

ที่ ศผ ๐๐๒๘/ ๑๕๘๕

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ถนนพระรามที่ ๖ กทม. ๑๐๔๐๐

๑๖ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบ

เรียน กรรมการผู้จัดการ บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานของผู้สอบบัญชีและรายงานการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
ของบริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด จำนวน ๑ ชุด

สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินขอแจ้งผลการตรวจสอบของบริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

สำหรับรายงานข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ จะนำส่งเมื่อได้รับเอกสารจากผู้สอบบัญชี
ในโอกาสต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวอารีย์ ฤทธิศร)

ผู้อำนวยการสำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒ ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน

สำนักตรวจสอบการเงินและบริหารพัสดุที่ ๒

โทร. ๐ ๒๔๖๖ ๑๗๑๓

โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๐

ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit2@oag.go.th

1 วิชา กก.ตพค.

กน.ค.อ.ที่หอประชุมอู่กรุงเทพ

ตลอดชีพ

อ.อ. พงค.พ.

31 มี.ค. 65

2 - จกทน
- ขอความเห็น กงค.แผนงาน
ทศ.น.น.ค.ง.ค.ป.ร.ค.น.ค.น.น.
นร.ร.รับ.ร.ง.ค.ค.น.น.อ.
น.น. และ น.น.น.น.น.น.น.น.
น.น.น.น.น.น.น.น.น.น.น.น.

ช.ค. ก.ค.ท.ท.

31/3/65

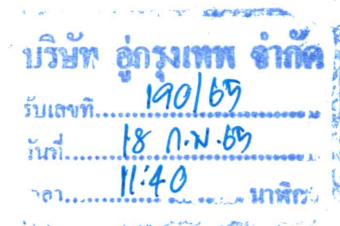
ก.ค.ท.ท.
copy อานน 5/4/65

ที่ สข. 73072/2565

วันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2565

เรื่อง นำส่งรายงานงบการเงินประจำปี

เรียน กรรมการผู้จัดการ
บริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด



สิ่งที่แนบมาด้วย 1. รายงานของผู้สอบบัญชีและงบการเงินประจำปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ภาษาไทย
จำนวน 4 ชุด

ตามที่ บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด (บริษัท) ได้รับมอบหมายจาก บริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด ให้เป็น
ผู้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 นั้น

บริษัทได้ปฏิบัติงานตรวจสอบบัญชีสำหรับงวดประจำปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 แล้วเสร็จ และใคร่
ขอนำส่งงบการเงินของผู้สอบบัญชีมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ
ในนามบริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

(นางสาววันนิสา งามบัวทอง)

ผู้สอบบัญชี

ติดต่อ คุณสุภาวดี บัวลังกา หรือ

คุณจรรยาลักษณ์ ชัยชนะ

ฝ่ายตรวจสอบบัญชี 73

โทรศัพท์ : 0-2596-0500 ต่อ 617, 614

โทรสาร : 0-2596-0567

E - mail : supawadee.b@daa.co.th, chanyalak.c@daa.co.th

ได้รับเอกสารดังกล่าวแล้ว

.....
.....

(นางสาววันนิสา งามบัวทอง)

วันที่ 18 / ก.พ. / 2565

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด

รายงานและงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ
บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของ บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินที่กำหนดโดยคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและข้อกำหนดจรรยาบรรณเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือปรากฏว่า ข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่กำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่กำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามหลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับการตรวจเงินแผ่นดินและมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์ หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึง ขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นางสาววันนิสา งามบัวทอง



(นางสาววันนิสา งามบัวทอง)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 6838

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 27 มกราคม 2565

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

สินทรัพย์

หมายเหตุ	บาท	
	ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 30
	กันยายน 2564	กันยายน 2563
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6 49,565,638.52	115,034,491.64
ลูกหนี้การค้า	7 6,307,078.00	10,000,421.15
รายได้ค้างรับ	8 82,314.76	25,374,727.19
ลูกหนี้กรมสรรพากร	21,604,468.90	27,194,166.33
สินค้าคงเหลือ	9 7,695,515.44	5,302,632.53
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	10 329,182.95	785,999.27
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11 26,644.09	208,438.86
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	85,610,842.66	183,900,876.97
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	12 5,082,275.63	-
เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	13 -	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	14 5,724,603.98	7,931,889.72
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	15 34,708,532.58	39,474,565.69
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	16 1,397,143.18	1,766,301.23
สินทรัพย์สิทธิการใช้	17 910,798.24	-
เงินมัดจำและเงินประกัน	1,262,200.00	1,078,250.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	49,085,553.61	50,251,006.64
รวมสินทรัพย์	134,696,396.27	234,151,883.61

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อู๋กรุงเทพ จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

	หมายเหตุ	บาท	
		ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 30
		กันยายน 2564	กันยายน 2563
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินเบิกเกินบัญชี		-	8,732,009.59
เจ้าหนี้การค้า		5,583,309.86	6,112,876.06
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	21	454,268.94	-
รายได้รับล่วงหน้า	18	278,256.76	1,394,218.65
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	19	8,179,751.14	54,841,232.29
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	20	761,960.18	1,183,849.84
รวมหนี้สินหมุนเวียน		15,257,546.88	72,264,186.43
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	21	478,962.57	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	22	12,872,375.32	12,855,847.27
เงินประกันสัญญา		4,596,503.15	2,759,181.92
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		17,947,841.04	15,615,029.19
รวมหนี้สิน		33,205,387.92	87,879,215.62

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อุ กรุงเทพ จำกัด
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน		
หุ้นสามัญ 1,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	100,000,000.00	100,000,000.00
หุ้นที่ออกและชำระแล้ว		
หุ้นสามัญ 1,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท	100,000,000.00	100,000,000.00
เงินอุดหนุนจากรัฐบาล	13,650,000.00	13,650,000.00
กำไรสะสม		
จัดสรรแล้ว		
สำรองตามกฎหมาย	21,297,533.10	21,297,533.10
สำรองเพื่อเหตุฉุกเฉิน	1,706,551.72	1,706,551.72
ยังไม่ได้จัดสรร	(35,163,076.47)	9,618,583.17
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	101,491,008.35	146,272,667.99
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	134,696,396.27	234,151,883.61

นาวาตรี.....

(ชัยรัช อามะเทศา)

กรรมการผู้จัดการ

พลเรือเอก.....

(เถลิงศักดิ์ ศิริสวัสดิ์)

ประธานกรรมการ

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อู๋กรุงเทพ จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
รายได้			
รายได้จากการดำเนินงาน			
รายได้จากงานผลิตผล		47,919,394.00	47,614,587.00
รายได้จากการขายและให้บริการตามสัญญา		-	94,068,333.29
รายได้จากงานบริการ		3,778,467.97	7,241,636.51
รายได้จากการขายพัสดุ		8,784,700.00	-
รายได้ค่าเช่าช่วงที่ดินและอาคาร		-	6,065,773.33
รายได้จากการดำเนินงานอื่น	23	6,472,323.91	7,793,899.67
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		66,954,885.88	162,784,229.80
รายได้อื่น		158,284.74	841,056.69
รวมรายได้		67,113,170.62	163,625,286.49
ค่าใช้จ่าย			
ต้นทุนในการดำเนินงาน			
ต้นทุนงานผลิตผล	(รายละเอียด 1)	73,116,768.77	81,254,476.81
ต้นทุนขายสินค้าและให้บริการตามสัญญา		8,262,176.99	60,558,037.32
ต้นทุนงานบริการ		740,738.11	1,823,646.88
ต้นทุนค่าเช่าช่วงที่ดินและอาคาร		-	437,088.22
รวมต้นทุนในการดำเนินงาน		82,119,683.87	144,073,249.23
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	(รายละเอียด 3)	29,727,032.24	38,054,510.34
โบนัสกรรมการและพนักงาน		-	49,944.15
รวมค่าใช้จ่าย		111,846,716.11	182,177,703.72
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		(44,733,545.49)	(18,552,417.23)
ต้นทุนทางการเงิน		48,114.15	525,864.85
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(44,781,659.64)	(19,078,282.08)
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้		-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	27	(44,781,659.64)	(19,078,282.08)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	บาท	
	2564	2563
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :		
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	471,892.12
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	471,892.12
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(44,781,659.64)	(18,606,389.96)
กำไรต่อหุ้น		
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	(44.78)	(19.08)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

หมายเหตุ	บาท				รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	ทุนเรือนหุ้น ทุนที่ออก และชำระแล้ว	เงินอุดหนุน จากรัฐบาล	กำไรสะสม		
			จัดสรรแล้ว ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	100,000,000.00	13,650,000.00	23,004,084.82	44,824,973.13	181,479,057.95
เงินปันผลจ่าย 25	-	-	-	(16,600,000.00)	(16,600,000.00)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	-	-	(19,078,282.08)	(19,078,282.08)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี 22	-	-	-	471,892.12	471,892.12
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	100,000,000.00	13,650,000.00	23,004,084.82	9,618,583.17	146,272,667.99
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	-	-	(44,781,659.64)	(44,781,659.64)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	100,000,000.00	13,650,000.00	23,004,084.82	(35,163,076.47)	101,491,008.35

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อู๋กรุ๊ป จำกัด
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	บาท	
	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(44,781,659.64)	(19,078,282.08)
รายการปรับกระทบกำไรสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ		
(จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน		
หนี้สูญ	-	119,220.00
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/หนี้สงสัยจะสูญ	1,042,055.74	1,585,850.97
ผลขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง	-	2,242,154.73
ค่าเสื่อมราคา	6,310,399.99	7,547,564.87
ค่าตัดจำหน่าย	657,158.05	633,388.96
กำไรจากการตัดจำหน่ายค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(1,348.57)	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	79,519.68
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	-	4,750,000.00
ขาดทุนจากภาษีเงินได้นิติบุคคลรอเรียกคืน	170,021.18	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	1,282,879.82	1,367,441.93
ดอกเบี้ยจ่าย	48,114.15	525,864.85
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง		
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(35,272,379.28)	(227,276.09)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง		
ลูกหนี้การค้า	2,651,287.41	63,842,338.88
รายได้ค้างรับ	25,292,412.43	78,457,076.99
สินค้าคงเหลือ	(2,392,882.91)	(881,636.20)
ลูกหนี้กรมสรรพากร	1,947,658.68	12,637,805.10
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	(24,263.68)	1,993,062.75
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	181,794.77	46,722,179.30
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	2,207,285.74	(127,284.87)
เงินมัดจำและเงินประกัน	(183,950.00)	1,104,977.71

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อู๋กรุงเทพ จำกัด
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	บาท	
	2564	2563
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้า	(529,566.20)	(49,148,544.57)
รายได้รับล่วงหน้า	(1,115,961.89)	(8,790,880.12)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(31,060,132.58)	(44,973,058.72)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(421,889.66)	(15,758,041.12)
เงินประกันสัญญา	1,837,321.23	(7,562,159.28)
เงินสดจ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(1,266,351.77)	(2,080,067.00)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	-	(525,864.85)
เงินสดรับคืนภาษีเงินได้	4,943,320.85	-
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(1,471,303.24)	(3,117,279.18)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	(34,677,600.10)	71,565,348.73
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	(5,082,275.63)	-
เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1,088,967.76)	(1,858,000.00)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	15,420.56
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(288,000.00)	-
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมลงทุน	(6,459,243.39)	(1,842,579.44)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(8,732,009.59)	(1,269,845.59)
จ่ายเงินปันผล	(15,600,000.00)	(4,000,000.00)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(24,332,009.59)	(5,269,845.59)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(65,468,853.08)	64,452,923.70
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	115,034,491.64	50,581,567.94
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	49,565,638.56	115,034,491.64
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้		

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด
งบต้นทุนงานผลิตผล
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	หมายเหตุ	บาท	
		2564	2563
พัสดุใช้ไป			
พัสดुकงเหลือต้นงวด		5,302,632.53	4,420,996.33
บวก ซื้อสุทธิ		17,934,273.20	69,869,651.12
พัสดุมือทั้งสิ้น		23,236,905.73	74,290,647.45
หัก พัสดุกายเพื่อการดำเนินงานและซ่อมแซม		659,053.34	700,170.46
พัสดุกเพื่อการจำหน่าย		8,262,176.99	60,558,037.32
พัสดुकงเหลือปลายงวด		7,695,515.44	5,302,632.53
รวมค่าพัสดุกจากใบเบิกพัสดุใช้ไป		6,620,159.96	7,729,807.14
ค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ			
ค่าแรงงาน		24,302,679.29	31,051,234.41
ค่าพัสดุกจากจ่ายเงินสด - ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		2,516,993.46	1,277,619.63
รวมค่าแรงงานและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ		26,819,672.75	32,328,854.04
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	(รายละเอียด 2)		
ค่าใช้จ่ายฝ่ายช่าง		32,845,690.84	30,582,025.95
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		931,450.07	798,183.22
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน		5,370,956.44	6,988,696.93
ค่าตัดจำหน่ายฝ่ายช่าง		528,838.71	584,754.80
ผลขาดทุนจากมูลค่านสินค้ำลดลง		-	2,242,154.73
รวมค่าใช้จ่ายในการผลิต		39,676,936.06	41,195,815.63
ต้นทุนงานผลิตผล		73,116,768.77	81,254,476.81
บวก งานระหว่างทำต้นงวด		-	-
		73,116,768.77	81,254,476.81
หัก งานระหว่างทำปลายงวด		-	-
ต้นทุนงานผลิตผลทั้งสิ้น		73,116,768.77	81,254,476.81

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	บาท	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายฝ่ายช่าง		
เงินเดือน	21,019,688.00	16,778,250.00
ค่าแรงลูกจ้างชั่วคราว	3,377,360.00	2,853,391.55
ค่าเบี้ยเลี้ยง	188,686.00	170,700.00
ค่าล่วงเวลา	37,486.12	47,036.84
เงินชดเชยเลิกจ้าง	919,892.97	2,075,216.14
เงินช่วยเหลือบุตร	29,400.00	14,200.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	99,450.00	95,459.00
ค่ารักษาพยาบาล	294,903.50	356,576.25
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	1,886,170.93	1,575,811.05
สวัสดิการพนักงาน	180,754.10	73,745.69
เงินช่วยเหลือค่าครองชีพ	72,980.00	51,425.00
ค่าน้ำประปา	214,296.05	188,564.15
ค่าไฟฟ้า	922,734.51	994,558.52
ค่าโทรศัพท์	56,549.92	74,905.01
ค่าพาหนะ	182,887.09	220,940.26
ค่าใช้จ่ายเพื่อยานพาหนะ	-	4,692.00
ค่าเบี้ยประกัน	218,340.62	303,286.79
ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์	137,505.30	38,455.31
ค่าวัสดุสิ้นเปลือง	28,533.00	15,237.00
ค่าของใช้สิ้นเปลือง	21,377.02	19,878.89
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	18,300.00	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อุรุกรุงเทพ จำกัด
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิต (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	บาท	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางและที่พัก	373,766.16	544,605.16
ค่ารับรอง	33,089.97	12,646.00
ค่าใช้จ่ายระบบสารสนเทศ	4,505.57	27,850.00
ค่าเช่า	-	-
วัสดุควบคุม	429,231.74	150,186.64
ค่าบริการและรับจ้าง	1,836,758.08	3,252,971.95
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	261,044.19	641,436.75
รวมค่าใช้จ่ายฝ่ายช่าง	32,845,690.84	30,582,025.95
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา		
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	298,914.47	136,780.80
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	613,535.60	646,884.42
เครื่องใช้สำนักงาน	19,000.00	14,348.00
ยานพาหนะ	-	170.00
รวมค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	931,450.07	798,183.22
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	5,370,956.44	6,988,696.93
ค่าตัดจำหน่ายฝ่ายช่าง	528,838.71	584,754.80
ผลขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง	-	2,242,154.73
รวมค่าใช้จ่ายในการผลิต	39,676,936.06	41,195,815.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิตดำเนินงานและการบริหาร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	บาท	
	2564	2563
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร		
ค่าใช้จ่ายฝ่ายบุคคล		
เงินเดือน	12,195,787.29	13,103,496.00
ค่าแรงลูกจ้างชั่วคราว	537,630.00	815,412.00
ค่าเบี่ยเลี้ยง	-	17,100.00
ค่าล่วงเวลา	8,350.00	39,667.51
เงินชดเชยเลิกจ้าง	624,326.85	476,586.79
เงินช่วยเหลือบุตร	32,400.00	28,400.00
เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร	142,180.00	110,550.00
ค่ารักษาพยาบาล	203,806.25	247,068.60
เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ	975,136.15	1,077,638.25
ค่าเบี่ยประชุมกรรมการ	2,215,665.00	2,191,750.00
สวัสดิการพนักงาน	156,293.41	58,161.41
รวมค่าใช้จ่ายฝ่ายบุคคล	17,091,574.95	18,165,830.56
ค่าใช้จ่ายสำนักงาน		
ค่าน้ำประปา	37,526.24	33,240.93
ค่าไฟฟ้า	278,736.57	297,891.20
ค่าโทรศัพท์	96,974.01	93,821.17
ค่าธรรมเนียมธนาคาร	20,150.00	2,978,697.21
ค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	80,509.37	106,229.16

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิตดำเนินงานและการบริหาร (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	บาท	
	2564	2563
ค่าอาคารเสตมปี	934.00	200.00
ค่าภาษีโรงเรือนและที่ดิน	944,170.08	944,621.87
ค่าภาษีป้าย	7,644.00	5,880.00
ค่าพาหนะ	495,348.94	556,708.76
ค่าใช้จ่ายยานพาหนะ	31,719.80	23,374.69
ค่าเบี้ยประกันภัย	113,525.10	77,995.29
ค่าเครื่องเขียนและแบบพิมพ์	505,858.41	152,360.36
ค่าของใช้สิ้นเปลือง	57,214.93	50,864.86
ค่าวัสดุควบคุมทั่วไป	14,355.59	8,946.36
ค่าไปรษณีย์-โทรเลข	7,824.00	6,972.60
ค่าเช่าเครื่องใช้สำนักงาน	19,538.85	-
ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	75,503.45	524,429.33
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางและที่พัก	27,000.00	60,790.00
ค่าสอบบัญชี	1,200,000.00	1,200,000.00
ค่าบริการรักษาความปลอดภัย	1,238,130.84	1,280,298.57
ค่าที่ปรึกษากฎหมาย	60,000.00	145,000.00
ค่าที่ปรึกษาระบบประเมินผล	780,000.00	750,000.00
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินคดี	79,098.00	179,625.00
เงินรางวัลและค่าตอบแทน	132,000.00	132,000.00
ค่าใช้จ่ายเบ็ดเตล็ด	148,170.73	461,303.58
เงินการกุศล	303,000.00	251,000.00
เงินขาด (เกิน) บัญชี	(89.87)	(65.84)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อู่กรุงเทพ จำกัด
รายละเอียดค่าใช้จ่ายในการผลิตดำเนินงานและการบริหาร (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

	บาท	
	2564	2563
ค่าบริการและรับจ้าง	1,158,795.00	285,190.00
ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา	22,899.00	38,594.30
ค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน	484,044.43	558,867.94
ค่าเสื่อมราคาสิทธิการใช้สินทรัพย์	427,584.81	-
ค่าตัดจำหน่ายฝ่ายทั่วไป	128,319.34	48,634.16
ภาษีซื้อขอคืนไม่ได้	22,731.62	3,884.32
ภาษีเงินได้นิติบุคคลรอเรียกคืนตัดจ่าย	74,526.49	-
ขาดทุนจากภาษีเงินได้นิติบุคคลรอเรียกคืน	95,494.69	-
ค่าเบี่ยงปรับเงินเพิ่ม	103,888.71	4,100.66
หนี้สูญ	-	119,220.00
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/หนี้สงสัยจะสูญ	1,042,055.74	1,585,850.97
ค่าใช้จ่ายไม่ถือเป็นรายจ่าย	947,249.35	-
ค่าเช่าที่ราชพัสดุ	72,232.95	622,593.91
ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	-	79,519.68
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	-	4,750,000.00
รวมค่าใช้จ่ายสำนักงาน	11,334,665.17	18,418,641.04
ค่าใช้จ่ายในการขาย		
ค่าโฆษณา	27,980.00	19,225.00
ค่าส่งเสริมการขาย	173,887.00	334,261.11
ค่ารับรอง	182,881.38	319,785.25
ค่าของขวัญ	273,123.74	303,340.00
เพื่อการอื่น	642,920.00	493,427.38
รวมค่าใช้จ่ายในการขาย	1,300,792.12	1,470,038.74
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและการบริหาร	29,727,032.24	38,054,510.34

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

ก) เรื่องทั่วไป

บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด เดิมชื่อ บริษัท บางกอกค็อก จำกัด ชาวอังกฤษเป็นผู้ก่อตั้งขึ้นในปี พ.ศ. 2457 โดยมีจุดมุ่งหมายที่จะให้บริการซ่อมทำเรือสินค้าแก่เรือสินค้าเดินทะเลที่เข้ามา ณ เมืองท่าของกรุงเทพมหานครจนกระทั่งเกิดสงครามโลกครั้งที่ 2 (ระหว่างปี พ.ศ. 2484-2489) อุ่บางกอกค็อกถูกระเบิดเสียหายหนัก เมื่อสงครามยุติลงชาวอังกฤษซึ่งเป็นเจ้าของได้ประกาศขายกิจการกระทรวงการคลังโดยกองทัพเรือเห็นว่าน่าจะใช้ประโยชน์จากอุ่แห่งนี้ได้ จึงเข้าทยอยซื้อหุ้นไว้พร้อมกับเข้าไปร่วมดำเนินการ และในปี พ.ศ. 2500 ได้เป็นเจ้าของกิจการอุ่นี้โดยสมบูรณ์

ปัจจุบันบริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด มีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนไว้คือ เลขที่ 174/1 ถนนเจริญกรุง แขวงยานนาวา เขตสาทร กรุงเทพมหานคร ดำเนินการในรูปรัฐวิสาหกิจภายใต้การควบคุมดูแลของกองทัพเรือ กระทรวงกลาโหม โดยมีกระทรวงการคลังเป็นผู้ถือหุ้น 100%

ข) วัตถุประสงค์ในการประกอบกิจการที่สำคัญ มีดังนี้

- 1.1 ดำเนินกิจการอุ่เรือ สร้างซ่อมเรืออย่างมีประสิทธิภาพ มีผลประกอบการที่ดีเพื่อมุ่งสู่ความเป็นหนึ่งในผู้นำอุตสาหกรรมสร้างและซ่อมเรือภายในประเทศ
- 1.2 สนับสนุนกิจการอุ่เรือ สร้างและซ่อมเรือ รวมถึงการให้ความร่วมมือในการวิจัยพัฒนาของหน่วยราชการรัฐวิสาหกิจและเอกชน
- 1.3 สนับสนุนกิจการพาณิชย์นาวีไทย และเป็นเครื่องมือของรัฐในการพัฒนาอุตสาหกรรมอุ่เรือไทย

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินและการนำเสนองบการเงิน

2.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กฎหมายกำหนดตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการแสดงรายการได้ทำขึ้นตามแบบกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินสำหรับบริษัทมหาชนจำกัด ที่กำหนดโดยประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัท อุ่กรุงเทพ จำกัด ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 ตุลาคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน ยกเว้น มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังต่อไปนี้ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วย มาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาใช้โดยรับรู้ผลกระทบสะสมโดยการปรับปรุงยอดยกมาของกำไรสะสม (Modified Retrospective Approach) โดยไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ผลกระทบสะสมจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก ได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

การรับรู้รายได้จากการให้บริการตามสัญญา

รายได้บริการสร้างเรือ

รายได้บริการสร้างเรือรับรู้เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จตามเงื่อนไขที่ระบุในสัญญา และส่งมอบบริการที่สัญญาว่าจะให้แก่ลูกค้าตลอดช่วงเวลาหนึ่ง การส่งมอบเกิดขึ้นก็ต่อเมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมบริการนั้น โดยวัดระดับความก้าวหน้าของภาระที่ต้องปฏิบัติด้วยวิธีบังจ้ยนำเข้า

รายได้ที่รับรู้แล้วแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “รายได้ค้างรับ” ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งจะจัดประเภทเป็นลูกหนี้การค้าเมื่อบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับชำระโดยปราศจากเงื่อนไข เช่น เมื่อกิจการได้ให้บริการเสร็จสิ้นและลูกค้ารับมอบงาน

จำนวนเงินที่บริษัทได้รับหรือมีสิทธิได้รับจากลูกค้าแต่ยังมีภาระที่ต้องโอนสินค้าหรือ บริการให้กับลูกค้าแสดงไว้เป็น “รายได้รับล่วงหน้า” ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ปฏิบัติตามภาระที่ระบุไว้ในสัญญาเสร็จสิ้น

รายได้บริการซ่อมเรือ (รายได้จากงานผลิตผล)

บริษัทรับรู้รายได้จากการให้บริการซ่อมเรือเมื่อได้ให้บริการเสร็จ

ต้นทุนงานบริการสร้างเรือและซ่อมเรือ

บริษัทบันทึกต้นทุนงานบริการตามอัตราส่วนร้อยละของงานบริการที่ทำเสร็จของต้นทุนโดยประมาณ โดยจะบันทึกสำรองเพื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการทั้งจำนวนเมื่อทราบแน่ชัดว่าโครงการนั้นจะประสบผลขาดทุน ผลต่างระหว่างต้นทุนที่บันทึกตามอัตราส่วนร้อยละของงานที่ทำเสร็จของราคาต้นทุนโดยประมาณและต้นทุนงานบริการที่เกิดขึ้นจริงบันทึกเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน (งานระหว่างทำ) หรือหนี้สินหมุนเวียน (ต้นทุนงานค้างจ่าย) ในงบการเงิน

รายได้จากการขายสินค้า

บริษัทรับรู้รายได้จากการขายสินค้าเมื่อได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่น

บริษัทรับรู้รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการขึ้นอยู่กับ โมเดลธุรกิจ (Business Model) ของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินตามลักษณะการวัดมูลค่าดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือผ่านกำไรขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

บริษัทต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้เฉพาะเมื่อบริษัทเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เหล่านั้น

ตราสารทุนสามารถจำแนกและไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามประเภทของการวัดมูลค่าได้สองประเภท ได้แก่ การวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) หรือการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้อง โดยตรงกับการได้มาหรือการออกสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้น ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนนั้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินซึ่งประกอบด้วยอนุพันธ์แฝงจะพิจารณาในภาพรวมว่ากระแสเงินสดที่เกิดจากสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยหรือไม่

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับ โมเดลทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าตราสารหนี้สามารถทำได้ 3 วิธี โดยขึ้นอยู่กับการจัดประเภทตราสารหนี้ของกลุ่มบริษัท

- ราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตาม โมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณ โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุนและแสดงรายการในกำไรขาดทุนอื่นพร้อมกับกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นกำไรหรือขาดทุน
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสด ซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้น ในวันที่กำหนดไว้ การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น รายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ย และกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไรขาดทุนอื่น รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณ โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุน

- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่า FVPL จะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการสุทธิในกำไรขาดทุนอื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการเงินปันผลที่ได้รับจากเงินลงทุนจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน โดยแสดงรายการเป็นรายได้อื่นเมื่อบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL จะรับรู้เป็นกำไรขาดทุนอื่นในงบกำไรขาดทุน รายการขาดทุนจากการค้ำประกัน (และการกลับรายการขาดทุนจากการค้ำประกัน) ของตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI จะไม่แยกแสดงรายการต่างหากจากรายการเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ในมูลค่ายุติธรรม

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินและส่วนของเจ้าของ

เครื่องมือทางการเงินที่บริษัทเป็นผู้ออกต้องจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุน โดยพิจารณาการผูกพันตามสัญญา

- หากบริษัทมีการผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของบริษัทเองด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ และเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากบริษัทไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทต้องวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม บริษัทจัดประเภทรายการหนี้สินทางการเงินทั้งหมดที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินทางการเงินบางรายการ

การรับรู้รายการและการตัดรายการ

บริษัทต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะเมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น การซื้อหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติต้องรับรู้รายการในวันซื้อขาย ซึ่งเป็นวันที่บริษัทตกลงที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์ สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการเฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อบริษัทโอนสินทรัพย์ทางการเงิน และเป็นการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงิน

การด้อยค่า

บริษัทประเมินข้อมูลคาดการณ์อนาคตประกอบการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและ FVOCI วิธีการประเมินการด้อยค่าที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับความเป็นสาระสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต บริษัทใช้วิธีทั่วไป (General approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า

3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

3.4 ลูกหนี้การค้า

ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563

ลูกหนี้การค้ารับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ บริษัทบันทึกค่าเพื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการลูกหนี้การค้า ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ลูกหนี้การค้าจะถูกจัดกลุ่มตามวันที่ครบกำหนดชำระ อัตราความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะขึ้นอยู่กับประวัติการชำระเงินและข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตซึ่งมีการปรับเพื่อสะท้อนข้อมูลปัจจุบันและการคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่มีผลต่อความสามารถของลูกค้าในการชำระหนี้ บริษัทได้ระบุผลิตภัณฑ์มวลรวมในประเทศ (GDP) อัตราการว่างงาน และดัชนีราคาผู้บริโภค (Consumer Price Index) ของประเทศที่ขายสินค้าและบริการให้เป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องมากที่สุด และปรับอัตราการสูญเสียในอดีตตามการเปลี่ยนแปลงที่คาดการณ์ไว้ในปัจจัยเหล่านี้ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุนภายใต้ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร

ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 ตุลาคม 2563

ลูกหนี้การค้าและค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ลูกหนี้การค้ารับรู้มูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ (ถ้ามี) ซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญคือ ผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่จะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จทันทีโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายบริหาร

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ

บริษัทถือปฏิบัติตามระเบียบ บริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด ว่าด้วยหลักเกณฑ์การตั้งสำรองหนี้สูญ พ.ศ. 2549 และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค. 0512/48751 ลงวันที่ 21 กันยายน 2527 รวมถึงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการบัญชีและการเงินของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548 คือ ลูกหนี้ที่ไม่ใช่ส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจซึ่งค้างชำระนานเกิน 6 เดือนขึ้นไป และเกินกว่า 1 ปีขึ้นไป นับจากวันที่หนี้ถึงกำหนดชำระ ตั้งหนี้สงสัยจะสูญตามอัตรา ดังนี้

ระยะเวลาค้างชำระ	อัตราร้อยละค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้
ค้างชำระเกิน 6 เดือน แต่ไม่เกิน 9 เดือน	25
ค้างชำระเกิน 9 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี	50
เกิน 1 ปี ขึ้นไป	100

ณ วันสิ้นปี บริษัทได้พิจารณาความสามารถในการรับชำระหนี้และจำนวนเงินที่คิดว่าจะได้รับชำระจากลูกหนี้ และเมื่อเปรียบเทียบกับการถือปฏิบัติตามระเบียบข้างต้นแล้วหากไม่เพียงพอ บริษัทจะตั้งค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้นตามจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับชำระ

3.5 สินค้ำคงเหลือ

สินค้ำคงเหลือประกอบด้วย งานระหว่างทำ พัสดุ และสินค้ำสำเร็จรูป สินค้ำคงเหลือแสดงในราคาทุน หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้ำคงเหลือคำนวณตามวิธีเข้าก่อน-ออกก่อน

งานระหว่างทำ ประกอบด้วย ต้นทุนของค่าวัสดุ ค่าแรงงาน ค่างานผู้รับเหมาช่วง และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องอื่นแสดงไว้ตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนสินค้ำคงเหลือ ประกอบด้วย ต้นทุนทั้งหมดในการซื้อและต้นทุนอื่น ๆ ที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้ำคงเหลือนั้นอยู่ในสถานที่และอยู่ในสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน

ต้นทุนในการซื้อ ประกอบด้วย ราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้ำนั้น เช่น อกรักษาเข้า ค่าขนส่ง และต้นทุนอื่น ๆ ซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้ำ และหักด้วยส่วนลดการค้าและเงินที่ได้รับคืนจากการซื้อสินค้ำ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่เราคาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจ หักด้วยประมาณการต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้ำได้

3.6 เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

เงินลงทุนในกิจการร่วมค้าแสดงด้วยวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

3.7 ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ที่ดิน แสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมของอาคาร และอุปกรณ์ และค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรับรู้เมื่อเริ่มแรกที่ได้สินทรัพย์มารวมถึงต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามวัตถุประสงค์รวมทั้งต้นทุนในการรื้อถอนขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนหักมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงและวิธีผลรวมจำนวนปีตามอายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

อาคารและสิ่งก่อสร้าง	10 - 40 ปี
เครื่องจักร เครื่องมือและอุปกรณ์	5 - 10 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	3 - 10 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

บริษัทมีการทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการใช้ประโยชน์ทุกปี

บริษัทคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการสินทรัพย์แต่ละส่วนแยกต่างหากหากต่างกันเมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง

บริษัทตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายหรือตัดจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

3.8 รายได้รอการรับรู้

รายได้รอการรับรู้ ได้แก่ สินทรัพย์จากการบริจาค ที่นำมาในการดำเนินงานและก่อให้เกิดรายได้โดยตรง บริษัทบันทึกบัญชีรับรู้สินทรัพย์กับบัญชีรายได้จากการบริจาคการรับรู้ และรับรู้เป็นรายได้ในอัตราที่สอดคล้องกับการคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น ส่วนสินทรัพย์จากการบริจาคที่ไม่ก่อให้เกิดรายได้โดยตรง บันทึกบัญชีรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในงวดบัญชีที่ได้รับบริจาค

3.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้งานจำกัด รับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ภายหลังจากรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เกิดขึ้นภายใน ประกอบด้วย รายจ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงทุก รายการที่จำเป็นในการสร้างสรรค์ ผลิต และจัดเตรียมสินทรัพย์ เพื่อให้สามารถนำมาใช้ประโยชน์ได้ตามประสงค์

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนถูกตัดจำหน่ายและบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ โดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

3-5 ปี

บริษัทที่มีการทบทวนอายุการให้ประโยชน์ทุกปี

ค่าตัดจำหน่ายรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

3.10 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการจัดหาหรือก่อสร้างสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการทำให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมนั้น

3.11 สัญญาเช่า

ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563

ณ วันเริ่มต้นสัญญา บริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

บริษัทประเมินอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ที่ระบุในสัญญาเช่าหรือตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเช่าที่มีผลอยู่ ณ วันที่นำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก (ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563) โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้นและระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ทั้งนี้พิจารณาถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยี และ/หรือ การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการต่ออายุของสัญญาเช่าดังกล่าว เป็นต้น

สินทรัพย์สิทธิการใช้ - ผู้เช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้รับรู้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) ราคาทุนดังกล่าวประกอบด้วย จำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงที่เกิดขึ้น และการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใดๆที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักถึงจุดใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรีโอและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภท

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแสดงมูลค่าตามมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวประกอบด้วย การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้ถึงจุดใจตามสัญญาเช่า (ถ้ามี) และจำนวนเงินที่คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ นอกจากนี้ การจ่ายชำระตามสัญญาเช่ายังรวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิการเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทจะใช้สิทธิเลือกนั้น และการจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าบริษัทจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

บริษัทคำนวณมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล หากอัตราดอกเบี้ยตามนัยของหนี้สินสัญญาเช่านั้นไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลบริษัทจะวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ บริษัทจะวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระ หรือการประเมินสิทธิการเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

บริษัทเลือกใช้ข้อยกเว้นในการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น (สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่สัญญาเช่ามีผล และไม่มีสิทธิการเลือกซื้อ) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 ตุลาคม 2563

สัญญาเช่าดำเนินงาน

การเช่าสินทรัพย์ซึ่งความเสี่ยงและกรรมสิทธิ์ของสินทรัพย์ที่เช่าเป็นของผู้ให้เช่า ได้จัดประเภทเป็นการเช่าดำเนินงาน ค่าเช่าที่จ่ายภายใต้การเช่าดำเนินงานได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายอย่างเป็นระบบภายใต้อายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่าการเงิน

บริษัทบันทึกสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินเป็นสินทรัพย์และหนี้สินด้วยจำนวนเท่ากับราคายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า ณ วันที่เริ่มต้นของสัญญาเช่าหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นค่าที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า ซึ่งใช้อัตราดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าสำหรับการคิดลดเพื่อกำหนดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นค่าที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า โดยดอกเบี้ยจ่ายจะถูกบันทึกตามงวดต่าง ๆ ตลอดอายุสัญญาเช่าตามยอดคงเหลือของเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินในแต่ละงวด

3.12 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งเกิดขึ้นระหว่างปีแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

3.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทจะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ของสินทรัพย์ว่ามี การด้อยค่าหรือไม่ หากสินทรัพย์นั้นมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า บริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์จะถูกกลับรายการเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลังและจะกลับรายการได้ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่าย มูลค่าที่จะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขาย ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

3.14 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส เงินสมทบกองทุนประกันสังคมและกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากการงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากการงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากการงานตามกฎหมายแรงงาน และตามระเบียบพนักงานของบริษัท และตามโครงการผลตอบแทนพนักงานอื่น ๆ ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการงานสำหรับพนักงาน

บริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ข้อสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการมรณะและอัตราเงินเฟ้อ

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.15 ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ (ถ้ามี) ตามจำนวนที่จะต้องจ่าย จำนวนตามหลักเกณฑ์แห่งประมวลรัษฎากรในอัตราภาษีเงินได้ร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิก่อนภาษีเงินได้ หลังจากปรับปรุงบวกกลับด้วยค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีและหักออกด้วยรายการที่ได้รับยกเว้นหรือไม่ถือเป็นรายได้ในการคำนวณภาษี

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะถูกรับรู้เป็นรายได้ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีหรือค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีโดยจะรับรู้ในกำไรขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีจากการดำเนินงานในอนาคตเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีมาใช้ประโยชน์ได้ และผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการจะถูกรับรู้เป็นหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีเงินได้สำหรับงวดที่บริษัทคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีหรือจะจ่ายชำระหนี้สินภาษีเงินได้ โดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะถูกทบทวนและปรับลดมูลค่า เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะไม่มีการกำไรในอนาคตเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์ได้

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน

ดังนั้นบริษัทจึงหักกลบสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีในการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินแทนการแสดงผลแยกจากกัน

3.16 ประมวลการหนี้สิน

ประมวลการหนี้สินรับรู้เมื่อมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดจากเหตุการณ์ในอดีตและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่บริษัทจะสูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันดังกล่าวและสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.17 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอกที่ออกในระหว่างปี

3.18 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการและตั้งข้อสมมติฐานตามที่ได้เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 3.4

ประมาณต้นทุน และอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการต้นทุนทั้งโครงการ และประมาณการอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ โดยใช้วิธีอัตราส่วนของต้นทุนการให้บริการที่เกิดขึ้นของงานที่ทำเสร็จจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนทั้งโครงการ และจะตั้งสำรองเผื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการต่อเรือและการซ่อมเรือทั้งจำนวนเมื่อทราบแน่ชัดว่าโครงการนั้นจะประสบผลขาดทุน

ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันผลงาน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันผลงานจากความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นสำหรับโครงการต่อเรือและซ่อมเรือ โดยใช้หลักเกณฑ์จากต้นทุนที่คาดว่าจะต้องจ่าย โดยใช้หลักเกณฑ์สถิติในอดีตและประสบการณ์ของฝ่ายบริหาร

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

บริษัทกำหนดอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ของสัญญาเช่า โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้น และระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า โดยพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งงุนงงในทางเศรษฐกิจสำหรับบริษัทในการใช้สิทธิเลือกนั้น ภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล บริษัทจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลกระทบต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

4. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2 บริษัทได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินและมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติในระหว่างงวดปัจจุบัน โดยบริษัทได้เลือกปรับผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวข้างต้นมาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

	บาท			
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	ผลกระทบจาก มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือ ทางการเงิน	ผลกระทบจาก มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	785,999.27	-	(481,080.00)	304,919.27
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	1,366,197.36	1,366,197.36
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนด				
ชำระภายในหนึ่งปี	-	-	436,587.86	436,587.86
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	448,529.50	448,529.50

4.1 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทและการวัดมูลค่า

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 (วันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก) ผู้บริหารของบริษัทได้ประเมิน โมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน และจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ดังนี้

	บาท		
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	115,034,491.64	115,034,491.64
ลูกหนี้การค้า	-	10,000,421.15	10,000,421.15
รายได้ค้างรับ	-	25,374,727.19	25,374,727.19
ลูกหนี้กรมสรรพากร	-	27,194,166.33	27,194,166.33
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-	208,438.86	208,438.86
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	7,931,889.72	7,931,889.72
เงินมัดจำและเงินประกัน	-	1,078,250.00	1,078,250.00
	-	186,822,384.89	186,822,384.89

	บาท		
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
หนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563			
เงินเบิกเกินบัญชี	-	8,732,009.59	8,732,009.59
เจ้าหนี้การค้า	-	6,112,876.06	6,112,876.06
รายได้รับล่วงหน้า	-	1,394,218.65	1,394,218.65
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	54,841,232.29	54,841,232.29
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	1,183,849.84	1,183,849.84
เงินประกันสัญญา	-	2,759,181.92	2,759,181.92
	-	75,023,368.35	75,023,368.35

4.2 สัญญาเช่า

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก บริษัทฯ ระบุหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่โดยคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563

	บาท
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่เปิดเผย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-
บวก สิทธิที่จะซื้อหรือขยายระยะเวลาที่ค่อนข้างแน่ที่จะมีการใช้สิทธิ	-
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอดตัดบัญชี	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ	885,117.36
หนี้สินสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	885,117.36

ประกอบด้วย

หนี้สินสัญญาเช่าหมุนเวียน	436,587.86
หนี้สินสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	448,529.50
	885,117.36

สินทรัพย์สิทธิการใช้แบ่งตามประเภทสินทรัพย์ได้ดังนี้

	บาท
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563	
อาคาร	1,366,197.36
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	1,366,197.36

5. สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 (วันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก) ผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินโมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน โดยจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.1 และจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้

	บาท		
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	49,565,638.52	49,565,638.52
ลูกหนี้การค้า	-	6,307,078.00	6,307,078.00
รายได้ค้างรับ	-	82,314.76	82,314.76
ลูกหนี้กรมสรรพากร	-	21,604,468.90	21,604,468.90
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	-	5,082,275.63	5,082,275.63
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	5,724,603.98	5,724,603.98
เงินมัดจำและเงินประกัน	-	1,262,200.00	1,262,200.00
	-	89,628,579.79	89,628,579.79

	บาท		
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
หนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564			
เจ้าหนี้การค้า	-	5,583,309.86	5,583,309.86
รายได้รับล่วงหน้า	-	278,256.76	278,256.76
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	933,231.51	933,231.51
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	8,179,751.14	8,179,751.14
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	761,960.18	761,960.18
เงินประกันสัญญา	-	4,596,503.15	4,596,503.15
	-	20,333,012.60	20,333,012.60

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
เงินสดในมือ	10,000.00	10,000.00
เงินฝากกระแสรายวัน	3,738.00	5,738.00
เงินฝากออมทรัพย์	49,130,810.63	114,636,683.38
เงินฝากประจำ 3 เดือน	383,156.92	382,070.26
เช็ครับล่วงหน้า	37,932.97	-
รวม	<u>49,565,638.52</u>	<u>115,034,491.64</u>

7. ลูกหนี้การค้า
บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
ลูกหนี้เอกชน	15,057,890.68	17,709,178.09
	15,057,890.68	17,709,178.09
หัก ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น/ ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(8,750,812.68)</u>	<u>(7,708,756.94)</u>
รวม	<u>6,307,078.00</u>	<u>10,000,421.15</u>

ลูกหนี้เอกชน จำนวน 15.06 ล้านบาท ในจำนวนนี้มีลูกหนี้การค้าในประเทศค้างนาน 12 ราย จำนวน 6.06 ล้านบาท ลูกหนี้การค้าต่างประเทศ-ภาคเอกชน ค้างนาน จำนวน 1 ราย จำนวน 0.12 ล้านบาท ทั้งหมดอยู่ระหว่างการติดตามหาหลักฐานมาชำระหนี้

8. รายได้ค้างรับ
บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
เงินค้างรับในประเทศ-ภาครัฐ	-	10,200,975.00
เงินค้างรับในประเทศ-ภาคเอกชน	82,314.76	15,173,752.19
รวม	<u>82,314.76</u>	<u>25,374,727.19</u>

9. สินค้าคงเหลือ

บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
พัสดुकงเหลือ	7,695,515.44	5,302,632.53
สินค้าสำเร็จรูป	2,242,154.73	2,242,154.73
	9,937,670.17	7,544,787.26
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือ	(2,242,154.73)	(2,242,154.73)
รวม	7,695,515.44	5,302,632.53

พัสดुकงเหลือ จำนวน 7.70 ล้านบาท ประกอบด้วย พัสดुकงคลัง จำนวน 6.69 ล้านบาท สินค้าคงคลัง
ที่ฉัฒบ้น จำนวน 1.01 ล้านบาท ส่วนสินค้าสำเร็จรูป จำนวน 2.24 ล้านบาท เป็นมูลค่าของเรืออูคูมิเนียม
จำนวน 12 ลำ

10. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า

บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
ค่าเบี่ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	88,642.95	226,571.15
ค่าเช่าที่ดินราชพัสดู	240,540.00	481,704.00
ค่าธรรมเนียมค่าเช่าที่ดินราชพัสดู	-	77,724.12
รวม	329,182.95	785,999.27

11. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
เช็ครับล่วงหน้า	-	52,414.20
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	26,644.09	156,024.66
รวม	26,644.09	208,438.86

12. เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน
บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
เงินฝากออมทรัพย์	82,275.63	-
เงินฝากประจำ 12 เดือน	5,000,000.00	-
รวม	5,082,275.63	-

บริษัทมีการนำบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เลขที่บัญชี 010-0-47950-2 จำนวนเงิน 0.08 ล้านบาท ไปเป็นหลักประกันสินเชื่อ โดยโอนสิทธิเรียกร้องในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เพื่อค้ำประกันการกู้ยืมเงินจากธนาคาร

บริษัทมีการนำบัญชีเงินฝากประจำ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เลขที่บัญชี 010-2-24146-5 จำนวนเงิน 5 ล้านบาท ไปเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชี

13. เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะของธุรกิจ	บาท			
		อัตราร้อยละของการถือหุ้น		ราคาทุน	
		ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
บริษัท กิจการร่วมค้า ไฮสปีด คราฟ จำกัด	เพื่อร่วมกันสร้างและพัฒนาเรือดำน้ำ ความเร็วสูงเพื่อผลิต จำหน่ายและบริการ หลังการขาย ในและต่างประเทศ	33.33	33.33	4,750,000.00	4,750,000.00
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน				(4,750,000.00)	(4,750,000.00)
สุทธิ				-	-

บริษัท อุกรุงเทพ จำกัด ตกลงร่วมค้า กับบริษัท วอลแลพ ทรัค แอนด์ บัส จำกัด และ บริษัท ซี เคเอสที มารีน จำกัด บริษัท บลูฮาร์ท จำกัด เมื่อวันที่ 8 ตุลาคม 2553 ดำเนินกิจการในชื่อภาษาไทยว่า “กิจการร่วมค้า ไฮสปีด คราฟ” โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อร่วมกันสร้างและพัฒนาเรือดำน้ำความเร็วสูง เพื่อผลิต จำหน่าย และ บริการหลังการขายในประเทศและต่างประเทศ โดยร่วมลงทุนเป็นเงินสดฝ่ายละ 3,500,000 บาท ชำระงวดแรก ฝ่ายละ 500,000 บาท ส่วนที่เหลือจะชำระค่าหุ้นเป็นงวด ๆ ตามมติที่ประชุม

7

ตามรายงานการประชุมของกิจการร่วมค้าไฮสปีด คราฟ เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2554 ได้มีข้อหาหรือเรื่องการถอนตัวของบริษัท บลูฮาร์ท จำกัด ซึ่งทำให้มีผู้เข้าร่วมทุนเหลือเพียงจำนวน 3 ราย ที่ประชุมมีมติเอกฉันท์ให้ดำเนินกิจการต่อไป ดังนั้นผู้เข้าร่วมทุนทั้ง 3 รายจึงตกลงชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมจากเดิมบริษัทละ 3,500,000 บาท เป็นบริษัทละ 4,750,000 บาท

ปีงบประมาณ 2554 ได้ชำระค่าหุ้นงวดที่ 1 เมื่อวันที่ 14 มกราคม 2554 จำนวน 0.50 ล้านบาท งวดที่ 2 เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2554 จำนวน 0.75 ล้านบาท งวดที่ 3 งวดที่ 4 เมื่อวันที่ 6 กันยายน 2554 จำนวน 1.72 ล้านบาท

ปีงบประมาณ 2555 ได้ตั้งค่าหุ้นงวดที่ 5 จำนวน 0.80 ล้านบาท และงวดที่ 6 จำนวน 0.98 ล้านบาท เป็นเจ้าหนี้การค้าภายในประเทศ - ภาคเอกชน และในปีงบประมาณ 2556 ได้ชำระค่าหุ้นงวดที่ 5 เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2555 จำนวน 0.80 ล้านบาท รวมเป็นเงินลงทุนในกิจการร่วมค้าทั้งสิ้น จำนวน 4.75 ล้านบาท

14. เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน
บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30	ณ วันที่ 30
	กันยายน 2564	กันยายน 2563
ลูกหนี้-เงินกู้สวัสดิการ บริษัท อุ่กรุงเทพฯ จำกัด	5,724,603.98	7,931,889.72
รวม	5,724,603.98	7,931,889.72

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เป็นรายการเงินกู้สวัสดิการจากงบทำการ พ.ศ. 2547 ที่บริษัทมิไวให้พนักงานกู้ยืมเงิน โดยมีการคิดดอกเบี้ยร้อยละ 3 ต่อปี

15. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์
บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท					รวม
	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	
ราคาทุน						
30 กันยายน 2563	12,273,000.00	59,724,141.91	85,263,516.75	13,033,477.16	3,248,981.31	173,543,117.13
ซื้อเพิ่ม	-	-	399,400.00	689,567.76	-	1,088,967.76
ขายและตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	-	-	-	-
30 กันยายน 2564	12,273,000.00	59,724,141.91	85,662,916.75	13,723,044.92	3,248,981.31	174,632,084.89
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
30 กันยายน 2563	-	(54,133,994.66)	(67,082,148.65)	(10,340,709.89)	(2,511,698.24)	(134,068,551.44)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(1,003,245.66)	(3,599,437.24)	(1,164,829.09)	(87,488.88)	(5,855,000.87)
ขายและตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	-
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	-	-	-	-
30 กันยายน 2564	-	(55,137,240.32)	(70,681,585.89)	(11,505,538.98)	(2,599,187.12)	(139,923,552.31)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
30 กันยายน 2564	12,273,000.00	4,586,901.59	14,981,330.86	2,217,505.94	649,794.19	34,708,532.58
30 กันยายน 2563	12,273,000.00	5,590,147.25	18,181,368.10	2,692,767.27	737,283.07	39,474,565.69
บาท						
	ที่ดิน	อาคารและ สิ่งก่อสร้าง	เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน						
30 กันยายน 2562	12,273,000.00	59,724,141.91	84,975,435.37	14,536,810.87	3,254,981.31	174,764,369.46
ซื้อเพิ่ม	-	-	1,858,000.00	-	-	1,858,000.00
ขายและตัดจำหน่าย	-	-	(1,569,918.62)	(1,503,333.71)	(6,000.00)	(3,079,252.33)
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	-	-	-	-
30 กันยายน 2563	12,273,000.00	59,724,141.91	85,263,516.75	13,033,477.16	3,248,981.31	173,543,117.13
ค่าเสื่อมราคาสะสม						
30 กันยายน 2562	-	(53,064,426.10)	(63,635,138.34)	(10,412,149.13)	(2,393,585.09)	(129,505,298.66)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(1,069,568.56)	(4,940,957.73)	(1,412,926.43)	(124,112.15)	(7,547,564.87)
ขายและตัดจำหน่าย	-	-	1,493,947.42	1,484,365.67	5,999.00	2,984,312.09
โอนเข้า (โอนออก)	-	-	-	-	-	-
30 กันยายน 2563	-	(54,133,994.66)	(67,082,148.65)	(10,340,709.89)	(2,511,698.24)	(134,068,551.44)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี						
30 กันยายน 2563	12,273,000.00	5,590,147.25	18,181,368.10	2,692,767.27	737,283.07	39,474,565.69
30 กันยายน 2562	12,273,000.00	6,659,715.81	21,340,297.03	4,124,661.74	861,396.22	45,259,070.80

ในไตรมาสแรกปีงบประมาณ 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด (บอท.) ครั้งที่ 12/2563 ได้อนุมัติเปลี่ยนแปลงหลักประกันของ สัญญาการเบิกเงินบัญชีกับธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขานานาว่า อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR + 0.5% ต่อปี จากโฉนดที่ดินเลขที่ 688 เนื้อที่ 20 ไร่ 1 งาน 82 ตารางวา ของบริษัท กรุงเทพมหานคร จำกัด เป็นเงินฝากประจำกับธนาคาร กรุงไทย จำกัด (มหาชน) วงเงินจำนวน 5 ล้านบาท และลดวงเงินจากเดิม 20 ล้านบาท เป็นวงเงิน 5 ล้านบาท เท่าจำนวนเงินฝากประจำ (ดูหมายเหตุข้อ 12)

	บาท	
	2564	2563
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีบันทึกใน		
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	5,370,956.44	6,988,696.93
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	484,044.43	558,867.94
	<u>5,855,000.87</u>	<u>7,547,564.87</u>

16. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
ระบบคอมพิวเตอร์		
ยอดยกมา	3,906,327.78	3,906,327.78
เพิ่มขึ้น	288,000.00	-
ยอดคงเหลือ	<u>4,194,327.78</u>	<u>3,906,327.78</u>
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ยอดยกมา	(2,140,026.55)	(1,506,637.59)
เพิ่มขึ้น	(657,158.05)	(633,388.96)
ยอดคงเหลือ	<u>(2,797,184.60)</u>	<u>(2,140,026.55)</u>
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	<u>1,397,143.18</u>	<u>1,766,301.23</u>

	บาท	
	2564	2563
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีบันทึกใน		
ค่าใช้จ่ายในการผลิต	528,838.71	584,754.80
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	128,319.34	48,634.16
	<u>657,158.05</u>	<u>633,388.96</u>

17. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิในการใช้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 สรุปได้ดังนี้

	หมายเหตุ	บาท
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2563		-
ผลกระทบจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ	4	1,366,197.36
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563		1,366,197.36
เพิ่มขึ้นระหว่างปี		-
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี		(455,399.12)
ลดลงจากการยกเลิกสัญญา		-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		910,798.24

18. รายได้รับล่วงหน้า

บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
เงินค่าซ่อมทำเรือกองทัพเรือและอื่น ๆ	278,256.76	1,394,218.65
รวม	278,256.76	1,394,218.65

รายได้รับล่วงหน้า เป็นค่าเช่าล่วงหน้าท่าเรือพาณิชย์ จำนวน 0.19 ล้านบาท

19. ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย

บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	3,355,373.14	25,432,382.19
ต้นทุนงานค้างจ่าย	4,824,378.00	29,408,850.10
รวม	8,179,751.14	54,841,232.29

20. หนี้สินหมุนเวียนอื่น
บัญชีนี้ประกอบด้วย

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายค้างจ่าย	337,787.94	158,983.77
ภาษีขายไม่ถึงกำหนด	424,172.24	1,024,866.07
รวม	761,960.18	1,183,849.84

21. หนี้สินตามสัญญาเช่า

มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าและการเคลื่อนไหว ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงได้
ดังนี้

	หมายเหตุ	บาท
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563		-
ผลกระทบจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ	4	885,117.36
ณ วันที่ 1 ตุลาคม 2563		885,117.36
เพิ่มขึ้น		-
เพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ย		48,114.15
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564		933,231.51
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี		(454,268.94)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระ ในปี		478,962.57

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้เป็นส่วนของกำไรหรือขาดทุน

	บาท
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	455,399.12
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	48,114.15
รวม	503,513.27

22. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

22.1 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 แสดงดังต่อไปนี้
งบแสดงฐานะการเงิน

	บาท	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์พนักงานต้นปี	12,855,847.27	14,040,364.46
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน :		
บวก ต้นทุนบริการและดอกเบี้ยปีปัจจุบัน	1,282,879.82	1,367,441.93
หัก จ่ายเงินชดเชยเลิกจ้าง	(1,266,351.77)	(2,080,067.00)
	12,872,375.32	13,327,739.39
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :		
ผล (กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ พนักงาน	-	(471,892.12)
ภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์พนักงานปลายปี	12,872,375.32	12,855,847.27

22.2 ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณ
ประมาณการหนี้สินภายใต้โครงการผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563
มีดังนี้

	ร้อยละ
อัตราคิดลด	1.53
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	5.00
อัตราเงินเฟ้อระยะยาว	2.75
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	1.91 - 22.92
อัตรามรณะ	ตามตารางมรณะไทย ปี 2560

ตามประกาศคณะกรรมการแรงงานรัฐวิสาหกิจสัมพันธ์ เรื่อง มาตรฐานขั้นต่ำของสภาพการ
จ้างในรัฐวิสาหกิจ (ฉบับที่ 4) โดยประกาศฉบับนี้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง
และกรณีเกษียณอายุสำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไป ให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่
น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน ซึ่งได้ประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 26 กันยายน 2562 และ
มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ถัดจากวันประกาศในราชกิจจานุเบกษา

23. รายได้จากการดำเนินงานอื่น

	บาท	
	2564	2563
รายได้ค่าเช่าตึกแถว	4,160,235.20	5,197,527.30
รายได้ค่าเช่าและอื่นๆ	1,087,718.97	1,311,368.14
รายได้เบ็ดเตล็ด	1,005,413.43	1,043,839.02
ดอกเบี้ยเงินให้กู้ยืม-พนักงาน	218,956.31	241,165.21
รวม	6,472,323.91	7,793,899.67

24. งบลงทุน

	บาท	
	อนุมัติประจำปี	จ่ายจริง
เครื่องจักรเครื่องมือและอุปกรณ์	-	399,400.00
เครื่องใช้สำนักงาน	-	689,567.76
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	288,000.00
สำรองราคา	-	-
สำรองกรณีจำเป็นเร่งด่วน	2,000,000.00	-
รวม	2,000,000.00	1,376,967.76

25. เงินปันผลจ่าย

ในปี 2564 ที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้น บริษัท อุ๋กรุงเทฟ จำกัด (บอท.) ประจำปี 2563 (ครั้งที่ 78) เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ 24 กันยายน 2563 ได้อนุมัติการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2562 ให้บริษัท อุ๋กรุงเทฟ จำกัด นำส่งเงินปันผลจำนวน 12.60 ล้านบาท คิดเป็นอัตราหุ้นละ 12.60 บาท ให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินภายในเดือนตุลาคม 2563 และที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้น บริษัท อุ๋กรุงเทฟ จำกัด (บอท.) ประจำปี 2562 (ครั้งที่ 77) เมื่อวันที่อังคารที่ 30 มิถุนายน 2563 ได้อนุมัติการจัดสรรกำไรสุทธิประจำปี 2561 ให้บริษัท อุ๋กรุงเทฟ จำกัด นำส่งเงินปันผลจำนวน 4 ล้านบาท คิดเป็นอัตราหุ้นละ 4 บาท ให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

26. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

บริษัทดำเนินกิจการในส่วนงาน คือ สร้างและซ่อมเรือ โดยมีส่วนงานหลักซึ่งดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์เดียวในประเทศไทย

27. ผลการดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 วิเคราะห์ได้ดังนี้

	บาท		เพิ่ม (ลด)	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		บาท	ร้อยละ
	2564	2563		
รายได้				
รายได้จากการดำเนินงาน	66,954,885.88	162,784,229.80	(95,829,343.92)	(58.87)
รายได้อื่น	158,284.74	841,056.69	(682,771.95)	(81.18)
รวมรายได้	67,113,170.62	163,625,286.49	(96,512,115.87)	(58.98)
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนในการดำเนินงาน	82,119,683.87	144,073,249.23	(61,953,565.36)	(43.00)
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและบริหาร	29,727,032.24	38,054,510.34	(8,327,478.10)	(21.88)
โบนัสกรรมการและพนักงาน	-	49,944.15	(49,944.15)	(100.00)
รวมค่าใช้จ่าย	111,846,716.11	182,177,703.72	(70,330,987.61)	(38.61)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้	(44,733,545.49)	(18,552,417.23)	(26,181,128.26)	141.12
หัก ต้นทุนทางการเงิน	48,114.15	525,864.85	(477,750.70)	(90.85)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	(44,781,659.64)	(19,078,282.08)	(25,703,377.56)	134.73
หัก ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(44,781,659.64)	(19,078,282.08)	(25,703,377.56)	134.73
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :				
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการ				
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	471,892.12	(471,892.12)	(100.00)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	471,892.12	(471,892.12)	(100.00)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(44,781,659.64)	(18,606,389.96)	(26,175,269.68)	140.68

ในรอบปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 บริษัท อุ่กรุงเทพฯ จำกัด มีรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน 66.95 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 95.83 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 58.87 เนื่องจากไม่มีรายได้จากการขายและให้บริการตามสัญญา ในขณะที่ต้นทุนในการดำเนินงานมีจำนวน 82.12 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 61.95 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 43.00 ค่าใช้จ่ายจากการดำเนินงานและบริหาร จำนวน 29.73 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 8.33 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.88 เป็นผลให้การดำเนินงานในรอบปี มีผลขาดทุนสุทธิ 44.78 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน มีผลขาดทุนเพิ่มขึ้น 25.70 ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ 134.73

28. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัท อุ่กรุงเทพฯ จำกัด ได้จัดตั้ง “กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานบริษัท อุ่กรุงเทพฯ จำกัด ซึ่งจดทะเบียนแล้ว” ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2542 ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กองทุนสำรองเลี้ยงชีพฯ มีมูลค่าสินทรัพย์สุทธิจำนวน 48.07 ล้านบาท มีสมาชิกจำนวน 81 ราย ในงวดนี้ บริษัท อุ่กรุงเทพฯ จำกัด จ่ายสมทบสำหรับพนักงานที่เป็นสมาชิกกองทุนสำรองเลี้ยงชีพทั้งสิ้นเป็นเงิน 2.86 ล้านบาท

29. ภาระผูกพันและหนังสือค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง ประกอบด้วย

	วงเงิน (ล้านบาท)		หลักทรัพย์ค้ำประกัน
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	
เงินเบิกเกินบัญชี	20	20	ปี 2563 ค้ำประกัน โดยที่ดินของบริษัท ในไตรมาสแรกปีงบประมาณ 2564 เปลี่ยนแปลงหลักทรัพย์ค้ำประกัน จากที่ดินของบริษัทเป็นเงินฝากประจำ
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	15	15	
เลืตเตอร์ออฟเครดิต	30	30	

30. หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

บริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด ได้ยื่นฟ้องบริษัท ไอ้ควี้ล คอร์เปอร์เรชั่น ไทยแลนด์ จำกัด หรือ บริษัท โอซีที จำกัด ต่อศาลปกครองกลาง กรณีผิดสัญญาเช่าช่วง ไม่สามารถทำงานก่อสร้างอุ้เรือ อาคารและสิ่งอำนวยความสะดวก ค่าเสียหาย 548,255,991.75 บาท และบริษัท ไอ้ควี้ล คอร์เปอร์เรชั่น ไทยแลนด์ จำกัด ได้ฟ้องแย้งเรียกค่าเสียหายจำนวน 151,216,899.00 บาท ในคดีหมายเลขคำที่ 680/2558 คดีหมายเลขแดง 1278/2561 เมื่อวันที่ 29 มิถุนายน 2561 ศาลพิพากษายกฟ้องบริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด และให้บริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด ชำระค่าเสียหายให้กับบริษัท ไอ้ควี้ล คอร์เปอร์เรชั่น ไทยแลนด์ จำกัด จำนวน 75,108,724.00 บาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของต้นเงินดังกล่าวนับแต่วันฟ้องแย้ง (20 สิงหาคม 2558) เป็นต้นไป จนกว่าชำระเสร็จ โดยชำระให้แล้วเสร็จภายใน 60 วัน นับแต่วันที่คดีถึงที่สุด บริษัท อุ้งกรุงเทพ จำกัด ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลปกครองสูงสุดเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2561 ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลปกครองสูงสุดและคดียังไม่ถึงที่สุด

31. เครื่องมือทางการเงิน

31.1 นโยบายการบัญชี

รายละเอียดของนโยบายการบัญชีที่สำคัญ วิธีการที่ใช้ ซึ่งรวมถึงเกณฑ์ในการรับรู้รายได้ และค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภทได้เปิดเผยไว้แล้วในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3

31.2 นโยบายการบริหารความเสี่ยงสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทบริหารความเสี่ยงทางการเงินที่อาจเกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินตามปกติธุรกิจ โดยใช้ระบบการจัดการและการควบคุมภายในองค์กรโดยทั่วไป และไม่ได้ถือหรือออกอนุพันธ์ทางการเงินใด ๆ และบริษัทไม่มีนโยบายประกอบธุรกรรมตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อค้า

31.3 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า รายได้ค้างรับ เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้น บริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากมีฐานของลูกหนี้ที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของยอดคงเหลือที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

31.4 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค่าประกัน เงินเบิกเกินบัญชี หนี้สินตามสัญญาเช่า อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดหรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2563 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

	บาท			รวม
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2564			
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีดอกเบี้ย	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	49,130,810.63	383,156.92	51,670.97	49,565,638.52
ลูกหนี้การค้า	-	-	6,307,078.00	6,307,078.00
รายได้ค้างรับ	-	-	82,314.76	82,314.76
ลูกหนี้กรมสรรพากร	-	-	21,604,468.90	21,604,468.90
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค่าประกัน	82,275.63	5,000,000.00	-	5,082,275.63
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เจ้าหนี้การค้า	-	-	5,583,309.86	5,583,309.86
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	933,231.51	-	933,231.51
รายได้รับล่วงหน้า	-	-	278,256.76	278,256.76
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	8,179,751.14	8,179,751.14
เงินประกันสัญญา	-	-	4,596,503.15	4,596,503.15

	บาท			
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563			
	อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลงตาม อัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ย คงที่	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	114,636,683.38	382,070.26	15,738.00	115,034,491.64
ลูกหนี้การค้า	-	-	10,000,421.15	10,000,421.15
รายได้ค้างรับ	-	-	25,374,727.19	25,374,727.19
ลูกหนี้กรมสรรพากร	-	-	27,194,166.33	27,194,166.33
หนี้สินทางการเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชี	8,732,009.59	-	-	8,732,009.59
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	6,112,876.06	6,112,876.06
รายได้รับล่วงหน้า	-	-	1,394,218.65	1,394,218.65
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	-	54,841,232.29	54,841,232.29
เงินประกันสัญญา	-	-	2,759,181.92	2,759,181.92

32. การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ส่งผลทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจและมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมโดยรวม สถานการณ์ดังกล่าวส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัท การรับรู้และการวัดมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าว และทำการประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง

33. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 27 มกราคม 2565