

บริษัท ซีดี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 กรกฎาคม 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

(ก) ภูมิสำเนาและสถานะทางกฎหมาย

บริษัท ซีดี สตีล จำกัด (มหาชน) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย บริษัทมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ดังนี้

88/3 หมู่ที่ 4 ถนนบายพาส ตำบลหนองไม้แดง อำเภอเมือง จังหวัดชลบุรี

(ข) ลักษณะธุรกิจ

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักในการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับโลหะ โครงสร้าง ผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับอุปกรณ์จัดเก็บและลำเลียง ผลิตภัณฑ์โลหะแปรรูป พร้อมทั้งให้บริการแปรรูปโลหะครบวงจร และจำหน่ายโลหะ

(ค) ชื่อบริษัทใหญ่

บริษัท ดับบลิว เค พี แอสเซ็ท พลัส จำกัด เป็นบริษัทจดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทย

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

2.1 งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท ซีดี สตีล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยที่บริษัท ซีดี สตีล จำกัด (มหาชน) ถือหุ้นทั้งทางตรงและทางอ้อมซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและต่างประเทศ โดยมีสินทรัพย์และรายได้ของบริษัทย่อยซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวมคิดเป็นจำนวนประมาณร้อยละดังนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น		อัตราร้อยละของยอดสินทรัพย์		อัตราร้อยละของยอดขาย	
		2566	2565	2566	2565	2566	2565
● บริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นทางตรง							
บริษัท สยาม ไอโซ โพร จำกัด	จำหน่ายผลิตภัณฑ์โลหะและวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในอุตสาหกรรม	99.99	99.99	25.31	24.77	0.13	0.11

บริษัท มาร์ค เวิลด์ไวด์ จำกัด	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์โลหะ	99.99	99.99	23.03	24.14	91.08	93.42
บริษัท ซิตี สตีล โปรดักส์ จำกัด	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์โลหะ	99.99	99.99	-	-	-	0.55
(จดทะเบียนเลิกบริษัทเมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2564)							
● บริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นทางอ้อมโดย							
บริษัท สยาม ไอโซ โพร จำกัด							
CT Universal Company Limited	ยังไม่ได้เริ่มดำเนินงาน	100.00	100.00	16.00	16.34	0.92	0.28

- 2.2 งบการเงินรวมจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกันหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกัน
- 2.3 ผลต่างของมูลค่าต้นทุนของเงินลงทุนในการซื้อบริษัทย่อยภายใต้การควบคุมเดียวกันที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย ณ วันซื้อได้แสดงไว้เป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของผู้ถือหุ้นภายใต้หัวข้อ “ผลแตกต่างของการปรับโครงสร้างการดำเนินงานธุรกิจของกลุ่มบริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน” ในงบการเงินรวม
- 2.4 ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- 2.5 งบการเงินของบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ย ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินสำหรับรายการสินทรัพย์และหนี้สินหรืออัตราแลกเปลี่ยนถั่วเฉลี่ย ณ วันที่เกิดรายการสำหรับรายการที่เป็นรายได้และค่าใช้จ่าย ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน” ในส่วนของผู้ถือหุ้น

3. หลักเกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงิน

3.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กฎหมายกำหนดตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการแสดงรายการได้ทำขึ้นตามแบบกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน สำหรับบริษัทมหาชนจำกัด ที่กำหนดโดยประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมวันแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชี การเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในปีปัจจุบัน

3.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ และได้ลงประกาศราชกิจจานุเบกษาแล้ว โดยจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 ซึ่งการปรับปรุงนี้เป็นการปรับปรุงเพื่อให้มาตรฐานการรายงานทางการเงินมีความชัดเจนและมีความเหมาะสมมากยิ่งขึ้น และเพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยการแก้ไขดังกล่าวไม่กระทบกับหลักการในมาตรฐานและไม่กระทบกับผู้ที่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวมาถือปฏิบัติแล้วก่อนรอบปี 2566

ฝ่ายบริหารของบริษัทและบริษัทย่อยเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่ผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงิน

3.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาประกันภัย และได้ลงประกาศราชกิจจานุเบกษาแล้ว มาตรฐานนี้กำหนดให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดขึ้นโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ รวมถึงการปรับปรุงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2568

ฝ่ายบริหารของบริษัทและบริษัทย่อยประเมินแล้วเห็นว่า มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่นี้ไม่เกี่ยวข้องกับบริษัทและบริษัทย่อย

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้านับรับรู้เมื่อบริษัทและบริษัทย่อยได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลดโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายได้ค่าบริการ

รายได้จากการให้บริการรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้ให้บริการตลอดช่วงเวลาให้บริการ

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับ รับรู้เป็นรายได้ในกำไรหรือขาดทุนในวันที่มีสิทธิได้รับเงินปันผล

รายได้อื่นและค่าใช้จ่าย

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต โดยใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการลูกหนี้การค้า ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ลูกหนี้การค้าจะถูกจัดกลุ่มตามวันที่ครบกำหนดชำระ อัตรา

ความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะขึ้นอยู่กับประวัติการชำระเงินและข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตซึ่งมีการปรับเพื่อสะท้อนข้อมูลปัจจุบันและการคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่มีผลต่อความสามารถของลูกค้าในการชำระหนี้ บริษัทและบริษัทย่อยได้ระบุผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) อัตราการว่างงาน และดัชนีราคาผู้บริโภค (Consumer Price Index) ของประเทศที่ขายสินค้าและบริการให้เป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องมากที่สุด และปรับอัตราการสูญเสียในอดีตตามการเปลี่ยนแปลงที่คาดการณ์ไว้ในปัจจัยเหล่านี้ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุนภายใต้ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

4.4 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้ำคำนวณโดยวิธีดังนี้

สินค้ำสำเร็จรูป โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

งานระหว่างทำ โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลือง โดยวิธีเข้าก่อน - ออกก่อน

ต้นทุนสินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย ต้นทุนทั้งหมดในการซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพและต้นทุนอื่นๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้ำคงเหลือนั้นอยู่ในสถานที่และอยู่ในสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน ต้นทุนแปลงสภาพดังกล่าวรวมการปันส่วนของค่าใช้จ่ายการผลิตคงที่อย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

ต้นทุนในการซื้อ ประกอบด้วย ราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้ำนั้น เช่น อกรขาเข้า ค่าขนส่ง และต้นทุนอื่นๆ ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้ำ และหักด้วยส่วนลดการค้าและเงินที่ได้รับคืนจากการซื้อสินค้ำ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่เราคาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจ หักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้ำให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้ำได้

4.5 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจ (Business Model) ของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินตามลักษณะการวัดมูลค่าดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือผ่านกำไรขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

บริษัทและบริษัทย่อยต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้เฉพาะเมื่อบริษัทและบริษัทย่อยเปลี่ยนแปลง โมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เหล่านั้น

ตราสารทุนสามารถจำแนกและไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามประเภทของการวัดมูลค่าได้สองประเภท ได้แก่ การวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) หรือการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทและบริษัทย่อยต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้น ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนนั้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินซึ่งประกอบด้วยอนุพันธ์แฝงจะพิจารณาในภาพรวมว่ากระแสเงินสดที่เกิดจากสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยหรือไม่

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับ โมเดลทางธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อยในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าตราสารหนี้สามารถทำได้ 3 วิธี โดยขึ้นอยู่กับการจัดประเภทตราสารหนี้ของบริษัทและบริษัทย่อย

- ราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อบริษัทและบริษัทย่อยถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตาม โมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุนและแสดงรายการในกำไรขาดทุนอื่น พร้อมกับกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นกำไรหรือขาดทุน

- มูลค่าบัญชีรวมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่าบัญชีรวมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อบริษัทและบริษัทย่อยถือครองสินทรัพย์ทางการเงินตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสด ซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น รายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ย และกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไรขาดทุนอื่น รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุน
 - มูลค่าบัญชีรวมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่าบัญชีรวมผ่านกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่า FVPL จะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการสุทธิในกำไรขาดทุนอื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการเงินปันผลที่ได้รับจากเงินลงทุนจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน โดยแสดงรายการเป็นรายได้อื่นเมื่อบริษัทและบริษัทย่อยมีสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล
- การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าบัญชีรวมของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL จะรับรู้เป็นกำไรขาดทุนอื่นในงบกำไรขาดทุน รายการขาดทุนจากการด้อยค่า (และการกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า) ของตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI จะไม่แยกแสดงรายการต่างหากจากรายการเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ในมูลค่าบัญชีรวม

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินและส่วนของผู้ถือหุ้น

เครื่องมือทางการเงินที่บริษัทและบริษัทย่อยเป็นผู้ออกต้องจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนโดยพิจารณาภาระผูกพันตามสัญญา

- หากบริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไป

อย่างไร้กำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระหนี้สามารถชำระ โดยการออกตราสารทุนของบริษัทและบริษัทย่อยเอง ด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ และเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่

- หากบริษัทและบริษัทย่อยไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทและบริษัทย่อยต้องวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม บริษัทและบริษัทย่อยจัดประเภทรายการหนี้สินทางการเงินทั้งหมดที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินทางการเงินบางรายการ

การรับรู้รายการและการตัดรายการ

บริษัทและบริษัทย่อยต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะเมื่อบริษัทและบริษัทย่อยเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น การซื้อหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติต้องรับรู้รายการในวันซื้อขาย ซึ่งเป็นวันที่บริษัทและบริษัทย่อยตกลงที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์ สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการเฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อบริษัทและบริษัทย่อยโอนสินทรัพย์ทางการเงิน และเป็นการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงิน

การค้ำค่า

บริษัทและบริษัทย่อยประเมินข้อมูลคาดการณ์อนาคตประกอบการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและ FVOCI วิธีการประเมินการค้ำค่าที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับความเป็นสาระสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต บริษัทและบริษัทย่อยใช้วิธีทั่วไป (General approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการค้ำค่า

4.6 เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อย หมายถึงกิจการที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและดำเนินงาน ซึ่งโดยทั่วไปแล้วบริษัทจะถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงมากกว่ากึ่งหนึ่ง บริษัทได้รวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทควบคุมบริษัทย่อยจนกระทั่งอำนาจควบคุมหมดไป

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงด้วยวิธีราคาทุนสุทธิจากค่า
เพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงด้วยวิธีราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อย
ค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารคำนวณจากราคาทุนหักมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตาม
อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 20 ปี

4.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและ
ค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรับรู้เมื่อเริ่มแรกที่ได้สินทรัพย์มารวมถึงต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวกับการ
จัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามวัตถุประสงค์รวมทั้งต้นทุนในการรื้อ
ถอน ขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนหักมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์โดยวิธี
เส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10 - 20 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	2 - 10 ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	3 - 8 ปี
ยานพาหนะ	3 - 10 ปี

บริษัทและบริษัทย่อยมีการทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ทุกปี

บริษัทและบริษัทย่อยคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการสินทรัพย์แต่ละส่วน
แยกต่างหากจากกันเมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมด
ของสินทรัพย์นั้น

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง

บริษัทและบริษัทย่อยตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์
รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายหรือตัดจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน
เบ็ดเสร็จ

4.9 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นสัญญา บริษัทและบริษัทย่อยจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

บริษัทและบริษัทย่อยประเมินอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ที่ระบุในสัญญาเช่า หรือตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเช่าที่มีผลอยู่ ณ วันที่นำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก (ณ วันที่ 1 สิงหาคม 2563) โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้นและระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ทั้งนี้พิจารณาถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยี และ/หรือ การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับอายุของสัญญาเช่าดังกล่าว เป็นต้น

สินทรัพย์สิทธิการใช้ - ผู้เช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้รับรู้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหัก ค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตาม สัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) ราคาทุนดังกล่าวประกอบด้วย จำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงที่เกิดขึ้น และการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใดๆที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรีโอและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภท

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแสดงมูลค่าตามมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวประกอบด้วย การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า (ถ้ามี) และจำนวนเงินที่

คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ นอกจากนี้ การจ่ายชำระตามสัญญาเช่ายังรวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิการเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทและบริษัทย่อยจะใช้สิทธิเลือกนั้น และการจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าบริษัทและบริษัทย่อยจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

บริษัทและบริษัทย่อยคำนวณมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า โดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล หากอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของหนี้สินสัญญาเช่านั้นไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลบริษัทและบริษัทย่อยจะวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยจะวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระหรือการประเมินสิทธิการเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

บริษัทและบริษัทย่อยเลือกใช้ใช้ข้อยกเว้นในการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น (สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่สัญญาเช่ามีผล และไม่มีสิทธิการเลือกซื้อ) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ซื้อเข้ามาและมีอายุการใช้งานจำกัด แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนถูกตัดจำหน่ายและบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจนับจากวันที่อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์

3 - 5 ปี

4.11 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัทไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น บริษัทย่อย และกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรง

หรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

4.12 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลืออยู่ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.13 การค้ำของสินทรัพย์

ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทและบริษัทย่อยจะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ของสินทรัพย์ว่าการค้ำหรือไม่ หากสินทรัพย์นั้นมีข้อบ่งชี้ของการค้ำ บริษัทและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทและบริษัทย่อยจะรับรู้ผลขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ผลขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์จะถูกกลับรายการเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลังและจะกลับรายการได้ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่าย หากบริษัทและบริษัทย่อยไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการค้ำของสินทรัพย์นั้นมาก่อน มูลค่าที่จะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขาย

4.14 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทและบริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิ้นทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัท เงินที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงานและตามระเบียบพนักงานของบริษัท และตามโครงการผลตอบแทนพนักงานอื่นๆ ซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้บริหารของบริษัทและบริษัทย่อยได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ข้อสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการมรณะและอัตราเงินเฟ้อ

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีที่เป็นกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของกำไรสะสม

4.15 ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ (ถ้ามี) ตามจำนวนที่จะต้องจ่าย จำนวนตามหลักเกณฑ์แห่งประมวลรัษฎากรในอัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 ของกำไรก่อนภาษีเงินได้ หลังจากปรับปรุงบวก

กลับด้วยค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีและหักออกด้วยรายการที่ได้ รับยกเว้นหรือ ไม่ถือเป็นรายได้ในในการคำนวณภาษี

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่าง มูลค่าตามบัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการ เปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะถูกรับรู้เป็นรายได้ภาษีเงินได้รอก การตัดบัญชีหรือค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีโดยจะรับรู้ในกำไรขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้อง กับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีเมื่อมีความ เป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีจากการดำเนินงานในอนาคต เพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีมาใช้ประโยชน์ได้ และผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้อง เสียภาษีทุกรายการจะถูกรับรู้เป็นหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีถูกวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีเงินได้สำหรับงวดที่ บริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีหรือจะจ่าย ชำระหนี้สินภาษีเงินได้ โดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะถูก ทบทวนและปรับลดมูลค่า เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทและบริษัทย่อยจะไม่มีกำไรทาง ภาษีในอนาคตเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ ประโยชน์ได้

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้ก็ต่อ เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน

4.16 มูลค่ายุติธรรมสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยใช้วิธีราคาตลาดในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่ง มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณี ที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่อง หรือไม่สามารรถหารราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทจะ ใช้วิธีราคาทุนหรือวิธีรายได้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแทน

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ระดับที่ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน

ระดับที่ 2 ใช้ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับ 1 ที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคาตลาด) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคาตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

ระดับที่ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

4.17 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

4.18 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้

ในการประมาณการค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยคำนึงถึงประวัติการชำระหนี้และข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตซึ่งมีการปรับสะท้อนข้อมูลปัจจุบัน และการคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่มีผลต่อความสามารถในการชำระหนี้ ได้แก่ ผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) อัตราการว่างงาน และดัชนีราคาผู้บริโภค (Consumer Price Index)

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้ำของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้ำหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ฝ่ายบริหารใช้วิธีพิจารณาจากรายได้โดยอ้างอิงจากการประเมินมูลค่ายุติธรรมในงวดปัจจุบันและงวดก่อนโดยผู้ประเมินราคาอิสระ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์สิทธิการใช้

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ตลอดจนสินทรัพย์สิทธิการใช้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งาน และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้ำของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และสินทรัพย์สิทธิการใช้ ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้ำหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการค้ำค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

สินทรัพย์ก้ำเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภายในได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้สำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภายในได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราณณะ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

บริษัทและบริษัทย่อยกำหนดอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ของสัญญาเช่า โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้น และระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า โดยพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับบริษัทและบริษัทย่อยในการใช้สิทธิเลือกนั้น ภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล บริษัทฯ และบริษัทย่อยจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลกระทบต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทที่มีบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งสรุปรายการที่สำคัญมีดังต่อไปนี้

บริษัทย่อย	ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท สยาม ไอโซ โปโร จำกัด	จำหน่ายผลิตภัณฑ์โลหะและวัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในอุตสาหกรรม	บริษัทถือหุ้นเป็นสัดส่วน 99.99%
บริษัท มาร์ค เวิลด์ไวด์ จำกัด	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์โลหะ	บริษัทถือหุ้นเป็นสัดส่วน 99.99%
CT Universal Company Limited	ยังไม่ได้เริ่มดำเนินงาน	บริษัทย่อยถือหุ้นเป็นสัดส่วน 100.00%
(* บริษัทย่อยถือหุ้นผ่านโดย บริษัท สยาม ไอโซ โปโร จำกัด)		
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท สยาม ซี.ที.พี. อุตสาหกรรม จำกัด	จำหน่ายอุปกรณ์ประดับยนต์ที่ทำจากโลหะ	ผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท ดับบลิว เค พี แอสเซ็ท พลัส จำกัด	พัฒนาอสังหาริมทรัพย์	บริษัทใหญ่

ในระหว่างปี บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัทและบริษัทเหล่านั้น ซึ่งปฏิบัติตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม				นโยบายราคา
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2566	2565	2566	2565	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
รายได้ค่าบริการงาน	-	-	2,881,800	12,423,700	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
รายได้ค่าไฟฟ้า	-	-	151,600	99,330	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
เงินปันผลรับ	-	-	-	98,819,992	ตามจำนวนที่ประกาศจ่าย
ซื้อสินค้า	-	-	2,167,050	4,443,750	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
ค่าไฟฟ้า	370,940	319,360	-	-	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
ต้นทุนทางการเงิน	51,027	69,748	3,310	4,524	ราคาตามสัญญา

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
บริษัทย่อย				
บริษัท มาร์ค เวิลด์ ไลฟ์ จำกัด	-	-	14,017	3,061,484
	-	-	14,017	3,061,484
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น				
บริษัทย่อย				
บริษัท มาร์ค เวิลด์ ไลฟ์ จำกัด	-	-	133,964	1,967,302
	-	-	133,964	1,967,302
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท สยาม ซี.ที.พี. อุตสาหกรรม จำกัด	37,439	27,253	-	-
	37,439	27,253	-	-
	37,439	27,253	133,964	1,967,302
หนี้สินตามสัญญาเช่า				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ดับบลิว เค พี แอสเซ็ท พลัส จำกัด	1,022,769	1,504,542	66,342	97,592
ค่าตอบแทนผู้บริหาร				

ค่าตอบแทนผู้บริหารนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารของบริษัท ประกอบด้วยค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงินได้แก่ เงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง รวมไปถึงผลประโยชน์ตอบแทนในรูปแบบอื่น ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัทหมายถึงบุคคลที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ค่าตอบแทนผู้บริหารปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ผู้บริหาร				
ค่าตอบแทนผู้บริหาร				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	2,221,974	2,138,426	1,559,758	1,527,794
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	36,213	35,477	23,837	23,187
รวม	2,258,187	2,173,903	1,583,595	1,550,981

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด บัญชีนี้ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
เงินสดและเงินสดย่อย	176,856	350,002	17,583	19,358
เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์	581,619,809	359,616,136	364,422,643	70,890,813
- กระแสรายวัน	74,908,674	474,685,348	24,111,655	414,342,951
เงินฝากประจำ 3 เดือน	1,962,311	1,956,915	1,962,311	1,956,915
รวม	658,667,650	836,608,401	390,514,192	487,210,037
เงินฝากออมทรัพย์ เงินฝากกระแสรายวัน และเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามอัตราที่ ธนาคารกำหนด				

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น บัญชีนี้ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ลูกหนี้การค้า	10,311,175	8,946,907	189,711	3,061,484
ตัวเงินรับ	-	248,347	-	248,347
(หัก) ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	-	-
รวม	10,311,175	9,195,254	189,711	3,309,831

ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
ภาษีซื้อรอเรียกคืน	27,783	90,029	27,384	94
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	24,109	27,763	1,069	4,307
เงินทดรองจ่าย	18,000	9,000	-	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	209,266	189,831	-	-
ภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย ภายใน 1 ปี	522,068	265,518	224,478	28,478
ดอกเบี้ยค้างรับ	1,010,389	823,945	759,890	823,945
รวม	1,811,615	1,406,086	1,012,821	856,824
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	12,122,790	10,601,340	1,202,532	4,166,655

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
อายุหนี้ค้างชำระ				
ยังไม่ครบกำหนด	10,198,076	8,828,912	189,711	3,300,875
ไม่เกิน 3 เดือน	113,099	366,342	-	8,956
มากกว่า 3 เดือนถึง 6 เดือน	-	-	-	-
มากกว่า 6 เดือนถึง 12 เดือน	-	-	-	-
มากกว่า 12 เดือน	-	-	-	-
รวม	10,311,175	9,195,254	189,711	3,309,831

8. สินค้ำคงเหลือ

บัญชีนี้ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
วัตถุดิบ	2,153,807	2,070,260	-	-
สินค้าระหว่างทาง	-	1,409,266	-	-
รวม	2,153,807	3,479,526	-	-

9. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

บัญชีนี้ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566					
	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	รวม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	รวม
	ตัดจำหน่าย	ผ่านกำไรขาดทุน		ตัดจำหน่าย	ผ่านกำไรขาดทุน	
เงินลงทุนในเงินฝากประจำ	42,887,299	-	42,887,299	-	-	-
เงินลงทุนในกองทุนรวม	-	71,884,845	71,884,845	-	43,484,948	43,484,948
เงินลงทุนในตราสารหนี้	235,000,000	-	235,000,000	235,000,000	-	235,000,000
รวม	277,887,299	71,884,845	349,772,144	235,000,000	43,484,948	278,484,948

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2565					
	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	รวม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	รวม
	ตัดจำหน่าย	ผ่านกำไรขาดทุน		ตัดจำหน่าย	ผ่านกำไรขาดทุน	
เงินลงทุนในเงินฝากประจำ	20,284,763	-	20,284,763	20,000,000	-	20,000,000
เงินลงทุนในกองทุนรวม	-	35,305,709	35,305,709	-	15,145,014	15,145,014
เงินลงทุนในตราสารหนี้	150,101,951	-	150,101,951	150,101,951	-	150,101,951
รวม	170,386,714	35,305,709	205,692,423	170,101,951	15,145,014	185,246,965

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 เงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.15 - 4.48 ต่อปี และ 0.15 - 0.55 ต่อปี ครบกำหนดภายในวันที่ 19 พฤษภาคม 2567 และวันที่ 19 พฤษภาคม 2566 ตามลำดับ เงินกองทุนในกองทุนรวมบริษัทและบริษัทย่อยวัดมูลค่ายุติธรรมและจัดระดับมูลค่ายุติธรรมไว้ในระดับที่ 2 (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26.6)

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 เงินลงทุนในตราสารหนี้เป็นเงินลงทุนในหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝงระยะสั้นซึ่งเปลี่ยนมือไม่ได้จำนวน 3 ฉบับมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.50 - 1.85 ต่อปี ครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 9 สิงหาคม 2566, วันที่ 25 กันยายน 2566, และวันที่ 9 มกราคม 2567 ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2565 เงินลงทุนในตราสารหนี้เป็นเงินลงทุนในหุ้นกู้มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.56 ต่อปี ครบกำหนดไถ่ถอนวันที่ 20 กันยายน 2565 และหุ้นกู้ที่มีอนุพันธ์แฝงระยะสั้นซึ่งเปลี่ยนมือไม่ได้จำนวน 2 ฉบับมี

อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.75 และร้อยละ 0.90 ต่อปี ครอบคลุมใถ่ถอนวันที่ 7 ตุลาคม 2565 และวันที่ 3 พฤศจิกายน 2565 ตามลำดับ

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 เงินลงทุนในบริษัทย่อยซึ่งบันทึกโดยวิธีราคาทุนเป็นเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ทุนชำระแล้ว		วิธีส่วนได้เสีย		วิธีราคาทุน		เงินปันผลรับ สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 กรกฎาคม	
							(หน่วย : บาท)	
	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565
บริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นทางตรง								
บริษัท สยาม ไอโซ โพร จำกัด								
และบริษัทย่อย	299,800,000	299,800,000	541,372,146	557,587,429	299,799,940	299,799,940	-	-
บริษัท มาร์ค เวิลด์ไวด์ จำกัด	295,000,000	295,000,000	323,584,295	344,450,666	294,999,940	294,999,940	-	-
บริษัท ซีดี สตีล โปรดัคส์ จำกัด	-	-	-	-	-	-	-	98,819,992
(จดทะเบียนเลิกบริษัทเมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2564)								
			864,956,441	902,038,095	594,799,880	594,799,880	-	98,819,992
(หัก) ผลต่างของการปรับโครงสร้างการดำเนินงานธุรกิจ								
- บริษัท มาร์ค เวิลด์ไวด์ จำกัด			(15,380,000)	(15,380,000)	(15,380,000)	(15,380,000)	-	-
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย			849,576,441	886,658,095	579,419,880	579,419,880	-	98,819,992

การจัดตั้งบริษัทย่อยต่างประเทศ

บริษัท สยาม ไอโซ โพร จำกัด (บริษัทย่อย) ได้ดำเนินการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทย่อยในประเทศสาธารณรัฐเซเชลส์ ซึ่งการจัดตั้งบริษัทย่อยในประเทศนี้จะทำให้บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์และเป็นประโยชน์ต่อกลุ่มบริษัทมากกว่า โดยใช้แหล่งเงินทุนหมุนเวียนของกลุ่มบริษัท วัตถุประสงค์เพื่อรองรับแผนการขยายธุรกิจของกลุ่มบริษัท โดยการลงทุนมีรายละเอียดดังนี้

ชื่อบริษัท : CT Universal Company Limited

วันที่จดทะเบียน : 20 มกราคม 2560

ทุนจดทะเบียน : 6.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (204.92 ล้านบาท)

ประเภทธุรกิจ : จำหน่ายสินค้าที่ใช้ในอุตสาหกรรม สินค้าเพื่อการอุปโภคและบริโภค และลงทุนในธุรกิจใหม่

โครงสร้างการถือหุ้น : บริษัท สยาม ไอโซ โพร จำกัด ถือหุ้นสัดส่วนร้อยละ 100

บริษัท สยาม ไอโซ โพร จำกัด ได้มีการจ่ายชำระค่าหุ้นในบริษัทดังกล่าวเต็มมูลค่าแล้ว และบริษัทดังกล่าวยังไม่ได้เริ่มดำเนินงานมีเพียงรายได้ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารและนำเงินไปลงทุนซื้อสิทธิการใช้อาคารห้องชุดที่ประเทศอังกฤษเพื่อทำการปล่อยเช่าหรือขายเมื่อสินทรัพย์มีมูลค่าเพิ่มขึ้น (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11)

ในระหว่างปี 2564/2565 มีการเปลี่ยนแปลงเงินลงทุนในบริษัทย่อย ดังนี้

1. ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 25 กันยายน 2564 มีมติอนุมัติให้ดำเนินการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท โดยการโอนกิจการระหว่างบริษัทย่อย 2 แห่งคือบริษัท ซีดี สตีล โปรดักส์ จำกัด จะทำการเลิกกิจการและโอนกิจการทั้งหมดให้กับบริษัท มาร์ค เวลด์ไวด์ จำกัด ซึ่งประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับโลหะ เช่นเดียวกัน ซึ่งการโอนกิจการระหว่างบริษัทย่อยนี้ จะช่วยลดความซ้ำซ้อนในการดำเนินงาน ทำให้การบริหารจัดการมีประสิทธิภาพมากขึ้น ทั้งยังช่วยให้สามารถลดต้นทุนและค่าใช้จ่ายลงได้อีกด้วย โดยการโอนกิจการจะเป็นการโอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer) ของบริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน ซึ่งจะได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีเกี่ยวกับภาษีมูลค่าเพิ่มและภาษีเงินได้นิติบุคคลตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประมวลรัษฎากร บริษัท ซีดี สตีล โปรดักส์ จำกัด จดทะเบียนเลิกกิจการกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2564
- จากเหตุการณ์เลิกกิจการของบริษัทย่อยดังกล่าว บริษัทได้รับเงินลงทุนพร้อมส่วนได้เสียคืนสะสมทั้งหมดจำนวน 568.90 ล้านบาทและรับรู้กำไรจากการเลิกกิจการของบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 321.85 ล้านบาท
2. บริษัท สยาม ไอโซ โพร จำกัด ได้เรียกให้ชำระค่าหุ้นเพิ่มเติม จำนวน 21,600,000 หุ้น หุ้นละ 1.65 บาท เป็นจำนวนเงิน 35.64 ล้านบาทและบริษัท มาร์ค เวลด์ไวด์ จำกัด ได้เรียกให้ชำระค่าหุ้นเพิ่มเติม จำนวน 18,500,000 หุ้น หุ้นละ 0.80 บาท เป็นจำนวนเงิน 14.80 ล้านบาท รวมเป็นเงินที่บริษัทจ่ายชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมจำนวน 50.44 ล้านบาท

ข้อมูลทางการเงินของบริษัทย่อยก่อนตัดรายการระหว่างกัน มีดังนี้

	2566		2565		
	บจก. สยาม ไอโซ โพร และบริษัทย่อย	บจก. มาร์ค เวลด์ไวด์	บจก. สยาม ไอโซ โพร และบริษัทย่อย	บจก. มาร์ค เวลด์ไวด์	บจก. ซีดี สตีล โปรดักส์ (เลิกบริษัทเมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2564)
สินทรัพย์หมุนเวียน	244,801,783	132,717,929	258,154,909	150,876,331	667,109,918
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	296,896,463	184,729,388	299,931,761	193,808,255	-
รวมสินทรัพย์	541,698,246	317,447,317	558,086,670	344,684,586	667,109,918

(หน่วย : บาท)

หนี้สินหมุนเวียน	320,402	3,250,512	488,124	9,392,128	99,045,993
หนี้สินไม่หมุนเวียน	5,638	5,753,577	11,057	5,923,182	-
รวมหนี้สิน	326,040	9,004,089	499,181	15,315,310	99,045,993
สินทรัพย์สุทธิ	541,372,206	308,443,228	557,587,489	329,369,276	568,063,925
รายได้	5,645,184	97,222,047	5,456,699	127,831,903	729,122
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(1,453,068)	(9,831,263)	759,256	31,954,147	1,019,994
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(7,626,828)	(48,912,015)	(32,385,225)	(56,118,131)	46,407,587
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	(5,760)	(492,480)	35,634,240	14,307,520	-
กระแสเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(9,085,656)	(59,235,758)	4,008,271	(9,856,464)	47,427,581

11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน บัญชีนี้ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม				ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 66
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 65	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า (ออก)	
ราคาทุน					
ที่ดิน	88,100,000	-	-	-	88,100,000
สิทธิการใช้-อาคารห้องชุด	25,946,237	-	-	2,788,012	28,734,249
รวม	114,046,237	-	-	2,788,012	116,834,249
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม					
สิทธิการใช้-อาคารห้องชุด	2,681,644	1,364,385	-	359,496	4,405,525
รวม	2,681,644	1,364,385	-	359,496	4,405,525
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	111,364,593				112,428,724

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม				ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 65
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 64	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า (ออก)	
ราคาทุน					
ที่ดิน	88,100,000	-	-	-	88,100,000
สิทธิการใช้-อาคารห้องชุด	25,946,237	-	-	-	25,946,237
รวม	114,046,237	-	-	-	114,046,237
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม					
สิทธิการใช้-อาคารห้องชุด	1,385,220	1,296,424	-	-	2,681,644

รวม	1,385,220	1,296,424	-	-	2,681,644
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิ	112,661,017				111,364,593
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม					
2566 (ทั้งหมดรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายบริหาร)					1,364,385
2565 (ทั้งหมดรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายบริหาร)					1,296,424

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วย

1. ที่ดินที่บริษัทย่อยถือครองไว้จำนวน 29 แปลง ราคาทุนรวม 88.10 ล้านบาท ราคาประเมินล่าสุด โดยผู้ประเมินอิสระ เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2564 ตามวิธีเปรียบเทียบตามราคาตลาด โดยมีมูลค่ายุติธรรมของที่ดินเป็นจำนวนเงิน 118.78 ล้านบาท ซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยจัดไว้ในระดับที่ 3 (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26.6)
2. สิทธิการใช้-อาคารห้องชุดที่ประเทศอังกฤษ จำนวน 0.68 ล้านปอนด์ คิดเป็นมูลค่า 25.95 ล้านบาท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทำการปล่อยเช่าหรือขายเมื่อสินทรัพย์มีมูลค่าเพิ่มขึ้น ที่บริษัท CT Universal Company Limited ลงทุนซื้อเมื่อวันที่ 7 กรกฎาคม 2563 โดยมีมูลค่ายุติธรรมของสิทธิการใช้-อาคารห้องชุด เป็นจำนวนเงิน 25.66 ล้านบาท ซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยจัดไว้ในระดับที่ 3 (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26.6)

12. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

บัญชีนี้ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม				
ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า	ยอดคงเหลือ
ณ 31 ก.ค. 65			(ออก)	ณ 31 ก.ค. 66

ราคาทุน					
ที่ดิน	58,858,269	-	-	-	58,858,269
อาคาร	237,137,946	-	-	-	237,137,946
เครื่องจักรและอุปกรณ์	525,248,067	-	-	-	525,248,067
ยานพาหนะ	55,274,176	7,552,700	(3,391,150)	-	59,435,726
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	16,968,360	-	-	-	16,968,360
รวม	893,486,818	7,552,700	(3,391,150)	-	897,648,368
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคาร	136,357,992	11,570,310	-	-	147,928,302
เครื่องจักรและอุปกรณ์	517,553,589	2,774,328	-	-	520,327,917
ยานพาหนะ	42,491,719	3,475,057	(2,791,149)	-	43,175,627
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	16,168,451	177,916	-	-	16,346,367
รวม	712,571,751	17,997,611	(2,791,149)	-	727,778,213
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	180,915,067				169,870,155

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม

	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 64	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า (ออก)	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 65
ราคาทุน					
ที่ดิน	58,858,269	-	-	-	58,858,269
อาคาร	237,137,946	-	-	-	237,137,946
เครื่องจักรและอุปกรณ์	525,248,067	-	-	-	525,248,067
ยานพาหนะ	60,269,993	-	(4,995,817)	-	55,274,176
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	16,968,360	-	-	-	16,968,360
รวม	898,482,635	-	(4,995,817)	-	893,486,818
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคาร	124,693,230	11,664,762	-	-	136,357,992
เครื่องจักรและอุปกรณ์	509,691,006	7,862,583	-	-	517,553,589
ยานพาหนะ	43,572,578	3,334,956	(4,415,815)	-	42,491,719
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	15,990,536	177,915	-	-	16,168,451
รวม	693,947,350	23,040,216	(4,415,815)	-	712,571,751
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	204,535,285				180,915,067
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม					
2566 (11.25 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายบริหาร)					17,997,611
2565 (16.43 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนขายและบริการ ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายบริหาร)					23,040,216

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				(หน่วย : บาท)
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ก.ค. 65			(ออก)	ณ 31 ก.ค. 66
ราคาทุน					
อาคาร	4,464,395	-	-	-	4,464,395
เครื่องจักรและอุปกรณ์	31,083,525	-	-	-	31,083,525
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	3,366,327	-	-	-	3,366,327
รวม	38,914,247	-	-	-	38,914,247
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคาร	3,419,521	199,314	-	-	3,618,835
เครื่องจักรและอุปกรณ์	31,083,471	-	-	-	31,083,471
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	3,366,292	-	-	-	3,366,292
รวม	37,869,284	199,314	-	-	38,068,598
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	1,044,963				845,649

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				(หน่วย : บาท)
	ยอดคงเหลือ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า	ยอดคงเหลือ
	ณ 31 ก.ค. 64			(ออก)	ณ 31 ก.ค. 65
ราคาทุน					
อาคาร	4,464,395	-	-	-	4,464,395
เครื่องจักรและอุปกรณ์	31,083,525	-	-	-	31,083,525
ยานพาหนะ	1,186,916	-	(1,186,916)	-	-
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	3,366,327	-	-	-	3,366,327
รวม	40,101,163	-	(1,186,916)	-	38,914,247
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม					
อาคาร	3,220,160	199,361	-	-	3,419,521
เครื่องจักรและอุปกรณ์	31,083,471	-	-	-	31,083,471
ยานพาหนะ	1,186,916	-	(1,186,916)	-	-
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	3,366,292	-	-	-	3,366,292
รวม	38,856,839	199,361	(1,186,916)	-	37,869,284
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	1,244,324				1,044,963

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม

2566 (ทั้งหมดรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายบริหาร)	199,314
2565 (ทั้งหมดรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายบริหาร)	199,361

บริษัทย่อยได้นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 จำนวน 91.43 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2565 : 96.37 ล้านบาท) ไปจดจำนองไว้กับธนาคารเพื่อค้ำประกันวงเงินสินเชื่อที่ได้รับจากสถาบันการเงิน (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24.1)

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 บริษัทและบริษัทย่อยมีอุปกรณ์จำนวนหนึ่ง ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 408.49 ล้านบาท และ 408.67 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะกิจการ : 34.89 ล้านบาท และ 34.89 ล้านบาท ตามลำดับ)

13. สินทรัพย์สิทธิการใช้

บัญชีนี้ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม				
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 65	จำนวน ที่เพิ่มขึ้น	จำนวน ที่ลดลง	รับเข้า (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 66
ราคาทุน					
อาคารและโรงงาน	2,033,645	-	-	-	2,033,645
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	561,837	490,155	-	-	1,051,992
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	1,471,808				981,653

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม				
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 64	จำนวน ที่เพิ่มขึ้น	จำนวน ที่ลดลง	รับเข้า (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 65
ราคาทุน					
อาคารและโรงงาน	214,950	1,818,695	-	-	2,033,645
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	71,682	490,155	-	-	561,837
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	143,268				1,471,808
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม					
2566 (ทั้งหมดรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายบริหาร)					490,155
2565 (ทั้งหมดรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายบริหาร)					490,155

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 65	จำนวน ที่เพิ่มขึ้น	จำนวน ที่ลดลง	รับเข้า (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 66
<u>ราคาทุน</u>					
อาคารและโรงงาน	184,243	-	-	-	184,243
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	92,121	30,680	-	-	122,801
สินทรัพย์สิทธิการเช่า - สุทธิ	92,122				61,442

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 64	จำนวน ที่เพิ่มขึ้น	จำนวน ที่ลดลง	รับเข้า (โอนออก)	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 65
<u>ราคาทุน</u>					
อาคารและโรงงาน	184,243	-	-	-	184,243
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	61,442	30,679	-	-	92,121
สินทรัพย์สิทธิการเช่า - สุทธิ	122,801				92,122
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 (ทั้งหมดรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายบริหาร)					30,680
2565 (ทั้งหมดรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายบริหาร)					30,679

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

บัญชีนี้ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 65	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 66
<u>ราคาทุน</u>				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2,006,770	-	-	2,006,770
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	2,006,548	-	-	2,006,548
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	222			222

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 65
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 64	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
<u>ราคาทุน</u>				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2,006,770	-	-	2,006,770
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	2,006,548	-	-	2,006,548
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	222			222

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 66
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 65	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
<u>ราคาทุน</u>				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,279,270	-	-	1,279,270
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	1,279,059	-	-	1,279,059
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	211			211

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 65
	ยอดคงเหลือ ณ 31 ก.ค. 64	เพิ่มขึ้น	ลดลง	
<u>ราคาทุน</u>				
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	1,279,270	-	-	1,279,270
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	1,279,059	-	-	1,279,059
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	211			211

15. สินทรัพย์ภายใต้การควบคุมและหนี้สินภายใต้การควบคุม

การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ภายใต้การควบคุมและหนี้สินภายใต้การควบคุมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			ยอดตามบัญชี ณ 31 ก.ค. 66
	ยอดตามบัญชี ณ 31 ก.ค. 65	รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ในระหว่างปี		
		ในกำไรขาดทุน	ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม :				
สินทรัพย์สิทธิการใช้	6,547	1,676	-	8,223
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ขาดทุนยกมาทางภาษี	1,677,286	116,723	(47,199)	1,746,810
รวม	1,798,254	(809,948)	-	988,306
รวม	3,482,087	(691,549)	(47,199)	2,743,339

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			ยอดตามบัญชี ณ 31 ก.ค. 65
	ยอดตามบัญชี ณ 31 ก.ค. 64	รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ในระหว่างปี		
		ในกำไรขาดทุน	ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม :				
สินทรัพย์สิทธิการใช้	1,127	5,420	-	6,547
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน ขาดทุนยกมาทางภาษี	1,579,655	97,631	-	1,677,286
รวม	2,217,755	(419,501)	-	1,798,254
รวม	3,798,537	(316,450)	-	3,482,087

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ยอดตามบัญชี ณ 31 ก.ค. 66
	ยอดตามบัญชี ณ 31 ก.ค. 65	รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ในระหว่างปี		
		ในกำไรขาดทุน	ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม :				

สินทรัพย์สิทธิการใช้	1,094	(114)	-	980
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	681,723	54,018	(43,236)	692,505
รวม	682,817	53,904	(43,236)	693,485

(หน่วย : บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		ยอดตามบัญชี ณ 31 ก.ค. 65
	ยอดตามบัญชี ณ 31 ก.ค. 64	รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ในระหว่างปี ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม :			
สินทรัพย์สิทธิการใช้	965	129	1,094
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	635,072	46,651	681,723
รวม	636,037	46,780	682,817

16. หนี้สินตามสัญญาเช่า

มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าและการเคลื่อนไหวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ณ วันที่ 31 กรกฎาคม	1,504,542	148,899	97,592	127,628
เพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ย	51,027	69,748	3,310	4,524
เพิ่มขึ้น	-	1,818,695	-	-
เงินจ่ายชำระ	(532,800)	(532,800)	(34,560)	(34,560)
ณ วันที่ 31 กรกฎาคม	1,022,769	1,504,542	66,342	97,592
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี	(501,252)	(481,773)	(32,514)	(31,250)
สุทธิ	521,517	1,022,769	33,828	66,342

บริษัทและบริษัทย่อยมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 จำนวน 0.48 ล้านบาท และ 0.46 ล้านบาท (เฉพาะกิจการเป็นจำนวนเงิน 0.03 ล้านบาทและ 0.03 ล้านบาท)

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 ที่รับรู้ในส่วนของ
กำไรหรือขาดทุน มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	490,155	490,155	30,680	30,679
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	51,027	69,748	3,310	4,524
รวม	541,182	559,903	33,990	35,203

17. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ยอดยกมาต้นปี	8,386,429	7,898,276	3,408,617	3,175,357
ต้นทุนบริการและดอกเบี้ยขวงงวดปัจจุบัน				
ต้นทุนบริการ	365,604	375,515	177,192	184,042
ต้นทุนดอกเบี้ย	218,010	112,638	92,900	49,218
ผล (กำไร) จากการวัดมูลค่าใหม่ของ				
ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	(235,994)	-	(216,185)	-
ยอดยกไปปลายปี	8,734,049	8,386,429	3,462,524	3,408,617

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ต้นทุนขายและบริการ	137,273	141,346	-	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	192,118	198,692	153,356	160,855
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	36,213	35,477	23,836	23,187

ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน	218,010	112,638	92,900	49,218
	<u>583,614</u>	<u>488,153</u>	<u>270,092</u>	<u>233,260</u>

ผล (กำไร) ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ผล (กำไร) ขาดทุนที่เกิดจาก				
การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านอัตราคิดลด	(1,224,372)	-	(627,333)	-
การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติด้านอัตราการเงินเดือน	481,751	-	304,908	-
การปรับปรุงประสิทธิภาพ	506,627	-	106,240	-
รวม	<u>(235,994)</u>	<u>-</u>	<u>(216,185)</u>	<u>-</u>

ข้อสมมุติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565

	ร้อยละ	
	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
อัตราคิดลด	2.91	1.55
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	1.5 - 2.5	1 - 1.6
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	2	2

อัตราค่าธรรมเนียม	105 อ้างอิงจากตาราง มรณะไทย พ.ศ. 2560	105 อ้างอิงจากตาราง มรณะไทย พ.ศ. 2560
-------------------	--	--

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	ลดลงร้อยละ 1	เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	ลดลงร้อยละ 1
อัตราคิดลด	(800,493)	926,112	(422,467)	492,084
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	771,665	(672,471)	485,366	(421,017)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	(383,029)	405,047	(199,231)	211,443
อัตรามรณะ	(112,092)	113,786	(56,464)	57,355

(หน่วย : บาท)

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2565 สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	ลดลงร้อยละ 1	เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	ลดลงร้อยละ 1
อัตราคิดลด	(745,327)	868,160	(451,454)	531,971
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	798,346	(684,134)	561,573	(477,433)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	(379,672)	404,076	(222,859)	238,406
อัตรามรณะ	(109,120)	110,995	(59,987)	61,098

(หน่วย : บาท)

18. สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ กำหนดให้บริษัทต้องจัดสรรสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยในอัตราร้อยละ 5 ของผลกำไรไว้เป็นเงินสำรองตามกฎหมาย ทุกครั้งที่ประกาศจ่ายเงินปันผลจนกว่าจะมียอดสะสมของสำรองตามกฎหมายนี้เท่ากับร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน โดยสำรองตามกฎหมายนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

19. ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้

19.1 ส่วนประกอบหลักของค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน :				
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน :				
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	-	363,667	-	363,667
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี :				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราวที่รับรู้เมื่อเริ่มแรก				
และที่กลับรายการ	691,549	316,450	(53,904)	(46,780)
รวม	691,549	680,117	(53,904)	316,887
ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ				
การวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	47,199	-	43,236	-
รวม	47,199	-	43,236	-

19.2 การกระทบยอดระหว่างจำนวนค่าใช้จ่าย (รายได้) และผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีสำหรับปี	(29,670,911)	(3,175,581)	(4,770,705)	422,153,293
อัตราภาษีที่ใช้ (%)	20	20	20	20
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้	(5,934,182)	(635,116)	(954,141)	84,430,659
รายการกระทบยอด				
ผลกระทบทางภาษีของค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถนำมาหักในการคำนวณกำไรทางภาษี				
- ค่าใช้จ่ายที่ไม่อนุญาตให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรทางภาษี	1,445,494	668,704	5,696	37,379
ผลกระทบทางภาษีของรายได้หรือกำไรที่ไม่ต้องนำมาคำนวณกำไรทางภาษี				
- อื่นๆ	22,888	(49,554)	-	(84,151,151)
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้บันทึกในงวดก่อนแต่นำมาใช้ลดค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	-	(1,378,754)	-	-

ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้บันทึกสินทรัพย์				
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	5,157,349	2,074,837	894,541	-
รวมรายการกระทบยอด	6,625,731	1,315,233	900,237	(84,113,772)
รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	691,549	680,117	(53,904)	316,887

บริษัทและบริษัทย่อยมีผลขาดทุนทางภาษีสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 ที่ยังไม่ได้ใช้เป็นจำนวนเงินประมาณ 25.79 ล้านบาทและ 10.37 ล้านบาท (เฉพาะกิจการเป็นจำนวนเงิน 4.47 ล้านบาทและ 0.00 ล้านบาท) ตามลำดับ ซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากผลขาดทุนทางภาษีดังกล่าว เนื่องจากยังมีความไม่แน่นอนว่าบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาใช้ประโยชน์

19.3 การกระทบยอดระหว่างอัตราภาษีที่แท้จริงถ่วงเฉลี่ยและอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	2566		2565	
	จำนวนภาษี	อัตราภาษี (%)	จำนวนภาษี	อัตราภาษี (%)
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี	(26,670,911)		(3,175,581)	
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ตามอัตราภาษีที่ใช้	(5,934,182)	(20.00)	(635,116)	(20.00)
รายการกระทบยอด	6,625,731	24.84	1,315,233	41.42
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ตามอัตราภาษีที่แท้จริงถ่วงเฉลี่ย	691,549	4.84	680,117	21.42

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2566		2565	
	จำนวนภาษี	อัตราภาษี (%)	จำนวนภาษี	อัตราภาษี (%)
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี	(4,770,705)		422,153,293	

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ตามอัตราภาษีที่ใช้	(954,141)	(20.00)	84,430,659	20.00
รายการกระทบยอด	900,237	18.87	(84,113,772)	(19.92)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ตามอัตราภาษีที่แท้จริงแล้ว เฉลี่ย	(53,904)	(1.13)	316,887	0.08

20. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย รายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	33,424,247	40,287,495	-	-
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	19,852,151	24,826,795	229,994	230,040
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	42,032,114	36,549,176	11,699,21	11,167,270
			3	
ค่าซ่อมแซม	6,709,718	3,819,199	4,070	-

21. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและบริษัทย่อยและพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัทและบริษัทย่อยและพนักงานจะจ่าย สมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 2 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนทีเอสโก้ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่า ด้วยกองทุนของบริษัทและบริษัทย่อย บริษัทและบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 เป็นจำนวนเงิน 0.85 ล้านบาท และ 0.85 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะกิจการ : 0.85 ล้านบาท และ 0.84 ล้านบาท ตามลำดับ)

22. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทและบริษัทย่อยที่มีผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

บริษัทและบริษัทย่อยดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานเพียงส่วนงานเดียวคือ ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์เกี่ยวกับโลหะ โดยมีการแยกเป็น 2 สายงาน คือ (1) สายงานผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์โลหะโครงสร้าง ผลิตภัณฑ์โลหะที่เกี่ยวข้องอุปกรณ์จัดเก็บลำเลียง และผลิตภัณฑ์โลหะอื่นๆ และ (2) สายงานผลิตและจำหน่ายโลหะและผลิตภัณฑ์โลหะแปรรูป และมีส่วนงานหลักซึ่งดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวในประเทศไทย

บริษัทและบริษัทย่อยประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน ดังนั้น รายได้ กำไรจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานและเขตภูมิศาสตร์แล้ว

บริษัทและบริษัทย่อยใช้เกณฑ์ในการกำหนดราคาระหว่างกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

23. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทคือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 ตามงบการเงินรวมมีอัตราหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.010 : 1 และ 0.012 : 1 ตามลำดับ และงบการเงินเฉพาะกิจการมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.003 : 1 และ 0.005 : 1 ตามลำดับ

24. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

24.1 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยมีวงเงินกู้จากธนาคารพาณิชย์ในประเทศเป็นจำนวนเงิน 290 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2565 : 290 ล้านบาท) เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยบริษัทย่อยสองแห่ง และที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง

24.2 อื่นๆ

บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับส่วนของเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ยังไม่เรียกชำระเป็นจำนวน
ประมาณ 70.20 ล้านบาท

25. การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ
2565 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่	กระแสเงินสด เพิ่ม (ลด)*	งบการเงินรวม		ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
		รายการที่ไม่ใช่เงินสด			
		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงิน		
1 สิงหาคม 2565				31 กรกฎาคม 2566	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	1,504,542	(481,773)	-	-	1,022,769

(หน่วย : บาท)

ยอดคงเหลือ ณ วันที่	กระแสเงินสด เพิ่ม (ลด)*	งบการเงินรวม		ยอดคงเหลือ ณ วันที่	
		รายการที่ไม่ใช่เงินสด			
		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงิน		
1 สิงหาคม 2564				31 กรกฎาคม 2565	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	148,899	(463,052)	1,818,695	-	1,504,542

(หน่วย : บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่	กระแสเงินสด เพิ่ม (ลด)*	รายการที่ไม่ใช่เงินสด		ยอดคงเหลือ ณ วันที่
		เพิ่มขึ้น	ผลต่างจาก	
1 สิงหาคม			การแปลงค่า	31 กรกฎาคม
2565			งบการเงิน	2566
หนี้สินตามสัญญาเช่า	97,592	(31,250)	-	66,342

(หน่วย : บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่	กระแสเงินสด เพิ่ม (ลด)*	รายการที่ไม่ใช่เงินสด		ยอดคงเหลือ ณ วันที่
		เพิ่มขึ้น	ผลต่างจาก	
1 สิงหาคม			การแปลงค่า	31 กรกฎาคม
2564			งบการเงิน	2565
หนี้สินตามสัญญาเช่า	127,628	(30,036)	-	97,592

*กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินสดรวมจำนวนเงินสดรับและเงินสดชำระคืนในงบกระแสเงินสด

26. การเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

26.1 นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

26.2 ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาดซึ่งส่งผลกระทบต่อรายได้ดอกเบี้ยและค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยในปีปัจจุบันและในอนาคต บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินลงทุนชั่วคราว เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ซึ่งก่อให้เกิดต้นทุนการกู้ยืมที่

เปลี่ยนแปลงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย บริษัทและบริษัทย่อยไม่มีนโยบายในการใช้
ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน เพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตาม
ประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยก
ตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ย
ใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม							
	2566				2565			
	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	656,435,189	1,962,311	270,150	658,667,650	834,218,173	1,956,915	433,313	836,608,401
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	12,122,790	12,122,790	-	-	10,601,340	10,601,340
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	277,887,299	71,884,845	349,772,144	-	170,386,714	35,305,709	205,692,423
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>								
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	2,849,182	2,849,182	-	-	5,964,505	5,964,505
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	1,022,769	-	1,022,769	-	1,504,542	-	1,504,542

(หน่วย : บาท)

	2566						
	งบการเงินรวม						
	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด				ไม่มี	รวม	อัตราดอกเบี้ย
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี	กำหนด		(ร้อยละ)
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	1,962,311	-	-	-	1,962,311	0.75
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	277,887,299	-	-	-	277,887,299	0.15 - 4.48
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>							
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	501,252	521,517	-	-	1,022,769	3.97

(หน่วย : บาท)

2565	
งบการเงินรวม	

	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด				ไม่มีกำหนด	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี			
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	1,956,915	-	-	-	1,956,915	0.10
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	170,386,714	-	-	-	170,386,714	0.15 - 3.56
หนี้สินทางการเงิน							
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	481,773	1,022,769	-	-	1,504,542	3.97

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	2566				2565			
	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	มีอัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	มีอัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม
	สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	388,481,606	1,962,311	70,275	390,514,192	485,191,072	1,956,915	62,050	487,210,037
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	1,202,532	1,202,532	-	-	4,166,655	4,166,655
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	235,000,000	43,484,948	278,484,948	-	170,101,951	15,145,014	185,246,965
หนี้สินทางการเงิน								
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	423,438	423,438	-	-	2,543,553	2,543,553
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	66,342	-	66,342	-	97,592	-	97,592

(หน่วย : บาท)

	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด				ไม่มีกำหนด	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี			
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	1,962,311	-	-	-	1,962,311	0.75
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	235,000,000	-	-	-	235,000,000	1.50 - 1.85
หนี้สินทางการเงิน							
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	32,514	33,828	-	-	66,342	3.97

(หน่วย : บาท)

	ระยะเวลาการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่หรือวันครบกำหนด				ไม่มีกำหนด	รวม	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)
	เมื่อทวงถาม	ภายใน 1 ปี	1 - 5 ปี	เกิน 5 ปี			
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	1,956,915	-	-	-	1,956,915	0.10
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	170,101,951	-	-	-	170,101,951	0.55 - 3.56
หนี้สินทางการเงิน							
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	31,250	66,342	-	-	97,592	3.97

26.3 ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่ลูกหนี้การค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่บริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

ฝ่ายบริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าว โดยสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้า การกำหนดระยะเวลาการเรียกเก็บหนี้ การเรียกเก็บเงินมัดจำบางส่วนหรือเรียกหลักทรัพย์ค้ำประกัน ดังนั้น บริษัทและบริษัทย่อยไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ดังกล่าว นอกเหนือไปจากที่ได้ตั้งค่าเพื่อผลขาดทุนไว้แล้ว

26.4 ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากมีรายการเงินฝากธนาคารเป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565	2566	2565
เงินฝากธนาคาร-ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา				
มูลค่าตามบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน	49,030,232	50,323,963	-	-
รวม	49,030,232	50,323,963	-	-

(หน่วย : บาท)

26.5 ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

บริษัทและบริษัทย่อยมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัทและเพื่อให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

26.6 มูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2566 และ 2565 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า
ยุติธรรม รวมทั้งการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	มูลค่ายุติธรรม			
	2566			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในกองทุนรวม	-	71,884,845	-	71,884,845
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	144,441,538	144,441,538
รวม	-	71,884,845	144,441,538	216,326,383

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	มูลค่ายุติธรรม			
	2565			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในกองทุนรวม	-	35,305,709	-	35,305,709
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	148,953,709	148,953,709
รวม	-	35,305,709	148,953,709	184,259,418

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม			
	2566			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในกองทุนรวม	-	43,484,948	-	43,484,948

รวม	-	43,484,948	-	43,484,948
	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม			
	2565			
	ระดับที่ 1	ระดับที่ 2	ระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม				
เงินลงทุนในกองทุนรวม	-	15,145,014	-	15,145,014
รวม	-	15,145,014	-	15,145,014

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหน่วยลงทุนที่มีได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยคำนวณโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยที่ประกาศโดยผู้จัดการกองทุน
 ในระหว่างปี ไม่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภทของสินทรัพย์ทางการเงิน

27. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2566