**บริษัท สยามราช จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**

**หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ**

**สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564**

**(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)**

1. **ข้อมูลทั่วไป**
   1. **ข้อมูลบริษัท**

ชื่อ : บริษัท สยามราช จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”)

การจดทะเบียน : เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยจดทะเบียนเมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2527 และ  
ได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2558

ที่อยู่สำนักงานใหญ่ : เลขที่ 289/9 หมู่ 10 ถนนรถรางสายเก่า ตำบลสำโรง อำเภอพระประแดง จังหวัดสมุทรปราการ 10130

ลักษณะธุรกิจ : ให้บริการจัดหา จัดจำหน่ายและติดตั้งปั้มอุตสาหกรรม ธุรกิจก๊าซธรรมชาติสำหรับยานยนต์ ธุรกิจก่อสร้างสถานีวัดการซื้อขายและระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ ธุรกิจงานการวัดอัตราการไหลของของเหลว ธุรกิจให้บริการที่จอดรถและให้เช่าพื้นที่อาคาร รวมทั้งผลิตและจำหน่ายกระแสไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ : ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 นายเกียรติ วิมลเฉลา ถือหุ้นประมาณร้อยละ 31.95 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว

1. **หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล**
   1. **หลักเกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล**

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นและนำเสนองบการเงินแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางเงินระหว่างกาลรวมถึงแนวปฎิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และ  
ตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่   
31 ธันวาคม 2563 ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลมิได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปี แต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

* 1. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน**

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงินที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลของกลุ่มบริษัท

* 1. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565**

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (“TFRS 16”) ฉบับปรับปรุง ได้เพิ่มข้อกำหนดสำหรับข้อยกเว้นชั่วคราวที่เกิดขึ้นจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง โดยกิจการต้องถือปฏิบัติตามการปรับปรุงดังกล่าวกับงบการเงินประจำปีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป ทั้งนี้อนุญาตให้กิจการถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้ ซึ่ง TFRS 16 ฉบับปรับปรุงนี้ได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้วเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2564

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของกลุ่มบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวที่มีต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

* 1. สถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 ยังคงเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเหตุการณ์ดังกล่าวส่งผลทางลบต่อผลการดำเนินงานในส่วนงานให้เช่าพื้นที่อาคารจอดรถและสถานีบริการก๊าซธรรมชาติสำหรับยานยนต์ที่จัดประเภทอยู่ภายใต้ส่วนงานพลังงานทางเลือก จากความไม่แน่นอนของสถานการณ์ในปี 2563 บริษัทจึงจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 โดยถือปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในเรื่องการไม่นำสถานการณ์ COVID-19 มาพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าตามวิธีอย่างง่าย (Simplified approach) โดยใช้ข้อมูลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตมาพิจารณาอัตราการสูญเสีย (loss rate) และไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ในอนาคต (Forward-looking information) มาพิจารณา เนื่องด้วยแนวปฏิบัติดังกล่าวสิ้นสุดการมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทได้ประเมินผลกระทบดังกล่าว ซึ่งไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

1. **นโยบายการบัญชีที่สำคัญ**

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. **การใช้ดุลยพินิจและประมาณการบัญชีที่สำคัญ**

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่าย  
ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการประมาณการ

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารจะใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทและแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่มาใช้เช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. **รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**
   1. ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้
2. **ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อ/ขายสินค้า และบริการ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: พันบาท** | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **31 มีนาคม** | **31 ธันวาคม** | **31 มีนาคม** | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** | **2563** | **2564** | **2563** |
| **ลูกหนี้อื่น** |  |  |  |  |
| - บริษัทย่อย | - | - | 2,074 | 1,699 |
| - การร่วมค้า | 37 | 48 | 37 | 48 |
|  | 37 | 48 | 2,111 | 1,747 |
| **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น** |  |  |  |  |
| **เจ้าหนี้การค้า** |  |  |  |  |
| - บริษัทย่อย | - | - | - | 73 |
|  | - | - | - | 73 |
| **เจ้าหนี้อื่น** |  |  |  |  |
| - บริษัทย่อย | - | - | - | 70 |
| - บริษัทที่ถือหุ้นโดยผู้ถือหุ้นใหญ่ | 1,751 | 1,713 | 1,751 | 1,713 |
|  | 1,751 | 1,713 | 1,751 | 1,783 |

1. **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถวิเคราะห์ ได้ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: พันบาท** | |
|  | **งบการเงินรวม** | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
| **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564** |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นงวด | 10,600 | 33,660 |
| ให้กู้เพิ่มในระหว่างงวด | 300 | 400 |
| รับชำระคืนในระหว่างงวด | (6,000) | (10,000) |
| ยอดคงเหลือปลายงวด | 4,900 | 24,060 |

บริษัท

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 4.90 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563 : จำนวน 4.60 ล้านบาท) เป็นเงินให้กู้ยืมแก่กิจการร่วมค้าแห่งหนึ่ง ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.50 ต่อปี เงินให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินกู้ยืมไม่มีภาระค้ำประกันและครบกำหนดรับชำระคืนเมื่อทวงถาม

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 19.16 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563 : จำนวน 29.06 ล้านบาท) เป็นเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยจำนวน 2 บริษัท ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.50 ต่อปี เงินให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินกู้ยืมไม่มีภาระค้ำประกันและครบกำหนดรับชำระคืนเมื่อทวงถาม

1. **ยอดค้างชำระที่เกิดจากการหนี้สินตามสัญญาเช่า**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: พันบาท** | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **31 มีนาคม** | **31 ธันวาคม** | **31 มีนาคม** | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** | **2563** | **2564** | **2563** |
| **หนี้สินภายใต้สัญญาเช่า** |  |  |  |  |
| - บริษัทที่ถือหุ้นโดยผู้ถือหุ้นใหญ่ | 25,334 | 25,911 | 25,334 | 25,911 |
|  | 25,334 | 25,911 | 25,334 | 25,911 |

* 1. **รายการและจำนวนเงินด้านงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่** 31 **มีนาคม** 2564 **และ** 2563 **กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ดังนี้**

1. **รายได้จากการขายสินค้า และบริการ/ซื้อสินค้าและบริการและดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่าย**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: พันบาท** | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
| *สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม* | **2564** | **2563** | **2564** | **2563** |
| **รายการกับบริษัทย่อย** |  |  |  |  |
| ต้นทุนโครงการ | - | - | 65 | - |
| ต้นทุนบริการ | - | - | 2,570 | 38 |
| ขายสินค้าและรายได้บริการ | - | - | - | 1,790 |
| รายได้อื่นและดอกเบี้ยรับ | - | - | 211 | 177 |
| **รายการกับการร่วมค้า** |  |  |  |  |
| รายได้อื่นและดอกเบี้ยรับ | 56 | 104 | 56 | 104 |
| **รายการกับบริษัทที่ถือหุ้น** |  |  |  |  |
| **โดยผู้ถือหุ้นใหญ่** |  |  |  |  |
| ซื้อสินค้า | 36 | - | 36 | - |
| ค่าเช่า | 891 | 891 | 891 | 891 |
| ค่าบริการ | 1,569 | 1,569 | 1,569 | 1,569 |
| รายได้อื่นและดอกเบี้ยรับ | 1 | - | - | - |

1. **ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: พันบาท** | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
| *สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด วันที่ 31 มีนาคม* | **2564** | **2563** | **2564** | **2563** |
| เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้น | 4,018 | 6,197 | 2,443 | 4,697 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 178 | 184 | 56 | 61 |
| รวม | 4,196 | 6,381 | 2,499 | 4,758 |

1. **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น | 255,893 |  | 289,485 |  | 211,591 |  | 239,200 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (1,827) |  | (1,435) |  | (635) |  | (538) |
| รวมลูกหนี้การค้า – สุทธิ | 254,066 |  | 288,050 |  | 210,956 |  | 238,662 |
| รายได้ค้างรับ | 10,187 |  | 10,174 |  | 8,474 |  | 7,753 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 54,952 |  | 46,285 |  | 23,332 |  | 12,812 |
| เงินทดรองจ่าย | 43 |  | 102 |  | 23 |  | 21 |
| ลูกหนี้อื่น - กิจการอื่น | - |  | 40 |  | - |  | - |
| ลูกหนี้อื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5) | 37 |  | 48 |  | 2,111 |  | 1,747 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่ม | 49,843 |  | 43,788 |  | 5,087 |  | - |
| **รวม** | **369,128** |  | **388,487** |  | **249,983** |  | **260,995** |

|  |  | | |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| ยังไม่ครบกำหนดชำระ | 96,025 |  | 223,933 |  | 81,044 |  | 205,025 |
| เกินกำหนดชำระ |  |  |  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 143,960 |  | 55,345 |  | 128,628 |  | 31,913 |
| 3 - 6 เดือน | 9,664 |  | 6,166 |  | - |  | 1,531 |
| 6 - 12 เดือน | 2,818 |  | 3,480 |  | 1,674 |  | 446 |
| มากกว่า 12 เดือน | 3,426 |  | 561 |  | 245 |  | 285 |
| ลูกหนี้การค้ารวม | 255,893 |  | 289,485 |  | 211,591 |  | 239,200 |
| *หัก* ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต  ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (1,827) |  | (1,435) |  | (635) |  | (538) |
| **รวมลูกหนี้การค้า – สุทธิ** | **254,066** |  | **288,050** |  | **210,956** |  | **238,662** |

1. **ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องกับ  สัญญาก่อสร้าง | 93,070 |  | 158,926 |  | 77,988 |  | 149,121 |

1. **สินค้าคงเหลือ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| สินค้าสำเร็จรูป | 233,607 |  | 248,695 |  | 225,813 |  | 238,424 |
| งานระหว่างทำ | 10,962 |  | 26,377 |  | 10,220 |  | 25,156 |
| สินค้าระหว่างทาง | 11,416 |  | 830 |  | 7,559 |  | 647 |
| **รวม** | **255,985** |  | **275,902** |  | **243,592** |  | **264,227** |
| หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง | (133,915) |  | (130,335) |  | (133,471) |  | (129,890) |
| **รวมสินค้าคงเหลือ - สุทธิ** | **122,070** |  | **145,567** |  | **110,121** |  | **134,337** |

1. เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน

บริษัท

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากประจำของบริษัทฯ จำนวน 105.54 ล้านบาท และ จำนวน 109.88 ล้านบาท ตามลำดับ ได้ใช้เป็นหลักประกันในการออกหนังสือค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า (หมายเหตุ 23.1) และเป็นประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 14)

**บริษัทย่อย**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากประจำของบริษัทย่อย จำนวน 15.86 ล้านบาท ได้ใช้เป็นหลักประกันสำหรับค้ำประกันวงเงินสินเชื่อระยะสั้น และหนังสือค้ำประกันกับธนาคารแห่งหนึ่ง ตามประเหตุประกอบงบการเงินข้อ 23.1

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากประจำของบริษัทย่อย จำนวน 1.40 ล้านบาท ได้ใช้เป็นหลักประกันในการออกหนังสือค้ำประกันกับธนาคารแห่งหนึ่ง ตามประเหตุประกอบงบการเงินข้อ 23.1

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากประจำของบริษัทย่อย จำนวน 35.00 ล้านบาท ได้ใช้เป็นหลักประกันสำหรับหนังสือค้ำประกันกับธนาคารแห่งหนึ่ง ตามประเหตุประกอบงบการเงินข้อ 23.1

1. เงินลงทุนในบริษัทย่อย
   1. **รายละเอียดของเงินลงทุน**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่เปลี่ยนแปลงจากงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | **หน่วย : พันบาท** | |
|  |  |  | **สัดส่วนความเป็นเจ้าของ**  **ที่ถือโดยบริษัทใหญ่** | | **สัดส่วนความเป็นเจ้าของ**  **ที่ถือโดยกลุ่มกิจการ** | |  | |
|  |  |  | **(ร้อยละ)** | | **(ร้อยละ)** | | **เงินลงทุนตามวิธีราคาทุน** | |
|  | **ประเทศที่** |  | **31 มีนาคม** | **31 ธันวาคม** | **31 มีนาคม** | **31 ธันวาคม** | **31 มีนาคม** | **31 ธันวาคม** |
| **บริษัทย่อย** | **จดทะเบียน** | **ลักษณะธุรกิจ** | **2564** | **2563** | **2564** | **2563** | **2564** | **2563** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เอสอาร์ คอมเมอร์เชียล  โฮลดิ้ง จำกัด | ประเทศไทย | ลงทุนในธุรกิจ  บริการที่จอดรถ | 100 | 100 | 100 | 100 | 259,250 | 248,000 |
|  | | |  |  |  |  |  |  |
| **บริษัทย่อยโดยอ้อม** | | |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อยของบริษัท เอสอาร์ คอมเมอร์เชียล โฮลดิ้ง จำกัด | | |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท ทีเคเอส เวนเชอร์ จำกัด | ประเทศไทย | ให้บริการที่จอดรถ |  |  |  |  |  |  |
|  |  | และให้เช่าพื้นที่อาคาร | - | - | 83.33 | 80 | 91,250 | 80,000 |

* 1. **การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุน**

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | | **หน่วย: พันบาท** |
|  |  |  | **งบฉพาะกิจการ** |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 |  |  | 548,053 |
| เพิ่มทุนของบริษัทย่อย - บริษัท เอสอาร์ คอมเมอร์เชียล โฮลดิ้ง จำกัด | | | 11,250 |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 |  |  | 559,303 |

เมื่อวันที่ 9 มีนาคม พ.ศ. 2564 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เอสอาร์ คอมเมอร์เชียล โฮลดิ้ง จำกัด (เอสซีเอช) ได้พิจารณาอนุมัติการเข้าลงทุนเพิ่มใน บริษัท ทีเคเอส เวนเชอร์ จำกัด โครงการบริหารจัดการพื้นที่อาคารจอดรถยนต์ ณ โรงพยาบาลธรรมศาสตร์โดยบริษัท (เอสซีเอช) จดทะเบียนเพิ่มทุนจากเดิม 248 ล้านบาท เป็น 293 ล้านบาท โดยออกเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 5,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท โดยเรียกชำระ 2.50 บาท ต่อหุ้นรวมเป็นเงิน 12.50 ล้านบาทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 12 มีนาคม พ.ศ. 2564

เมื่อวันที่ 9 มีนาคม พ.ศ. 2564 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ทีเคเอส เวนเชอร์ จำกัด (ทีเคเอส) ได้พิจารณาอนุมัติ จดทะเบียนเพิ่มทุนจากเดิม 100 ล้านบาท เป็น 150 ล้านบาท โดยออกเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 50,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท โดยเรียกชำระ 2.50 บาทต่อหุ้นรวมเป็นเงิน 12.50 ล้านบาทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 19 มีนาคม พ.ศ. 2564

1. **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **หน่วย: พันบาท** | |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
| **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564** |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ | 166,510 |  | 106,068 |
| ซื้อสินทรัพย์ | 78,209 |  | 34,100 |
| จัดประเภทมาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ (หมายเหตุ 12) | 3,912 |  | 3,912 |
| จัดประเภทไปยังสินทรัพย์สิทธิการใช้ (หมายเหตุ 12) | (5,000) |  | - |
| จำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ | (30) |  | (30) |
| ค่าเสื่อมราคา | (2,390) |  | (1,806) |
| ราคาตามบัญชีปลายงวด -สุทธิ | **241,211** |  | **142,244** |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทย่อยมูลค่าตามบัญชีจำนวน 6.03 ล้านบาท และ 6.13 ล้านบาท ตามลำดับ ได้จดทะเบียนเพื่อเป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุ 14

1. **สินทรัพย์สิทธิการใช้**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **หน่วย: พันบาท** | |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
| **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564** |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ | 737,614 |  | 72,722 |
| เพิ่มขี้น - ราคาทุน | 6,604 |  | - |
| การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า | (16) |  | (16) |
| จัดประเภทมาจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |  |  |  |
| (หมายเหตุ 11) | 5,000 |  | - |
| จัดประเภทไปยังที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |  |  |  |
| (หมายเหตุ 11) | (3,912) |  | (3,912) |
| ค่าเสื่อมราคา | (15,672) |  | (3,991) |
| ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ | 729,618 |  | 64,803 |

บริษัทย่อย “ซีเอพีเอส” ได้จัดประเภทสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างบนที่ดินเช่าจำนวนเงิน 393.14 ล้านบาท ซึ่งได้ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ในวันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2563 ซึ่งเป็นวันที่ตกลงให้เริ่มประกอบกิจการตามสัญญา

เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2563 “ซีเอพีเอส” ได้ประเมินสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาซึ่งมีผลครอบคลุมวันที่ 28 กันยายน 2563 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2565โดยกำหนดให้ “ซีเอพีเอส” ได้รับส่วนลดค่าเช่าที่ดินร้อยละ 50 ของค่าเช่าต่อเดือน อีกทั้งยังได้ปรับลดการเรียกเก็บผลประโยชน์ตอบแทนขั้นต่ำจากเดิมที่กำหนดให้ชำระค่าผลประโยชน์ตอบแทนเดือนละ 450,000 บาทในปีแรก และปรับเพิ่มทุกปีร้อยละ 10 เปลี่ยนเป็นการจ่ายร้อยละ 7.5 ของยอดรายได้ และจากวันที่ 1 เมษายน 2565 ถึงวันที่ 27 มกราคม 2576 เปลี่ยนเป็นการจ่ายร้อยละ 7.5 ของยอดรายได้หรือเดือนละ 450,000 บาทแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่าการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวส่งผลให้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าลดลงเป็นจำนวน 41.1 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่ดินและสิทธิการใช้อาคารของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งจำนวน 194.55 ล้านบาท และ 190.62 ล้านบาท ตามลำดับ ได้ถูกจดจำนองเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุ 17

1. **ภาษีเงินได้**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: พันบาท** | | | | | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | | | |
| ***ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*** | ณ วันที่  1 มกราคม 2564 |  | บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน | | |  | ณ วันที่  31 มีนาคม 2564 |
| กำไรหรือขาดทุน |  | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น |
| ***สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*** |  |  |  |  |  |  |  |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่คาดว่าจะเกิดขี้น | 171 |  | 79 |  | - |  | 250 |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้า | 15,017 |  | 716 |  | - |  | 15,733 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับอากรนำเข้า | 12,394 |  | - |  | - |  | 12,394 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับ  ผลประโยชน์พนักงาน | 3,791 |  | (21) |  | - |  | 3,770 |
| การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของ  เงินลงทุนเผื่อขาย | 4,720 |  | - |  | (17) |  | 4,703 |
| ขาดทุนทางภาษียกมาไม่เกิน 5 ปี | 16,715 |  | 1,265 |  | - |  | 17,980 |
| ค่าเสื่อมราคา | (1,582) |  | 109 |  | - |  | (1,473) |
| ค่าความสัมพันธ์ลูกค้า | (7,360) |  | 205 |  | - |  | (7,155) |
| อื่นๆ | 3,588 |  | (155) |  | - |  | 3,433 |
| **รวม** | **47,454** |  | **2,198** |  | **(17)** |  | **49,635** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: พันบาท** | | | | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | |
| ***ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*** | ณ วันที่  1 มกราคม 2564 |  | บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน | | |  | ณ วันที่  31 มีนาคม 2564 |
| กำไรหรือขาดทุน |  | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น |
| ***สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*** |  |  |  |  |  |  |  |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่คาดว่าจะเกิดขี้น | 107 |  | 19 |  | - |  | 126 |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้า | 14,927 |  | 716 |  | - |  | 15,643 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับอากรนำเข้า | 12,394 |  | - |  | - |  | 12,394 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับ  ผลประโยชน์พนักงาน | 2,844 |  | (46) |  | - |  | 2,798 |
| การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของ  เงินลงทุนเผื่อขาย | 4,720 |  | - |  | (17) |  | 4,703 |
| ขาดทุนทางภาษียกมาไม่เกิน 5 ปี | 16,715 |  | 1,192 |  | - |  | 17,907 |
| ค่าเสื่อมราคา | (817) |  | 102 |  | - |  | (715) |
| อื่นๆ | 1,316 |  | (98) |  | - |  | 1,218 |
| **รวม** | **52,206** |  | **1,885** |  | **(17)** |  | **57,074** |

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | **(หน่วย: พันบาท)** | | |
| *ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน* | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
| **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่** 31 **มีนาคม** | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| **ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน** |  |  |  |  |  |  |  |
| สำหรับงวดปัจจุบัน | 497 |  | 2,552 |  | - |  | 1,801 |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |  |  |
| การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว | (2,198) |  | (11,672) |  | (1,885) |  | (9,055) |
| **รวมภาษีเงินได้** | **(1,701)** |  | **(9,120)** |  | **(1,885)** |  | **(7,254)** |

1. **เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | **(หน่วย: พันบาท)** | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| ทรัสต์รีซีทส์ | 165,000 |  | 242,000 |  | 165,000 |  | 242,000 |
| ตั๋วสัญญาใช้เงิน | 43,325 |  | 71,819 |  | 43,325 |  | 71,819 |
| **รวม** | **208,325** |  | **313,819** |  | **208,325** |  | **313,819** |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเป็นตั๋วสัญญาใช้เงิน ตั๋วสัญญาใช้เงินมีกำหนดชำระคืนภายใน 3 เดือน จำนวน 165 ล้านบาท และภายใน 4 เดือน จำนวน 242 ล้านบาทตามลำดับ ในสกุลเงินบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยเงินฝากสถาบันการเงินของบริษัทเป็นจำนวน 84.54 ล้านบาท ตามหมายเหตุ 9

ณ วันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินทรัสต์รีซีท มีกำหนดชำระคืนภายใน 1 เดือน จำนวน 43.33 ล้านบาท และ 71.82 ล้านบาท ตามลำดับ ในสกุลเงินบาทและดอลลาร์สหรัฐ เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยเงินฝากสถาบันการเงินของบริษัทเป็นจำนวน 99.84 ล้านบาท ตามหมายเหตุ 9

1. **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย : พันบาท** | | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| เจ้าหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - |  | - |  | - |  | 73 |
| เจ้าหนี้การค้า – กิจการอื่น | 104,035 |  | 115,958 |  | 84,482 |  | 94,686 |
| รวมเจ้าหนี้การค้า | 104,035 |  | 115,958 |  | 84,482 |  | 94,759 |
| เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น |  |  |  |  |  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 31,499 |  | 44,276 |  | 18,017 |  | 30,170 |
| เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้าและบริการ | 15,566 |  | 9,205 |  | 6,660 |  | 5,164 |
| เจ้าหนี้อื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |  |  |  |
| (หมายเหตุ 5) | 1,751 |  | 1,713 |  | 1,751 |  | 1,783 |
| เจ้าหนี้อื่น – กิจการอื่น | 56,622 |  | 27,229 |  | 13,083 |  | 6,952 |
| อื่น ๆ | 1,201 |  | 2,893 |  | 1,201 |  | 2,893 |
| รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | 106,639 |  | 85,316 |  | 40,712 |  | 46,962 |
| รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | 210,674 |  | 201,274 |  | 125,194 |  | 141,721 |

1. **รายได้ค่าก่อสร้างตามสัญญารับล่วงหน้า**

รายได้ค่าก่อสร้างตามสัญญารับล่วงหน้าเป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องกับสัญญาก่อสร้าง โดยมีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **หน่วย : พันบาท** | | |
|  |  | **งบการเงินรวมและ** | | |
|  |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม 2563** |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องกับสัญญาก่อสร้าง |  | 41,464 |  | 44,519 |

***การรับรู้รายได้ที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินที่เกิดจากสัญญา***

ตารางต่อไปนี้แสดงจำนวนรายได้ที่รับรู้ในปีที่รายงานที่ได้เคยรวมอยู่ในหนี้สินที่เกิดจากสัญญาที่ยกมาต้นปี

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **หน่วย : พันบาท** | | |
|  |  | **งบการเงินรวมและ** | | |
|  |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 มีนาคม2563** |
| รายได้ที่รับรู้จากยอดยกมาของหนี้สินที่เกิดจากสัญญา |  | 32,528 |  | 82,104 |

1. **เงินกู้ยืมระยะยาว**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **(หน่วย: พันบาท)** | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |
|  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 28,789 |  | 13,802 |
| หัก ค่าธรรมเนียมในการจัดหาเงินกู้รอตัดบัญชี | (140) |  | (140) |
| **รวม** | **28,649** |  | **13,662** |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 512,481 |  | 530,898 |
| หัก ค่าธรรมเนียมในการจัดหาเงินกู้รอตัดบัญชี | (963) |  | (998) |
| **รวม** | **511,518** |  | **529,900** |
| **รวมกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน** | **540,167** |  | **543,562** |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินของบริษัทย่อย “ทีเคเอส” จำนวน 221.13 ล้านบาท และ 224.18 ล้านบาท ตามลำดับ ในสกุลเงินบาท โดยชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเป็นรายเดือน โดยเริ่มจ่ายชำระครั้งแรกเดือนมิถุนายน พ.ศ. 2562 ครบกำหนดชำระภายในปี พ.ศ. 2571 เงินกู้ดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR-1.00 ต่อปี ตลอดอายุสัญญา ค้ำประกันโดยสิทธิการใช้ที่ดิน และสิทธิการใช้อาคารที่บันทึกในสินทรัพย์สิทธิการใช้จำนวน 194.55 ล้านบาท (หมายเหตุ 12) และสิทธิการใช้อาคารที่บันทึกในอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจำนวน 107.26 ล้านบาท และบริษัทอื่นที่ถือหุ้นในบริษัท ทีเคเอส เวนเชอร์ จำกัด

ทีเคเอสได้พักชำระหนี้เงินต้นของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินตามมาตรการการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้เพิ่มเติมในช่วงสถานการณ์การระบาดของ COVID-19 เป็นเวลา 6 เดือน ตั้งแต่เดือนมิถุนายน ถึง พฤศจิกายน พ.ศ. 2563 และจะเริ่มจ่ายชำระเงินต้นดังกล่าวตั้งแต่เดือน ธันวาคม พ.ศ. 2563 โดยไม่ขยายอายุสัญญาเพิ่ม และพักชำระดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 50 ในช่วงเวลา 6 เดือนดังกล่าว  โดยจะจ่ายชำระดอกเบี้ยที่พักชำระในเดือนมกราคม ถึง เดือนพฤศจิกายน พ.ศ. 2564

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินของบริษัทย่อย “ซีเอพีเอส” จำนวน 319.04 ล้านบาท และ 319.37 ล้านบาท ตามลำดับ ในสกุลเงินบาท โดยชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเป็นรายเดือน โดยจะเริ่มจ่ายชำระเงินต้นครั้งแรกเดือนกันยายน พ.ศ. 2564 และครบกำหนดชำระภายในปี พ.ศ. 2572 เงินกู้ดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยในปีที่ 1-3 MLR -2.50% ต่อปี, ปีที่ 4-6 MLR -1.75% ต่อปี และปีที่ 7-10 คิดอัตราดอกเบี้ย MLR ต่อปี ต่อมาได้เข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest rate swap) เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ย ตั้งแต่วันที่ 31 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึง 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565 โดยอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 3.50 และตั้งแต่วันที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565 ถึง 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2568 โดยอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 4.25

ซีเอพีเอสได้พักชำระหนี้เงินต้นของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินตามมาตรการการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้เพิ่มเติมในช่วงสถานการณ์การระบาดของ COVID-19 เป็นเวลา 9 เดือน ตั้งแต่เดือน ธันวาคม 2563 ถึง สิงหาคม 2564 โดยจะเริ่มจ่ายชำระเงินต้นดังกล่าวตั้งแต่เดือนกันยายน 2564 เป็นต้นไป โดยไม่ขยายอายุสัญญา

1. **หนี้สินตามสัญญาเช่า**

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564 หนี้สินตามสัญญาเช่า แสดงได้ดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **หน่วย: พันบาท** | |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 219,353 |  | 77,139 |
| หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย | (66,801) |  | (10,865) |
| รวม | 152,552 |  | 66,274 |
| หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (15,037) |  | (12,971) |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึง  กำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 137,515 |  | 53,303 |

ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่ามีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| ภายใน 1 ปี | 19,894 |  | 22,029 |  | 15,876 |  | 18,196 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 93,489 |  | 83,046 |  | 48,652 |  | 46,346 |
| ตั้งแต่ 5 ปี ขึ้นไป | 105,970 |  | 121,972 |  | 12,611 |  | 20,393 |
|  | 219,353 |  | 227,047 |  | 77,139 |  | 84,935 |
| หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี | (66,801) |  | (68,882) |  | (10,865) |  | (11,872) |
| มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้อง  จ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า | 152,552 |  | 158,165 |  | 66,274 |  | 73,063 |

ค่าใช้จ่ายสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
| สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564 |  |  |  |
| ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า | 2,126 |  | 1,007 |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น | 74 |  | - |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ | 379 |  | 263 |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร | 161 |  | 161 |
| รวม | 2,740 |  | 1,431 |

1. **เงินปันผลจ่าย**

**บริษัท**

เมื่อวันที่ 23 เมษายน 2563 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทมีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหุ้นจากผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ในอัตราหุ้นละ 0.03 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 20.30 ล้านบาท ซึ่งจ่ายในวันที่ 22 พฤษภาคม 2563

**บริษัทย่อย**

เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2563 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท เทคโทรนิค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลแก่ผู้ถือหุ้นจากผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ในอัตราหุ้นละ 29.00 บาท รวมเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 5.80 ล้านบาท ซึ่งจ่ายในวันที่ 10 พฤษภาคม 2563

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2563 กิจการร่วมค้าสยามราชธานีได้อนุมัติเงินปันผลเป็นจำนวนเงิน 0.95 ล้านบาท เงินปันผลส่วนที่เป็นของบริษัทมีจำนวน 0.86 ล้านบาทและเป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจำนวน 0.09 ล้านบาท ซึ่งจ่ายในวันที่ 30 เมษายน 2563

เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2563 กิจการร่วมค้าสยามราชธานีได้อนุมัติเงินปันผลเป็นจำนวนเงิน 0.11 ล้านบาท เงินปันผลส่วนที่เป็นของบริษัทมีจำนวน 0.10 ล้านบาทและเป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจำนวน 0.01 ล้านบาท ซึ่งจ่ายในวันที่ 29 พฤษภาคม 2563

1. **การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด**

การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินจากกิจกรรมจัดหาเงินสามารถแสดงได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
| ***สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม*** | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 158,165 |  | 194,500 |  | 73,063 |  | 83,713 |
| การเคลื่อนไหวในกระแสเงินสด | (7,351) |  | (3,854) |  | (6,772) |  | (3,666) |
| **การเปลี่ยนแปลงของรายการที่ไม่ใช่เงินสด** |  |  |  |  |  |  |  |
| ยกเลิกสัญญาเช่า | (17) |  | - |  | (17) |  | - |
| ต้นทุนทางการเงิน | 891 |  | 549 |  | - |  | 163 |
| การเพิ่มขึ้น | 864 |  | 2,482 |  | - |  | 2,482 |
| ณ วันที่ 31 มีนาคม | **152,552** |  | **193,677** |  | **66,274** |  | **82,692** |

1. **ข้อมูลทางการเงินจำแนกส่วนงาน**

กลุ่มบริษัทมี 5 ส่วนงานดำเนินงานดังรายละเอียดข้างล่าง ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ให้บริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานสอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของ แต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

* ส่วนงาน 1 ส่วนงานปั๊มอุตสาหกรรม
* ส่วนงาน 2 ส่วนงานสถานีวัดและระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ
* ส่วนงาน 3 ส่วนงานพลังงานทางเลือก
* ส่วนงาน 4 ส่วนงานการวัดอัตราการไหลของของเหลว
* ส่วนงาน 5 ส่วนงานอื่นๆ - บริหารอาคารจอดรถ รวมถึงการให้เช่าและการบริการพื้นที่เชิงพาณิชย์

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานวัดโดยใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้าน การดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ในการวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน ทั้งนี้การกำหนดราคาระหว่างส่วนงานเป็นไปตามการซื้อขายตามปกติธุรกิจ

**(หน่วย: พันบาท)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **งบการเงินรวม** | | | | | |
|  | | **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564** | | | | | |
|  | | **ส่วนงานปั๊มอุตสาหกรรม** | | **ส่วนงานสถานีวัดและระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ** | **ส่วนงาน**  **พลังงาน**  **ทางเลือก** | **ส่วนงานสถานี**  **อัตราการไหลของของเหลว** | **ส่วนงานอื่นๆ**  **- บริหาร**  **อาคาร**  **จอดรถ** | **รวม** |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
| รายได้ตามส่วนงาน | | 62,440 | | 68,734 | 43,737 | 35,154 | 15,638 | 225,703 |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)ตามส่วนงาน | | 20,711 | | (2,164) | 1,088 | 8,920 | (3,866) | 24,689 |
| ต้นทุนในการจัดจำหน่าย | | (7,988) | | (307) | (9,972) | (3,484) | (282) | (22,033) |
| รายได้(ค่าใช้จ่าย)ที่ไม่ได้ปันส่วน | |  | |  |  |  |  |  |
| รายได้อื่น | |  | |  |  |  |  | 1,836 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | |  | |  |  |  |  | (22,860) |
| กำไร(ขาดทุน)อื่น | |  | |  |  |  |  | 833 |
| ต้นทุนทางการเงิน | |  | |  |  |  |  | (7,755) |
| ส่วนแบ่งผลกำไรจากเงินลงทุนใน | |  | |  |  |  |  |  |
| บริษัทร่วมและการร่วมค้า | |  | |  |  |  |  | 209 |
| กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้ | |  | |  |  |  |  | (25,031) |
| ภาษีเงินได้ | |  | |  |  |  |  | 1,701 |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด | |  | |  |  |  |  | (23,330) |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น | |  | |  |  |  |  |  |
| สำหรับงวด - สุทธิภาษีเงินได้ | |  | |  |  |  |  | 68 |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | |  | |  |  |  |  | (23,626) |

**หน่วย: พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **งบการเงินรวม** | | | | | |
|  | | **สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563** | | | | | |
|  | | **ส่วนงานปั๊มอุตสาหกรรม** | | **ส่วนงานสถานีวัดและระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ** | **ส่วนงาน**  **พลังงาน**  **ทางเลือก** | **ส่วนงานสถานี**  **อัตราการไหลของของเหลว** | **ส่วนงานอื่นๆ**  **- บริหาร**  **อาคาร**  **จอดรถ** | **รวม** |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
| รายได้ตามส่วนงาน | | 54,210 | | 224,632 | 175,869 | 38,314 | 15,583 | 508,608 |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)ตามส่วนงาน | | 18,527 | | 8,275 | (40,196) | 9,965 | 7,219 | 3,790 |
| ต้นทุนในการจัดจำหน่าย | | (10,878) | | (594) | (5,328) | (3,459) | (463) | (20,722) |
| รายได้(ค่าใช้จ่าย)ที่ไม่ได้ปันส่วน | |  | |  |  |  |  |  |
| รายได้อื่น | |  | |  |  |  |  | 1,524 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | |  | |  |  |  |  | (24,877) |
| กำไร(ขาดทุน)อื่น | |  | |  |  |  |  | 7,346 |
| ต้นทุนทางการเงิน | |  | |  |  |  |  | (3,611) |
| ส่วนแบ่งผลกำไรจากเงินลงทุนใน | |  | |  |  |  |  |  |
| บริษัทร่วมและการร่วมค้า | |  | |  |  |  |  | 573 |
| กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้ | |  | |  |  |  |  | (35,977) |
| ภาษีเงินได้ | |  | |  |  |  |  | 9,120 |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด | |  | |  |  |  |  | (26,857) |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น | |  | |  |  |  |  |  |
| สำหรับงวด - สุทธิภาษีเงินได้ | |  | |  |  |  |  | (788) |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | |  | |  |  |  |  | (27,645) |

ส่วนงานปั๊มอุตสาหกรรม ส่วนงานสถานีวัดและระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ ส่วนงานพลังงานทางเลือก และส่วนงานสถานีอัตราการไหลของของเหลว รับรู้รายได้เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น (point in time) และตลอดช่วงเวลาที่ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ(over time)

ส่วนงานอื่นๆ - บริหารอาคารจอดรถ รับรู้รายได้เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น (point in time) และตลอดช่วงเวลาที่ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ(over time)

1. **มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน**

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินในแต่ละระดับ แต่ไม่รวมถึงรายการที่มูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | | **หน่วย : พันบาท** | |
|  | **งบการเงินรวม** | | | | | |
|  | **ข้อมูลระดับที่ 1** | | **ข้อมูลระดับที่ 2** | | **รวม** | |
|  | **31 มีนาคม 2564** | **31 ธันวาคม2563** | **31 มีนาคม 2564** | **31 ธันวาคม2563** | **31 มีนาคม 2564** | **31 ธันวาคม2563** |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | 3,249 | 66,213 | - | - | 3,249 | 66,213 |
| เงินลงทุนในตราสารทุน | 2,014 | 1,929 | - | - | 2,014 | 1,929 |
| สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |
| สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตรา |  |  |  |  |  |  |
| ต่างประเทศ | - | - | 885 | 281 | 885 | 281 |
| **รวม** | **5,263** | **68,142** | **885** | **281** | **6,148** | **68,423** |
| **หนี้สิน** |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | - | - | 2,570 | 3,908 | 2,570 | 3,908 |
| สัญญาแลกเปลี่ยนเงินเงินตรา |  |  |  |  |  |  |
| ต่างประเทศ | - | - | 27 | 1,448 | 27 | 1,448 |
| **รวม** | **-** | **-** | **2,597** | **5,356** | **2,597** | **5,356** |
|  |  | |  | | **หน่วย: พันบาท** | |
|  | **งบการเฉพาะกิจการ** | | | | | |
|  | **ข้อมูลระดับที่ 1** | | **ข้อมูลระดับที่ 2** | | **รวม** | |
|  | **31 มีนาคม 2564** | **31 ธันวาคม2563** | **31 มีนาคม 2564** | **31 ธันวาคม2563** | **31 มีนาคม 2564** | **31 ธันวาคม2563** |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | 3,249 | 66,213 | - | - | 3,249 | 66,213 |
| เงินลงทุนในตราสารทุน | 2,014 | 1,929 | - | - | 2,014 | 1,929 |
| สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |
| สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตรา |  |  |  |  |  |  |
| ต่างประเทศ | - | - | 885 | 269 | 885 | 269 |
| **รวม** | **5,263** | **68,142** | **885** | **269** | **6,148** | **68,411** |
| **หนี้สิน** |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |
| สัญญาแลกเปลี่ยนเงินเงินตรา |  |  |  |  |  |  |
| ต่างประเทศ | - | - | 27 | 1,376 | 27 | 1,376 |
| **รวม** | **-** | **-** | **27** | **1,376** | **27** | **1,376** |

1. **ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน**
   1. **การค้ำประกัน**

|  |  |  | **หน่วย: พันบาท** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
|  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 มีนาคม 2564** |
| หนังสือค้ำประกันไฟฟ้า | 1,900 |  | 1,100 |
| หนังสือค้ำประกันการเช่าพื้นที่เพื่อก่อสร้างอาคารและ  บริหารอาคารที่จอดรถยนต์ | 38,140 |  | - |
| หนังสือค้ำประกันตามสัญญาการให้บริการและ  งานก่อสร้างกับบริษัทผู้ว่าจ้าง | 413,991 |  | 413,991 |
| หนังสือค้ำประกันการการขายสินค้าและ  การรับจ้างบริการ | 7,713 |  | - |
| **รวม** | **461,744** |  | **415,091** |

กลุ่มบริษัทและบริษัทมีภาระผูกพันภายใต้หนังสือค้ำประกันจากการที่สถาบันการเงินในประเทศออกหนังสือค้ำประกันซึ่งค้ำประกันโดยเงินฝากประจำกับสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุ 9

* 1. **ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน**

ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน มีดังนี้

|  |  |  | **หน่วย: พันบาท** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
|  | **31 มีนาคม 2564** |  | **31 มีนาคม 2564** |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 248,889 |  | 20,092 |
| **รวม** | **248,889** |  | **20,092** |

* 1. **คดีฟ้องร้อง**

ในระหว่างปี 2555 บริษัทได้รับแบบแจ้งการประเมินอากร เรียกเก็บเงินอากรขาเข้า จำนวน 42 ฉบับ จากกรมศุลกากร แจ้งให้บริษัทชำระค่าอากรที่ขาด ภาษีมูลค่าเพิ่มขาด ปรับหนึ่งเท่าของภาษีมูลค่าเพิ่มที่ขาด อากรเพิ่มและภาษีมูลค่าเพิ่ม รวมเป็นจำนวนเงินโดยประมาณ 65.89 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้บันทึกหนี้สินดังกล่าวไว้แล้วภายใต้บัญชี “ประมาณการหนี้สินสำหรับอากรนำเข้าและภาษีมูลค่าเพิ่ม” บริษัทได้ใช้สิทธิอุทธรณ์คัดค้านการประเมินและการเรียกเก็บเงินดังกล่าว

เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2562 คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ได้ยกอุทธรณ์การคัดค้านดังกล่าว

เมื่อวันที่ 24 ตุลาคม 2562 บริษัทจึงยื่นฟ้องกรมศุลกากรและคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ต่อศาลภาษีอากรกลาง และเมื่อวันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2563 ศาลภาษีอากรกลางพิจาราณาไม่เพิกถอนการประเมินและเรียกเก็บเงินดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 65.89 ล้านบาท ปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการยื่นอุทธรณ์ต่อศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ

1. **การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล**

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่   
13 พฤษภาคม 2564