd. | ลงทุนในธุรกิจเกี่ยวกับพลังงานไฟฟ้าใน ต่างประเทศ | สิงคโปร์ | 63.80 | 63.80 | 210,867 | 118,174 | 214,385 | 117,224 |
| An Binh Energy and Infrastructure Fund | ลงทุนในธุรกิจเกี่ยวกับพลังงาน และโครงสร้างพื้นฐาน | เวียดนาม | 49 | 49 | 2,504,686 | 2,504,686 | 2,803,749 | 2,533,271 |
| NEXIF ENERGY BT PTE. LTD. | ลงทุนในธุรกิจเกี่ยวกับพลังงานไฟฟ้าใน ต่างประเทศ | สิงคโปร์ | 50 | - | 227,538 | - | 227,530 | - |
| | | | | | 21,903,101 | 24,034,426 | 33,133,282 | 28,514,436 |
| รวม | | | | | 28,717,175 | 30,380,683 | 40,627,811 | 34,559,746 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | |
|--|--|----------------------------|----------------------|-------|-----------|-----------|------------|------|-----------------|-----------|
| ลักษณะธุรกิจ | ประเทศที่ ดำเนินธุรกิจ | สัดส่วนความ เป็นเจ้าของ | | | ราคาทุน | | การค้ำยค่า | | ราคาทุน - สุทธิ | |
| | | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | | | (ร้อยละ) | | | | (พันบาท) | | | |
| บริษัทร่วมทางตรง | | | | | | | | | | |
| บริษัท เฟิร์ส โคราช วินด์ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 20 | 20 | 399,204 | 399,204 | - | - | 399,204 | 399,204 |
| บริษัท เค.อาร์.ทู จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 20 | 20 | 365,400 | 365,400 | - | - | 365,400 | 365,400 |
| บริษัท นอร์ทเทิร์น บางกอกโมโนเรล จำกัด | ธุรกิจระบบขนส่งมวลชน | ไทย | 10 | 10 | 1,440,000 | 1,180,000 | - | - | 1,440,000 | 1,180,000 |
| บริษัท อีสเทิร์น บางกอกโมโนเรล จำกัด | ธุรกิจระบบขนส่งมวลชน | ไทย | 10 | 10 | 1,440,000 | 1,200,000 | - | - | 1,440,000 | 1,200,000 |
| บริษัท บริการเชื้อเพลิงการบิน กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) | ให้บริการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงอากาศยาน | ไทย | 15.53 | - | 2,712,138 | - | - | - | 2,712,138 | - |
| รวม | | | | | 6,356,742 | 3,144,604 | - | - | 6,356,742 | 3,144,604 |
| การร่วมค้าทางตรง | | | | | | | | | | |
| บริษัท ชูบุราชนบุรี อิเล็กทริกเซอร์วิส จำกัด | บริการเดินเครื่องและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้า | ไทย | 50 | 50 | 10,000 | 10,000 | - | - | 10,000 | 10,000 |
| บริษัท เซาท์อีสท์ เอเชีย เอนเนอร์จี จำกัด | ลงทุนในธุรกิจเกี่ยวกับพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 33.33 | 33.33 | 2,202,250 | 2,202,250 | - | - | 2,202,250 | 2,202,250 |
| บริษัท สมาร์ท อินฟราเนท จำกัด | ลงทุนในโครงการโครงข่ายสายใยแก้ว นำแสงใต้ดิน | ไทย | 51 | 51 | 280,500 | 280,500 | - | - | 280,500 | 280,500 |
| บริษัท ดิงส์ ออน เน็ต จำกัด | ลงทุนในโครงการติดตั้งและพัฒนา โครงข่ายโทรคมนาคม | ไทย | 35 | 35 | 180,018 | 180,018 | - | - | 180,018 | 180,018 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | |
|---|---|----------------------|------|---------|-----------|------------|------|-----------------|-----------|-----------|
| ลักษณะธุรกิจ | ประเทศที่ ดำเนินธุรกิจ | สัดส่วนความ | | ราคาทุน | | การด้อยค่า | | ราคาทุน - สุทธิ | | |
| | | เป็นเจ้าของ | | | | | | | | |
| | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | |
| | | (ร้อยละ) | | | | (พันบาท) | | | | |
| การร่วมค้าทางตรง | | | | | | | | | | |
| บริษัท หินกองเพาเวอร์โฮลดิ้ง จำกัด | ลงทุนในธุรกิจเกี่ยวกับพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 51 | 51 | 467,772 | 155,652 | - | - | 467,772 | 155,652 |
| บริษัท อาร์ อี เอ็น โคราช เอนเนอร์ยี่ จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้าและไอน้ำ | ไทย | 40 | 40 | 120,000 | 10,300 | - | - | 120,000 | 10,300 |
| บริษัท ไฟฟ้า เซเปียน-เซินอันน้อย จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้า | สปป.ลาว | 25 | 25 | 2,523,725 | 2,523,725 | - | - | 2,523,725 | 2,523,725 |
| บริษัท อินโนพาวเวอร์ จำกัด | ลงทุนในด้านนวัตกรรมและสิ่งประดิษฐ์ เชิงพาณิชย์ รวมทั้งธุรกิจพลังงาน ในอนาคต | ไทย | 30 | - | 45,000 | - | - | - | 45,000 | - |
| NEXIF RATCH ENERGY SINGAPORE | | | | | | | | | | |
| PTE. LTD. | ลงทุนในธุรกิจเกี่ยวกับพลังงานไฟฟ้า | สิงคโปร์ | 49 | 49 | 984,809 | 983,812 | - | - | 984,809 | 983,812 |
| รวม | | | | | 6,814,074 | 6,346,257 | - | - | 6,814,074 | 6,346,257 |

กลุ่มบริษัทและบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้าซึ่งจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ดังนั้นจึงไม่มีราคาที่เปิดเผยมต่อสาธารณชน ยกเว้นบริษัท บริการเชื้อเพลิงการบิน
กรุงเทพ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งมีราคาปิด 25.50 บาทต่อหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าว
ที่คำนวณจากราคาปิดมีมูลค่า 2,524.07 ล้านบาท

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

การจ่ายชำระค่าหุ้น

ในระหว่างปี 2564 บริษัทร่วมและการร่วมค้าได้เรียกชำระค่าหุ้น โดยกลุ่มบริษัทได้จ่ายชำระค่าหุ้นดังกล่าวตามสัดส่วนการลงทุน ดังนี้

| ชื่อบริษัท | รายละเอียด | จำนวนเงิน (ล้านบาท) |
|--|-----------------------------------|------------------------|
| บริษัทร่วมทางตรง | | |
| บริษัท บริการเชื้อเพลิงการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) | ชำระค่าหุ้น | 2,712.14 |
| บริษัท นอร์ทเทิร์น บางกอกโมโนเรล จำกัด | ชำระค่าหุ้นเพิ่มเติม | 260.00 |
| บริษัท อีสเทิร์น บางกอกโมโนเรล จำกัด | ชำระค่าหุ้นเพิ่มเติม | 240.00 |
| บริษัทร่วมทางอ้อม | | |
| Yandin WF Holdings Pty Ltd | ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน | 420.45 |
| การร่วมค้าทางตรง | | |
| บริษัท หินกองเพาเวอร์โฮลดิ้ง จำกัด | ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน | 312.12 |
| บริษัท อาร์ อี เอ็น โคราช เอนเนอร์ยี จำกัด | ชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมและเพิ่มทุน | 109.70 |
| NEXIF RATCH ENERGY SINGAPORE PTE. LTD. | ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน | 1.00 |
| บริษัท อินโนพาวเวอร์ จำกัด | ชำระค่าหุ้น | 45.00 |
| การร่วมค้าทางอ้อม | | |
| PT Medco Ratch Power Riau | ชำระค่าหุ้นเพิ่มเติม | 212.02 |
| RATCH & AIDC Wind Energy Pte. Ltd. | ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน | 92.69 |
| NEXIF ENERGY BT PTE. LTD. | ชำระค่าหุ้นและชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน | 227.54 |
| SIPHANDONE-RATCH LAO CO., LTD. | ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน | 25.00 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เงินลงทุนในบริษัทร่วมทางตรง - บริษัท บริการเชื้อเพลิงการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (“BAFS”)

เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2563 บริษัทได้เข้าร่วมการประมูลและเป็นผู้ชนะในการประมูลการซื้อหุ้นบริษัท บริการ เชื้อเพลิงการบินกรุงเทพ จำกัด (มหาชน) (“BAFS”) จำนวน 98.98 ล้านหุ้น (คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 15.53 ของหุ้นที่ ออกและชำระแล้วทั้งหมด) จากบริษัท การบินไทย จำกัด (มหาชน) (“การบินไทย”) ราคาหุ้นละ 27.40 บาท คิดเป็น จำนวนเงินทั้งสิ้น 2,712.14 ล้านบาท และเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2564 บริษัทได้รับโอนหุ้นจำนวนดังกล่าว พร้อมทั้ง ชำระค่าหุ้นให้กับการบินไทยครบถ้วนแล้ว

ผู้บริหารได้แต่งตั้งผู้ประเมินราคาอิสระเพื่อทำการประเมินมูลค่ายุติธรรมของธุรกิจ ทั้งนี้ บริษัทได้ประเมินมูลค่า ยุติธรรมของธุรกิจที่ซื้อมาเสร็จสิ้นแล้ว โดยมีมูลค่าดังนี้

| | มูลค่าตามบัญชี | ปรับปรุงมูลค่า ยุติธรรม (พันบาท) | มูลค่ายุติธรรม |
|--|------------------|--|-------------------|
| สินทรัพย์สุทธิก่อนปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม | 5,467,189 | - | 5,467,189 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | - | 16,549,000 | 16,549,000 |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - | 3,000 | 3,000 |
| หุ้นกู้ | - | 57,931 | 57,931 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี | - | (3,321,995) | (3,321,995) |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | - | (1,552,760) | (1,552,760) |
| รวมสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ | 5,467,189 | 11,735,176 | 17,202,365 |
| ส่วนได้เสียที่ได้มา (ร้อยละ) | | | 15.53 |
| | | | 2,671,527 |
| ส่วนต่างมูลค่ายุติธรรมและสิ่งตอบแทนที่โอนให้ | | | 40,613 |
| สิ่งตอบแทนที่โอนให้ | | | 2,712,140 |

เงินลงทุนในบริษัทร่วมทางอ้อม - Yandin WF Holdings Pty Ltd (“Yandin”)

เมื่อวันที่ 17 พฤษภาคม 2564 บริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชั่นแนล (สิงคโปร์) คอร์ปอเรชั่น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย ทางอ้อม ได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนให้แก่ Yandin WF Holdings Pty Ltd ซึ่งเป็นบริษัทร่วมของบริษัทย่อยทางอ้อม ดังกล่าว ตามสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 70 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 17.40 ล้านเหรียญออสเตรเลีย หรือเทียบเท่า 420.45 ล้านบาท

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เงินลงทุนในการร่วมค้าทางตรง - บริษัท หินกองเพาเวอร์โฮลดิ้ง จำกัด (“HKH”)

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท หินกองเพาเวอร์โฮลดิ้ง จำกัด ซึ่งเป็นการร่วมค้าทางตรง เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2564 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 1,204 ล้านบาท เป็น 2,852 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 164.80 ล้านหุ้น มีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท และเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนร้อยละ 25 ของทุนจดทะเบียนที่เพิ่ม ต่อมาเมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวตามสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 51 เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 210.12 ล้านบาท

ต่อมาเมื่อวันที่ 3 สิงหาคม 2564 ผู้ถือหุ้นของบริษัทร่วมค้าทางตรงดังกล่าวมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนเพิ่มเติมจาก 2,852 ล้านบาท เป็น 3,652 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 80 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท และเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนที่ออกใหม่ในอัตราหุ้นละ 2.50 บาท ต่อมาเมื่อวันที่ 11 สิงหาคม 2564 บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวตามสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 51 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 102 ล้านบาท

เงินลงทุนในการร่วมค้าทางอ้อม - RATCH & AIDC Wind Energy Pte. Ltd. (“RATCH & AIDC”)

เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2564 บริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชั่นแนล (สิงคโปร์) คอร์ปอเรชั่น จำกัด (“RHIS”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อมได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 1.21 ล้านหุ้น มีมูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา เป็นจำนวนเงิน 1.21 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ให้แก่ RATCH & AIDC ตามสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 63.80 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 1.21 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่า 37.82 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2564 RHIS ได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 0.77 ล้านหุ้น มีมูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา เป็นจำนวนเงิน 0.77 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ให้แก่ RATCH & AIDC ตามสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 63.80 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 0.77 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่า 24.54 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2564 RHIS ได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 0.29 ล้านหุ้น มีมูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา เป็นจำนวนเงิน 0.29 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ให้แก่ RATCH & AIDC ตามสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 63.80 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 0.29 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่า 9.86 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2564 RHIS ได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 0.61 ล้านหุ้น มีมูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา เป็นจำนวนเงิน 0.61 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ให้แก่ RATCH & AIDC ตามสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 63.80 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 0.61 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่า 20.47 ล้านบาท

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เงินลงทุนในการร่วมค้าทางอ้อม - บริษัท NEXIF ENERGY BT PTE. LTD. (“NEBTP”)

เมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2564 บริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชั่นแนล (สิงคโปร์) คอร์ปอเรชั่น จำกัด (“RHIS”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม ได้ลงนามสัญญาซื้อขายหุ้น เพื่อเข้าซื้อหุ้นสามัญ NEXIF ENERGY BT PTE. LTD. (“NEBTP”) จาก NEXIF ENERGY PTE. LTD. ผู้ถือหุ้นเดิม โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาโครงการพลังงานลม Nexif Energy Ben Tre ในสาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม ในสัดส่วนร้อยละ 50 คิดเป็นเงินประมาณ 8.68 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่า 272.58 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2564 บริษัทย่อยทางอ้อมดังกล่าวได้จ่ายชำระค่าหุ้นสามัญตามสัดส่วนร้อยละ 50 ของหุ้นที่ออกและชำระแล้วทั้งหมด เป็นจำนวน 5.19 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาหรือเทียบเท่า 162.24 ล้านบาท โครงการดังกล่าว เป็นโครงการโรงไฟฟ้าพลังงานลมใกล้ชายฝั่ง ขนาดกำลังการผลิตติดตั้ง 80 เมกะวัตต์ ตั้งอยู่ในตำบล Thanh Hai อำเภอ Thanh Phu จังหวัด Ben Tre ในสาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม และโครงการมีสัญญาซื้อขายไฟฟ้าระยะยาว 20 ปี กับการไฟฟ้าเวียดนาม (Vietnam Electricity-EVN) ปัจจุบันโครงการอยู่ระหว่างการพัฒนา (Green-field) โดยคาดว่าจะใช้ระยะเวลาในการก่อสร้างประมาณ 18 เดือน และจะสามารถเดินเครื่องเชิงพาณิชย์เพื่อจำหน่ายกระแสไฟฟ้าให้กับ Vietnam Electricity Group (EVN) ตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้าได้ประมาณเดือนธันวาคม 2565

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2564 RHIS ได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 1.34 ล้านหุ้น มีมูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา เป็นจำนวนเงิน 1.34 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ให้แก่ NEBTP ตามสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 50 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 1.34 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่า 43.06 ล้านบาท เมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน 2564 RHIS ได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 0.66 ล้านหุ้น มีมูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา เป็นจำนวนเงิน 0.66 ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ให้แก่ NEBTP ตามสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 50 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 0.66 ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่า 22.24 ล้านบาท

เงินลงทุนในการร่วมค้าทางตรง - บริษัท NEXIF RATCH ENERGY SINGAPORE PTE. LTD. (“NRES”)

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท NEXIF RATCH ENERGY SINGAPORE PTE. LTD. (“NRES”) ซึ่งเป็นการร่วมค้าทางตรง เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2564 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 34.61 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา เป็น 34.67 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 64,000 หุ้น มีมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกา ต่อมาเมื่อวันที่ 21 กรกฎาคม 2564 บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวตามสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 49 เป็นจำนวนเงิน 31,360 เหรียญสหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่า 1 ล้านบาท

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เงินลงทุนในการร่วมค้าทางอ้อม - บริษัท SIPHANDONE-RATCH LAO CO., LTD. (“SPD”)

เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2564 บริษัท ราช-ลาว เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนให้แก่ SIPHANDONE-RATCH LAO CO., LTD. (“SPD”) ซึ่งเป็นการร่วมค้าของบริษัทย่อยทางตรงดังกล่าว ตามสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 25 เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 8,186.74 ล้านบาท หรือเทียบเท่า 25 ล้านบาท

เงินลงทุนในการร่วมค้าทางตรง - บริษัท อินโนพาวเวอร์ จำกัด (“Innopower”)

เมื่อวันที่ 2 กันยายน 2564 บริษัท ได้ลงนามในสัญญาร่วมทุนกับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (“กฟผ.”) และ บริษัท ผลิตไฟฟ้า จำกัด (มหาชน) (“EGCO”) เพื่อจัดตั้งบริษัท อินโนพาวเวอร์ จำกัด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อขยายงานวิจัยในด้านนวัตกรรม และสิ่งประดิษฐ์เชิงพาณิชย์ของกลุ่ม กฟผ. และลงทุนในด้าน Collaboration, Incubation, Acceleration, Corporate Venture Capital (CVC) เพื่อลงทุนใน Start-up ในอุตสาหกรรมพลังงานและ R&D Spin-off รวมทั้งลงทุนธุรกิจพลังงานในอนาคต (Future Energy) ตลอดจนวัตถุประสงค์อื่นอันเกี่ยวข้องและ/หรือเกี่ยวเนื่องกับพลังงานไฟฟ้ารวมถึงพลังงานในอนาคต โดยมีทุนจดทะเบียน 600 ล้านบาท เรียกชำระค่าหุ้นร้อยละ 25 ของทุนจดทะเบียน ต่อมาเมื่อวันที่ 6 กันยายน 2564 บริษัท ได้จ่ายชำระค่าหุ้นตามสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 30 เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 45 ล้านบาท

ความคืบหน้ากรณีเชื่อนดินย้อยกันช่องเขาสวน D เกิดการทรุดตัว

เมื่อวันที่ 23 กรกฎาคม 2561 เชื่อนดินย้อยกันช่องเขาสวน D ของโครงการโรงไฟฟ้าพลังน้ำเซเปียน-เซินน้อย ตั้งอยู่ที่ สปป.ลาว ของบริษัท ไฟฟ้า เซเปียน-เซินน้อย จำกัด ซึ่งเป็นการร่วมค้าทางตรง เกิดการทรุดตัว ส่งผลให้เชื่อนดินย้อยดังกล่าวเกิดรอยร้าวและทำให้น้ำไหลออกสู่พื้นที่ท้ายน้ำ การร่วมค้าดังกล่าวได้ดำเนินการอพยพประชาชนที่อาศัยอยู่ในบริเวณดังกล่าวเพื่อความปลอดภัย โดยทางโครงการได้ทำประกันตามเงื่อนไขของสัญญาเงินกู้ ซึ่งรวมถึงประกันภัยการก่อสร้างโครงการ ประกันภัยความรับผิดชอบต่อบุคคลที่สาม และประกันภัยกรณีการพัฒนาโครงการมีความล่าช้ากว่ากำหนด นอกจากนี้ ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากกรณีเชื่อนทรุดตัวดังกล่าว ทางบริษัทผู้รับเหมาก่อสร้างโครงการ (EPC Contractor) จะเป็นผู้รับผิดชอบในเบื้องต้น จากเหตุการณ์ดังกล่าวรัฐบาล สปป. ลาว ได้แต่งตั้งคณะกรรมการ National Investigation Committee เพื่อตรวจสอบหาสาเหตุของเหตุการณ์ข้างต้น ต่อมาเมื่อวันที่ 28 พฤษภาคม 2562 คณะกรรมการ National Investigation Committee ได้แถลงผลการสอบสวนสาเหตุของเหตุการณ์ดังกล่าวแล้ว โดยระบุว่าไม่ได้เป็นเหตุสุดวิสัย (Force Majeure) ตามที่กำหนดไว้ในสัญญาสัมปทาน ขณะนี้การร่วมค้าดังกล่าวอยู่ระหว่างดำเนินการเรียกร้องค่าชดเชย และค่าเสียหายที่เกี่ยวข้องจากบริษัทผู้รับเหมาก่อสร้างโครงการ (EPC Contractor) ในระหว่างปี 2563 การร่วมค้าดังกล่าวได้รับเอกสารเรียกร้องค่าชดเชยจากรัฐบาล สปป. ลาว ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างพิจารณาร่วมกันให้เป็นไปตามข้อตกลงระหว่างผู้ร่วมทุน ทั้งนี้ โครงการดังกล่าวได้เดินเครื่องเชิงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 6 ธันวาคม 2562

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

การร่วมค้าที่มีสาระสำคัญ

ตารางต่อไปนี้สรุปข้อมูลทางการเงินของการร่วมค้าที่มีสาระสำคัญซึ่งนำเสนออยู่ในงบการเงินของการร่วมค้า ปรับปรุงด้วยการปรับมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ และความแตกต่างของนโยบายการบัญชี การกระทบยอดรายการระหว่างข้อมูลทางการเงิน โดยสรุปดังกล่าวกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในกิจการเหล่านี้

| | บริษัท ราชบุรีเพาเวอร์ จำกัด | | บริษัท ไฟฟ้าหงสา จำกัด | |
|--|------------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| รายได้ | 9,307,099 | 8,578,643 | 21,338,710 | 19,833,711 |
| กำไรจากการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง | 876,121 ^{ก)} | 609,180 ^{ก)} | 8,539,175 ^{ก)} | 7,589,966 ^{ก)} |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | - | - | 1,931,559 | (526,335) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม (ร้อยละ 100) | 876,121 | 609,180 | 10,470,734 | 7,063,631 |
| ส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัท (ร้อยละ) | 25 | 25 | 40 | 40 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมตามส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัท | 219,030 | 152,295 | 4,188,294 | 2,825,452 |
| เงินปันผลรับจากการร่วมค้าสำหรับปี | 412,500 | 650,000 | 608,112 | 361,530 |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | 3,562,685 ^{ข)} | 3,636,222 ^{ข)} | 22,243,968 ^{ข)} | 19,554,031 ^{ข)} |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 8,002,288 | 8,226,753 | 90,002,942 | 88,707,982 |
| หนี้สินหมุนเวียน | (1,577,132) ^{ก)} | (1,213,191) ^{ก)} | (10,606,333) ^{ก)} | (9,581,350) ^{ก)} |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | (57,692) ^{จ)} | (53,133) ^{จ)} | (51,049,352) ^{จ)} | (56,935,598) ^{จ)} |
| สินทรัพย์สุทธิ (ร้อยละ 100) | 9,930,149 | 10,596,651 | 50,591,225 | 41,745,065 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | บริษัท ราชบุรีเพาเวอร์ จำกัด | | บริษัท ไฟฟ้าหงสา จำกัด | |
|--|------------------------------|------------------|------------------------|-------------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| สินทรัพย์สุทธิส่วนที่เป็นของกลุ่มบริษัท | 2,482,537 | 2,649,163 | 20,236,490 | 16,698,026 |
| ผลต่างจากการแปลงค่าในการจัดทำงบการเงินรวมและอื่น ๆ | 285,080 | 311,924 | (137,693) | (2,217,733) |
| มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในการร่วมค้า | 2,767,617 | 2,961,087 | 20,098,797 | 14,480,293 |

หมายเหตุ

ก. รวมรายการต่อไปนี้

| | | | | |
|---------------------------------|---------|---------|-----------|-----------|
| - ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 894,755 | 887,525 | 330,214 | 320,467 |
| - ต้นทุนทางการเงิน | - | 77,641 | 3,717,591 | 4,184,290 |
| - ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 214,370 | 133,814 | - | - |

| | | | | |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|
| ข. รวมรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1,268,464 | 1,196,774 | 4,985,035 | 4,641,313 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|

| | | | | |
|--|---|---|-------------|-------------|
| ค. รวมรายการหนี้สินทางการเงินหมุนเวียน | | | | |
| (ไม่รวมเจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่นและประมาณการหนี้สิน) | - | - | (7,965,712) | (7,260,406) |

| | | | | |
|--|---|---|--------------|--------------|
| ง. รวมรายการหนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียน | | | | |
| (ไม่รวมเจ้าหนี้การค้า เจ้าหนี้อื่นและประมาณการหนี้สิน) | - | - | (50,171,095) | (56,300,284) |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

บริษัทร่วมและการร่วมค้าที่ไม่มีสาระสำคัญ

ตารางต่อไปนี้สรุปข้อมูลทางการเงินของส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วมและการร่วมค้าที่ไม่มีสาระสำคัญจากจำนวนเงินที่รายงานในงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท

| | บริษัทร่วมที่ไม่มีสาระสำคัญ | | การร่วมค้าที่ไม่มีสาระสำคัญ | |
|--|-----------------------------|------------------|-----------------------------|-------------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียในบริษัทร่วม | | | | |
| และการร่วมค้าที่ไม่มีสาระสำคัญ | <u>10,439,217</u> | <u>6,228,054</u> | <u>17,761,397</u> | <u>17,118,366</u> |
| ส่วนแบ่งของกลุ่มบริษัทใน | | | | |
| - กำไรจากการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง | 99,309 | 211,994 | 2,168,392 | 1,200,067 |
| - กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | 564,995 | (722,849) | 261,526 | (230,566) |
| - กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม | <u>664,304</u> | <u>(510,855)</u> | <u>2,429,918</u> | <u>969,501</u> |

10 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------------------|----------------------|-------------------|
| | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | |
| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 50,836,610 | 42,560,610 |
| ซื้อ / เพิ่มเงินลงทุน | 4,871,537 | 8,280,000 |
| ขายเงินลงทุน | - | (1,960) |
| ลดลงจากการขายส่วนได้เสียในบริษัทย่อย | - | (2,040) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | <u>55,708,147</u> | <u>50,836,610</u> |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

| | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | |
|--|---|----------------------|-------|---------|------------|------------|------|-----------------|------------|------------|
| ลักษณะธุรกิจ | ประเทศ ที่ดำเนิน ธุรกิจ | สัดส่วน | | ราคาทุน | | การด้อยค่า | | ราคาทุน - สุทธิ | | |
| | | ความเป็นเจ้าของ | | | | | | | | |
| | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | |
| | | (ร้อยละ) | | | | (พันบาท) | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | | | | | | | |
| บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรี จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้าและลงทุน ในธุรกิจเกี่ยวกับพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 99.99 | 99.99 | 21,900,000 | 21,900,000 | - | - | 21,900,000 | 21,900,000 |
| บริษัท ราชบุรีพลังงาน จำกัด | ลงทุนในธุรกิจเกี่ยวกับพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 99.99 | 99.99 | 640,000 | 640,000 | - | - | 640,000 | 640,000 |
| บริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชั่นแนล คอร์ปอเรชั่น จำกัด | ลงทุนในธุรกิจเกี่ยวกับพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 99.99 | 99.99 | 27,130,000 | 25,930,000 | - | - | 27,130,000 | 25,930,000 |
| บริษัท ราช โอแอนด์เอ็ม จำกัด | บริการเดินเครื่องและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้า | ไทย | 99.99 | 99.99 | 2,500 | 2,500 | - | - | 2,500 | 2,500 |
| บริษัท ราชบุรี อัลตราแอนซ์ จำกัด | ลงทุนในธุรกิจเกี่ยวกับพลังงานไฟฟ้า | ไทย | 99.99 | 99.99 | 420,200 | 420,200 | - | - | 420,200 | 420,200 |
| บริษัท ราช โกลเจนเนอเรชั่น จำกัด | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้าและไอน้ำ | ไทย | 99.97 | 99.97 | 1,866,052 | 1,866,052 | - | - | 1,866,052 | 1,866,052 |
| บริษัท ราช-ลาว เซอร์วิส จำกัด | บริการเดินเครื่องและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้า และลงทุนในธุรกิจพลังงานไฟฟ้าและ สาธารณูปโภคพื้นฐาน | สปป.ลาว | 99.99 | 99.99 | 336,858 | 77,858 | - | - | 336,858 | 77,858 |
| บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) | ผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้าและไอน้ำ | ไทย | 51 | - | 3,412,537 | - | - | - | 3,412,537 | - |
| รวม | | | | | 55,708,147 | 50,836,610 | - | - | 55,708,147 | 50,836,610 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

การเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชั่นแนล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (“RHIC”)

| วันที่ | รายละเอียด | ทุนจดทะเบียน (พันหุ้น) | มูลค่าหุ้นละ (บาท) | ทุนจดทะเบียน (พันบาท) | ทุนที่ชำระแล้ว (พันบาท) |
|-----------------|---------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------------|
| 1 มกราคม 2564 | ยอดคงเหลือ | 3,265,000 | 10 | 32,650,000 | 25,930,000 |
| 19 มกราคม 2564 | ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน | - | | - | 705,000 |
| 11 พฤษภาคม 2564 | ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน | - | | - | 495,000 |
| 31 ธันวาคม 2564 | ยอดคงเหลือ | 3,265,000 | 10 | 32,650,000 | 27,130,000 |

การเพิ่มทุนของบริษัท ราช-ลาว เซอร์วิส จำกัด (“RL”)

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ราช-ลาว เซอร์วิส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง เมื่อวันที่ 20 พฤษภาคม 2564 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 20,000 ล้านบาท เป็น 144,875 ล้านบาท เพื่อนำไปใช้ลงทุนโครงการต่าง ๆ ในต่างประเทศ โดยการเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมจากผู้ถือหุ้นเดิม 2.50 ล้านบาทจากมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 8,000 บาท เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 9,500 บาท และออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 12.75 ล้านบาท มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 9,500 บาท ต่อมาเมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2564 บริษัทได้ชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวร้อยละ 67 เป็นจำนวนเงิน 259 ล้านบาท

11 ที่ดินสำหรับโครงการพัฒนาในอนาคต

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีที่ดินสำหรับโครงการพัฒนาในอนาคต ซึ่งประกอบด้วยที่ดินจำนวนประมาณ 317 ไร่ ตั้งอยู่ในจังหวัดปทุมธานี ที่ดินจำนวนประมาณ 19 ไร่ ตั้งอยู่ในจังหวัดนครศรีธรรมราช ที่ดินจำนวนประมาณ 52 ไร่ ตั้งอยู่ในจังหวัดเพชรบุรี ซึ่งกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการพิจารณาแผนการพัฒนาแต่ยังไม่แล้วเสร็จและที่ดินจำนวน 150 ไร่ ตั้งอยู่ในจังหวัดราชบุรี ทั้งนี้ ที่ดินทั้งหมดดังกล่าวมีมูลค่าตามบัญชีสุทธิรวมเป็นจำนวน 372.92 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทได้มีการเปรียบเทียบราคาตลาด ซึ่งไม่พบว่ามูลค่าตามบัญชีของที่ดินดังกล่าวสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

12 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

| | ที่ดิน | อาคาร สิ่งปลูกสร้างและ ส่วนปรับปรุง | งบการเงินรวม | | ยานพาหนะ | สินทรัพย์ ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง | รวม |
|---|------------------|---|---|---|---------------|---|-------------------|
| | | | โรงไฟฟ้า ระบบ ส่งพลังงานไฟฟ้าและ เครื่องมือเครื่องใช้ใน การผลิตและบำรุงรักษา | เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน (พันบาท) | | | |
| ราคาทุน | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 1,722,185 | 513,549 | 33,680,855 | 590,704 | 20,006 | 2,269,083 | 38,796,382 |
| เพิ่มขึ้น | - | 5,121 | 230,445 | 2,156 | 42 | 4,527,808 | 4,765,572 |
| โอน | - | - | 427,618 | - | - | (256,743) | 170,875 |
| จำหน่าย | - | (4,340) | (321,467) | (21,554) | (1,692) | - | (349,053) |
| ลดลงจากการขายส่วนได้เสียในบริษัทย่อย | - | - | - | (74) | - | (15,764) | (15,838) |
| ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 16,958 | 12,871 | 2,573,014 | 454 | - | 592,834 | 3,196,131 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 1 มกราคม 2564 | 1,739,143 | 527,201 | 36,590,465 | 571,686 | 18,356 | 7,117,218 | 46,564,069 |
| เพิ่มขึ้น | 10,294 | 38,636 | 533,709 | 8,295 | - | 1,691,397 | 2,282,331 |
| ได้มาจากการรวมธุรกิจ (ดูหมายเหตุข้อ 4) | 616,328 | 285,603 | 9,056,394 | 77,898 | 20,573 | 37,747 | 10,094,543 |
| โอน | (103,300) | 72,407 | 7,586,186 | 1,550 | - | (7,660,144) | (103,301) |
| จำหน่าย | - | - | (2,420) | (9,264) | (2,655) | - | (14,339) |
| ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 10,881 | 8,746 | 1,729,258 | 661 | 293 | 317,141 | 2,066,980 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 2,273,346 | 932,593 | 55,493,592 | 650,826 | 36,567 | 1,503,359 | 60,890,283 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | ที่ดิน | อาคาร สิ่งปลูกสร้างและ ส่วนปรับปรุง | งบการเงินรวม | | ยานพาหนะ | สินทรัพย์ ระหว่าง การก่อสร้าง และติดตั้ง | รวม |
|---|-----------|---|---|---|----------|---|------------|
| | | | โรงไฟฟ้า ระบบ ส่งพลังงานไฟฟ้าและ เครื่องมือเครื่องใช้ใน การผลิตและบำรุงรักษา | เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน | | | |
| | | | (พันบาท) | | | | |
| ค่าเสื่อมราคาและขาดทุนจากการด้อยค่า | | | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | - | 201,481 | 13,909,209 | 557,834 | 19,970 | - | 14,688,494 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 23,865 | 1,398,768 | 12,646 | 16 | - | 1,435,295 |
| จำหน่าย | - | (1,769) | (269,589) | (21,268) | (1,692) | - | (294,318) |
| ลดลงจากการขายส่วนได้เสียในบริษัทย่อย | - | - | - | (2) | - | - | (2) |
| ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | - | 6,892 | 1,248,004 | 408 | - | - | 1,255,304 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 1 มกราคม 2564 | - | 230,469 | 16,286,392 | 549,618 | 18,294 | - | 17,084,773 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 26,181 | 1,670,412 | 9,933 | 98 | - | 1,706,624 |
| ได้มาจากการรวมธุรกิจ (ดูหมายเหตุข้อ 4) | - | 126,085 | 4,834,189 | 68,647 | 16,433 | - | 5,045,354 |
| จำหน่าย | - | - | (2,159) | (9,263) | (2,655) | - | (14,077) |
| ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | - | 4,955 | 834,200 | 606 | 275 | - | 840,036 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | - | 387,690 | 23,623,034 | 619,541 | 32,445 | - | 24,662,710 |
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 1,739,143 | 296,732 | 20,304,073 | 22,068 | 62 | 7,117,218 | 29,479,296 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 2,273,346 | 544,903 | 31,870,558 | 31,285 | 4,122 | 1,503,359 | 36,227,573 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | |
|------------------------------|----------------------|--|---|----------|-----------|
| | ที่ดิน | อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วน ปรับปรุงอาคาร | เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน (พันบาท) | ยานพาหนะ | รวม |
| ราคาทุน | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 295,993 | 309,636 | 455,634 | 960 | 1,062,223 |
| เพิ่มขึ้น | - | - | 764 | - | 764 |
| จำหน่าย | - | - | (10,420) | - | (10,420) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ | | | | | |
| 1 มกราคม 2564 | 295,993 | 309,636 | 445,978 | 960 | 1,052,567 |
| เพิ่มขึ้น | - | - | 3,947 | - | 3,947 |
| โอน | - | - | 1,550 | - | 1,550 |
| จำหน่าย | - | - | (9,088) | - | (9,088) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 295,993 | 309,636 | 442,387 | 960 | 1,048,976 |
| ค่าเสื่อมราคา | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | - | 87,057 | 435,695 | 960 | 523,712 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 12,386 | 6,670 | - | 19,056 |
| จำหน่าย | - | - | (10,420) | - | (10,420) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | | | |
| และ 1 มกราคม 2564 | - | 99,443 | 431,945 | 960 | 532,348 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - | 12,385 | 6,161 | - | 18,546 |
| จำหน่าย | - | - | (9,088) | - | (9,088) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | - | 111,828 | 429,018 | 960 | 541,806 |
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 295,993 | 210,193 | 14,033 | - | 520,219 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 295,993 | 197,808 | 13,369 | - | 507,170 |

ต้นทุนการกู้ยืมที่เกี่ยวข้องกับการได้มาซึ่งที่ดินและก่อสร้างโรงงานใหม่ที่ได้บันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุน
สินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทมีจำนวน 79.38 ล้านบาท (2563:119.02 ล้านบาท)

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัท ราช-ออสเตรเลีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม ได้จัดจ้างที่ดิน อาคารและโรงไฟฟ้า และจัดจ้างนำอุปกรณ์ของโรงไฟฟ้า 5 โครงการ มูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 987.99 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย หรือเทียบเท่า 23,957.85 ล้านบาท เพื่อเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน (ดูหมายเหตุข้อ 16)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัท ราช โคเจนเนอเรชั่น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้จัดจ้างที่ดินพร้อม สิ่งปลูกสร้างบนที่ดินทั้งหมดและเครื่องจักรบางส่วนเพื่อเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน (ดูหมายเหตุข้อ 16)

13 สัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

งบการเงินรวม

2564

2563

งบการเงินเฉพาะกิจการ

2564

2563

(พันบาท)

| | | | | |
|--------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| ที่ดิน | 466,767 | 397,964 | - | - |
| เครื่องจักร | 82,317 | - | - | - |
| ยานพาหนะ | 27,292 | 22,762 | 13,207 | 16,685 |
| เครื่องใช้สำนักงาน | 17,049 | 25,705 | 16,629 | 25,032 |
| ระบบสายส่ง | 1,581,020 | 1,583,156 | - | - |
| รวม | <u>2,174,445</u> | <u>2,029,587</u> | <u>29,836</u> | <u>41,717</u> |

ในปี 2564 สินทรัพย์สิทธิการใช้ของกลุ่มบริษัทและบริษัทเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 28.37 ล้านบาท และ 5.01 ล้านบาท ตามลำดับ (2563: 1,013.09 ล้านบาท และ 8.32 ล้านบาท ตามลำดับ)

สัญญาการเชื่อมต่อและส่งกระแสไฟฟ้า

เมื่อวันที่ 26 ตุลาคม 2559 Mount Emerald Wind Farm Pty. Ltd. ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม ได้ทำสัญญาการเชื่อมต่อและส่งกระแสไฟฟ้า (Generator Connection and Access agreement) กับบริษัทแห่งหนึ่งในประเทศ ออสเตรเลีย เพื่อร่วมก่อสร้างลานไกวไฟฟ้า (Switchyard) และสายส่งกระแสไฟฟ้า โดยบริษัทย่อยดังกล่าวสามารถเชื่อมต่อและส่งกระแสไฟฟ้าไปยังระบบจำหน่ายไฟฟ้า เป็นระยะเวลา 26 ปี นับตั้งแต่วันที่ระบุในสัญญาดังกล่าว มีมูลค่าตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 28.18 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2563 Collector Wind Farm Pty. Ltd. ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม ได้ทำสัญญาเชื่อมต่อสายส่งกระแสไฟฟ้า (Dedicated Connection agreement) กับบริษัทแห่งหนึ่งในประเทศออสเตรเลีย โดยบริษัทย่อยดังกล่าวสามารถเชื่อมต่อกระแสไฟฟ้าไปยังโครงการที่ระบุไว้ในสัญญาเป็นระยะเวลา 30 ปี นับตั้งแต่วันที่ระบุในสัญญา ดังกล่าว มีมูลค่าตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 43.49 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย

สัญญาเช่าที่ดิน

เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2562 Collector Wind Farm Pty. Ltd. ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม ได้ทำสัญญาเช่าที่ดินเป็นระยะเวลา 30 ปี โดยมีสิทธิต่ออายุสัญญาเช่าเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเป็นระยะเวลา 10 ปี ค่าเช่ากำหนดชำระเป็นรายเดือนตามอัตราที่ระบุในสัญญา

สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทและบริษัทที่มีสิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ภายในหนึ่งปีก่อนสิ้นสุดระยะเวลาเช่า ซึ่งกลุ่มบริษัทและบริษัทจะประเมินตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลว่ามีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่และจะทบทวนการประเมินดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------------------|--------------|--------|----------------------|-------|
| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้ | | | | |
| - ที่ดิน | 20,861 | 42,572 | - | - |
| - เครื่องจักร | 1,770 | - | - | - |
| - ยานพาหนะ | 12,935 | 11,835 | 8,486 | 8,295 |
| - เครื่องใช้สำนักงาน | 8,655 | 8,655 | 8,403 | 8,403 |
| - ระบบสายส่ง | 60,184 | 28,571 | - | - |
| ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า | 93,543 | 41,272 | 2,242 | 2,969 |
| ค่าใช้จ่ายสัญญาเช่าระยะสั้นและ | | | | |
| สัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ | 12,491 | 12,970 | 3,866 | 5,218 |

ในปี 2564 กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าของกลุ่มบริษัทและบริษัท มีจำนวน 159.38 ล้านบาท และ 18.79 ล้านบาท ตามลำดับ (2563: 62.81 ล้านบาท และ 18.50 ล้านบาท ตามลำดับ)

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

14 ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

| | งบการเงินรวม | | | | |
|---|-----------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------------|------------------|
| | ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ | สิทธิในการพัฒนาโครงการ | ค่าความนิยมจากการซื้อธุรกิจ (พันบาท) | สิทธิในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า | รวม |
| ราคาทุน | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 141,077 | 603,080 | 628,827 | 5,666,579 | 7,039,563 |
| เพิ่มขึ้น | 3,858 | - | - | - | 3,858 |
| โอน | - | - | - | (170,875) | (170,875) |
| ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 4,588 | (2,338) | (660) | 402,084 | 403,674 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | | | |
| และ 1 มกราคม 2564 | 149,523 | 600,742 | 628,167 | 5,897,788 | 7,276,220 |
| ได้มาจากการรวมธุรกิจ (ดูหมายเหตุ 4) | 26,186 | - | 1,430,473 | 9,211 | 1,465,870 |
| เพิ่มขึ้น | 845 | - | - | 342 | 1,187 |
| ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 3,059 | 67,656 | 19,191 | 256,617 | 346,523 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 179,613 | 668,398 | 2,077,831 | 6,163,958 | 9,089,800 |
| ค่าตัดจำหน่ายและ | | | | | |
| ขาดทุนจากการด้อยค่า | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 104,927 | 100,978 | 458,512 | 2,578,253 | 3,242,670 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | 10,301 | 25,034 | - | 292,890 | 328,225 |
| ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 4,278 | (1,396) | - | 248,914 | 251,796 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | | | |
| และ 1 มกราคม 2564 | 119,506 | 124,616 | 458,512 | 3,120,057 | 3,822,691 |
| ได้มาจากการรวมธุรกิจ (ดูหมายเหตุ 4) | 19,776 | - | - | 182 | 19,958 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | 8,538 | 25,581 | - | 300,587 | 334,706 |
| ขาดทุนจากการด้อยค่า | - | - | 19,602 | - | 19,602 |
| ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 2,822 | 15,188 | - | 166,854 | 184,864 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 150,642 | 165,385 | 478,114 | 3,587,680 | 4,381,821 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | งบการเงินรวม | | | | |
|--|-----------------------|------------------------|--------------------------------------|--------------------------|------------------------------|
| | ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ | สิทธิในการพัฒนาโครงการ | ค่าความนิยมจากการซื้อธุรกิจ (พันบาท) | สิทธิในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า | รวม |
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 30,017 | 476,126 | 169,655 | 2,777,731 | 3,453,529 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 28,971 | 503,013 | 1,599,717 | 2,576,278 | 4,707,979 |
| | | | | | |
| | | | | | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| | | | | | ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ |
| | | | | | (พันบาท) |
| ราคาทุน | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | | | | | 32,529 |
| เพิ่มขึ้น | | | | | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 1 มกราคม 2564 | | | | | 32,529 |
| เพิ่มขึ้น | | | | | - |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | | | | | 32,529 |
| | | | | | |
| ค่าตัดจำหน่าย | | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | | | | | 28,195 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | | | | | 2,577 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 1 มกราคม 2564 | | | | | 30,772 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | | | | | 1,299 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | | | | | 32,071 |
| | | | | | |
| มูลค่าสุทธิทางบัญชี | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | | | 1,757 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | | | | | 458 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

การทดสอบการด้อยค่าของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่มีค่าความนิยม

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า ค่าความนิยมได้ถูกปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดของกลุ่มบริษัท ซึ่งยอดคงเหลือของค่าความนิยม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ส่วนใหญ่มาจากโรงไฟฟ้าพลังงานลมในประเทศออสเตรเลีย

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของค่าความนิยม สิทธิในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า และที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ในประเทศออสเตรเลีย (หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) เป็นมูลค่าจากการใช้ ซึ่งวัดมูลค่าโดยการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากการดำเนินงานต่อเนื่องของโรงไฟฟ้าในประเทศออสเตรเลีย

ข้อสมมติที่สำคัญที่ใช้ในการประมาณการมูลค่าจากการใช้ ประกอบด้วยอัตราคิดลดที่ใช้เป็นอัตราโดยประมาณหลังหักภาษีเงินได้ที่อ้างอิงจากอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลอายุ 10 ปี ถั่วเฉลี่ย 10 ปีย้อนหลัง จาก Reserve Bank Australia (RBA) เป็นตัวกำหนดอัตราผลตอบแทนที่ปราศจากความเสี่ยง (Risk Free Rate) ตามหลักการพื้นฐานของทฤษฎีแบบจำลอง Capital Asset Pricing Model (CAPM) และความสามารถในการก่อหนี้สินที่ร้อยละ 60 สำหรับโรงไฟฟ้าพลังความร้อน และร้อยละ 50 สำหรับโรงไฟฟ้าพลังงานทดแทน และประมาณการกระแสเงินสดถูกจัดทำขึ้นโดยใช้แหล่งข้อมูลภายนอก ประกอบด้วยปริมาณการขาย ราคาขาย ต้นทุนจากการดำเนินงาน อัตราเงินเฟ้อและอัตราการเติบโตระยะยาว ซึ่งเป็นการประมาณการตลอดอายุที่เหลืออยู่ของสัญญาซื้อขายไฟฟ้าหลายฉบับ

ข้อสมมติที่สำคัญที่ใช้ในการประมาณการมูลค่าจากการใช้แสดงในตารางต่อไป ผู้บริหารกำหนดข้อสมมติจากการประเมินแนวโน้มในอนาคตที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจโดยอ้างอิงข้อมูลที่เกิดขึ้นในอดีตจากแหล่งข้อมูลภายนอกและภายใน

| | งบการเงินรวม | |
|-----------------------------------|--------------|------|
| | 2564 | 2563 |
| | (ร้อยละ) | |
| อัตราคิดลด - โรงไฟฟ้าพลังความร้อน | 6.19 | 6.25 |
| อัตราคิดลด - โรงไฟฟ้าพลังงานทดแทน | 5.72 | 5.78 |

อัตราคิดลดที่ใช้เป็นอัตราโดยประมาณหลังหักภาษีเงินได้ที่อ้างอิงจากอัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลอายุ 10 ปี ซึ่งออกโดยรัฐบาลในตลาดที่เกี่ยวข้องกันและมีกระแสเงินสดที่เป็นสกุลเงินเดียวกัน ปรับปรุงด้วยความเสี่ยงส่วนเพิ่มที่สะท้อนการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงของการลงทุนในตราสารทุนทั่วไปและความเสี่ยงที่เฉพาะเจาะจงของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ประมาณการรายได้

ประมาณการรายได้รวมทั้งหมดสำหรับสินทรัพย์โรงไฟฟ้าได้ถูกกำหนดขึ้นตามข้อกำหนดในสัญญาซื้อขายไฟฟ้า และประมาณการรายได้จากแหล่งข้อมูลภายนอกสำหรับระยะเวลาหลังหมดสัญญา ข้อสมมติประกอบด้วย อัตราค่าไฟฟ้าจากโรงไฟฟ้าพลังความร้อนและโรงไฟฟ้าพลังงานทดแทน ราคาคาร์บอนเครดิต ค่าก๊าซธรรมชาติ ปริมาณความต้องการไฟฟ้า อัตราแลกเปลี่ยน อัตราเงินเฟ้อและปัจจัยอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

การทดสอบการด้อยค่าได้ถูกจัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัท ราช-ออสเตรเลีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด (“RAC”) จากข้อมูลที่ระบุในสัญญาซื้อขายไฟฟ้าที่ทำกับคู่สัญญาต่าง ๆ โดยประมาณการรายได้และค่าใช้จ่ายส่วนหนึ่งโดยอาศัยข้อมูลจากแหล่งภายนอก และปัจจัยอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องและใช้หลักความระมัดระวังในการจัดทำ ผู้บริหารของ RAC ได้ทดสอบความอ่อนไหวของข้อมูลตามหลักความระมัดระวังอย่างที่สุดแล้ว ไม่พบว่าการด้อยค่าเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ของ RAC แต่อย่างไรก็ตามค่าความนิยมนั้นเป็นเงินตราต่างประเทศรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเป็นไทย บาท เนื่องจากความผันผวนของเงินตราต่างประเทศทำให้มูลค่าส่วนเกิน (headroom) จากการทดสอบการด้อยค่าเมื่อแปลงค่าเป็นเงินบาทมีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของค่าความนิยมเป็นจำนวน 19.60 ล้านบาท ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยมในจำนวนเดียวกันโดยรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหารในระหว่างปี 2564 (2563: ไม่มี)

15 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|------------------|------------------|----------------------|--------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| ค่าใช้จ่ายภายใต้สัญญาจัดหาและซ่อมอะไหล่ | | | | |
| โรงไฟฟ้ารอดัดบัญชี | 1,247,235 | 1,271,924 | - | - |
| ลูกหนี้กรรมสรรพากร | 459,072 | 472,912 | - | - |
| ค่าธรรมเนียมเงินกู้ยืมล่วงหน้ารอดัดบัญชี | 258,450 | - | - | - |
| ค่าพัฒนาโครงการผลิตไฟฟ้า | 128,078 | 73,605 | - | - |
| เงินมัดจำและค้ำประกัน | 59,574 | 14,314 | 4,526 | 4,517 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าค่าบริการเชื่อมต่อและ | | | | |
| ส่งกระแสไฟฟ้า | 44,218 | 46,849 | - | - |
| อื่น ๆ | 42,233 | - | - | - |
| รวม | 2,238,860 | 1,879,604 | 4,526 | 4,517 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

โครงการผลิตไฟฟ้าพลังงานทดแทน

กลุ่มบริษัทมีโครงการที่อยู่ระหว่างการพัฒนาโครงการเพื่อผลิตและจำหน่ายกระแสไฟฟ้าจากพลังงานทดแทนในประเทศออสเตรเลีย

กลุ่มบริษัทได้บันทึกค่าพัฒนาโครงการที่เกี่ยวกับโครงการผลิตไฟฟ้าพลังงานทดแทนในประเทศออสเตรเลียเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ซึ่งโครงการดังกล่าวได้รับใบอนุญาตพัฒนาโครงการจากหน่วยงานท้องถิ่นแล้วและผู้บริหารพิจารณาแล้วพบว่าโครงการเหล่านี้มีความเป็นไปได้ทางเทคนิคและทางการค้า ซึ่งมีความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต และยอดรวมของมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดในอนาคตจะไม่ต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี

16 หินดินที่มีภาระดอกเบี้ย

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|------------|----------------------|-----------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| ส่วนที่หมุนเวียน | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | | | | |
| - ส่วนที่ไม่มีหลักประกัน | 5,364,896 | 60,074 | 2,536,000 | - |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | 5,140,000 | 3,465,000 |
| ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | | | | |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | | |
| - ส่วนที่มีหลักประกัน | 2,670,533 | 1,486,205 | - | - |
| ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ | | | | |
| ภายในหนึ่งปี | 161,512 | 118,092 | 15,420 | 16,290 |
| หุ้นกู้ - ส่วนที่ไม่มีหลักประกัน | | | | |
| ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 1,999,948 | - | - | - |
| รวมหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยหมุนเวียน | 10,196,889 | 1,664,371 | 7,691,420 | 3,481,290 |
| ส่วนที่ไม่หมุนเวียน | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | | | | |
| - ส่วนที่มีหลักประกัน | 26,745,189 | 16,768,088 | 5,000,000 | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 320,000 | - | - | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 1,505,423 | 1,362,556 | 15,922 | 26,594 |
| หุ้นกู้ - ส่วนที่ไม่มีหลักประกัน | 22,351,744 | 23,338,357 | 7,989,734 | 7,987,986 |
| รวมหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยไม่หมุนเวียน | 50,922,356 | 41,469,001 | 13,005,656 | 8,014,580 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายละเอียดยอดคงเหลือหนี้สินที่มีการระดมเงินกู้ยืมระยะยาวในการจัดหาเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งไม่รวมหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

| ระยะสั้น | งบการเงินรวม | | | |
|---|-----------------------|------------------------|--|---|
| | วงเงินกู้รวม | จำนวนเงิน (ล้านบาท) | อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | กำหนดชำระคืน |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | | | | |
| บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) | ตามที่ระบุ ในสัญญา | 2,536 | อัตราร้อยละคงที่ | ภายในระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่ เดือนมกราคมถึงเดือนมีนาคม 2565 และมีกำหนดการจ่าย ชำระคืนเมื่อทางตาม |
| บริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชั่นแนล (สิงคโปร์) คอร์ปอเรชั่น จำกัด | ตามที่ระบุ ในสัญญา | 1,504 | อัตราร้อยละคงที่ | ภายในเดือนมกราคม 2565 |
| บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) | ตามที่ระบุ ในสัญญา | 1,325 | อัตราร้อยละคงที่ | มีกำหนดการจ่ายชำระคืน เมื่อทางตาม |
| ระยะยาว | | | | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | | | | |
| บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) | 5,000 ล้านบาท | 5,000 | อัตราร้อยละคงที่ | ภายในเดือนมีนาคม 2567 |
| บริษัท ราช โคเจนเนอเรชั่น จำกัด | 4,632 ล้านบาท | 3,267 | ดอกเบี้ยลอยตัว เงินฝากประจำ 3 เดือนบวกด้วย อัตราร้อยละคงที่ | ภายในระยะเวลา 12 ปี ตั้งแต่ เดือนพฤศจิกายน 2563 ถึง เดือนพฤศจิกายน 2575 |
| บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) | 2,205 ล้านบาท | 958 | อัตราร้อยละคงที่ และดอกเบี้ย ลอยตัวเงินฝาก ประจำบวกด้วย อัตราร้อยละคงที่ | ภายในระยะเวลา 7 ปี ตั้งแต่ เดือนมิถุนายน 2560 ถึง เดือนธันวาคม 2567 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | วงเงินกู้รวม | จำนวนเงิน (ล้านบาท) | งบการเงินรวม อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | กำหนดชำระคืน |
|---|-----------------------------------|------------------------|--|---|
| ระยะยาว | | | | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | | | | |
| บริษัท สหกรีน พอร์เรส จำกัด | 324 ล้านบาท | 130 | MLR ลบด้วย อัตราร้อยละคงที่ | ภายในระยะเวลา 8 ปี ตั้งแต่ เดือนมิถุนายน 2560 ถึง เดือนธันวาคม 2568 |
| บริษัท ราช-ออสเตรเลีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด | 312 ล้านเหรียญ ออสเตรเลีย | 5,388 | BBSY บวกด้วย อัตราร้อยละคงที่ | ภายในระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่ เดือนตุลาคม 2561 ถึงเดือน พฤษภาคม 2566 |
| Mount Emerald Wind Farm Pty. Ltd. (บริษัทย่อยของบริษัท ราช- ออสเตรเลีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด) | 252 ล้านเหรียญ ออสเตรเลีย | 4,587 | BBSY บวกด้วย อัตราร้อยละคงที่ | ภายในระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่ เดือนธันวาคม 2561 ถึง เดือนตุลาคม 2566 |
| RATCH-Australia Collinsville Solar PV Pty. Ltd. (บริษัทย่อยของบริษัท ราช- ออสเตรเลีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด) | 60 ล้านเหรียญ ออสเตรเลีย | 1,013 | BBSY บวกด้วย อัตราร้อยละคงที่ | ภายในระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่ เดือนมีนาคม 2563 ถึงเดือน เมษายน 2567 |
| Collector Wind Farm Pty. Ltd. (บริษัทย่อยของบริษัท ราช- ออสเตรเลีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด) | 175 ล้านเหรียญ ออสเตรเลีย | 4,091 | BBSY บวกด้วย อัตราร้อยละคงที่ | ภายในระยะเวลา 5 ปี ตั้งแต่ เดือนมิถุนายน 2564 ถึง เดือนพฤษภาคม 2567 |
| PT Bajradaya Sentranusa (บริษัทย่อยของ Fareast Renewable Development Pte. Ltd.) | 267 ล้านเหรียญ สหรัฐอเมริกา | 5,251 | LIBOR บวกด้วย อัตราร้อยละคงที่ | รายไตรมาสภายในระยะเวลา 13-15 ปี ตั้งแต่เดือนธันวาคม 2557 ถึงเดือนกันยายน 2572 |
| รวม | | 29,685 | | |
| หัก ค่าธรรมเนียมในการจัดหา เงินกู้ยืมรอตดบัญชี | | (269) | | |
| สุทธิ | | 29,416 | | |
| หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | (2,671) | | |
| รวมส่วนที่ไม่หมุนเวียน - สุทธิ | | 26,745 | | |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | วงเงินกู้รวม | จำนวนเงิน (ล้านบาท) | งบการเงินรวม อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | กำหนดชำระคืน |
|---|-----------------------------------|------------------------|--|--|
| ระยะยาว | | | | |
| เงินกู้ยืมจากกิจการอื่น | | | | |
| บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) | ตามที่ระบุ ในสัญญา | 320 | อัตราร้อยละคงที่ | ภายในปี 2569 ถึงปี 2570 |
| ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | | |
| หุ้นกู้ | | | | |
| บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรี จำกัด | 2,000 ล้านบาท | 2,000 | 3.50 | หุ้นกู้มีอายุ 7 ปี และครบกำหนดไถ่ถอนในปี 2565 |
| ระยะยาว | | | | |
| หุ้นกู้ | | | | |
| บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) | 8,000 ล้านบาท | 8,000 | 1.32 - 2.94 | หุ้นกู้มีอายุ 3 ปี 5 ปี 10 ปี และ 15 ปี และครบกำหนดไถ่ถอนในปี 2566 ปี 2568 ปี 2573 และปี 2578 ตามลำดับ |
| บริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชั่นแนล (สิงคโปร์) คอร์ปอเรชั่น จำกัด (สิงคโปร์) | 300 ล้านเหรียญ สหรัฐอเมริกา | 10,026 | 4.50 | หุ้นกู้มีอายุ 10 ปี และครบกำหนดไถ่ถอนในปี 2571 |
| บริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชั่นแนล (สิงคโปร์) คอร์ปอเรชั่น จำกัด (สิงคโปร์) | 15,000 ล้านเยน | 4,356 | 2.72 | หุ้นกู้มีอายุ 15 ปี และครบกำหนดไถ่ถอนในปี 2569 |
| รวม | | 22,382 | | |
| หัก ค่าธรรมเนียมในการจัดหา เงินกู้ยืมรอตตบัญชี | | (30) | | |
| สุทธิ | | 22,352 | | |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--|-----------------------|--------------|------------------|---|
| | วงเงินกู้รวม | จำนวนเงิน | อัตราดอกเบี้ย | กำหนดชำระคืน |
| | | (ล้านบาท) | (ร้อยละต่อปี) | |
| ระยะสั้น | | | | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | | | | |
| บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) | ตามที่ระบุ ในสัญญา | 2,536 | อัตราร้อยละคงที่ | ภายในมีนาคม 2565 และมี กำหนดการจ่ายชำระคืน เมื่อทวงถาม |
| เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) | 10,000 ล้านบาท | 5,140 | 0.78 - 0.80 | ภายในระยะเวลา 6 เดือน ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2565 ถึงเดือนมิถุนายน 2565 |
| ระยะยาว | | | | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | | | | |
| บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) | 5,000 ล้านบาท | 5,000 | อัตราร้อยละคงที่ | ภายในเดือนมีนาคม 2567 |
| หุ้นกู้ | | | | |
| บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) | 8,000 ล้านบาท | 8,000 | 1.32 - 2.94 | หุ้นกู้มีอายุ 3 ปี 5 ปี 10 ปี และ 15 ปี และครบกำหนด ไถ่ถอนในปี 2566 ปี 2568 ปี 2573 และปี 2578 ตามลำดับ |
| หัก ค่าธรรมเนียมในการจัดหา | | | | |
| เงินกู้ยืมรอดัตบัญชี | | (10) | | |
| สุทธิ | | 7,990 | | |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อซึ่งยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม 50,226.00 ล้านบาท 855.00 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และ 100.00 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย (2563: 30,413.59 ล้านบาท 350.00 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และ 260.31 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย)

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดของสัญญาและต้องดำรงไว้ซึ่งอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญสำหรับเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินทุกสัญญา และสัญญาหุ้นกู้บริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชั่นแนล (สิงคโปร์) คอร์ปอเรชั่น จำกัด

การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

| | งบการเงินรวม | | | |
|--|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | เงินกู้ยืม | หุ้นกู้ | หนี้สินตามสัญญาเช่า | รวม |
| | (พันบาท) | | | |
| 2564 | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 18,314,367 | 23,338,357 | 1,480,648 | 43,133,372 |
| การเปลี่ยนแปลงจากกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน | 7,739,646 | - | (159,382) | 7,580,264 |
| การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากการได้มาซึ่งอำนาจการควบคุมในบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 4) | 8,062,230 | - | 144,336 | 8,206,566 |
| ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 1,229,583 | 1,475,609 | 78,113 | 2,783,305 |
| การเพิ่มขึ้นของหนี้สินตามสัญญาเช่า | - | - | 119,180 | 119,180 |
| การเปลี่ยนแปลงอื่น | (245,208) | (462,274) | 4,040 | (703,442) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 35,100,618 | 24,351,692 | 1,666,935 | 61,119,245 |
| 2563 | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 16,967,525 | 15,167,591 | 1,156 | 32,136,272 |
| การเปลี่ยนแปลงจากกระแสเงินสดจากการจัดหาเงิน | 148,772 | 8,000,000 | (62,811) | 8,085,961 |
| ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | 1,166,067 | (61,300) | 56,026 | 1,160,793 |
| การเพิ่มขึ้นของหนี้สินตามสัญญาเช่า | - | - | 1,482,072 | 1,482,072 |
| การเปลี่ยนแปลงอื่น | 32,003 | 232,066 | 4,205 | 268,274 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 18,314,367 | 23,338,357 | 1,480,648 | 43,133,372 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|------------------------------------|----------------------|------------------|---------------|-------------------|
| | หนี้สินตาม | | | รวม |
| | เงินกู้ยืม | หุ้นกู้ | สัญญาเช่า | |
| | (พันบาท) | | | |
| 2564 | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 3,465,000 | 7,987,986 | 42,884 | 11,495,870 |
| การเปลี่ยนแปลงจากกระแสเงินสดจากการ | | | | |
| จัดหาเงิน | 9,211,000 | - | (18,792) | 9,192,208 |
| การเพิ่มขึ้นของหนี้สินตามสัญญาเช่า | - | - | 5,008 | 5,008 |
| การเปลี่ยนแปลงอื่น | - | 1,748 | 2,242 | 3,990 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 12,676,000 | 7,989,734 | 31,342 | 20,697,076 |
| 2563 | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | - | - | - | - |
| การเปลี่ยนแปลงจากกระแสเงินสดจากการ | | | | |
| จัดหาเงิน | 3,465,000 | 8,000,000 | (18,500) | 11,446,500 |
| การเพิ่มขึ้นของหนี้สินตามสัญญาเช่า | - | - | 65,288 | 65,288 |
| การเปลี่ยนแปลงอื่น | - | (12,014) | (3,904) | (15,918) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 3,465,000 | 7,987,986 | 42,884 | 11,495,870 |

17 ประเมินการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

กลุ่มบริษัทและบริษัทจัดการโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้มีความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ได้แก่ ความเสี่ยงของช่วงชีวิต ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงจากตลาด (เงินลงทุน)

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตาม

| โครงการผลประโยชน์ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---------------------------------|--------------|----------|----------------------|----------|----------|
| | หมายเหตุ | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | | | | (พันบาท) | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | | 225,498 | 203,821 | 178,408 | 166,232 |
| รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน | | | | | |
| ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย | | | | | |
| จากภาระผูกพัน | | 23,371 | 24,738 | 17,432 | 19,034 |
| ได้มาจากการซื้อธุรกิจ | 4 | 46,484 | - | - | - |
| โอน | | - | - | 1,433 | - |
| รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | | | |
| (กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการ | | | | | |
| ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | | | | | |
| - ข้อสมมติด้านประชากรศาสตร์ | | 14,552 | - | 11,791 | - |
| - ข้อสมมติทางการเงิน | | (34,403) | 28,913 | (27,998) | 23,736 |
| - การปรับปรุงจากประสบการณ์ | | 13,729 | - | 12,889 | - |
| ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงอัตรา | | | | | |
| แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ | | 581 | 73 | - | - |
| | | (5,541) | 28,986 | (3,318) | 23,736 |
| ผลประโยชน์จ่าย | | (23,126) | (32,047) | (14,652) | (30,594) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | 266,686 | 225,498 | 179,303 | 178,408 |

ข้อสมมติหลักในการประมาณการ

| ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------------------------------|--------------|--------------|----------------------|-----------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| (ร้อยละ) | | | | |
| อัตราคิดลด | 0.51 ถึง 8 | 1.69 ถึง 4.5 | 2.46 | 1.69 |
| การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต | 4 ถึง 8 | 4 ถึง 8 | 6 ถึง 8 | 6.5 ถึง 8 |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน | 0 ถึง 10 | 0 ถึง 15 | 0 ถึง 7 | 0 ถึง 10 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางมรณะ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็น 14.50 และ 28.70 ปี (2563: 15.90 และ 30.20 ปี)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่น ๆ คงที่ ที่มีผลกระทบต่อจำนวนภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ แสดงได้ดังนี้

| ผลกระทบต่อภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|----------|----------------------|----------|
| | เพิ่มขึ้น | ลดลง | เพิ่มขึ้น | ลดลง |
| | (พันบาท) | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | | | | |
| อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1) | (22,913) | 26,838 | (18,459) | 21,446 |
| การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1) | 25,624 | (22,333) | 20,410 | (17,936) |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 20) | (5,414) | 5,754 | (3,968) | 4,161 |
| การปรับปรุงอัตราดอกเบี้ย (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1) | 939 | (1,069) | 725 | (817) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | | |
| อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1) | (19,975) | 23,565 | (15,680) | 18,333 |
| การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1) | 26,312 | (22,555) | 20,522 | (17,756) |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน(เปลี่ยนแปลงร้อยละ 20) | (9,395) | 10,351 | (6,953) | 7,503 |
| การปรับปรุงอัตราดอกเบี้ย (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1) | 817 | (924) | 603 | (674) |

18 ส่วนเกินมูลค่าหุ้นและสำรองตามกฎหมาย

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

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

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทจะต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

19 ส่วนงานดำเนินงานและการจำแนกรายได้

ผู้บริหารพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทมี 4 ส่วนงานที่รายงาน ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัทที่มีสินค้าและการบริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัท โดยสรุปมีดังนี้

- ส่วนงาน 1 กลุ่มธุรกิจผลิตไฟฟ้าในประเทศ
- ส่วนงาน 2 กลุ่มธุรกิจพลังงานทดแทน
- ส่วนงาน 3 กลุ่มธุรกิจการลงทุนในต่างประเทศ
- ส่วนงาน 4 กลุ่มธุรกิจเกี่ยวเนื่องและสาธารณูปโภค

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงาน

| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | กลุ่มธุรกิจผลิตไฟฟ้าในประเทศ | | กลุ่มธุรกิจพลังงานทดแทน | | งบการเงินรวม กลุ่มธุรกิจ การลงทุนในต่างประเทศ | | กลุ่มธุรกิจเกี่ยวเนื่องและ สาธารณูปโภค | | รวม | |
|--|------------------------------|--------------|-------------------------|---------|---|-------------|---|-----------|--------------|--------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | (พันบาท) | | | | | |
| รายได้จากการขายและการให้บริการ | 31,451,164 | 28,905,683 | - | - | 3,780,316 | 2,746,853 | - | - | 35,231,480 | 31,652,536 |
| รายได้ตามสัญญาเช่า | 1,953,582 | 2,553,209 | - | - | 141,715 | - | - | - | 2,095,297 | 2,553,209 |
| ต้นทุนขายและการให้บริการ | (30,908,059) | (28,389,993) | - | - | (2,208,439) | (1,838,696) | - | - | (33,116,498) | (30,228,689) |
| กำไรขั้นต้น | 2,496,687 | 3,068,899 | - | - | 1,713,592 | 908,157 | - | - | 4,210,279 | 3,977,056 |
| รายได้ค่าบริการการจัดการ | - | - | - | - | 1,453 | 1,057 | 222,852 | 275,250 | 224,305 | 276,307 |
| ดอกเบี้ยรับ | 46,114 | 52,318 | 52 | 545 | 114,060 | 60,765 | 45,128 | 45,784 | 205,354 | 159,412 |
| เงินปันผลรับ | - | - | - | - | 56,323 | 60,172 | 2,507 | 1,012 | 58,830 | 61,184 |
| กำไรจากการต่อรองราคาซื้อธุรกิจ - สุทธิ | - | - | - | - | 177,667 | - | - | - | 177,667 | - |
| รายได้อื่น | 264,302 | 167,002 | 68 | 176 | 119,753 | 46,815 | 13,829 | 5,010 | 397,952 | 219,003 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | (226,470) | (233,011) | (75) | (78) | (605,620) | (455,027) | (869,676) | (912,981) | (1,701,841) | (1,601,097) |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ | 6,584 | 4,218 | - | - | 105,470 | 290,475 | 94,236 | 9,760 | 206,290 | 304,453 |
| ผลกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลง มูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ | 22,239 | 9,758 | - | - | 121,267 | (139,997) | - | - | 143,506 | (130,239) |
| ต้นทุนทางการเงิน | (169,747) | (184,854) | - | - | (1,470,767) | (1,304,417) | (227,555) | (62,081) | (1,868,069) | (1,551,352) |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ของการร่วมค้า และบริษัทร่วมที่วิธีส่วนได้เสีย | 640,139 | 570,751 | 337,259 | 374,847 | 5,004,872 | 3,429,291 | (79,869) | 225,454 | 5,902,401 | 4,600,343 |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ | 3,079,848 | 3,455,081 | 337,304 | 375,490 | 5,338,070 | 2,897,291 | (798,548) | (412,792) | 7,956,674 | 6,315,070 |
| (ค่าใช้จ่าย) รายได้ภาษีเงินได้ | (94,764) | (42,337) | - | (83) | (82,246) | 18,288 | (1,045) | (4,226) | (178,055) | (28,358) |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี | 2,985,084 | 3,412,744 | 337,304 | 375,407 | 5,255,824 | 2,915,579 | (799,593) | (417,018) | 7,778,619 | 6,286,712 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | งบการเงินรวม | | | | | | | | | |
|----------------------------------|------------------------------|------------|-------------------------|------|-------------------------------------|-----------|---|------|------------|------------|
| | กลุ่มธุรกิจผลิตไฟฟ้าในประเทศ | | กลุ่มธุรกิจพลังงานทดแทน | | กลุ่มธุรกิจ การลงทุนในต่างประเทศ | | กลุ่มธุรกิจเกี่ยวเนื่องและ สาธารณูปโภค | | รวม | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | | | | | (พันบาท) | | | | | |
| การจำแนกรายได้ | | | | | | | | | | |
| ส่วนงานภูมิศาสตร์หลัก | | | | | | | | | | |
| ไทย | 31,451,164 | 28,905,683 | - | - | - | - | - | - | 31,451,164 | 28,905,683 |
| ออสเตรเลีย | - | - | - | - | 3,711,055 | 2,684,828 | - | - | 3,711,055 | 2,684,828 |
| ประเทศอื่น ๆ | - | - | - | - | 69,261 | 62,025 | - | - | 69,261 | 62,025 |
| รวมรายได้ | 31,451,164 | 28,905,683 | - | - | 3,780,316 | 2,746,853 | - | - | 35,231,480 | 31,652,536 |
| ประเภทสินค้าและบริการหลัก | | | | | | | | | | |
| สินค้า | 31,447,918 | 28,902,064 | - | - | 3,711,055 | 2,684,828 | - | - | 35,158,973 | 31,586,892 |
| การบริการ | 3,246 | 3,619 | - | - | 69,261 | 62,025 | - | - | 72,507 | 65,644 |
| รวมรายได้ | 31,451,164 | 28,905,683 | - | - | 3,780,316 | 2,746,853 | - | - | 35,231,480 | 31,652,536 |
| ช่วงเวลาในการรับรู้รายได้ | | | | | | | | | | |
| ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง | 31,447,918 | 28,902,064 | - | - | 3,711,055 | 2,684,828 | - | - | 35,158,973 | 31,586,892 |
| ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง | 3,246 | 3,619 | - | - | 69,261 | 62,025 | - | - | 72,507 | 65,644 |
| รวมรายได้ | 31,451,164 | 28,905,683 | - | - | 3,780,316 | 2,746,853 | - | - | 35,231,480 | 31,652,536 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(ก) ส่วนงานภูมิศาสตร์

สินทรัพย์ตามส่วนงานแยกตามสถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของสินทรัพย์

ข้อมูลส่วนงานภูมิศาสตร์

สินทรัพย์

2564

2563

(พันบาท)

ไทย

68,461,536

52,772,952

ออสเตรเลีย

34,072,151

31,848,820

สาธารณรัฐอินโดนีเซีย

19,142,599

-

ประเทศอื่น ๆ

33,179,020

27,510,480

รวม

154,855,306

112,132,252

(ข) ลูกค้ารายใหญ่

รายได้จากลูกค้ารายหนึ่งจากส่วนงานที่ 1 ของกลุ่มบริษัท เป็นเงินประมาณ 31,015 ล้านบาท (2563: 28,906 ล้านบาท) จากรายได้รวมของกลุ่มบริษัท

20 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

งบการเงินรวม

งบการเงินเฉพาะกิจการ

2564

2563

2564

2563

(พันบาท)

ต้นทุนเชื้อเพลิง

26,892,610

24,475,388

-

-

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

2,104,479

1,972,586

36,734

38,330

ค่าปฏิบัติการและบำรุงรักษา

1,675,259

1,665,286

-

-

ค่าซ่อมแซมและอะไหล่ในการบำรุงรักษา

1,354,976

1,270,917

-

-

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน

707,117

705,010

453,565

495,398

ค่าใช้จ่ายในการบริหารทั่วไป

407,769

508,777

167,964

204,420

ค่าเบี้ยประกันโรงไฟฟ้า

440,098

377,823

-

-

ค่าจ้างที่ปรึกษา

297,706

216,299

197,218

169,924

ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์

82,181

-

-

-

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการประชาสัมพันธ์

44,855

38,865

23,138

22,144

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|-------------------|-------------------|----------------------|----------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| อื่น ๆ | 811,289 | 598,835 | - | - |
| รวมต้นทุนขายและการให้บริการ และค่าใช้จ่ายในการบริหาร | <u>34,818,339</u> | <u>31,829,786</u> | <u>878,619</u> | <u>930,216</u> |

21 ภาษีเงินได้

| ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------------------|----------------|---------------|----------------------|----------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน | | | | |
| สำหรับงวดปัจจุบัน | 211,328 | 19,287 | - | - |
| ภาษีงวดก่อน ๆ ที่บันทึกสูงไป | (52) | (1,911) | - | - |
| | <u>211,276</u> | <u>17,376</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | |
| การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว | (33,221) | 10,982 | (751) | (2,515) |
| รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ | <u>178,055</u> | <u>28,358</u> | <u>(751)</u> | <u>(2,515)</u> |

| | งบการเงินรวม | | | | | |
|--|---------------------|---------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|-------------------------|
| | 2564 | | | 2563 | | |
| ภาษีเงินได้ | ก่อน ภาษีเงินได้ | ค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้ | สุทธิจาก ภาษีเงินได้ | ก่อน ภาษีเงินได้ | รายได้ภาษี เงินได้ | สุทธิจาก ภาษีเงินได้ |
| | (พันบาท) | | | | | |
| รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่า ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | 123,540 | (52,963) | 70,577 | - | - | - |
| ตราสารอนุพันธ์ | 613,256 | (11,614) | 601,642 | - | - | - |
| กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | 6,123 | (1,224) | 4,899 | (28,913) | 5,783 | (23,130) |
| รวม | <u>742,919</u> | <u>(65,801)</u> | <u>677,118</u> | <u>(28,913)</u> | <u>5,783</u> | <u>(23,130)</u> |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| ภาษีเงินได้ | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|--|----------------------|-----------------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------|
| | ก่อน ภาษีเงินได้ | 2564 ค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้ | สุทธิจาก ภาษีเงินได้ | ก่อน ภาษีเงินได้ | 2563 รายได้ ภาษีเงินได้ | สุทธิจาก ภาษีเงินได้ |
| | | | | | | (พันบาท) |
| รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น | 264,813 | (52,963) | 211,850 | - | - | - |
| กำไร (ขาดทุน) จากการประมาณ ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | 3,318 | (663) | 2,655 | (23,736) | 4,747 | (18,989) |
| รวม | 268,131 | (53,626) | 214,505 | (23,736) | 4,747 | (18,989) |

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

| | งบการเงินรวม | | | |
|---|-----------------------|----------------|-----------------------|---------------|
| | 2564 | | 2563 | |
| | อัตราภาษี (ร้อยละ) | (พันบาท) | อัตราภาษี (ร้อยละ) | (พันบาท) |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | 7,956,675 | | 6,315,070 |
| ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วม | | (5,902,401) | | (4,600,343) |
| | | 2,054,274 | | 1,714,727 |
| จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้ | 20 | 410,855 | 20 | 342,945 |
| ผลกระทบจากความแตกต่างของอัตราภาษีสำหรับ | | | | |
| กิจการในต่างประเทศ | | 200,291 | | (98,021) |
| รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี | | (344,378) | | (45,216) |
| การใช้ขาดทุนทางภาษีที่เดิมไม่ได้บันทึก | | (109,313) | | (88) |
| ผลขาดทุนในปีปัจจุบันที่ไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ | | | | |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | 85,768 | | 168,038 |
| ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม | | (213,649) | | (556,271) |
| ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี | | 173,710 | | 218,503 |
| ภาษีงวดก่อนๆ ที่บันทึกสูงไป | | (52) | | (1,911) |
| อื่นๆ | | (25,177) | | 379 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 2.24 | 178,055 | 0.45 | 28,358 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--|-----------------------|--------------|-----------------------|----------------|
| | 2564 | | 2563 | |
| | อัตราภาษี (ร้อยละ) | (พันบาท) | อัตราภาษี (ร้อยละ) | (พันบาท) |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | | 3,139,342 | | 2,996,180 |
| จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้ | 20 | 627,868 | 20 | 599,236 |
| รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี - เงินปันผลรับ | | (705,865) | | (692,726) |
| ผลกระทบจากค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษีได้ และรายได้และค่าใช้จ่ายที่รับรู้ต่างงวดกัน ระหว่างบัญชีและภาษี | | (67) | | 9,198 |
| ผลขาดทุนในปีปัจจุบันที่ไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | 77,313 | | 81,777 |
| รวม | (0.02) | (751) | (0.08) | (2,515) |

| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | งบการเงินรวม | | | |
|--|---------------|---------------|--------------------|--------------------|
| | สินทรัพย์ | | หนี้สิน | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | | | |
| | | (พันบาท) | | |
| รวม | 4,713,869 | 3,700,531 | (8,812,798) | (5,489,880) |
| การหักกลบรายการของภาษี | (4,673,374) | (3,658,474) | 4,673,374 | 3,658,474 |
| สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ | 40,495 | 42,057 | (4,139,424) | (1,831,406) |

| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--|----------------------|---------------|----------------|----------|
| | สินทรัพย์ | | หนี้สิน | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | | | |
| | | (พันบาท) | | |
| รวม | 55,350 | 57,639 | (58,930) | - |
| การหักกลบรายการของภาษี | (55,350) | (8,344) | 55,350 | - |
| สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสุทธิ | - | 49,295 | (3,580) | - |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| งบการเงินรวม | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------------------|-----------|---------------|------------|-------------|-------------|
| | บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน | | | | | |
| | ณ วันที่ | กำไรหรือ | กำไรขาดทุน | ผลต่าง | ได้มาจาก | ณ วันที่ |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 1 มกราคม | ขาดทุน | เบ็ดเสร็จอื่น | จากอัตรา | การรวม | 31 ธันวาคม |
| | | | | แลกเปลี่ยน | ธุรกิจ | |
| | | | | (พันบาท) | | |
| 2564 | | | | | | |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | | | |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 2,922,668 | (406,968) | - | 70,182 | 1,252,667 | 3,838,549 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน | - | - | - | 689 | 27,991 | 28,680 |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน | 3,854 | (1,938) | - | - | - | 1,916 |
| ค่าเผื่อวัสดุสำรองคลัง | 229,926 | (7,500) | - | 2,036 | - | 224,462 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 13,847 | (2,900) | - | 70 | 2,890 | 13,907 |
| ตราสารอนุพันธ์ | 8,343 | - | (11,614) | 815 | 39,857 | 37,401 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับ | | | | | | |
| ผลประโยชน์พนักงาน | 45,979 | 58 | (1,224) | - | 6,101 | 50,914 |
| ยอดขาดทุนยกไป | 373,558 | (142,266) | - | 18,603 | - | 249,895 |
| อื่น ๆ | 102,356 | 3,116 | - | 9,265 | 153,408 | 268,145 |
| รวม | 3,700,531 | (558,398) | (12,838) | 101,660 | 1,482,914 | 4,713,869 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | | | |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | (2,222,546) | 27,766 | - | (119,028) | - | (2,313,808) |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | (9,119) | 2,949 | - | 165 | (2,872) | (8,877) |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (196,221) | 11,005 | - | - | - | (185,216) |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน | (2,627,864) | 518,772 | - | (89,246) | (3,627,614) | (5,825,952) |
| ตราสารอนุพันธ์ | (1,164) | 997 | - | - | - | (167) |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย | | | | | | |
| มูลค่าสุทธิรวมผ่านกำไรขาดทุน | | | | | | |
| เบ็ดเสร็จอื่น | - | - | (52,963) | - | - | (52,963) |
| อื่น ๆ | (432,966) | 30,130 | - | (22,979) | - | (425,815) |
| รวม | (5,489,880) | 591,619 | (52,963) | (231,088) | (3,630,486) | (8,812,798) |
| สุทธิ | (1,789,349) | 33,221 | (65,801) | (129,428) | (2,147,572) | (4,098,929) |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| งบการเงินรวม | | | | | | |
|---------------------------------|----------------------|----------|--------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|------------------------|
| บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน | | | | | | |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | ณ วันที่ 1 มกราคม | กำไรสะสม | กำไรหรือ ขาดทุน (พันบาท) | กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น | ผลต่าง จากอัตรา แลกเปลี่ยน | ณ วันที่ 31 ธันวาคม |
| 2563 | | | | | | |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้ | | | | | | |
| รอการตัดบัญชี | | | | | | |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 3,492,981 | - | (623,323) | - | 53,010 | 2,922,668 |
| ค่าเพื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ | | | | | | |
| ทางการเงิน | - | 3,099 | 755 | - | - | 3,854 |
| ค่าเพื่อวัสดุสำรองคลัง | 288,294 | - | (62,118) | - | 3,750 | 229,926 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 119 | 4,005 | 9,723 | - | - | 13,847 |
| ตราสารอนุพันธ์ | 8,343 | - | - | - | - | 8,343 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับ | | | | | | |
| ผลประโยชน์พนักงาน | 44,975 | - | (4,779) | 5,783 | - | 45,979 |
| ยอดขาดทุนยกไป | 337,409 | - | 2,905 | - | 33,244 | 373,558 |
| อื่น ๆ | 98,972 | - | (2,857) | - | 6,241 | 102,356 |
| รวม | 4,271,093 | 7,104 | (679,694) | 5,783 | 96,245 | 3,700,531 |
| หนี้สินภาษีเงินได้ | | | | | | |
| รอการตัดบัญชี | | | | | | |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | (2,115,736) | - | 50,389 | - | (157,199) | (2,222,546) |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | (9,484) | - | 365 | (9,119) |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (209,999) | - | 13,778 | - | - | (196,221) |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า | (3,281,538) | - | 653,674 | - | - | (2,627,864) |
| ตราสารอนุพันธ์ | (2,136) | - | 972 | - | - | (1,164) |
| อื่น ๆ | (333,023) | - | (40,617) | - | (59,326) | (432,966) |
| รวม | (5,942,432) | - | 668,712 | - | (216,160) | (5,489,880) |
| สุทธิ | (1,671,339) | 7,104 | (10,982) | 5,783 | (119,915) | (1,789,349) |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|---------------------------------------|----------|---------------------------------|----------|---------------|------------|
| | | บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน | | | |
| | ณ วันที่ | | กำไรหรือ | กำไรขาดทุน | ณ วันที่ |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 1 มกราคม | กำไรสะสม | ขาดทุน | เบ็ดเสร็จอื่น | 31 ธันวาคม |
| | | | (พันบาท) | | |
| 2564 | | | | | |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | | |
| ค่าเพื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน | 10,501 | - | (7) | - | 10,494 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 8,577 | - | (2,308) | - | 6,269 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับ | | | | | |
| ผลประโยชน์พนักงาน | 38,561 | - | 689 | (663) | 38,587 |
| รวม | 57,639 | - | (1,626) | (663) | 55,350 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | | |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | (8,344) | - | 2,377 | - | (5,967) |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่า | | | | | |
| ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไร | | | | | |
| (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | - | - | - | (52,963) | (52,963) |
| รวม | (8,344) | - | 2,377 | (52,963) | (58,930) |
| สุทธิ | 49,295 | - | 751 | (53,626) | (3,580) |
| 2563 | | | | | |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | | |
| ค่าเพื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน | - | 3,136 | 7,365 | - | 10,501 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | - | - | 8,577 | - | 8,577 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับ | | | | | |
| ผลประโยชน์พนักงาน | 38,897 | - | (5,083) | 4,747 | 38,561 |
| รวม | 38,897 | 3,136 | 10,859 | 4,747 | 57,639 |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | | |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | - | (8,344) | - | (8,344) |
| รวม | - | - | (8,344) | - | (8,344) |
| สุทธิ | 38,897 | 3,136 | 2,515 | 4,747 | 49,295 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ ยังไม่ได้รับรู้ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| ยอดขาดทุนยกไป | <u>720,793</u> | <u>776,430</u> | <u>443,250</u> | <u>399,492</u> |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจำนวน 249.90 ล้านบาท จากยอดขาดทุนทางภาษีสะสมของบริษัทย่อยทางอ้อมในต่างประเทศแห่งหนึ่ง ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ทำการประมาณการกำไรทางภาษีในอนาคตและพิจารณาแล้วพบว่ามีความเป็นไปได้ที่กำไรทางภาษีในอนาคตจะมีเพียงพอที่จะนำขาดทุนทางภาษีมาใช้ประโยชน์ทางภาษีได้ ทั้งนี้ ขาดทุนทางภาษีในประเทศดังกล่าวไม่จำกัดจำนวน และไม่มีวันสิ้นอายุ ด้วยเหตุนี้กลุ่มบริษัทจึงรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้อง

22 สิทธิประโยชน์จากการส่งเสริมการลงทุน

บริษัทย่อยสองแห่งได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนในกิจการผลิตไฟฟ้า และไอน้ำ จึงได้รับสิทธิประโยชน์หลายประการรวมถึงการยกเว้นและ / หรือลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมตามระยะเวลา เงื่อนไขและข้อกำหนดที่ระบุในบัตรส่งเสริมการลงทุน

ในฐานะที่เป็นบริษัทที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทย่อยจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ ตามที่ระบุไว้ในแต่ละบัตรส่งเสริมการลงทุน

23 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------------|------------------|----------------------|------------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท / พันหุ้น) | | | |
| กำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญ | | | | |
| ของบริษัท (ขั้นพื้นฐาน) | <u>7,772,022</u> | <u>6,286,678</u> | <u>3,140,092</u> | <u>2,998,694</u> |
| จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว | <u>1,450,000</u> | <u>1,450,000</u> | <u>1,450,000</u> | <u>1,450,000</u> |
| กำไรต่อหุ้น (ขั้นพื้นฐาน) (บาท) | <u>5.36</u> | <u>4.34</u> | <u>2.17</u> | <u>2.07</u> |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

24 เงินปันผล

| | วันที่อนุมัติ | กำหนดจ่าย | อัตราต่อหุ้น (บาท) | จำนวนเงิน (ล้านบาท) |
|--|-----------------|--------------|-----------------------|------------------------|
| 2564 | | | | |
| เงินปันผลประจำปีสำหรับปี 2563 | 5 เมษายน 2564 | เมษายน 2564 | 2.40 | 3,480 |
| เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2563 | 24 สิงหาคม 2563 | กันยายน 2563 | (1.15) | (1,667) |
| เงินปันผลที่จ่ายเพิ่ม | | | 1.25 | 1,813 |
| เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2564 | 24 สิงหาคม 2564 | กันยายน 2564 | 1.15 | 1,667 |
| รวมเงินปันผลจ่าย | | | | 3,480 |
| 2563 | | | | |
| เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2562 | | | 2.40 | 3,480 |
| เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 1 สำหรับ ปี 2562 | 23 สิงหาคม 2562 | กันยายน 2562 | (1.15) | (1,667) |
| เงินปันผลระหว่างกาล ครั้งที่ 2 สำหรับ ปี 2562 | 20 มีนาคม 2563 | เมษายน 2563 | 1.25 | 1,813 |
| เงินปันผลระหว่างกาลสำหรับปี 2563 | 24 สิงหาคม 2563 | กันยายน 2563 | 1.15 | 1,667 |
| รวมเงินปันผลจ่าย | | | | 3,480 |

25 เครื่องมือทางการเงิน

(ก) มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม

ตารางดังต่อไปนี้แสดงมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินรวมถึงลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่รวมถึงการแสดงข้อมูลมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตักจำหน่ายหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| งบการเงินรวม | | | | | | | | | |
|-------------------------------------|--|--|--|--|--|----------------|---------|---------|-----------|
| มูลค่าตามบัญชี | | | | | | มูลค่ายุติธรรม | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | เครื่องมือที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยง | เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| | ความเสี่ยง | ขาดทุน | เบ็ดเสร็จอื่น | เบ็ดเสร็จอื่น | เบ็ดเสร็จอื่น | | | | |
| | ความเสี่ยง | ขาดทุน | เบ็ดเสร็จอื่น | เบ็ดเสร็จอื่น | เบ็ดเสร็จอื่น | | | | |
| | ความเสี่ยง | ขาดทุน | เบ็ดเสร็จอื่น | เบ็ดเสร็จอื่น | เบ็ดเสร็จอื่น | | | | |
| | ความเสี่ยง | ขาดทุน | เบ็ดเสร็จอื่น | เบ็ดเสร็จอื่น | เบ็ดเสร็จอื่น | | | | |
| (พันบาท) | | | | | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น | | | | | | | | | |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | - | 857,234 | - | 29,995 | 887,229 | - | 887,388 | - | 887,388 |
| สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | | | | | | | | | |
| เงินลงทุนในตราสารทุน | - | - | 3,478,209 | - | 3,478,209 | 3,023,653 | - | 454,556 | 3,478,209 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | - | - | - | 535,939 | 535,939 | - | 554,821 | - | 554,821 |
| สินทรัพย์อนุพันธ์ | - | 834 | - | - | 834 | - | 834 | - | 834 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | | งบการเงินรวม | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------|------------------|------------------|----------------|----------------|---------|--------------|-----------|--------------|
| | | มูลค่าตามบัญชี | | | มูลค่ายุติธรรม | | | | |
| | | เครื่องมือทาง | เครื่องมือทาง | | | | | | |
| | | การเงินที่วัด | การเงินที่วัด | | | | | | |
| | | มูลค่าด้วยมูลค่า | มูลค่าด้วยมูลค่า | เครื่องมือทาง | | | | | |
| | | ยุติธรรมผ่าน | ยุติธรรมผ่าน | การเงินที่วัด | | | | | |
| | | กำไรหรือ | กำไรขาดทุน | มูลค่าด้วยราคา | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | ความเสี่ยง | ขาดทุน | เบ็ดเสร็จอื่น | ทุนตัดจำหน่าย | รวม | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| | | | | | (พันบาท) | | | | |
| 2564 | | | | | | | | | |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | - | - | - | (29,415,722) | (29,415,722) | - | (29,452,622) | - | (29,452,622) |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | - | - | - | (320,000) | (320,000) | - | - | (340,784) | (340,784) |
| หุ้นกู้ | - | - | - | (24,351,692) | (24,351,692) | - | (26,802,264) | - | (26,802,264) |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยที่ใช้ใน | | | | | | | | | |
| การป้องกันความเสี่ยง | (667,451) | - | - | - | (667,451) | - | (667,451) | - | (667,451) |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | | | | | | | | | |
| ที่ใช้ในการป้องกันความเสี่ยง | (1,793) | - | - | - | (1,793) | - | (1,793) | - | (1,793) |
| หนี้สินอนุพันธ์อื่น | - | (137,826) | - | - | (137,826) | - | (137,826) | - | (137,826) |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | งบการเงินรวม | | | | | มูลค่าสุทธิ | | | |
|-------------------------------------|--|--|---|---|-----------|-------------|-----------|---------|-----------|
| | มูลค่าตามบัญชี | | | | | มูลค่าสุทธิ | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วยมูลค่า เครื่องมือที่ใช้ ในการป้องกัน ความเสี่ยง | เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไรหรือ ขาดทุน | เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น | เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วยราคา ทุนตัดจำหน่าย | รวม | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | | | | | (พันบาท) | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น | | | | | | | | | |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | - | 842,546 | - | 2,022,385 | 2,864,931 | - | 2,865,289 | - | 2,865,289 |
| สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | | | | | | | | | |
| เงินลงทุนในตราสารทุน | - | - | 1,286,190 | - | 1,286,190 | 1,286,190 | - | - | 1,286,190 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | - | - | - | 542,595 | 542,595 | - | 558,282 | - | 558,282 |
| สินทรัพย์อนุพันธ์ | - | 5,821 | - | - | 5,821 | - | 5,821 | - | 5,821 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | | งบการเงินรวม | | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------|------------------|------------------|----------------|----------------|---------|--------------|---------|--------------|
| | | มูลค่าตามบัญชี | | | มูลค่ายุติธรรม | | | | |
| | | เครื่องมือทาง | เครื่องมือทาง | | | | | | |
| | | การเงินที่วัด | การเงินที่วัด | | | | | | |
| | | มูลค่าด้วยมูลค่า | มูลค่าด้วยมูลค่า | เครื่องมือทาง | | | | | |
| | | ยุติธรรมผ่าน | ยุติธรรมผ่าน | การเงินที่วัด | | | | | |
| | | กำไรหรือ | กำไรขาดทุน | มูลค่าด้วยราคา | | | | | |
| | | ขาดทุน | เบ็ดเสร็จอื่น | ทุนตัดจำหน่าย | รวม | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| | | (พันบาท) | | | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | | | | | | | | |
| 2563 | | | | | | | | | |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | - | - | - | (18,254,294) | (18,254,294) | - | (18,254,294) | - | (18,254,294) |
| หุ้นกู้ | - | - | - | (23,338,357) | (23,338,357) | - | (27,738,853) | - | (27,738,853) |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยที่ใช้ใน | | | | | | | | | |
| การป้องกันความเสี่ยง | (1,008,679) | - | - | - | (1,008,679) | - | (1,008,679) | - | (1,008,679) |
| หนี้สินอนุพันธ์อื่น | - | (268,852) | - | - | (268,852) | - | (268,852) | - | (268,852) |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | มูลค่ายุติธรรม | | | |
|-------------------------------------|--|--|---|---|-------------|----------------|-------------|---------|-------------|
| | มูลค่าตามบัญชี | | | | | | | | |
| | เครื่องมือที่ใช้ ในการป้องกัน ความเสี่ยง | เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน | เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น | เครื่องมือทาง การเงินที่วัด มูลค่าด้วยราคา ทุนตัดจำหน่าย (พันบาท) | รวม | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| | | | | | | | | | |
| 2564 | | | | | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น | | | | | | | | | |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | - | 305,669 | - | 29,995 | 335,664 | - | 335,823 | - | 335,823 |
| สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | | | | | | | | | |
| เงินลงทุนในตราสารทุน | - | - | 2,069,818 | - | 2,069,818 | 1,805,262 | - | 264,556 | 2,069,818 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | - | - | - | 82,937 | 82,937 | - | 86,444 | - | 86,444 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาวสถาบันการเงิน | - | - | - | (5,000,000) | (5,000,000) | - | (5,029,453) | - | (5,029,453) |
| หนี้กู้ | - | - | - | (7,989,734) | (7,989,734) | - | (7,976,149) | - | (7,976,149) |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | มูลค่ายุติธรรม | | | |
|-------------------------------------|--|--|--|--|--|----------------|-------------|---------|-------------|
| | มูลค่าตามบัญชี | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | ความเสี่ยง | ขาดทุน | เบ็ดเสร็จอื่น | จำหน่าย | รวม | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| | | | | | (พันบาท) | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น | | | | | | | | | |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | - | 305,056 | - | 22,987 | 328,043 | - | 328,402 | - | 328,402 |
| สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | | | | | | | | | |
| เงินลงทุนในตราสารทุน | - | - | 247,300 | - | 247,300 | - | - | 247,300 | 247,300 |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | - | - | - | 89,932 | 89,932 | - | 93,331 | - | 93,331 |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | | | | | | |
| หุ้นกู้ | - | - | - | (7,987,986) | (7,987,986) | - | (8,162,577) | - | (8,162,577) |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เงินลงทุนในตราสารทุน - หุ้นสามัญของบริษัท พรินซ์เฟิล แคปิตอล จำกัด (มหาชน)

เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2564 บริษัทได้เข้าลงทุนในหุ้นสามัญเดิมและหุ้นสามัญเพิ่มทุนในบริษัท พรินซ์เฟิล แคปิตอล จำกัด (มหาชน) ("PRINC") ซึ่งเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ในสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 10 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว รวมจำนวน 380.86 ล้านหุ้น ราคาหุ้นละ 4.09 บาท เป็นจำนวนเงิน 1,557.71 ล้านบาท เพื่อเข้าร่วมลงทุนในธุรกิจโรงพยาบาลเอกชน โดยมีมูลค่ายุติธรรม ณ วันรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกจำนวนเงิน 1,713.86 ล้านบาท เงินลงทุนดังกล่าวจัดประเภทเป็นตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดซึ่งวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัท พรินซ์เฟิล แคปิตอล จำกัด (มหาชน) มีราคาปิดของหุ้นสามัญเท่ากับ 4.74 บาท ต่อหุ้น มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเท่ากับ 1,805.26 ล้านบาท

เงินลงทุนในตราสารทุน - หุ้นสามัญของบริษัท Bangkok Chain International (Lao) Co., Ltd. ("BCIL")

เมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม 2564 บริษัท ราช-ลาว เซอร์วิส จำกัด ("RL") ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ลงนามสัญญาซื้อขายหุ้นเพิ่มทุน Bangkok Chain International (Lao) Co., Ltd. ("BCIL") สัดส่วนร้อยละ 9.91 คิดเป็นเงินจำนวน 190 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลงทุนในโรงพยาบาลเกษมราษฎร์อินเตอร์เนชั่นแนล ในนครหลวงเวียงจันทน์ สปป. ลาว ซึ่งภายหลังการซื้อหุ้นเพิ่มทุนดังกล่าวแล้วเสร็จ ผู้ถือหุ้นของ BCIL จะประกอบด้วย บริษัท บางกอก เซน ซอสปีทอล จำกัด (มหาชน) ("BCH") ร้อยละ 68.47 บริษัท ราช-ลาว เซอร์วิส จำกัด ร้อยละ 9.91 และผู้ถือหุ้นรายย่อยใน สปป. ลาว และประเทศไทย รวมร้อยละ 21.62 โดยเปิดให้บริการเชิงพาณิชย์เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2564 ต่อมาเมื่อวันที่ 26 สิงหาคม 2564 RL ได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนตามสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 9.91 เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 190 ล้านบาท

ตารางดังต่อไปนี้แสดงเทคนิคการประเมินมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมในงบแสดงฐานะการเงิน

ประเภท

ตราสารหนี้ภาคเอกชน

เทคนิคการประเมินมูลค่า

เทคนิคการเปรียบเทียบราคาตลาด / การคิดลดกระแสเงินสด
ประเมินมูลค่ายุติธรรมโดยพิจารณาถึง (1) ราคาเสนอซื้อขายในปัจจุบันหรือราคาเสนอซื้อขายล่าสุดสำหรับหลักทรัพย์ที่คล้ายคลึงกันในตลาดที่ไม่มีสภาพคล่องและ (2) มูลค่าปัจจุบันสุทธิที่คำนวณจากอัตราคิดลดที่อ้างอิงจากราคาเสนอซื้อขายของหลักทรัพย์ที่มี

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ประเภท

เทคนิคการประเมินมูลค่า

ระยะเวลาไถ่ถอนและระดับสินเชื่อกที่คล้ายคลึงกันซึ่งมีการซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง ปรับปรุงด้วย illiquidity factor

เงินลงทุนในหน่วยลงทุนในความต้องการ
ของตลาดที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม
ผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือมูลค่ายุติธรรม
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

มูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่รายงาน

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

การกำหนดราคาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า มูลค่ายุติธรรมอ้างอิงราคา
ซื้อขายสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่รายงาน
และมูลค่าปัจจุบันคำนวณโดยอ้างอิงจากเส้นอัตราผลตอบแทน
ของหลักทรัพย์ที่มีสินเชื่อกคุณภาพดีในสกุลเงินที่เกี่ยวข้อง

สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย

Swap model มูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต
โดยใช้เส้นอัตราผลตอบแทนที่สังเกตได้

สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราแลกเปลี่ยนสกุลเงิน

Black-Scholes model/ การคิดลดกระแสเงินสด

ตราสารหนี้และหนี้สินทางการเงินอื่น

วิธีคิดลดกระแสเงินสด

(ข) นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัทของกลุ่มบริษัทมีความรับผิดชอบโดยรวมในการจัดให้มีและการควบคุมกรอบการบริหาร
ความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท คณะกรรมการบริษัทจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงซึ่งรับผิดชอบในการพัฒนา
และติดตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจะรายงานการดำเนินการ
ดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ

นโยบายการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทจัดทำขึ้นเพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่กลุ่มบริษัทเผชิญเพื่อ
กำหนดระดับความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงควบคุมและติดตามความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นโยบายและ
ระบบการบริหารความเสี่ยงได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของสภาพการณ์ใน
ตลาดและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีเป้าหมายในการรักษาสภาพแวดล้อมการควบคุมให้เป็น

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ระเบียบและมีประสิทธิผลโดยจัดให้มีการฝึกอบรมและกำหนดมาตรฐานและขั้นตอนในการบริหารเพื่อให้พนักงานทั้งหมดเข้าใจถึงบทบาทและภาระหน้าที่ของตน

คณะกรรมการตรวจสอบของกลุ่มบริษัทกำกับดูแลว่าผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติและนโยบายการบริหารความเสี่ยงและทบทวนความเพียงพอของกรอบการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่กลุ่มบริษัทเผชิญอยู่ คณะกรรมการตรวจสอบของกลุ่มบริษัทกำกับดูแลโดยผ่านทางผู้ตรวจสอบภายใน ผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่ในการทบทวนการควบคุมและวิธีการปฏิบัติในการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอและในกรณีพิเศษและจะรายงานผลที่ได้ต่อคณะกรรมการตรวจสอบ

(ข.1) ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตเป็นความเสี่ยงจากการสูญเสียทางการเงินของกลุ่มบริษัท หากลูกค้าหรือคู่สัญญาตามเครื่องมือทางการเงินไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันตามสัญญา ซึ่งโดยส่วนใหญ่เกิดจากลูกหนี้ที่เป็นลูกค้าและเงินลงทุนในตราสารหนี้ของกลุ่มบริษัท

(ข.1.1) ลูกหนี้การค้า

ฝ่ายบริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่ง ๆ ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงิน อย่างไรก็ตามเนื่องจากลูกค้ารายหลักของกลุ่มบริษัทเป็นหน่วยงานภาครัฐ หน่วยงานรัฐวิสาหกิจและบริษัทเอกชนขนาดใหญ่และมีความเสี่ยงด้านเครดิตในระดับต่ำ ฝ่ายบริหารไม่ได้คาดว่าจะเกิดผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

กลุ่มบริษัทจำกัดความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกหนี้การค้าด้วยการกำหนดระยะเวลาการจ่ายชำระสูงสุดที่ 1 เดือน และมีการติดตามยอดคงค้างของลูกหนี้การค้าอย่างสม่ำเสมอ กลุ่มบริษัทพิจารณาการด้อยค่าทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อัตราการตั้งสำรองของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณโดยพิจารณาจากอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระสำหรับลูกหนี้แต่ละราย และสะท้อนผลแตกต่างระหว่างสถานะเศรษฐกิจในอดีตที่ผ่านมา สถานะเศรษฐกิจในปัจจุบันและมุมมองของ กลุ่มบริษัทที่มีต่อสถานะเศรษฐกิจตลอดอายุที่คาดการณ์ไว้ของลูกหนี้

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกหนี้การค้าเปิดเผยในหมายเหตุข้อ 7

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(ข.1.2) เงินลงทุนในตราสารหนี้ เงินให้กู้ยืม และลูกหนี้ตามสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทจำกัดความเสี่ยงด้านเครดิตด้วยการลงทุนในตราสารหนี้ที่มีสภาพคล่องและคู่สัญญาที่มีความน่าเชื่อถือ ซึ่งจะต้องพิจารณาอันดับเครดิตของคู่สัญญาที่จัดอันดับโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือระดับสากล

กลุ่มบริษัทติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตด้วยการติดตามการจัดอันดับเครดิตภายนอกที่มีการเผยแพร่ เพื่อประเมินว่าความเสี่ยงด้านเครดิตเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ ณ วันที่รายงาน โดยไม่ได้ถูกสะท้อนในอันดับเครดิตที่เผยแพร่หรือไม่

ตารางต่อไปนี้จะให้ข้อมูลเกี่ยวกับความเสี่ยงด้านเครดิตและผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

| | งบการเงินรวม | | | |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | รวม |
| | เครดิตที่คาดว่าจะ | เครดิตที่คาดว่าจะ | เครดิตที่คาดว่าจะ | |
| | เกิดขึ้นใน 12 | เกิดขึ้นตลอด | เกิดขึ้นตลอด | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | เดือนข้างหน้า | อายุ - ไม่ค่อยค่า | อายุ - ค่อยค่า | |
| | (พันบาท) | | | |
| 2564 | | | | |
| ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคา | | | | |
| ทุนตัดจำหน่าย | 563,000 | - | - | 563,000 |
| เงินให้กู้ยืม | 3,377,179 | - | - | 3,377,179 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า | 28,170,235 | - | - | 28,170,235 |
| | 32,110,414 | - | - | 32,110,414 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต | | | | |
| ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (160,804) | - | - | (160,804) |
| สุทธิ | 31,949,610 | - | - | 31,949,610 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | งบการเงินรวม | | | |
|---|--|--|---|-------------------|
| | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | รวม |
| | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ - ไม่ค่อยค่า | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ - ค่อยค่า | |
| | (พันบาท) | (พันบาท) | (พันบาท) | |
| 2563 | | | | |
| ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคา | | | | |
| ทุนตัดจำหน่าย | 2,566,004 | - | - | 2,566,004 |
| เงินให้กู้ยืม | 2,941,864 | - | - | 2,941,864 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า | 13,139,323 | - | - | 13,139,323 |
| | 18,647,191 | - | - | 18,647,191 |
| หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (37,291) | - | - | (37,291) |
| สุทธิ | 18,609,900 | - | - | 18,609,900 |

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|---|--|--|---|------------------|
| | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | รวม |
| | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ - ไม่ค่อยค่า | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ - ค่อยค่า | |
| | (พันบาท) | (พันบาท) | (พันบาท) | |
| 2564 | | | | |
| ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคา | | | | |
| ทุนตัดจำหน่าย | 113,000 | - | - | 113,000 |
| เงินให้กู้ยืม | 3,042,116 | - | - | 3,042,116 |
| | 3,155,116 | - | - | 3,155,116 |
| หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (52,469) | - | - | (52,469) |
| สุทธิ | 3,102,647 | - | - | 3,102,647 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|---|--|--|---|------------------|
| | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | รวม |
| | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ - ไม่ค่อยค่า | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ - ค่อยค่า | |
| | (พันบาท) | (พันบาท) | (พันบาท) | |
| 2563 | | | | |
| ตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคา | | | | |
| ทุนตัดจำหน่าย | 113,000 | - | - | 113,000 |
| เงินให้กู้ยืม | 1,865,888 | - | - | 1,865,888 |
| | 1,978,888 | - | - | 1,978,888 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (52,504) | - | - | (52,504) |
| สุทธิ | 1,926,384 | - | - | 1,926,384 |

| รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | งบการเงินรวม | | | |
|--|--|--|---|----------------|
| | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | รวม |
| | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ - ไม่ค่อยค่า | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ - ค่อยค่า | |
| | (พันบาท) | (พันบาท) | (พันบาท) | |
| 2564 | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 37,290 | - | - | 37,290 |
| การวัดมูลค่าใหม่สุทธิของค่าเผื่อ | | | | |
| ผลขาดทุน | (6,698) | - | - | (6,698) |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่ชำระคืน | (615) | - | - | (615) |
| สินทรัพย์ทางการเงินใหม่ที่ได้มา | 463 | - | - | 463 |
| สินทรัพย์ทางการเงินใหม่ที่ได้มาจากการซื้อธุรกิจ | 130,364 | - | - | 130,364 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 160,804 | - | - | 160,804 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| งบการเงินรวม | | | | |
|---------------------------------------|--|--|---|---------------|
| รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อ | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | |
| ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ - ไม่ค่อยค่า | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ - ค่อยค่า | รวม |
| (พันบาท) | | | | |
| 2563 | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 15,498 | - | - | 15,498 |
| การวัดมูลค่าใหม่สุทธิของค่าเผื่อ | | | | |
| ผลขาดทุน | 2,648 | - | - | 2,648 |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่ชำระคืน | (37) | - | - | (37) |
| สินทรัพย์ทางการเงินใหม่ที่ได้อายุ | 19,182 | - | - | 19,182 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 37,291 | - | - | 37,291 |

| งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | |
|---------------------------------------|--|--|---|---------------|
| รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อ | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | |
| ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ - ไม่ค่อยค่า | เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ - ค่อยค่า | รวม |
| (พันบาท) | | | | |
| 2564 | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 52,504 | - | - | 52,504 |
| การวัดมูลค่าใหม่สุทธิของค่าเผื่อ | | | | |
| ผลขาดทุน | (11,553) | - | - | (11,553) |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่ชำระคืน | (345) | - | - | (345) |
| สินทรัพย์ทางการเงินใหม่ที่ได้อายุ | 11,862 | - | - | 11,862 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 52,468 | - | - | 52,468 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อ ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|--|----------------------|-------------------|-------------------|---------|
| | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | ผลขาดทุนด้าน | |
| | เครดิตที่คาดว่าจะ | เครดิตที่คาดว่าจะ | เครดิตที่คาดว่าจะ | |
| | จะเกิดขึ้นใน 12 | จะเกิดขึ้นตลอด | จะเกิดขึ้นตลอด | |
| | เดือนข้างหน้า | อายุ - ไม่ค่อยค่า | อายุ - ค่อยค่า | รวม |
| | (พันบาท) | | | |
| 2563 | | | | |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 15,683 | - | - | 15,683 |
| การวัดมูลค่าใหม่สุทธิของค่าเผื่อ | | | | |
| ผลขาดทุน | 36,442 | - | - | 36,442 |
| สินทรัพย์ทางการเงินที่ชำระคืน | (1,781) | - | - | (1,781) |
| สินทรัพย์ทางการเงินใหม่ที่ได้ออกรับ | 2,160 | - | - | 2,160 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 52,504 | - | - | 52,504 |

(ข.1.3) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และอนุพันธ์

ความเสี่ยงด้านเครดิตของกลุ่มบริษัทที่เกิดจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและสินทรัพย์
อนุพันธ์ มีจำกัดเนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารและสถาบันการเงิน ซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาว่ามีความ
เสี่ยงด้านเครดิตต่ำ

(ข.1.4) การค้าประกัน

กลุ่มบริษัทมีนโยบายให้การค้าประกันทางการเงินแก่นักลงทุนของภายในกลุ่มบริษัทเท่านั้น ณ วันที่
31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทออกหนังสือการค้าประกันวงเงินสินเชื่อกับธนาคารสำหรับบริษัทที่เกี่ยวข้อง
กันหลายแห่ง (ดูหมายเหตุข้อ 5, 16)

(ข.2) ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทกำกับดูแลความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่
ผู้บริหารพิจารณาว่าเพียงพอในการจัดหาเงินเพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และลดผลกระทบจาก
ความผันผวนในกระแสเงินสด

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ตารางต่อไปนี้แสดงระยะเวลาการครบกำหนดคงเหลือตามสัญญาของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่รายงาน โดยจำนวนเงินเป็นจำนวนขั้นต้นซึ่งไม่ได้คิดลด รวมดอกเบี้ยตามสัญญาและไม่รวมผลกระทบหากหักกลบตามสัญญา

| | | งบการเงินรวม | | | |
|---------------------------------------|----------------|------------------------|--------------------------------------|--------------|------------|
| | | กระแสเงินสดตามสัญญา | | | |
| | มูลค่าตามบัญชี | ภายใน 1 ปีหรือน้อยกว่า | มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี (พันบาท) | มากกว่า 5 ปี | รวม |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | | | | | |
| 2564 | | | | | |
| หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์ | | | | | |
| เจ้าหนี้การค้า | 7,676,876 | 7,676,876 | - | - | 7,676,876 |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 34,780,618 | 9,047,822 | 24,222,784 | 4,265,275 | 37,535,881 |
| เงินกู้ยืมจากกิจการอื่น | 320,000 | 11,200 | 44,831 | 329,574 | 385,605 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 1,666,936 | 166,819 | 504,962 | 2,719,502 | 3,391,283 |
| หุ้นกู้ | 24,351,692 | 2,231,062 | 3,213,107 | 24,446,251 | 29,890,420 |
| | 68,796,122 | 19,133,779 | 27,985,684 | 31,760,602 | 78,880,065 |
| หนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์ | | | | | |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | 667,451 | 173,612 | 294,805 | 199,034 | 667,451 |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตรา | | | | | |
| แลกเปลี่ยนสกุลเงิน | 137,764 | - | 137,764 | - | 137,764 |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | | | | | |
| - กระแสเงินสดออก | (168,697) | (168,697) | - | - | (168,697) |
| - กระแสเงินสดเข้า | 170,552 | 170,552 | - | - | 170,552 |
| | 807,070 | 175,467 | 432,569 | 199,034 | 807,070 |
| 2563 | | | | | |
| หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์ | | | | | |
| เจ้าหนี้การค้า | 3,643,030 | 3,643,030 | - | - | 3,643,030 |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน | 18,314,367 | 1,621,940 | 15,924,409 | 2,503,322 | 20,049,671 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 1,480,648 | 122,610 | 430,674 | 2,557,589 | 3,110,873 |
| หุ้นกู้ | 23,338,357 | 261,350 | 5,268,957 | 23,831,515 | 29,361,822 |
| | 46,776,402 | 5,648,930 | 21,624,040 | 28,892,426 | 56,165,396 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | มูลค่าตามบัญชี | งบการเงินรวม | | | | รวม |
|---------------------------------------|----------------|------------------------|---|--------------|-----------|-----|
| | | กระแสเงินสดตามสัญญา | | | | |
| | | ภายใน 1 ปีหรือน้อยกว่า | มากกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี (พันบาท) | มากกว่า 5 ปี | | |
| หนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์ | | | | | | |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | 1,032,284 | 222,240 | 299,071 | 510,973 | 1,032,284 | |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตรา | | | | | | |
| แลกเปลี่ยนสกุลเงิน | 241,564 | - | - | 241,564 | 241,564 | |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | | | | | | |
| - กระแสเงินสดออก | (50,544) | (50,544) | - | - | (50,544) | |
| - กระแสเงินสดเข้า | 54,227 | 54,227 | - | - | 54,227 | |
| | 1,277,531 | 225,923 | 299,071 | 752,537 | 1,277,531 | |

| งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|------------------------------------|----------------|--------------|-----------------|--------------|------------|
| กระแสเงินสดตามสัญญา | | | | | |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | มูลค่าตามบัญชี | ภายใน 1 ปี | มากกว่า 1 ปี | | รวม |
| | | หรือน้อยกว่า | แต่ไม่เกิน 5 ปี | มากกว่า 5 ปี | |
| | | (พันบาท) | | | |
| 2564 | | | | | |
| หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์ | | | | | |
| เงินกู้ยืม | 12,676,000 | 7,751,497 | 5,096,088 | - | 12,847,585 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 31,342 | 16,884 | 16,667 | - | 33,551 |
| หุ้นกู้ | 7,989,734 | 196,350 | 3,213,107 | 6,690,092 | 10,099,549 |
| | 20,697,076 | 7,964,731 | 8,325,862 | 6,690,092 | 22,980,685 |

| | | | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| 2563 | | | | | |
| หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์ | | | | | |
| เงินกู้ยืม | 3,465,000 | 3,483,813 | - | - | 3,483,813 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 42,884 | 18,476 | 28,312 | - | 46,788 |
| หุ้นกู้ | 7,987,986 | 196,350 | 3,252,707 | 6,846,842 | 10,295,899 |
| | 11,495,870 | 3,698,639 | 3,281,019 | 6,846,842 | 13,826,500 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

กระแสเงินสดเข้าและกระแสเงินสดออกซึ่งเปิดเผยไว้ในตารางด้านบนเป็นกระแสเงินสดตามสัญญาที่ไม่มีการคิดลดซึ่งเกี่ยวข้องกับหนี้สินทางการเงินที่เป็นอนุพันธ์ที่ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง ซึ่งโดยปกติจะไม่มีเปิดสัญญาดังกล่าวก่อนการครบกำหนดของสัญญา การเปิดเผยแสดงให้เห็นจำนวนเงินของกระแสเงินสดสุทธิสำหรับอนุพันธ์ที่ชำระด้วยเงินสดสุทธิและจำนวนเงินของกระแสเงินสดเข้าและออกขั้นต้นของอนุพันธ์ซึ่งชำระเป็นเงินสดด้วยจำนวนขั้นต้นพร้อมกัน

(ข.3) ความเสี่ยงด้านตลาด

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงที่มูลค่ายุติธรรมหรือกระแสเงินสดในอนาคตของเครื่องมือทางการเงินจะมีความผันผวนอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของราคาตลาด ความเสี่ยงด้านตลาดมีดังนี้

(ข.3.1) ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและการขายที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทใช้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเป็นหลักเพื่อป้องกันความเสี่ยงในสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศที่ครบกำหนดชำระน้อยกว่าหนึ่งปี สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่ทำสัญญา ณ วันที่รายงานเกี่ยวกับการซื้อและขายในสกุลเงินตราต่างประเทศที่คาดการณ์ว่าจะเกิดขึ้นในภายหลัง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม กลุ่มบริษัทและบริษัทที่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มีสาระสำคัญดังนี้

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|-----------|----------------------|-----------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| เงินเหรียญสหรัฐอเมริกา | | | | |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 3,006 | - | 65,055 | - |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 600,042 | 538,896 | 1,680,839 | 1,509,558 |
| เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | (76,279) | (236,681) | (17,284) | (13,354) |
| เงินกีบ | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | 1,209,441 | 1,286,190 | - | - |
| เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | (5,133) | (5,296) | - | - |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------------|--------------------|----------------------|------------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| เงินเหรียญออสเตรเลีย | | | | |
| เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | (37,337) | (37,132) | (3,757) | (3,343) |
| เงินเยนญี่ปุ่น | | | | |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 5,615 | - | 5,615 | - |
| เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | (367,940) | (41,426) | (1,230) | - |
| หุ้นกู้ | (4,351,652) | (4,356,755) | - | - |
| เงินสกุลอื่น | | | | |
| เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | (620) | (3,000) | (27) | (190) |
| ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มี | | | | |
| ความเสี่ยง | (3,020,857) | (2,855,204) | 1,729,211 | 1,492,671 |
| ประมาณการยอดซื้อสินค้า | (3,664) | (1,813) | - | - |
| ยอดรวมความเสี่ยงทั้งสิ้น | (3,024,521) | (2,857,017) | 1,729,211 | 1,492,671 |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศ | 168,697 | 50,544 | - | - |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราแลกเปลี่ยนสกุลเงิน | 4,356,284 | 4,361,387 | - | - |
| ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ | 1,500,460 | 1,554,914 | 1,729,211 | 1,492,671 |

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การแจ้งค่า (การอ่อนค่า) ที่เป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผลของเงินบาทที่มีต่อสกุลเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน ส่งผลกระทบต่อการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ โดยตั้งอยู่บนข้อสมมติที่ว่าตัวแปรอื่น โดยเฉพาะอัตราดอกเบี้ยเป็นอัตราคงที่

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| ผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุน | งบการเงินรวม | | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------|--------------|-----------|-----------|----------------------|-----------|
| | อัตรา | | การโอนค่า | การโอนค่า | การโอนค่า |
| | อัตรา | การแปลง | | | |
| | เปลี่ยนแปลง | การแปลง | การโอนค่า | การแปลง | การโอนค่า |
| | (ร้อยละ) | | (พันบาท) | | |
| 31 ธันวาคม 2564 | | | | | |
| เงินเหรียญสหรัฐอเมริกา | 5 | 27,725 | (27,725) | 90,979 | (90,979) |
| เงินกีบ | 5 | 63,385 | (63,385) | - | - |
| เงินเหรียญออสเตรเลีย | 5 | (1,965) | 1,965 | (198) | 198 |
| เงินเยนญี่ปุ่น | 5 | (248,104) | 248,104 | 231 | (231) |
| 31 ธันวาคม 2563 | | | | | |
| เงินเหรียญสหรัฐอเมริกา | 5 | 15,906 | (15,906) | 78,748 | (78,748) |
| เงินกีบ | 5 | 67,415 | (67,415) | - | - |
| เงินเหรียญออสเตรเลีย | 5 | (1,954) | 1,954 | (176) | 176 |
| เงินเยนญี่ปุ่น | 5 | (231,484) | 231,484 | - | - |

(ข.3.2) ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยตลาดซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท เนื่องจากตราสารหนี้และเงินกู้ยืม หนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปรทำให้กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย กลุ่มบริษัทได้ลดความเสี่ยงดังกล่าวด้วยการทำให้มั่นใจว่าตราสารหนี้และเงินกู้ยืมส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ โดยใช้สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเป็นหลัก เพื่อจัดการความผันผวนในอัตราดอกเบี้ยสำหรับตราสารหนี้และเงินกู้ยืมบางรายการ

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------|--------------|--------------|----------------------|---------|
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (พันบาท) | | | |
| เครื่องมือทางการเงินที่มี | | | | |
| อัตราดอกเบี้ยผันแปร | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | 4,102,926 | 3,749,983 | 1,084,543 | 827,718 |
| หนี้สินทางการเงิน | (23,879,172) | (18,254,293) | - | - |
| ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะ | | | | |
| การเงินที่มีความเสี่ยง | (19,776,246) | (14,504,310) | 1,084,543 | 827,718 |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | 16,476,327 | (1,032,284) | - | - |
| ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ | (3,299,919) | (15,536,594) | 1,084,543 | 827,718 |

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าหลายสัญญากับสถาบันการเงิน เพื่อใช้ในการจัดการความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากการซื้อสินค้า กลุ่มบริษัทมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าโดยทำสัญญาซื้อสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาจำนวน 3.14 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ด้วยสกุลเงินบาทจำนวนเงิน 105.15 ล้านบาท และสกุลเงินเหรียญโคโรนาสวีเดนจำนวน 17.07 ล้านดอลลาร์สวีเดน ด้วยสกุลเงินบาทจำนวนเงิน 63.54 ล้านบาท สัญญาดังกล่าวจะสิ้นสุดในเดือนมกราคม 2565 (2563: ซื้อสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาจำนวน 1.56 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ด้วยสกุลเงินบาทจำนวนเงิน 50.54 ล้านบาท)

สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนสกุลเงิน

กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนสกุลเงินหลายสัญญากับสถาบันการเงินหลายแห่ง เพื่อใช้ในการจัดการความเสี่ยงที่เกิดจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยและความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่เกิดจากเงินกู้ยืม มูลค่าของสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนสกุลเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ประกอบด้วยสกุลเงินบาทเป็นจำนวนเงินรวม 1,421.40 ล้านบาท สกุลเงินเยนเป็นจำนวนเงินรวม 15,000.00 ล้านเยน และสกุลเหรียญออสเตรเลียเป็นจำนวนเงินรวม 445.29 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย และสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาเป็นจำนวนรวม 157.12 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกาโดยคู่สัญญาที่มีข้อตกลงจะจ่ายชำระดอกเบี้ยและเงินต้นระหว่างกันตามเงื่อนไขและข้อกำหนดที่ระบุไว้ในสัญญา (2563: สกุลเงินบาทเป็น

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

จำนวนเงินรวม 2,823.45 ล้านบาท สกุลเงินเยนเป็นจำนวนเงินรวม 15,000 ล้านเยน และสกุลเหรียญออสเตรเลียเป็นจำนวนเงินรวม 490.24 ล้านเหรียญออสเตรเลีย)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวในกระแสเงินสดของเครื่องมือที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร

การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยที่ 1% ซึ่งเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยตั้งอยู่บนข้อสมมติที่ว่าตัวแปรอื่นโดยเฉพาะอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศมีค่าคงที่

| ผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุน | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|---------------|---------------|----------------------|---------------|
| | อัตราดอกเบี้ย | อัตราดอกเบี้ย | อัตราดอกเบี้ย | อัตราดอกเบี้ย |
| | เพิ่มขึ้น 1% | ลดลง 1% | เพิ่มขึ้น 1% | ลดลง 1% |
| | (พันบาท) | | | |
| 2564 | | | | |
| เครื่องมือทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร | (197,762) | 197,762 | 10,845 | (10,845) |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | 542 | (542) | - | - |
| 2563 | | | | |
| เครื่องมือทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร | (145,043) | 145,043 | 8,277 | (8,277) |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | 236 | (236) | - | - |

(ค) การป้องกันความเสี่ยง

(ค.1) การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทถือเครื่องมือทางการเงินเหล่านี้เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

| งบการเงินรวม | | | | | | |
|-------------------------------------|-------------|------------|---------|-------------|------------|---------|
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 2564 | | | 2563 | | |
| | การครบกำหนด | | | การครบกำหนด | | |
| | ภายใน | มากกว่า | | ภายใน | มากกว่า | |
| | 1 ปีหรือ | 1 ปีแต่ไม่ | มากกว่า | 1 ปีหรือ | 1 ปีแต่ไม่ | มากกว่า |
| | น้อยกว่า | เกิน 5 ปี | 5 ปี | น้อยกว่า | เกิน 5 ปี | 5 ปี |
| (พันบาท) | | | | | | |
| ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย | | | | | | |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | | | | | | |
| ความเสี่ยงสุทธิ (พันบาท) | 173,612 | 294,805 | 199,034 | 198,636 | 299,071 | 510,973 |
| อัตราดอกเบี้ยคงที่เฉลี่ย (ร้อยละ) | 2.70 | 4.55 | 2.94 | 2.70 | 2.72 | 2.94 |

จำนวนเงิน ณ วันที่รายงานซึ่งเกี่ยวข้องกับรายการที่กำหนดให้เป็นรายการที่ต้องการป้องกันความเสี่ยง

| งบการเงินรวม | | |
|------------------------------------|---------------------------------|---------|
| | 2564 | 2563 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม | สำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยง | |
| | ในกระแสเงินสด | |
| | (พันบาท) | |
| | ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย | |
| เครื่องมือที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร | 335,855 | 937,497 |

ตารางด้านล่างแสดงการกระทบยอดส่วนประกอบของผู้ถือหุ้นตามประเภทความเสี่ยงและวิเคราะห์รายการ
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิจากภาษีจากการบัญชีป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

| งบการเงินรวม | | |
|--|---------------------------------|---------|
| การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด | 2564 | 2563 |
| | สำรองสำหรับการป้องกันความเสี่ยง | |
| | (พันบาท) | |
| | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม | 937,497 | 796,264 |
| การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด | | |
| การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม - ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย | (601,642) | 141,233 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม | 335,855 | 937,497 |

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

26 การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการบริหารจัดการเงินทุนเพื่อสนับสนุนการเติบโตของกลุ่มบริษัท และรักษาระดับสภาพคล่องให้อยู่ในระดับที่เหมาะสม เพื่อให้เงินทุนดังกล่าวสร้างผลตอบแทนสูงสุดให้แก่ผู้ถือหุ้น และรักษาความเชื่อมั่นต่อเจ้าหนี้และตลาดเงินทุน ทั้งนี้คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุนอย่างสม่ำเสมอ โดยพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม อีกทั้งยังกำกับดูแลการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้น

27 ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาปฏิบัติการเดินเครื่องและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้า

เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม 2562 บริษัท ราช โคเจนเนอเรชั่น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาปฏิบัติการเดินเครื่องและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้ากับผู้ให้บริการรายหนึ่ง เป็นระยะเวลา 19 ปี นับจากวันที่ระบุในสัญญาตามเงื่อนไขของสัญญา ผู้ให้บริการรายดังกล่าวจะต้องดำเนินการผลิตกระแสไฟฟ้าและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้าให้กับบริษัทย่อยดังกล่าว โดยมีค่าบริการในการบำรุงรักษาหลักตามรอบการใช้งานเป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญา

สัญญาซื้อขายเชื้อเพลิง

เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม 2543 บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติกับบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) (“ปตท.”) เป็นระยะเวลา 25 ปี นับจากวันที่ระบุในสัญญา โดย ปตท. จะจำหน่ายก๊าซธรรมชาติให้กับบริษัทย่อยดังกล่าวในปริมาณและราคาที่ตกลงกัน

เมื่อวันที่ 1 มิถุนายน 2547 บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาซื้อขายน้ำมันดีเซลกับ ปตท. เป็นระยะเวลา 3 ปี โดย ปตท. จะจำหน่ายน้ำมันดีเซลให้กับบริษัทย่อยดังกล่าวในปริมาณและราคาที่ตกลงกัน ทั้งนี้ ระยะเวลาตามสัญญาจะได้รับการขยายออกไปโดยอัตโนมัติอย่างต่อเนื่องอีกคราวละ 1 ปี จนกว่าจะมีการแจ้งยุติสัญญาเป็นลายลักษณ์อักษรไม่น้อยกว่า 6 เดือน ก่อนที่สัญญาจะขยายโดยอัตโนมัติ ต่อมาวันที่ 8 มีนาคม 2561 บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) และบริษัท ได้ลงนามบันทึกการเปลี่ยนตัวคู่สัญญาจาก บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) เป็น บริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน)

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2564 บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาซื้อขายน้ำมันเตากับ บริษัท ปตท. น้ำมันและการค้าปลีก จำกัด (มหาชน) และ บริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) เพื่อเก็บสำรองน้ำมันเตาและใช้ในการผลิตกระแสไฟฟ้าของโรงไฟฟ้าพลังความร้อนราชบุรี

เมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2554 บริษัท ราช โคเจนเนอเรชั่น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติกับ ปตท. เป็นระยะเวลา 25 ปี นับตั้งแต่วันเริ่มใช้ก๊าซเพื่อการค้า โดย ปตท. จะจำหน่ายก๊าซธรรมชาติให้กับบริษัทย่อยดังกล่าวในปริมาณและราคาที่ตกลงกัน

บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง มีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติกับ บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) (“ปตท.”) ตามจำนวนและราคาที่กำหนดไว้ในสัญญาเป็นระยะเวลา 21 ปี และสิ้นสุดสัญญาในเดือนมีนาคม 2563 โดยสามารถต่ออายุสัญญาได้อีก 4 ปี ต่อมาในเดือนกรกฎาคม 2562 บริษัทย่อยได้ทำการแก้ไขสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติกับ ปตท. โดยการขยายอายุสัญญาซื้อขายก๊าซธรรมชาติดังกล่าวไปสิ้นสุดในเดือนมีนาคม 2567

บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง มีภาระผูกพันตามสัญญาซื้อน้ำดิบกับบริษัทแห่งหนึ่ง เพื่อซื้อน้ำดิบตามจำนวนและราคาที่กำหนดไว้ในสัญญาเป็นระยะเวลา 25 ปี และจะสิ้นสุดสัญญาในเดือนมีนาคม 2567 ต่อมาในเดือนมิถุนายน 2563 บริษัทย่อยได้ทำการแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาซื้อน้ำดิบกับบริษัทข้างต้นเพื่อขยายอายุสัญญา โครงสร้างราคาและเงื่อนไขการซื้อน้ำ โดยแก้ไขอายุสัญญาเป็น 10 ปี สิ้นสุดสัญญาในเดือนมิถุนายน 2573 และต่ออายุสัญญาทุก 5 ปีอัตโนมัติ ตลอดอายุการขายไฟฟ้ากับการไฟฟ้าฝ่ายผลิตแห่งประเทศไทย (กฟผ.)

สัญญาจัดหาและซ่อมอะไหล่โรงไฟฟ้า (Contractual Service Agreement)

เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2548 บริษัท ผลิตไฟฟ้าราชบุรี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาจัดหาและซ่อมอะไหล่โรงไฟฟ้าพลังความร้อนร่วมกับคู่สัญญาร่วมค้า General Electric International Operations Company Inc. และ GE Energy Parts, Inc. สัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ลงนามในสัญญาจนถึงวันสิ้นสุดการเดินเครื่องของอุปกรณ์กังหันแก๊สตามสัญญาซื้อขายไฟฟ้าในปี 2570 โดยมีมูลค่าตามสัญญาเดิมเป็นจำนวนเงิน 428.60 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ต่อมาเมื่อวันที่ 19 พฤศจิกายน 2562 คู่สัญญาทั้งสามฝ่ายได้ตกลงเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการให้บริการตามสัญญาเดิม โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่เดือนพฤศจิกายน 2562 รวมมีมูลค่าตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 433.25 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยดังกล่าวมีภาระผูกพันคงเหลือตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 75.60 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (2563: 97.17 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา)

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

นอกจากนี้ สัญญาดังกล่าวระบุให้บริษัทย่อยดังกล่าวเปิดเล็ดเตอร์ออฟเครดิตจำนวน 6 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยดังกล่าวมีเล็ดเตอร์ออฟเครดิตคงเหลือที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 6 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (2563: 6 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา)

เมื่อวันที่ 29 ธันวาคม 2562 บริษัท ราช โคเจนเนอเรชั่น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาจัดหาและซ่อมอะไหล่โรงไฟฟ้ากับผู้ให้บริการรายหนึ่ง เป็นระยะเวลา 15 ปี นับจากวันที่ระบุในสัญญา มีมูลค่าตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 28.43 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยดังกล่าวมีการผูกพันคงเหลือตามสัญญาเป็นจำนวนเงิน 15.43 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (2563: 18.79 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา)

สัญญาซื้อขายไฟฟ้าและไอน้ำ

บริษัท สหโคเจน กรีน จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม ได้ทำสัญญาขายไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.) ตามจำนวนและราคาที่กำหนดไว้ในสัญญา เป็นระยะเวลา 5 ปี ทั้งนี้ระยะเวลาตามสัญญา จะได้รับการขยายออกไปโดยอัตโนมัติอย่างต่อเนื่องอีกคราวละ 5 ปี จนกว่าจะมีการแจ้งยุติสัญญา และในปี 2559 บริษัทย่อยดังกล่าวได้เข้าร่วมโครงการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานหมุนเวียนจากแบบ Adder เป็น Feed-in Tariff (FiT) จึงได้ทำบันทึกข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาซื้อขายไฟฟ้ากับ กฟภ. เมื่อเดือนกันยายน 2559 โดยบริษัทย่อยต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขของข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมดังกล่าว และปรับลดระยะเวลาการรับซื้อไฟฟ้าโดยสัญญาจะหมดอายุในเดือนตุลาคม 2570

บริษัท สหกรีน ฟอเรสต์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม ได้ทำสัญญาขายไฟฟ้ากับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค (กฟภ.) ตามจำนวนและราคาที่กำหนดไว้ในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลา 20 ปี และเนื่องจากบริษัทย่อยดังกล่าวได้เข้าร่วมโครงการผลิตไฟฟ้าจากพลังงานหมุนเวียนจากแบบ Adder เป็น Feed-in Tariff (FiT) ในเดือนกันยายน 2559 บริษัทย่อยจึงได้ทำข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาซื้อขายไฟฟ้างดงกล่าวกับ กฟภ. ซึ่งกำหนดเงื่อนไขการซื้อขายไฟฟ้าและการเชื่อมโยงระบบไฟฟ้าที่บริษัทย่อยต้องปฏิบัติตาม และปรับลดระยะเวลาการรับซื้อไฟฟ้าโดยสัญญาจะสิ้นสุดในเดือนมีนาคม 2572

บริษัท สหโคเจน กรีน จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม ได้ทำสัญญาขายไอน้ำกับบริษัท ไทยเพรซิเดนทึฟูดส์ จำกัด (มหาชน) ตามจำนวนและราคาที่กำหนดไว้ในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลา 10 ปี เริ่มตั้งแต่เดือนเมษายน 2554 และต่ออายุสัญญาได้ครั้งละ 1 ปี จนกว่าจะมีการยุติสัญญา

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาขายกระแสไฟฟ้าและพลังงานไอน้ำกับบริษัท สหพัฒนานิเตอร์ โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) ตามจำนวนและราคาที่กำหนดไว้ในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลา 15 ปี เริ่มตั้งแต่เดือนเมษายน 2542 โดยสามารถต่ออายุสัญญาได้อีก 25 ปี ต่อมาในเดือนพฤษภาคม 2562 บริษัทย่อยดังกล่าวได้ลงนามในสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาขายกระแสไฟฟ้าและพลังงานไอน้ำกับบริษัท สหพัฒนานิเตอร์ โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) โดยการขยายอายุของสัญญาขายกระแสไฟฟ้าและพลังงานไอน้ำไปอีก 37 ปี นับจากเดือนเมษายน 2557

สัญญาซ่อมบำรุงเครื่องยนต์กังหันก๊าซ

บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้เข้าทำสัญญาบริการระยะยาวกับบริษัทในต่างประเทศแห่งหนึ่งเพื่อการดูแล และซ่อมบำรุงเครื่องยนต์กังหันก๊าซของบริษัทย่อย โดยมีราคาค่าบริการเป็นไปตามที่ระบุในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีกำหนดสิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม 2566

สัญญาบริการจัดส่งพลังงานไฟฟ้าที่ผลิตจากพลังงานแสงอาทิตย์

บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญาบริการจัดส่งพลังงานไฟฟ้าที่ผลิตจากพลังงานแสงอาทิตย์กับบริษัท สหพัฒนานิเตอร์ โฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) โดยบริษัทย่อยดังกล่าวมีหน้าที่เป็นผู้บริการจัดส่งพลังงานไฟฟ้าผลิตจากพลังงานแสงอาทิตย์ไปยังจุดส่งมอบไฟฟ้า สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลา 17 ปี เริ่มตั้งแต่เดือนมีนาคม 2563 และต่ออายุสัญญาได้ครั้งละ 1 ปี จนกว่าจะมีการยุติสัญญา

สัญญาซื้อขายเชื้อเพลิงชีวมวล

บริษัท สหกรีน ฟอเรสต์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม ได้ทำสัญญาซื้อเชื้อเพลิงชีวมวลกับบริษัท สยามฟอเรส ทรี จำกัด ตามจำนวนและราคาที่กำหนดไว้ในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีผลตั้งแต่วันที่ 21 สิงหาคม 2553 จนกว่าจะมีการยุติสัญญา

สัญญาให้บริการเดินเครื่องและบำรุงรักษาโรงไฟฟ้า

บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ได้ทำสัญญากับบริษัท ออปอเรชั่นอล เอ็นเนอร์ยี กรุ๊ป จำกัด เพื่อรับบริการด้านการจัดการและรับคำแนะนำเกี่ยวกับการดำเนินงานและซ่อมบำรุงโรงไฟฟ้า โดยค่าบริการเป็นไปตามราคาที่กำหนดไว้ในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีกำหนดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันในนามของบริษัทและบริษัทย่อย เพื่อใช้เป็นหลักประกันในการปฏิบัติตามเงื่อนไขต่าง ๆ ในการดำเนินธุรกิจปกติจำนวน 1,479.35 ล้านบาท 10.41 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และ 4.72 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย (2563: 1,053.17 ล้านบาท 11.76 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และ 22.25 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย)

Standby Letters of Credit / Letter of Credit

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันจากการที่ธนาคารออก Standby Letters of Credit เพื่อใช้ค้ำประกันเงินสำรองเพื่อการชำระหนี้ (Debt Service Reserve Guarantee) ของการร่วมค้าและค้ำประกันการเพิ่มทุนในการร่วมค้าจำนวน 1,600 ล้านบาท 24.50 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และ 17.85 ล้านเยน (2563: 1,600 ล้านบาท 24.50 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และ 30.08 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย)

วงเงินธุรกรรมที่ยังไม่ได้ใช้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทและบริษัทย่อยมีวงเงินธุรกรรมที่ยังไม่ได้ใช้เป็นจำนวนเงิน 4,828.05 ล้านบาท และ 1,302.87 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา (2563: 7,231.90 ล้านบาท 1,066.18 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา 210.12 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย และ 182 ล้านดอลลาร์ยูโร)

รายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัท ราช โคเจนเนอเรชั่น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง มีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนคงเหลือตามสัญญางานก่อสร้างโรงไฟฟ้าส่วนต่อขยาย (Engineering Procurement and Construction Contract 31.2 MW) และสัญญาก่อสร้างและปรับปรุงระบบอื่น ๆ เป็นจำนวนเงิน 464.09 ล้านบาท 3.07 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และ 2,845.30 ล้านเยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัท ราช-ออสเตรเลีย คอร์ปอเรชั่น จำกัด และบริษัทย่อย ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม มีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนคงเหลือตามสัญญางานก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังงานลม (Engineering Procurement & Construction Contract) และสัญญาบริการอื่น ๆ เป็นจำนวนเงิน 1.46 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย (2563: 26.84 ล้านดอลลาร์ออสเตรเลีย)

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัท สหโคเจน (ชลบุรี) จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง มีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายลงทุนคงเหลือตามสัญญาจัดหาอุปกรณ์และบำรุงรักษาโรงไฟฟ้าพลังงานความร้อนร่วมและจัดหาอุปกรณ์การก่อสร้างอาคาร เป็นจำนวนเงิน 764.55 ล้านบาท 27.90 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และ 153.61 ล้านดอลลาร์ไต้หวัน

สัญญาการจำหน่าย

บริษัทได้นำไปหุ้นทั้งหมดของบริษัท ราช โคเจนเนอเรชั่น จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางตรง ไปเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินให้แก่เจ้าหนี้เงินกู้ของบริษัทย่อยดังกล่าว

บริษัทได้นำไปหุ้นทั้งหมดของบริษัท เฟิร์ส โคราซ วินด์ จำกัด และบริษัท เค.อาร์.ทู จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมทางตรง ไปเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินให้แก่เจ้าหนี้เงินกู้ของบริษัทร่วมดังกล่าว

กลุ่มบริษัทได้นำไปหุ้นทั้งหมดของบริษัท ไฟฟ้า เซเปียน-เซอาน้อย จำกัด บริษัท ราชบุรีเวลด์ โคเจนเนอเรชั่น จำกัด และบริษัท ไฟฟ้าหงสา จำกัด ซึ่งเป็นการร่วมค้า ไปเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินให้แก่เจ้าหนี้เงินกู้ของการร่วมค้าดังกล่าว

Fareast Renewable Development Pte. Ltd. ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม ได้นำไปหุ้นบางส่วนของ PT Bajradaya Sentranusa ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทย่อยดังกล่าวไปเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินให้แก่เจ้าหนี้เงินกู้ของ PT Bajradaya Sentranusa

บริษัทได้นำไปหุ้นทั้งหมดของบริษัท นอร์ทเทิร์น บางกอกโมโนเรล จำกัด และบริษัท อีสเทิร์น บางกอกโมโนเรล จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมทางตรงไปเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินให้แก่เจ้าหนี้เงินกู้ของบริษัทดังกล่าว

NEXIF RATCH ENERGY SINGAPORE PTE. LTD. ซึ่งเป็นการร่วมค้าทางตรง ได้นำไปหุ้นทั้งหมดของ บริษัท เน็กซ์ซิฟ ราช เอ็นเนอร์จี ระยอง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของการร่วมค้าดังกล่าว ไปเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันการกู้เงินให้แก่เจ้าหนี้เงินกู้ของบริษัท เน็กซ์ซิฟ ราช เอ็นเนอร์จี ระยอง จำกัด

การลงนามสัญญาเงินกู้ส่งเสริมความยั่งยืน (Sustainable Loan)

เมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชั่นแนล (สิงคโปร์) คอร์ปอเรชั่น จำกัด (“RHIS”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม (ในฐานะผู้กู้) และบริษัท (ในฐานะผู้ค้ำประกัน) ได้ลงนามสัญญาเงินกู้ส่งเสริมความยั่งยืน (Sustainable Loan) จำนวน 150 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา กับ International Finance Corporation (“IFC”) โดยมี

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

วัตถุประสงค์เพื่อการลงทุน และ/หรือ ชำระคืนเงินกู้ในโครงการพลังงานหมุนเวียน และ/หรือ โครงการโครงสร้างพื้นฐานเพื่ออนุรักษ์สิ่งแวดล้อม และ/หรือ โครงการโครงสร้างพื้นฐานอื่น ๆ ในประเทศไทย สาธารณรัฐสังคมนิยมเวียดนาม สาธารณรัฐอินโดนีเซีย และ สปป. ลาว

คดีความสำคัญ

ในปี 2557 บริษัทได้ถูกฟ้องร้อง โดยโจทก์กล่าวหาว่าบริษัทผิดข้อตกลงในการร่วมประกอบกิจการเพื่อเข้าร่วมประมูลโครงการโรงไฟฟ้าและเรียกร้องให้บริษัทจ่ายค่าเสียหาย ทั้งนี้ ผู้บริหารของบริษัทมั่นใจในการดำเนินการของบริษัทว่าไม่มีการกระทำใดตามข้อกล่าวหาตามที่โจทก์ฟ้องและมีความเชื่อมั่นอย่างสูงในข้อต่อสู้คดีของบริษัท ดังนั้นบริษัทจึงไม่ได้บันทึกหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากคดีดังกล่าว โดยเมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2561 ศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษายกฟ้องโจทก์ ต่อมาเมื่อวันที่ 10 มิถุนายน 2563 ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษายืนตามคำพิพากษาของศาลชั้นต้นที่ยกฟ้องโจทก์ในคดีดังกล่าว

ในปี 2562 บริษัทถูกฟ้องร้องเป็นจำเลยในคดีแพ่ง โดยมีทุนทรัพย์ที่เรียกร้องจำนวน 5,271.10 ล้านบาท ซึ่งโจทก์กล่าวหาว่าบริษัทละเมิดสิทธิความลับทางการค้า โดยการนำข้อมูลอันเป็นความลับทางการค้าซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของโจทก์ไปใช้ประโยชน์โดยไม่ได้รับความยินยอม ทำให้โจทก์เสียสิทธิ รายได้ หรือผลประโยชน์ตอบแทนที่ควรจะได้รับจากข้อมูลอันเป็นความลับทางการค้าดังกล่าว ต่อมาเมื่อวันที่ 30 กันยายน 2563 ศาลทรัพย์สินทางปัญญาและการค้าระหว่างประเทศกลางได้มีคำพิพากษายกฟ้องโจทก์ในคดีดังกล่าวด้วยเหตุผลว่าข้อมูลที่โจทก์กล่าวอ้างได้สิ้นสุดสภาพการเป็นความลับทางการค้าไปแล้ว ดังนั้นบริษัทจึงไม่ได้บันทึกหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากคดีดังกล่าว

28 เรื่องอื่นๆ

การเพิ่มทุนและการออกและเสนอขายหุ้นสามัญที่ออกใหม่ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น

ในการประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2564 คณะกรรมการบริษัทอนุมัติให้นำเสนอต่อที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เพื่อพิจารณาอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 14,500.00 ล้านบาท เป็น 22,192.31 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 769.23 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท รวม 7,692.31 ล้านบาท เพื่อออกและเสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญเดิมของบริษัทตามสัดส่วนการถือหุ้น โดยไม่จัดสรรให้ผู้ถือหุ้นที่จะทำให้บริษัทมีหนี้ที่ตามกฎหมายต่างประเทศ และพิจารณาอนุมัติการจัดสรรหุ้นสามัญที่ออกใหม่ ทั้งนี้บริษัทอยู่ระหว่างพิจารณาการกำหนดให้มีการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติในภายหลัง

บริษัท ราช กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

การอนุมัติการเข้าซื้อหุ้นเพื่อลงทุนในโรงไฟฟ้าพลังความร้อนในสาธารณรัฐอินโดนีเซีย

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 21 ตุลาคม 2564 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติให้บริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชั่นแนล (สิงคโปร์) คอร์ปอเรชั่น จำกัด (“RHIS”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม เข้าซื้อหุ้นสามัญในบริษัท PT Paiton Energy และบริษัท Minejasa Capital B.V. ในสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 45.52 และในบริษัท IPM Asia Pte. Ltd. ในสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 65 และมีมติอนุมัติให้บริษัทและ/หรือ RHIS จัดสรรเงินลงทุน ณ วันโอนหุ้น ตามเงื่อนไขการซื้อขายหุ้นสามัญดังกล่าว

29 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

การเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท RATCH & AIDC Wind Energy Pte. Ltd. (“RATCH & AIDC”)

เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2565 บริษัท อาร์เอช อินเตอร์เนชั่นแนล (สิงคโปร์) คอร์ปอเรชั่น จำกัด (“RHIS”) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทางอ้อม ได้จ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 0.61 ล้านหุ้น มีมูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 เหรียญสหรัฐอเมริกาเป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 0.61 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่า 19.96 ล้านบาท ให้แก่ RATCH & AIDC ตามสัดส่วนการลงหุ้นร้อยละ 63.80

เงินลงทุนในบริษัท หินกองเพาเวอร์ จำกัด

เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2565 บริษัทได้เข้าซื้อหุ้นสามัญใน บริษัท หินกองเพาเวอร์ จำกัด (“HKP”) จาก บริษัท หินกองเพาเวอร์โฮลดิ้ง จำกัด (“HKH”) ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นเดิม เพื่อเข้าร่วมดำเนินงานโครงการโรงไฟฟ้าพลังความร้อนร่วมหินกอง ในจังหวัดราชบุรี โดยได้จ่ายชำระค่าหุ้นตามสัดส่วนการลงหุ้นร้อยละ 51 เป็นจำนวนเงิน 463.59 ล้านบาท (แบ่งเป็นหุ้นสามัญ 0.20 ล้านหุ้น ชำระเต็มมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท และหุ้นสามัญ 184.62 ล้านหุ้น จ่ายชำระค่าหุ้นร้อยละ 25) ส่งผลให้ HKP มีสถานะเป็นการร่วมค้าทางตรงของบริษัท

ภายหลังการโอนหุ้นบรรลุผลสำเร็จ ส่งผลให้โครงสร้างผู้ถือหุ้นใน HKP ประกอบด้วยบริษัท ร้อยละ 51 และ บริษัท กัลฟ์ เอ็นเนอร์จี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด (มหาชน) ร้อยละ 49

โครงการโรงไฟฟ้าพลังความร้อนร่วมหินกอง จังหวัดราชบุรี เป็นโรงไฟฟ้าพลังความร้อนร่วมจำนวน 2 เครื่อง ขนาดกำลังผลิตรวม 1,400 เมกะวัตต์ มีกำหนดเดินเครื่องเชิงพาณิชย์ในปี 2567 และ 2568 ตามลำดับ