

บริษัท ดีเฮ้าส์พัฒนา จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อบริษัท ดีเฮ้าส์พัฒนา จำกัด)

งบการเงินระหว่างกาล

และรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับไตรมาส 2 สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการ บริษัท ดีเฮ้าส์พัฒนา จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อบริษัท ดีเฮ้าส์พัฒนา จำกัด)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของบริษัท ดีเฮ้าส์พัฒนา จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 2 บริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยบริษัทใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินนี้มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวดของงวดปัจจุบัน

ทั้งนี้ การให้ข้อสรุปอย่างไม่มีเงื่อนไขของข้าพเจ้าต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล มิได้เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ข้าพเจ้าขอให้สังเกตข้างต้น

(นายไกรสิทธิ์ ศิลปมงคลกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9429

บริษัท สยาม ทูธ สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพฯ 13 สิงหาคม 2563

บริษัท ดีเฮ้าส์พัฒนา จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อบริษัท ดีเฮ้าส์พัฒนา จำกัด)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

พันบาท

		30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
		"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"	
	หมายเหตุ	"สอบทานแล้ว"	"ตรวจสอบแล้ว"
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		20,387	31,266
ลูกหนี้อื่น		1	5
ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	5, 6	139,875	149,588
สินค้าคงเหลือ		1,010	1,073
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		977	484
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		162,250	182,416
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน		229	236
ที่ดินรอการพัฒนา		528,900	528,900
อาคารและอุปกรณ์	7	11,770	10,720
สินทรัพย์สิทธิการเช่า	4, 5, 8	2,642	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		790	841
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	4	845	883
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		7,739	5,666
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		552,915	547,246
รวมสินทรัพย์		715,165	729,662

บริษัท ดีแฮ้าพัฒนา จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อบริษัท ดีแฮ้าพัฒนา จำกัด)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

พันบาท

		30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
		"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"	"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"
	หมายเหตุ	"สอบทานแล้ว"	"ตรวจสอบแล้ว"
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	9	184,624	140,386
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4, 5	2,392	2,314
หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4, 5, 10	1,483	672
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	5	118,100	200,181
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		5,307	3,674
เงินรับล่วงหน้า		940	600
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		595	977
รวมหนี้สินหมุนเวียน		313,441	348,804
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	11	30,239	22,691
หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว	4, 5, 12	3,731	1,480
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน		1,608	1,448
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		4,293	3,996
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		39,871	29,615
รวมหนี้สิน		353,312	378,419
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน	13		
หุ้นสามัญ 840,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ในงวด 2563 และ			
หุ้นสามัญ 3,600,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 86.50 บาท ในปี 2562		420,000	311,400
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 622,800,000 หุ้น ในงวด 2563 และ			
หุ้นสามัญ 3,600,000 หุ้น ในปี 2562 ชำระเต็มมูลค่าแล้ว		311,400	311,400
กำไรสะสม	4	50,453	39,843
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		361,853	351,243
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		715,165	729,662

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ดีเฮ้าส์พัฒนา จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อบริษัท ดีเฮ้าส์พัฒนา จำกัด)

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

"สอบทานแล้ว"

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

พันบาท

หมายเหตุ	งวดสามเดือน		งวดหกเดือน		
	2563	2562	2563	2562	
รายได้จากการขาย	5	23,887	19,826	46,782	83,296
ต้นทุนขาย	6	(10,837)	(9,474)	(20,681)	(38,823)
กำไรขั้นต้น		13,050	10,352	26,101	44,473
รายได้อื่น		99	112	294	204
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(1,203)	(982)	(2,423)	(3,856)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	5	(3,656)	(3,234)	(7,784)	(6,334)
ต้นทุนทางการเงิน	5	(1,589)	(1,054)	(3,425)	(2,331)
กำไรก่อนภาษีเงินได้		6,701	5,194	12,763	32,156
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	14	(971)	(777)	(2,147)	(6,182)
กำไรสำหรับงวด		5,730	4,417	10,616	25,974
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		5,730	4,417	10,616	25,974
กำไรต่อหุ้น	3				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)		0.01	0.01	0.02	0.04
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		622,800,000	720,000,000	622,800,000	720,000,000

บริษัท ดีเฮ้าส์พัฒนา จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อบริษัท ดีเฮ้าส์พัฒนา จำกัด)

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

"สอบทานแล้ว"

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

พันบาท

	หมายเหตุ	ทุนที่ออก		
		และชำระแล้ว	กำไร(ขาดทุน)สะสม	รวม
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ตามที่รายงานไว้เดิม		311,400	39,843	351,243
ผลกระทบสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	4	-	(6)	(6)
ยอดยกมาที่ปรับปรุงแล้ว		311,400	39,837	351,237
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		-	10,616	10,616
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563		311,400	50,453	361,853
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2562		360,000	(49,470)	310,530
กำไรเบ็ดเสร็จรวม		-	25,974	25,974
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562		360,000	(23,496)	336,504

บริษัท ดีแฮัสพัฒนา จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อบริษัท ดีแฮัสพัฒนา จำกัด)

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

งบกระแสเงินสด

"สอบทานแล้ว"

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

พันบาท

	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	12,763	32,156
ปรับกระทบกำไรก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	784	535
ต้นทุนทางการเงิน	3,425	2,292
กระแสเงินสดก่อนการเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	16,972	34,983
การเปลี่ยนแปลงสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
ลูกหนี้อื่น	4	7
ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	9,733	26,284
สินค้าคงเหลือ	63	563
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(493)	620
เงินฝากธนาคารติดภาระหลักประกัน	7	(65)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(2,073)	(411)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(378)	1,185
เงินรับล่วงหน้า	340	(8,745)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(382)	203
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	160	151
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	298	1,491
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	24,251	56,266
จ่ายภาษีเงินได้	(475)	(1,425)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	23,776	54,841

บริษัท ดีเฮ้าส์พัฒนา จำกัด

(เดิมชื่อบริษัท ดีเฮ้าส์พัฒนา จำกัด)

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

งบกระแสเงินสด

"สอบทานแล้ว"

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

พันบาท

	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ซื้ออาคารและอุปกรณ์	(1,606)	(3,305)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,606)	(3,305)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	44,238	1,705
รับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	16,600	38,930
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(98,681)	(24,455)
รับเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	8,000	-
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	(63,426)
จ่ายชำระคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	(308)	(268)
จ่ายต้นทุนทางการเงิน	(2,898)	(3,152)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(33,049)	(50,666)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(10,879)	870
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	31,266	245
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันปลายงวด	20,387	1,115

บริษัท ดีเอสพัฒนา จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อบริษัท ดีเอสพัฒนา จำกัด)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ) (สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ดีเอสพัฒนา จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) เป็นนิติบุคคลซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและสำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 99 ถนนสารคาม – วาปีปทุม ตำบลตลาด อำเภอเมืองมหาสารคาม จังหวัดมหาสารคาม

บริษัทจดทะเบียนแปรสภาพบริษัทเป็นบริษัทมหาชน เมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2563

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

งบการเงินระหว่างกาลได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2563

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19) เป็นโรคติดต่ออันตราย โดยสถานการณ์ดังกล่าวมีแนวโน้มลุกลามและส่งผลกระทบต่อเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ ส่งผลให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ สถานการณ์ดังกล่าวอาจทำให้เกิดความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างติดตามสถานการณ์ดังกล่าวเพื่อประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประเมินการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และวางแผนแก้ไขผลกระทบต่อธุรกิจเพื่อให้สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล เพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

งบการเงินระหว่างกาลจัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทและนำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทยโดยจัดทำเป็นภาษาไทยและภาษาอังกฤษ

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการรับรู้และการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้

การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล ผู้บริหาร ได้ใช้ดุลยพินิจอย่างมีนัยสำคัญในการถือปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของบริษัท และแหล่งข้อมูลสำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการซึ่งถือปฏิบัติเช่นเดียวกันในการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ระหว่างงวดบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชี จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจน การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูล ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน กับผู้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน จำนวน 5 ฉบับ และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญของมาตรฐานดังกล่าวสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

- มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
- มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 19 เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทรายการ การวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

การนำมาตรฐานกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติมีผลกระทบต่องบการเงินของบริษัทจากรายการดังต่อไปนี้

- การรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิต โดยบริษัทต้องรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงิน โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน บริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน และการบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนตามหลักการเดิม

บริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินและสัญญาเช่ามาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรก โดยปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับปรุงย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบของเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 4

แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19)

สภาวิชาชีพบัญชีประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดการทางการเงินของบริษัทที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัทไม่ได้ใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชี

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เรื่อง เครื่องมือทางการเงินและสัญญาเช่า ดังนี้

เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วย รายการมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือราคาทุนตัดจำหน่าย การจัดประเภทดังกล่าวขึ้นอยู่กับ โมเดลธุรกิจของบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน บริษัทพิจารณาการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเป็นระดับ และกำหนดวิธีการวัดค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตและการคำนวณดอกเบี้ยที่แท้จริงที่แตกต่างกันในแต่ละระดับ โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ ซึ่งบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ

สัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย จำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

หากบริษัทไม่มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงจะถูกโอนให้แก่บริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล บริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน – โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้

บริษัทดำเนินการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่เป็นแผนจ่ายสมทบที่กำหนดการจ่ายสมทบไว้เป็นกองทุนโดยสินทรัพย์ของกองทุนแยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัท กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวได้รับเงินสมทบเข้ากองทุนจากพนักงานและบริษัท เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและภาระหนี้สินตามโครงการสมทบเงินจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกี่ยวข้อง

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณ โดยการหารกำไรสำหรับงวดส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายและชำระแล้วถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักระหว่างงวด ทั้งนี้ได้มีการปรับจำนวนหุ้นสามัญเพื่อสะท้อนผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ โดยกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานของงวดก่อนได้คำนวณขึ้นใหม่ โดยถือเสมือนว่าการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันเริ่มต้นของงวดแรกสุดที่เสนอรายงาน

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562

	งวดสามเดือน		งวดหกเดือน	
	2563	2562	2563	2562
กำไรสำหรับงวด (พันบาท)	5,730	4,417	10,616	25,974
หุ้นสามัญตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	622,800,000	720,000,000	622,800,000	720,000,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.01	0.01	0.02	0.04

4. การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

บริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยบริษัทใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified retrospective) ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับปรุงย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบต้องบแสดงฐานะการเงิน รวมทั้งกำไรสะสมต้นงวด 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี แสดงได้ดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน	<i>พันบาท</i>		
	31 ธันวาคม 2562	ผลกระทบจากมาตรฐาน การรายงานทางการเงิน	1 มกราคม 2563
	ตามที่รายงานไว้เดิม	สัญญาเช่า	ปรับปรุงใหม่
สินทรัพย์			
สินทรัพย์สิทธิการไว้	-	2,819	2,819
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	883	2	885
หนี้สิน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,314	(21)	2,293
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	672	252	924
หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว	1,480	2,596	4,076
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม	39,843	(6)	39,837

สัญญาเช่า

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติครั้งแรก บริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน บริษัทรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าตามบัญชีเดิมก่อนวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติครั้งแรก

	<i>พันบาท</i>
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	6,718
หัก อื่น ๆ	(1,918)
หัก ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(1,952)
หนี้สินตามสัญญาเช่า เพิ่มขึ้น	2,848
หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	2,152
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	5,000

	พันบาท
หนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย	
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	252
หนี้สินตามสัญญาเช่าระยะยาว	2,596
รวม	2,848

5. รายการบัญชีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีส่วนหนึ่งกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งบุคคลหรือกิจการเหล่านี้เกี่ยวข้องกับกัน โดยการถือหุ้นและ/หรือมีกรรมกรร่วมกัน หรือเป็นสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด รายการระหว่างกันกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญที่รวมไว้ในงบการเงินระหว่างกาลใช้ราคาตามปกติธุรกิจ โดยถือตามราคาตลาดทั่วไป หรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญาหากไม่มีราคาตลาดรองรับ

รายการบัญชีที่มีสาระสำคัญที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	พันบาท	
	2563	2562
บริษัท สารคาม ปีโตรเลียม จำกัด		
ซื้อวัสดุสิ้นเปลือง	20	46
ค่าใช้จ่ายอื่น	1	8
กรรมการบริษัท		
ค่าเช่าที่ดินพร้อม โกดังสินค้า	-	10
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์สิทธิการใช้	177	-
ดอกเบี้ยจ่าย	1,182	-
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน		
รายได้จากการขาย	-	7,990
ดอกเบี้ยจ่าย	686	198

สัญญาสำคัญ

บริษัททำสัญญาเช่าสิ่งปลูกสร้างกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดระยะเวลาเช่า 3 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2562 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 สัญญาดังกล่าวให้สิทธิบริษัทในการต่อสัญญา จำนวน 10 ครั้งๆ ละ 3 ปี โดยอ้างอิงราคาตลาดจากผู้ประเมินราคาอิสระ อัตราค่าเช่าปีละ 200,000 บาท

เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2563 บริษัททำสัญญาเช่าที่ดินฉบับใหม่ และยกเลิกสัญญาเช่าที่ดินฉบับเดิม เพื่อเปลี่ยนแปลงพื้นที่เช่า และอัตราค่าเช่า ดังนี้

สัญญาเดิม

บริษัททำสัญญาเช่าที่ดินกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดระยะเวลาเช่า 10 ปี เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 ธันวาคม 2562 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2572 สัญญาดังกล่าวให้สิทธิบริษัทในการต่อสัญญา จำนวน 4 ครั้งๆ ละ 10 ปี โดยอ้างอิงราคาตลาดจากผู้ประเมินราคาอิสระ อัตราค่าเช่าปีละ 230,000 บาท และปรับขึ้นค่าเช่าทุก 3 ปี อัตราร้อยละ 10 ของค่าเช่าก่อนหน้า

สัญญาใหม่

สัญญาเช่าที่ดินสำหรับที่ตั้งอาคารสำนักงาน

บริษัททำสัญญาเช่าที่ดินกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดระยะเวลาเช่า 9 ปี 244 วัน เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2572 สัญญาดังกล่าวให้สิทธิบริษัทในการต่อสัญญา จำนวน 4 ครั้งๆ ละ 10 ปี โดยอ้างอิงราคาตลาดจากผู้ประเมินราคาอิสระ อัตราค่าเช่าปีละ 149,000 บาท และปรับขึ้นค่าเช่าทุก 3 ปี อัตราร้อยละ 10 ของค่าเช่าก่อนหน้า

สัญญาเช่าที่ดินสำหรับที่ตั้งโกดังสินค้า

บริษัททำสัญญาเช่าที่ดินกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดระยะเวลาเช่า 2 ปี 244 วัน เริ่มตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2563 ถึงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2565 สัญญาดังกล่าวให้สิทธิบริษัทในการต่อสัญญา จำนวน 10 ครั้งๆ ละ 3 ปี โดยอ้างอิงราคาตลาดจากผู้ประเมินราคาอิสระ อัตราค่าเช่าปีละ 81,000 บาท และปรับขึ้นค่าเช่าทุก 3 ปี อัตราร้อยละ 10 ของค่าเช่าก่อนหน้า

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	พันบาท	
	2563	2562
สินทรัพย์สุทธิการไว้		
กรรมการบริษัท	2,642	-
เจ้าหนี้อื่น		
กรรมการบริษัท	-	8
ค่าเช่าค้างจ่าย		
กรรมการบริษัท	-	36
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		
กรรมการบริษัท	237	-
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	113	94
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
กรรมการบริษัท	2,848	-

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	พันบาท	
	2563	2562
กรรมการบริษัท	63,100	145,181
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	55,000	55,000
รวม	118,100	200,181

การเพิ่มขึ้นและลดลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	พันบาท	
	2563	2562
ยอดยกมา	200,181	283,777
เพิ่มขึ้น	16,600	38,930
ลดลง	(98,681)	(24,455)
ยอดคงเหลือ	118,100	298,252

บริษัทมีเงินกู้ยืมจากกรรมการบริษัท โดยออกตัวสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายชำระคืนเมื่อทางถาม คิดดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 2.50 ต่อปี (ปี 2562 สัญญาเงินกู้ยืม: ไม่คิดดอกเบี้ย) และไม่มีหลักประกัน

บริษัทมีเงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยออกตัวสัญญาใช้เงินประเภทจ่ายชำระคืนเมื่อทางถาม คิดดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 2.50 ต่อปี (ปี 2562 สัญญาเงินกู้ยืม: อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.5 - 4 ต่อปี) และไม่มีหลักประกัน

คำตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

คำตอบแทนผู้บริหารสำคัญสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	พันบาท	
	2563	2562
ผลประโยชน์ระยะสั้น	2,115	944
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	133	57
รวม	2,248	1,001

คำตอบแทนกรรมการ

คำตอบแทนกรรมการเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการบริษัทตามมาตรา 90 ของพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน โดยไม่รวมเงินเดือนและประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้กับกรรมการซึ่งดำรงตำแหน่งเป็นผู้บริหารของบริษัท

บริษัทมีคำตอบแทนกรรมการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 จำนวนเงิน 0.35 ล้านบาท

การค้าประกันหนี้สินระหว่างกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีการค้าประกันหนี้สินระหว่างกัน ดังนี้

กรรมการบริษัทจดทะเบียนที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง เพื่อเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน และกรรมการบริษัทค้าประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน และหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุนของบริษัท นอกจากนี้ กรรมการบริษัททำสัญญาหลักประกันทางธุรกิจโดยมอบสิทธิในเงินฝากธนาคารของกรรมการบริษัท เพื่อเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน โดยไม่คิดผลตอบแทน (ดูหมายเหตุ 9, 11 และ 12)

ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัท

ชื่อบริษัท	ประเทศ/สัญชาติ	ความสัมพันธ์	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท สารคาม ปีโตรเลียม จำกัด	ไทย	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	กรรมการร่วมกัน
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ไทย	-	สมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดผู้บริหารและ/หรือผู้ถือหุ้น

หลักเกณฑ์ในการคิดรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

	นโยบายการกำหนดราคา
มูลค่าซื้อ-ขายสินค้า	ราคาตลาด
ค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง	ราคาตลาด
ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาตลาด
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราดอกเบี้ยของธนาคารพาณิชย์

6. ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์

ต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	พันบาท	
	2563	2562
อสังหาริมทรัพย์พร้อมขาย		
บ้านพร้อมที่ดิน	7,544	-
รวม	7,544	-
อสังหาริมทรัพย์ระหว่างพัฒนา		
ที่ดิน	77,697	84,189
งานระหว่างก่อสร้างและต้นทุนอื่น	53,052	62,801
ดอกเบี้ยจ่ายที่ถือเป็นต้นทุน	1,582	2,598
รวม	132,331	149,588
รวมทั้งหมด	139,875	149,588

รายการเปลี่ยนแปลงของต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

	พันบาท	
	2563	2562
ค่าก่อสร้าง	10,949	12,539
ต้นทุนขาย	(20,681)	(38,823)
ดอกเบี้ยที่ถือเป็นต้นทุน	19	581

บริษัทจดจำนองต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อใช้เป็นหลักประกันเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน (ดูหมายเหตุ 9 และ 11)

7. อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของอาคารและอุปกรณ์ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีดังนี้

	พันบาท
มูลค่าสุทธิทางบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม	10,720
ซื้อ / โอนเข้า - ราคาทุน	1,606
จำหน่าย / โอนออก - มูลค่าสุทธิทางบัญชี	-
ค่าเสื่อมราคา	(556)
มูลค่าสุทธิทางบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน	11,770

8. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 มีดังนี้

	พันบาท
มูลค่าสุทธิทางบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม	2,819
ซื้อ / โอนเข้า - ราคาทุน	-
จำหน่าย / โอนออก - มูลค่าสุทธิทางบัญชี	-
ตัดจำหน่าย	(177)
มูลค่าสุทธิทางบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน	<u>2,642</u>

9. เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	พันบาท	
	2563	2562
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	74,624	50,386
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	110,000	90,000
รวม	<u>184,624</u>	<u>140,386</u>

ระหว่างงวด 2563 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันเพิ่มเติม รายละเอียดดังนี้

ประเภทสินเชื่อ	ล้านบาท	ร้อยละ
	วงเงิน	อ้างอิงอัตราดอกเบี้ย
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	30	เงินฝากออมทรัพย์
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	20	เงินฝากออมทรัพย์

หลักประกัน

บริษัทจดทะเบียนที่ค้ำประกันสิ่งปลูกสร้างของต้นทุนพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ และที่ดินรอการพัฒนา (ดูหมายเหตุ 6) และกรรมการบริษัทค้ำประกันเงินกู้ยืมดังกล่าว นอกจากนี้ กรรมการบริษัททำสัญญาหลักประกันทางธุรกิจโดยมอบสิทธิในเงินฝากธนาคารของกรรมการบริษัท เพื่อเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน โดยไม่มีผลตอบแทน

10. หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

หนี้สินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	หมายเหตุ	พันบาท	
		2563	2562
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	11	491	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	12	992	672
รวม		1,483	672

11. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

	พันบาท	
	2563	2562
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	30,730	22,691
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(491)	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	30,239	22,691

การเพิ่มขึ้นและลดลงของเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	พันบาท	
	2563	2562
ยอดยกมา	22,691	116,962
เพิ่มขึ้น	8,039	-
ลดลง	-	(63,426)
ยอดคงเหลือ	30,730	53,536

ระหว่างงวด 2563 บริษัทมีวงเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินเพิ่มเติม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 รายละเอียดดังนี้

สถาบันการเงิน	ล้านบาท		ร้อยละ		
	วงเงิน	ระยะเวลา การจ่ายชำระหนี้	อ้างอิง อัตราดอกเบี้ย	การจ่ายชำระหนี้	
ธนาคารพาณิชย์	8	ภายใน 2 ปี	2%	งวดที่ 1 - 6	ปลอดชำระเงินต้น
				งวดที่ 7 - 23	จ่ายชำระเงินต้นและดอกเบี้ย เดือนละ 0.10 ล้านบาท
				งวดที่ 24	จ่ายชำระเงินต้นและดอกเบี้ย ส่วนที่เหลือ

หลักประกัน

กรรมการบริษัทจดทะเบียนที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง

กรรมการบริษัทค้ำประกันเงินกู้ยืมดังกล่าว

12. หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ประกอบด้วย

ปี	2563			2562		
	มูลค่าปัจจุบัน	ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี	ค่าเช่าขั้นต่ำ	มูลค่าปัจจุบัน	ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี	ค่าเช่าขั้นต่ำ
	พันบาท					
หนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน						
1	740	61	801	672	67	739
2 - 5	1,135	35	1,170	1,480	59	1,539
รวม	1,875	96	1,971	2,152	126	2,278
หนี้สินตามสัญญาเช่า						
1	252	74	326	-	-	-
2 - 5	629	559	1,188	-	-	-
5 ปีขึ้นไป	1,967	1,230	3,197	-	-	-
รวม	2,848	1,863	4,711	-	-	-
รวมทั้งหมด						
1	992	135	1,127	672	67	739
2 - 5	1,764	594	2,358	1,480	59	1,539
5 ปีขึ้นไป	1,967	1,230	3,197	-	-	-
รวมทั้งหมด	4,723	1,959	6,682	2,152	126	2,278

บริษัททำสัญญาเช่าเพื่อซื้อยานพาหนะ กำหนดการชำระค่าเช่าเป็นรายเดือน ๆ ละ 0.06 ล้านบาท และสิทธิการใช้ของสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน กำหนดค่าเช่ารายปี ๆ ละ 0.43 ล้านบาท (ดูหมายเหตุ 5) ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จำนวนเงิน 0.99 ล้านบาท (ปี 2562: 0.67 ล้านบาท) แสดงภายใต้หนี้สินหมุนเวียน

กรรมการบริษัทค้ำประกันหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน

13. ทุนเรือนหุ้น

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 12 มีนาคม 2563 มีมติอนุมัติ ดังต่อไปนี้

13.1 แปรสภาพบริษัทเป็นบริษัทมหาชนจำกัด

13.2 เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากเดิมมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 86.50 บาท เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท

13.3 เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิม จำนวนเงิน 311.40 ล้านบาท เป็นจำนวนเงิน 420 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่ จำนวน 217.20 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท

บริษัทจดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน เปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ และเพิ่มทุนจดทะเบียนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 18 มีนาคม 2563

13.4 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทจำนวน 217.20 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อเสนอขายต่อประชาชนทั่วไปครั้งแรก ดังต่อไปนี้

13.4.1 จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้กับบุคคลที่มีความสัมพันธ์เป็นกรรมการ ผู้บริหาร ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ ผู้มีอำนาจควบคุมและผู้ที่เกี่ยวข้องกับบริษัท และผู้มีอุปการคุณที่สร้างประโยชน์ให้กับบริษัทไม่เกินร้อยละ 25 ของหุ้นที่เสนอขายต่อประชาชนครั้งแรก อย่างไรก็ดี สัดส่วนของหุ้นที่จัดสรรให้แก่ผู้มีอุปการคุณจะต้องไม่เกินร้อยละ 15 ของหุ้นที่เสนอขายต่อประชาชนครั้งแรก

13.4.2 จัดสรรหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทส่วนที่เหลือ เพื่อเสนอขายต่อประชาชนทั่วไปครั้งแรก

13.5 กำหนดให้คณะกรรมการบริษัทหรือประธานเจ้าหน้าที่บริหาร หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัทหรือประธานเจ้าหน้าที่บริหารมีอำนาจพิจารณากำหนดรายละเอียดและเงื่อนไขต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนดังกล่าว เช่น ระยะเวลาการเสนอขาย การกำหนดราคาเสนอขาย การชำระค่าหุ้น การแต่งตั้งผู้จัดการการจัดจำหน่าย เป็นต้น

14. ภาษีเงินได้

บริษัทรับรู้ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับภาษีเงินได้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 ด้วยประมาณการที่ดีที่สุด โดยอัตราภาษีเงินได้ที่ใช้ในการคำนวณเป็นอัตราภาษีเงินได้ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักทั้งปีที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของรอบปีบัญชีนั้น บริษัทอาจปรับปรุงจำนวนภาษีเงินได้ค้างจ่ายในงวดระหว่างกาลต่อมาของรอบปีบัญชีเดียวกัน หากการประมาณการของอัตราภาษีเงินได้ประจำปีเปลี่ยนแปลงไป

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	พันบาท	
	2563	2562
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		
สำหรับงวดปัจจุบัน	2,108	6,529
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
การเปลี่ยนแปลงผลแตกต่างชั่วคราว	39	(347)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>2,147</u>	<u>6,182</u>

15. ส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานสอดคล้องกับรายงานภายในสำหรับใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานของผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัท คือ กรรมการบริษัท

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการพัฒนาสังหาริมทรัพย์ ดังนั้น ฝ่ายบริหารพิจารณาว่าบริษัทมีส่วนงานธุรกิจเพียงส่วนงานเดียว

บริษัทดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศไทย ดังนั้น ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่าบริษัทมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์เพียงส่วนงานเดียว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้านายใหญ่

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีรายได้จากลูกค้านายใหญ่ จำนวน 1 ราย จำนวนเงิน 7.78 ล้านบาท (งวด 2562 : จำนวน 2 ราย จำนวนเงิน 30.56 ล้านบาท)

16. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังต่อไปนี้

16.1 ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันเพื่อใช้เป็นหลักประกันกับกรมที่ดิน จำนวนเงิน 8.49 ล้านบาท

16.2 ภาระผูกพันที่ต้องจ่ายตามสัญญา ดังต่อไปนี้

16.2.1 สัญญาจ้างบริการ มูลค่าส่วนที่เหลือ จำนวนเงิน 2.41 ล้านบาท

16.2.2 สัญญาจ้างผู้รับเหมาก่อสร้าง มูลค่าส่วนที่เหลือ จำนวนเงิน 3.16 ล้านบาท

16.2.3 สัญญาจ้างรักษาความปลอดภัย อัตราค่าบริการเดือนละ 0.10 ล้านบาท

17. การจัดประเภทรายการ

บริษัทจัดประเภทรายการใหม่บางรายการในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2562 เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินงวดปัจจุบันดังนี้

	<i>พันบาท</i>					
	งวดสามเดือน			งวดหกเดือน		
	ก่อน	จัดประเภทรายการ	หลัง	ก่อน	จัดประเภทรายการ	หลัง
รายได้จากการขาย	19,936	(110)	19,826	83,406	(110)	83,296
ต้นทุนขาย	(9,320)	(154)	(9,474)	(38,669)	(154)	(38,823)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(1,246)	264	(982)	(4,120)	264	(3,856)