**บริษัท สยามราช จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**

**หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล**

**สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 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 30 กันยายน 2564 นายเกียรติ วิมลเฉลา ถือหุ้นประมาณร้อยละ 31.95 ของ  
ทุนที่ออกและชำระแล้ว

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

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับ  
งบการเงินของกลุ่มบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวที่มีต่อ  
งบการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

* 1. **ผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อโคโรนา 2019 (COVID-19)**

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ปัจจุบันได้กลับมาแพร่ระบาดอีกระลอก ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานในส่วนงานให้เช่าพื้นที่อาคารจอดรถและสถานีบริการก๊าซธรรมชาติสำหรับยานยนต์ที่จัดประเภทอยู่ภายใต้ส่วนงานพลังงานทางเลือก รวมถึงส่งผลกระทบต่อการเข้าปฎิบัติงานของส่วนงานรับเหมา เนื่องจากสถานการณ์ดังกล่าว ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

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 30 กันยายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563   
      มีดังนี้
2. **ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อ/ขายสินค้า และบริการ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: พันบาท** | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **30 กันยายน** | **31 ธันวาคม** | **30 กันยายน** | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** | **2563** | **2564** | **2563** |
| **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น** |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้การค้า** |  |  |  |  |
| - บริษัทย่อย | - | - | 371 | - |
|  | - | - | 371 | - |
| **ลูกหนี้อื่น** |  |  |  |  |
| - บริษัทย่อย | - | - | 1,547 | 1,699 |
| - การร่วมค้า | 11 | 48 | 11 | 48 |
|  | 11 | 48 | 1,558 | 1,747 |
| **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น** |  |  |  |  |
| **เจ้าหนี้การค้า** |  |  |  |  |
| - บริษัทย่อย | - | - | 164 | 73 |
|  | - | - | 164 | 73 |
| **เจ้าหนี้อื่น** |  |  |  |  |
| - บริษัทย่อย | - | - | - | 70 |
| - บริษัทที่ถือหุ้นโดยผู้ถือหุ้นใหญ่ | 1,773 | 1,713 | 1,773 | 1,713 |
|  | 1,773 | 1,713 | 1,773 | 1,783 |

1. **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

การเปลี่ยนแปลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถวิเคราะห์ ได้ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: พันบาท** | |
|  | **งบการเงินรวม** | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
| **สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564** |  |  |
| ยอดคงเหลือต้นงวด | 10,600 | 33,660 |
| ให้กู้เพิ่มในระหว่างงวด | 600 | 44,400 |
| รับชำระคืนในระหว่างงวด | (11,000) | (37,960) |
| ยอดคงเหลือปลายงวด | 200 | 40,100 |

บริษัท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 0.20 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563 : จำนวน 4.60 ล้านบาท) เป็นเงินให้กู้ยืมแก่กิจการร่วมค้าแห่งหนึ่ง ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.50 ต่อปี   
เงินให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินกู้ยืมไม่มีภาระค้ำประกันและครบกำหนดรับชำระคืนเมื่อทวงถาม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 39.90 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563 : จำนวน 29.06 ล้านบาท) เป็นเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยจำนวน 4 บริษัท ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.50 ต่อปี   
เงินให้กู้ยืมดังกล่าวเป็นเงินกู้ยืมไม่มีภาระค้ำประกันและครบกำหนดรับชำระคืนเมื่อทวงถาม

1. **ยอดค้างชำระที่เกิดจากการหนี้สินตามสัญญาเช่า**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: พันบาท** | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
|  | **30 กันยายน** | **31 ธันวาคม** | **30 กันยายน** | **31 ธันวาคม** |
|  | **2564** | **2563** | **2564** | **2563** |
| **หนี้สินภายใต้สัญญาเช่า** |  |  |  |  |
| - บริษัทที่ถือหุ้นโดยผู้ถือหุ้นใหญ่ | 23,060 | 25,911 | 23,060 | 25,911 |
|  | 23,060 | 25,911 | 23,060 | 25,911 |

* 1. **รายการและจำนวนเงินด้านงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่** 30 **กันยายน** 2564 **และ** 2563 **กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบริษัท ดังนี้**

1. **รายได้จากการขายสินค้า และบริการ/ซื้อสินค้าและบริการและดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่าย**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: พันบาท** | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
| ***สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน*** | **2564** | **2563** | **2564** | **2563** |
| **รายการกับบริษัทย่อย** |  |  |  |  |
| ซื้อสินค้า | - | - | 73 | - |
| ต้นทุนโครงการ | - | - | 65 | 101 |
| ต้นทุนบริการ | - | - | - | 38 |
| ขายสินค้าและรายได้บริการ | - | - | 7,170 | 5,895 |
| รายได้เงินปันผล | - | - | - | 6,754 |
| รายได้อื่นและดอกเบี้ยรับ | - | - | 928 | 523 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | - | - | - | 252 |
| **รายการกับการร่วมค้า** |  |  |  |  |
| รายได้อื่นและดอกเบี้ยรับ | 125 | 237 | 125 | 237 |
| **รายการกับบริษัทที่ถือหุ้น** |  |  |  |  |
| **โดยผู้ถือหุ้นใหญ่** |  |  |  |  |
| ซื้อสินค้า | 108 | 72 | 108 | 72 |
| ค่าเช่า | 2,675 | 2,672 | 2,675 | 2,672 |
| ค่าบริการ | 4,838 | 4,706 | 4,838 | 4,706 |
| รายได้อื่นและดอกเบี้ยรับ | - | 21 | - | 21 |

1. **ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: พันบาท** | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | |
| ***สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน*** | **2564** | **2563** | **2564** | **2563** |
| เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้น | 11,890 | 11,234 | 7,179 | 8,243 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 534 | 367 | 168 | 122 |
| รวม | 12,424 | 11,601 | 7,347 | 8,365 |

1. **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **30 กันยายน2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |  | **30 กันยายน2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น | 175,318 |  | 289,485 |  | 131,873 |  | 239,200 |
| ลูกหนี้การค้า- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |  |  |  |
| (หมายเหตุ 5) | - |  | - |  | 371 |  | - |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (3,304) |  | (1,435) |  | (196) |  | (538) |
| รวมลูกหนี้การค้า – สุทธิ | 172,014 |  | 288,050 |  | 132,048 |  | 238,662 |
| รายได้ค้างรับ | 10,940 |  | 10,174 |  | 8,306 |  | 7,753 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 57,004 |  | 46,285 |  | 24,181 |  | 12,812 |
| ลูกหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้ | 21,920 |  | - |  | - |  | - |
| เงินทดรองจ่าย | 7 |  | 102 |  | 7 |  | 21 |
| ลูกหนี้อื่น - กิจการอื่น | - |  | 40 |  | - |  | - |
| ลูกหนี้อื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน  (หมายเหตุ 5) | 11 |  | 48 |  | 1,558 |  | 1,747 |
| ภาษีมูลค่าเพิ่ม | 54,396 |  | 43,788 |  | 987 |  | - |
| **รวม** | **316,292** |  | **388,487** |  | **167,087** |  | **260,995** |

ในระหว่างปี 2564 บริษัทได้ยกเลิกสัญญาซื้อขายเครื่องจักรและรับจ้างผลิตสินค้า โดยบริษัทบันทึกเป็นสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง จำนวน 21.92 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทผู้ขายเครื่องจักรตามสัญญาเกิดอุบัติภัยซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายต่อเครื่องจักรที่สร้างขึ้นตามสัญญา ซึ่งบริษัทผู้ขายตามสัญญายินยอมคืนเงินพร้อมดอกเบี้ย จึงโอนรายการดังกล่าวเป็นลูกหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้ ตามหมายเหตุ 11

|  |  | | |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **30 กันยายน2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |  | **30 กันยายน2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| **ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| ยังไม่ครบกำหนดชำระ | 119,404 |  | 223,933 |  | 99,793 |  | 205,025 |
| เกินกำหนดชำระ |  |  |  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | 42,081 |  | 55,345 |  | 30,924 |  | 31,913 |
| 3 - 6 เดือน | 8,110 |  | 6,166 |  | 991 |  | 1,531 |
| 6 - 12 เดือน | 2,853 |  | 3,480 |  | - |  | 446 |
| มากกว่า 12 เดือน | 2,870 |  | 561 |  | 165 |  | 285 |
|  | 175,318 |  | 289,485 |  | 131,873 |  | 239,200 |
| **ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** |  |  |  |  |  |  |  |
| ยังไม่ครบกำหนดชำระ | - |  | - |  | 371 |  | - |
| เกินกำหนดชำระ |  |  |  |  |  |  |  |
| น้อยกว่า 3 เดือน | - |  | - |  | - |  | - |
|  | - |  | - |  | 371 |  | - |
| *หัก* ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต  ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (3,304) |  | (1,435) |  | (196) |  | (538) |
| **รวมลูกหนี้การค้า – สุทธิ** | **172,014** |  | **288,050** |  | **132,048** |  | **238,662** |

1. **ลูกหนี้ค่าก่อสร้างตามสัญญาที่ยังไม่ได้เรียกเก็บ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **30 กันยายน2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |  | **30 กันยายน2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องกับ  สัญญาก่อสร้าง | 74,031 |  | 158,926 |  | 69,045 |  | 149,121 |

1. **สินค้าคงเหลือ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **30 กันยายน2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |  | **30 กันยายน2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| สินค้าสำเร็จรูป | 251,308 |  | 248,695 |  | 238,642 |  | 238,424 |
| งานระหว่างทำ | 25,749 |  | 26,377 |  | 20,671 |  | 25,156 |
| สินค้าระหว่างทาง | 9,667 |  | 830 |  | 2,754 |  | 647 |
| **รวม** | **286,724** |  | **275,902** |  | **262,067** |  | **264,227** |
| หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง | (168,484) |  | (130,335) |  | (168,040) |  | (129,890) |
| **รวมสินค้าคงเหลือ - สุทธิ** | **118,240** |  | **145,567** |  | **94,027** |  | **134,337** |

1. เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน

บริษัท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากประจำของบริษัท จำนวน 107.34 ล้านบาท และ จำนวน 109.88 ล้านบาท ตามลำดับ ได้ใช้เป็นหลักประกันในการออกหนังสือค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า และค้ำประกันสัญญาว่าจ้าง (หมายเหตุ 23.1) และเป็นประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 14)

**บริษัทย่อย**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากประจำของบริษัทย่อย จำนวน 5.51 ล้านบาท และจำนวน 15.86 ล้านบาท ตามลำดับ ได้ใช้เป็นหลักประกันสำหรับค้ำประกันวงเงินสินเชื่อระยะสั้น ตามหมายเหตุ 14 และหนังสือค้ำประกันกับธนาคารแห่งหนึ่ง ตามหมายเหตุ 23.1

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากประจำของบริษัทย่อย จำนวน 1.40 ล้านบาท ได้ใช้เป็นหลักประกันในการออกหนังสือค้ำประกันกับธนาคารแห่งหนึ่ง ตามหมายเหตุ 23.1

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากประจำของบริษัทย่อย จำนวน 35.00 ล้านบาท ได้ใช้เป็นหลักประกันสำหรับหนังสือค้ำประกันกับธนาคารแห่งหนึ่ง ตามหมายเหตุ 23.1

1. เงินลงทุนในบริษัทย่อย
   1. **รายละเอียดของเงินลงทุน**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่เปลี่ยนแปลงจากงบการเงินสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | **หน่วย : พันบาท** | |
|  |  |  | **สัดส่วนความเป็นเจ้าของ**  **ที่ถือโดยบริษัทใหญ่** | | **สัดส่วนความเป็นเจ้าของ**  **ที่ถือโดยกลุ่มกิจการ** | |  | |
|  |  |  | **(ร้อยละ)** | | **(ร้อยละ)** | | **เงินลงทุนตามวิธีราคาทุน** | |
|  | **ประเทศที่** |  | **30 กันยายน** | **31 ธันวาคม** | **30 กันยายน** | **31 ธันวาคม** | **30 กันยายน** | **31 ธันวาคม** |
| **บริษัทย่อย** | **จดทะเบียน** | **ลักษณะธุรกิจ** | **2564** | **2563** | **2564** | **2563** | **2564** | **2563** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท เอสอาร์ คอมเมอร์เชียล  โฮลดิ้ง จำกัด | ประเทศไทย | ลงทุนในธุรกิจ  บริการที่จอดรถ | 100 | 100 | 100 | 100 | 264,375 | 248,000 |
|  | | |  |  |  |  |  |  |
| **บริษัทย่อยโดยอ้อม** | | |  |  |  |  |  |  |
| บริษัทย่อยของบริษัท เอสอาร์ คอมเมอร์เชียล โฮลดิ้ง จำกัด | | |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท ทีเคเอส เวนเชอร์ จำกัด | ประเทศไทย | ให้บริการที่จอดรถ |  |  |  |  |  |  |
|  |  | และให้เช่าพื้นที่อาคาร | - | - | 90 | 80 | 103,750 | 80,000 |
| บริษัท ซีเอพีเอส จำกัด | ประเทศไทย | ให้บริการที่จอดรถ | - | - | 80 | 72 | 80,000 | 72,200 |

* 1. **การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุน**

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อย สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 มีดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | | **หน่วย: พันบาท** |
|  |  |  | **งบฉพาะกิจการ** |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2564 |  |  | 548,053 |
| เพิ่มทุนของบริษัทย่อย - บริษัท เอสอาร์ คอมเมอร์เชียล โฮลดิ้ง จำกัด | | | 16,375 |
| **ณ วันที่ 30 กันยายน 2564** |  |  | **564,428** |

เมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2564 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เอสอาร์ คอมเมอร์เชียล โฮลดิ้ง จำกัด (เอสซีเอช) มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 293.00 ล้านบาท เป็น 313.50 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 2,050,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท บริษัทเพิ่มทุนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2564 และบริษัทได้เรียกชำระค่าหุ้น มูลค่าหุ้นละ 2.50 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงิน 5.12 ล้านบาท และได้รับชำระค่าหุ้นแล้วในวันเดียวกัน โดยนำเงินจากการเพิ่มทุนไปลงทุนในบริษัท ทีเคเอส เวนเชอร์ จำกัด (ทีเคเอส) และบริษัท ซีเอพีเอส จำกัด (ซีเอพีเอส)

เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2564 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท เอสอาร์ คอมเมอร์เชียล โฮลดิ้ง จำกัด (เอสซีเอช) มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม 248.00 ล้านบาท เป็น 293.00 ล้านบาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 4,500,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท บริษัทเพิ่มทุนดังกล่าวกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 12 มีนาคม 2564 และบริษัทได้เรียกชำระค่าหุ้น มูลค่าหุ้นละ 2.50 บาทต่อหุ้นรวมเป็นเงิน 12.50   
ล้านบาท และได้รับชำระค่าหุ้นแล้วในวันเดียวกัน โดยนำเงินจากการเพิ่มทุนไปการลงทุนใน บริษัท ทีเคเอส   
เวนเชอร์ จำกัด (ทีเคเอส)

เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2564 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ทีเคเอส เวนเชอร์ จำกัด (ทีเคเอส) ได้พิจารณาอนุมัติ จดทะเบียนเพิ่มทุนจากเดิม 100.00 ล้านบาท เป็น 150.00 ล้านบาท โดยออกเป็นหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 5,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10.00 บาท โดยเรียกชำระ 2.50 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงิน 12.50 ล้านบาท ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2564

1. **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **หน่วย: พันบาท** | |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
| **สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564** |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ | 166,510 |  | 106,068 |
| ซื้อสินทรัพย์ | 261,260 |  | 47,865 |
| จัดประเภทมาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้ (หมายเหตุ 12) | 3,940 |  | 3,940 |
| จัดประเภทไปยังสินทรัพย์สิทธิการใช้ (หมายเหตุ 12) | (5,000) |  | - |
| จำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ | (4,090) |  | (4,013) |
| โอนไปลูกหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้ | (21,920) |  | - |
| โอนไปสินค้าคงเหลือ | (18,548) |  | (18,548) |
| ค่าเสื่อมราคา | (7,167) |  | (5,572) |
| **ราคาตามบัญชีปลายงวด -สุทธิ** | **374,985** |  | **129,740** |

ในระหว่างปี 2564 บริษัทได้โอนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างจำนวน 21.92 ล้านบาท ไปเป็นลูกหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้ เนื่องจากมีการยกเลิกสัญญาซื้อขายเครื่องจักร และรับจ้างผลิตสินค้า ตามหมายเหตุ 6

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทย่อยมูลค่าตามบัญชีจำนวน 5.85 ล้านบาท และ 6.13 ล้านบาท ตามลำดับ ได้จดทะเบียนเพื่อเป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุ 14

1. **สินทรัพย์สิทธิการใช้**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **หน่วย: พันบาท** | |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
| **สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564** |  |  |  |
| ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ | 737,614 |  | 72,722 |
| เพิ่มขี้น - ราคาทุน | 20,422 |  | 517 |
| การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า | (894) |  | (894) |
| จัดประเภทมาจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |  |  |  |
| (หมายเหตุ 11) | 5,000 |  | - |
| จัดประเภทไปยังที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |  |  |  |
| (หมายเหตุ 11) | (3,940) |  | (3,940) |
| ค่าเสื่อมราคา | (46,568) |  | (11,238) |
| **ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ** | **711,634** |  | **57,167** |

บริษัทย่อย “ซีเอพีเอส” ได้จัดประเภทสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างบนที่ดินเช่าจำนวนเงิน 393.14 ล้านบาท ซึ่งได้ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ในวันที่ 28 กันยายน 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 บาทแล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวส่งผลให้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าลดลงเป็นจำนวน 41.1 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่ดินและสิทธิการใช้อาคารของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งจำนวน 191.05 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  30 กันยายน 2564 |
| กำไรหรือขาดทุน |  | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น |
| ***สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*** |  |  |  |  |  |  |  |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่คาดว่าจะเกิดขี้น | 171 |  | 374 |  | - |  | 545 |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้า | 15,017 |  | 7,630 |  | - |  | 22,647 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับอากรนำเข้า | 12,394 |  | - |  | - |  | 12,394 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับ  ผลประโยชน์พนักงาน | 3,791 |  | 42 |  | - |  | 3,833 |
| การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของ  เงินลงทุนเผื่อขาย | 4,720 |  | - |  | (43) |  | 4,677 |
| ขาดทุนทางภาษียกมาไม่เกิน 5 ปี | 16,715 |  | 4,342 |  | - |  | 21,057 |
| ค่าเสื่อมราคา | (1,582) |  | 331 |  | - |  | (1,251) |
| ค่าความสัมพันธ์ลูกค้า | (7,360) |  | 623 |  | - |  | (6,737) |
| อื่นๆ | 3,588 |  | (243) |  | - |  | 3,345 |
| **รวม** | **47,454** |  | **13,099** |  | **(43)** |  | **60,510** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: พันบาท** | | | | | | |
|  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | |
| ***ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*** | ณ วันที่  1 มกราคม 2564 |  | บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน | | |  | ณ วันที่  30 กันยายน 2564 |
| กำไรหรือขาดทุน |  | กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น |
| ***สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*** |  |  |  |  |  |  |  |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต |  |  |  |  |  |  |  |
| ที่คาดว่าจะเกิดขี้น | 107 |  | (68) |  | - |  | 39 |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้า | 14,927 |  | 7,630 |  | - |  | 22,557 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับอากรนำเข้า | 12,394 |  | - |  | - |  | 12,394 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับ  ผลประโยชน์พนักงาน | 2,844 |  | (31) |  | - |  | 2,813 |
| การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของ  เงินลงทุนเผื่อขาย | 4,720 |  | - |  | (43) |  | 4,677 |
| ขาดทุนทางภาษียกมาไม่เกิน 5 ปี | 16,715 |  | 4,342 |  | - |  | 21,057 |
| ค่าเสื่อมราคา | (817) |  | 307 |  | - |  | (510) |
| อื่นๆ | 1,316 |  | (668) |  | - |  | 648 |
| **รวม** | **52,206** |  | **11,512** |  | **(43)** |  | **63,675** |

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
| *ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน* | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
| **สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่** 30 **กันยายน** | 2564 |  | 2563 |  | 2564 |  | 2563 |
| **ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน** |  |  |  |  |  |  |  |
| สำหรับงวดปัจจุบัน | 1,489 |  | 2,363 |  | - |  | - |
| **ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี** |  |  |  |  |  |  |  |
| การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว | (13,099) |  | (15,990) |  | (11,512) |  | (11,819) |
| **รวมภาษีเงินได้** | **(11,610)** |  | **(13,627)** |  | **(11,512)** |  | **(11,819)** |

1. **เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **30 กันยายน 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |  | **30 กันยายน 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| ตั๋วสัญญาใช้เงิน | 156,743 |  | 242,000 |  | 156,743 |  | 242,000 |
| ทรัสต์รีซีทส์ | 19,225 |  | 71,819 |  | 19,225 |  | 71,819 |
| **รวม** | **175,968** |  | **313,819** |  | **175,968** |  | **313,819** |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเป็นตั๋วสัญญาใช้เงิน   
ตั๋วสัญญาใช้เงินมีกำหนดชำระคืนภายใน 5 เดือน จำนวน 157 ล้านบาท และภายใน 4 เดือน จำนวน 242 ล้านบาทตามลำดับ ในสกุลเงินบาท เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยเงินฝากสถาบันการเงินของบริษัทเป็นจำนวน 101.64 ล้านบาท ตามหมายเหตุ 9

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินทรัสต์รีซีท มีกำหนดชำระคืนภายใน 3 เดือน จำนวน 19.23 ล้านบาท และภายใน 4 เดือน จำนวน 71.82 ล้านบาท ตามลำดับ ในสกุลเงินบาท และดอลลาร์สหรัฐ เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยเงินฝากสถาบันการเงินของบริษัทเป็นจำนวน 99.84  
ล้านบาท ตามหมายเหตุ 9

1. **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย : พันบาท** | | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **30 กันยายน 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |  | **30 กันยายน 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| เจ้าหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |  |  |  |
| (หมายเหตุ 5) | - |  | - |  | 164 |  | 73 |
| เจ้าหนี้การค้า – กิจการอื่น | 94,277 |  | 115,958 |  | 68,706 |  | 94,686 |
| รวมเจ้าหนี้การค้า | 94,277 |  | 115,958 |  | 68,870 |  | 94,759 |
| เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น |  |  |  |  |  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 58,574 |  | 44,276 |  | 24,987 |  | 30,170 |
| เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้าและบริการ | 30,626 |  | 9,205 |  | 11,879 |  | 5,164 |
| เจ้าหนี้อื่น – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |  |  |  |  |  |  |  |
| (หมายเหตุ 5) | 1,773 |  | 1,713 |  | 1,773 |  | 1,783 |
| เจ้าหนี้อื่น – กิจการอื่น | 68,164 |  | 27,229 |  | 1,240 |  | 6,952 |
| อื่น ๆ | - |  | 2,893 |  | - |  | 2,893 |
| รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | 159,137 |  | 85,316 |  | 39,879 |  | 46,962 |
| **รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น** | **253,414** |  | **201,274** |  | **108,749** |  | **141,721** |

1. **รายได้ค่าก่อสร้างตามสัญญารับล่วงหน้า**

รายได้ค่าก่อสร้างตามสัญญารับล่วงหน้าเป็นหนี้สินที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องกับสัญญาก่อสร้าง โดยมีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย : พันบาท** | | | | | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **30 กันยายน 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |  | **30 กันยายน 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องกับสัญญา  กับสัญญาก่อสร้าง | 29,302 |  | 44,519 |  | 27,109 |  | 44,519 |

***การรับรู้รายได้ที่เกี่ยวข้องกับหนี้สินที่เกิดจากสัญญา***

ตารางต่อไปนี้แสดงจำนวนรายได้ที่รับรู้ในปีที่รายงานที่ได้เคยรวมอยู่ในหนี้สินที่เกิดจากสัญญาที่ยกมาต้นปี

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **หน่วย : พันบาท** | | |
|  |  | **งบการเงินรวมและ** | | |
|  |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  |  | **30 กันยายน 2564** |  | **30 กันยายน2563** |
| รายได้ที่รับรู้จากยอดยกมาของหนี้สินที่เกิดจากสัญญา |  | 39,742 |  | 126,519 |

1. **เงินกู้ยืมระยะยาว**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **หน่วย: พันบาท** | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |
|  | **30 กันยายน 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 39,603 |  | 13,802 |
| หัก ค่าธรรมเนียมในการจัดหาเงินกู้รอตัดบัญชี | (140) |  | (140) |
| **รวม** | **39,463** |  | **13,662** |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 610,878 |  | 530,898 |
| หัก ค่าธรรมเนียมในการจัดหาเงินกู้รอตัดบัญชี | (1,866) |  | (998) |
| **รวม** | **609,012** |  | **529,900** |
| **รวมกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน** | **648,475** |  | **543,562** |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินของบริษัทย่อย “ทีเคเอส” จำนวน 225.15 ล้านบาท และ 224.18 ล้านบาท ตามลำดับ ในสกุลเงินบาท โดยชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเป็นรายเดือน โดยเริ่มจ่ายชำระครั้งแรกเดือนมิถุนายน 2562 ครบกำหนดชำระภายในปี 2571 เงินกู้ดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR-1.00 ต่อปี ตลอดอายุสัญญา ค้ำประกันโดยสิทธิการใช้ที่ดิน และสิทธิการใช้อาคารที่บันทึกในสินทรัพย์สิทธิการใช้จำนวน 191.05 ล้านบาท (หมายเหตุ 12) และสิทธิการใช้อาคาร  
ที่บันทึกในอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจำนวน 105.29 ล้านบาท และบริษัทอื่นที่ถือหุ้นในบริษัท ทีเคเอส เวนเชอร์ จำกัด

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินของบริษัทย่อย  
 “ซีเอพีเอส” จำนวน 320.59 ล้านบาท และ 319.37 ล้านบาท ตามลำดับ ในสกุลเงินบาท โดยชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเป็นรายเดือน โดยจะเริ่มจ่ายชำระเงินต้นครั้งแรกเดือนกันยายน 2564 และครบกำหนดชำระภายในปี  
2572 เงินกู้ดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยในปีที่ 1-3 ร้อยละ MLR -2.50% ต่อปี, ปีที่ 4-6 ร้อยละ MLR -1.75% ต่อปีและปีที่ 7-10 คิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ต่อปี ต่อมาได้เข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Interest rate  
swap) เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ย ตั้งแต่วันที่ 31 มกราคม 2563 ถึง  
30 พฤศจิกายน 2565 โดยอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 3.50 และตั้งแต่วันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 ถึง  
28 กุมภาพันธ์ 2568 โดยอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 4.25

ซีเอพีเอสได้พักชำระหนี้เงินต้นของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินตามมาตรการการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้เพิ่มเติมในช่วงสถานการณ์การระบาดของ COVID-19 เป็นเวลา 10 เดือน ตั้งแต่เดือน ธันวาคม 2563 ถึง กันยายน 2564 โดยจะเริ่มจ่ายชำระเงินต้นดังกล่าวตั้งแต่เดือนตุลาคม 2564 เป็นต้นไป โดยไม่ขยายอายุสัญญา

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินของบริษัทย่อย "บียูพีเอส" จำนวน 102.73 ล้านบาท ในสกุลเงินบาท โดยชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยเป็นรายเดือน โดยเริ่มจ่ายชำระครั้งแรกเดือนมกราคม 2566 ครบกำหนดชำระภายในปี 2574 เงินกู้ดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยในปีที่ 1-3 ร้อยละ MLR -2.50% ต่อปี ทั้งนี้ กำหนดให้ไม่ต่ำกว่าอัตราร้อยละ 3% ต่อปี, ปีที่ 4-6 ร้อยละ MRL-1.75% ต่อปี และปีที่ 7-10 คิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ต่อปี

1. **หนี้สินตามสัญญาเช่า**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 หนี้สินตามสัญญาเช่า แสดงได้ดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **หน่วย: พันบาท** | |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 239,138 |  | 69,377 |
| หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย | (78,211) |  | (9,194) |
| รวม | 160,927 |  | 60,183 |
| หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (15,498) |  | (12,624) |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึง  กำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 145,429 |  | 47,559 |

ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่ามีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
|  | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
|  | **30 กันยายน 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |  | **30 กันยายน 2564** |  | **31 ธันวาคม**  **2563** |
| ภายใน 1 ปี | 21,928 |  | 22,029 |  | 15,203 |  | 18,196 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 87,624 |  | 83,046 |  | 41,852 |  | 46,346 |
| ตั้งแต่ 5 ปี ขึ้นไป | 129,586 |  | 121,972 |  | 12,322 |  | 20,393 |
|  | 239,138 |  | 227,047 |  | 69,377 |  | 84,935 |
| หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอการตัดบัญชี | (78,211) |  | (68,882) |  | (9,194) |  | (11,872) |
| มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย  ทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า | 160,927 |  | 158,165 |  | 60,183 |  | 73,063 |

ค่าใช้จ่ายสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
| สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 |  |  |  |
| ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า | 6,185 |  | 2,543 |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น | 470 |  | 306 |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ | 375 |  | - |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับการจ่ายชำระค่าเช่าผันแปร | 415 |  | 415 |
| **รวม** | **7,445** |  | **3,264** |

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 ล้านบาท และเป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจำนวน 0.09 ล้านบาท ซึ่งจ่ายในวันที่ 30 เมษายน 2563

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

1. **การเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับกระแสเงินสด**

การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินจากกิจกรรมจัดหาเงินสามารถแสดงได้ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | **หน่วย: พันบาท** | | |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | **งบการเงินรวม** | | |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | |
| ***สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่*** *30* ***กันยายน*** | **2564** |  | **2563** |  | **2564** |  | **2563** |
| ณ วันที่ 1 มกราคม | 158,165 |  | 194,500 |  | 73,063 |  | 83,713 |
| การเคลื่อนไหวในกระแสเงินสด | (13,883) |  | (12,618) |  | (12,393) |  | (12,082) |
| **การเปลี่ยนแปลงของรายการที่ไม่ใช่เงินสด** |  |  |  |  |  |  |  |
| ยกเลิกสัญญาเช่า | (17) |  | - |  | (17) |  | - |
| ต้นทุนทางการเงิน | 2,969 |  | 2,108 |  | - |  | 488 |
| การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าและการ |  |  |  |  |  |  |  |
| ประเมินหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ | (985) |  | (41,106) |  | (988) |  | - |
| การเพิ่มขึ้น | 14,678 |  | 6,267 |  | 518 |  | 6,267 |
| **ณ วันที่ 30 กันยายน** | **160,927** |  | **149,151** |  | **60,183** |  | **78,386** |

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 ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุด ด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ในการวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน ทั้งนี้การกำหนดราคาระหว่างส่วนงานเป็นไปตามการซื้อขายตามปกติธุรกิจ

**หน่วย: พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **งบการเงินรวม** | | | | | |
|  | | **สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564** | | | | | |
|  | | **ส่วนงานปั๊มอุตสาหกรรม** | | **ส่วนงานสถานีวัดและระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ** | **ส่วนงาน**  **พลังงาน**  **ทางเลือก** | **ส่วนงานสถานี**  **อัตราการไหลของของเหลว** | **ส่วนงานอื่นๆ**  **- บริหาร**  **อาคาร**  **จอดรถ** | **รวม** |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
| รายได้ตามส่วนงาน | | 159,618 | | 213,950 | 109,320 | 137,646 | 36,976 | 657,510 |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)ตามส่วนงาน | | 55,469 | | (4,681) | (37,124) | 31,649 | (19,760) | 25,553 |
| ต้นทุนในการจัดจำหน่าย | | (27,080) | | (932) | (22,459) | (9,697) | (806) | (60,974) |
| รายได้(ค่าใช้จ่าย)ที่ไม่ได้ปันส่วน | |  | |  |  |  |  |  |
| รายได้อื่น | |  | |  |  |  |  | 6,179 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | |  | |  |  |  |  | (65,209) |
| กำไร(ขาดทุน)อื่น | |  | |  |  |  |  | 9,803 |
| ต้นทุนทางการเงิน | |  | |  |  |  |  | (18,928) |
| ส่วนแบ่งผลกำไรจากเงินลงทุนใน | |  | |  |  |  |  |  |
| บริษัทร่วมและการร่วมค้า | |  | |  |  |  |  | 1,088 |
| กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้ | |  | |  |  |  |  | (102,488) |
| ภาษีเงินได้ | |  | |  |  |  |  | 11,610 |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด | |  | |  |  |  |  | (90,878) |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น | |  | |  |  |  |  |  |
| สำหรับงวด - สุทธิภาษีเงินได้ | |  | |  |  |  |  | 170 |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | |  | |  |  |  |  | (90,708) |

**หน่วย: พันบาท**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | **งบการเงินรวม** | | | | | |
|  | | **สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563** | | | | | |
|  | | **ส่วนงานปั๊มอุตสาหกรรม** | | **ส่วนงานสถานีวัดและระบบท่อส่งก๊าซธรรมชาติ** | **ส่วนงาน**  **พลังงาน**  **ทางเลือก** | **ส่วนงานสถานี**  **อัตราการไหลของของเหลว** | **ส่วนงานอื่นๆ**  **- บริหาร**  **อาคาร**  **จอดรถ** | **รวม** |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
| รายได้ตามส่วนงาน | | 193,023 | | 411,952 | 568,796 | 118,531 | 43,543 | 1,335,845 |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)ตามส่วนงาน | | 62,926 | | (103,389) | (27,702) | 30,919 | 18,233 | (19,013) |
| ต้นทุนในการจัดจำหน่าย | | (29,466) | | (1,225) | (14,089) | (10,808) | (1,163) | (56,751) |
| รายได้(ค่าใช้จ่าย)ที่ไม่ได้ปันส่วน | |  | |  |  |  |  |  |
| รายได้อื่น | |  | |  |  |  |  | 3,921 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | |  | |  |  |  |  | (74,744) |
| กำไร(ขาดทุน)อื่น | |  | |  |  |  |  | 5,203 |
| ต้นทุนทางการเงิน | |  | |  |  |  |  | (11,916) |
| ส่วนแบ่งผลกำไรจากเงินลงทุนใน | |  | |  |  |  |  |  |
| บริษัทร่วมและการร่วมค้า | |  | |  |  |  |  | 1,471 |
| กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้ | |  | |  |  |  |  | (151,829) |
| ภาษีเงินได้ | |  | |  |  |  |  | 13,627 |
| กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด | |  | |  |  |  |  | (138,202) |
|  | |  | |  |  |  |  |  |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น | |  | |  |  |  |  |  |
| สำหรับงวด - สุทธิภาษีเงินได้ | |  | |  |  |  |  | (1,089) |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | |  | |  |  |  |  | (139,291) |

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** | |
|  | **30 กันยายน 2564** | **31 ธันวาคม2563** | **30 กันยายน 2564** | **31 ธันวาคม2563** | **30 กันยายน 2564** | **31 ธันวาคม2563** |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | 1,711 | 66,213 | - | - | 1,711 | 66,213 |
| เงินลงทุนในตราสารทุน | 2,142 | 1,929 | - | - | 2,142 | 1,929 |
| สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |
| สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตรา |  |  |  |  |  |  |
| ต่างประเทศ | - | - | 1,514 | 281 | 1,514 | 281 |
| **รวม** | **3,853** | **68,142** | **1,514** | **281** | **5,367** | **68,423** |
| **หนี้สิน** |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |
| สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย | - | - | 2,481 | 3,908 | 2,481 | 3,908 |
| สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตรา |  |  |  |  |  |  |
| ต่างประเทศ | - | - | - | 1,448 | - | 1,448 |
| **รวม** | **-** | **-** | **2,481** | **5,356** | **2,481** | **5,356** |
|  |  | |  | | **หน่วย: พันบาท** | |
|  | **งบการเฉพาะกิจการ** | | | | | |
|  | **ข้อมูลระดับที่ 1** | | **ข้อมูลระดับที่ 2** | | **รวม** | |
|  | **30 กันยายน 2564** | **31 ธันวาคม2563** | **30 กันยายน 2564** | **31 ธันวาคม2563** | **30 กันยายน 2564** | **31 ธันวาคม2563** | |
| **สินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนในตราสารหนี้ | 1,575 | 66,213 | - | - | 1,575 | 66,213 |
| เงินลงทุนในตราสารทุน | 2,142 | 1,929 | - | - | 2,142 | 1,929 |
| สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |
| สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตรา |  |  |  |  |  |  |
| ต่างประเทศ | - | - | 1,514 | 269 | 1,514 | 269 |
| **รวม** | **3,717** | **68,142** | **1,514** | **269** | **5,231** | **68,411** |
| **หนี้สิน** |  |  |  |  |  |  |
| หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน |  |  |  |  |  |  |
| สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตรา |  |  |  |  |  |  |
| ต่างประเทศ | - | - | - | 1,376 | - | 1,376 |
| **รวม** | **-** | **-** | **-** | **1,376** | **-** | **1,376** |

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

|  |  |  | **หน่วย: พันบาท** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
|  | **30 กันยายน 2564** |  | **30 กันยายน 2564** |
| หนังสือค้ำประกันไฟฟ้า | 1,900 |  | 1,100 |
| หนังสือค้ำประกันการเช่าพื้นที่เพื่อก่อสร้างอาคารและ  บริหารอาคารที่จอดรถยนต์ | 43,460 |  | - |
| หนังสือค้ำประกันตามสัญญาการให้บริการและ  งานก่อสร้างกับบริษัทผู้ว่าจ้าง | 307,560 |  | 307,560 |
| หนังสือค้ำประกันการการขายสินค้าและ  การรับจ้างบริการ | 10,250 |  | - |
| **รวม** | **363,170** |  | **308,660** |

กลุ่มบริษัทและบริษัทมีภาระผูกพันภายใต้หนังสือค้ำประกันจากการที่สถาบันการเงินในประเทศออกหนังสือค้ำประกันซึ่งค้ำประกันโดยเงินฝากประจำกับสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุ 9

* 1. **ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน**

ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน มีดังนี้

|  |  |  | **หน่วย: พันบาท** |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **งบการเงินรวม** |  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** |
|  | **30 กันยายน 2564** |  | **30 กันยายน 2564** |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 402,495 |  | 6,300 |
| **รวม** | **402,495** |  | **6,300** |

* 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 2563 ศาลภาษีอากรกลางพิจาราณาไม่เพิกถอนการประเมินและเรียกเก็บเงินดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 65.89 ล้านบาท ปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างดำเนินการยื่นอุทธรณ์ต่อศาลอุทธรณ์คดีชำนัญพิเศษ

1. **การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล**

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่   
11 พฤศจิกายน 2564