

บริษัท มาดีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

รายงาน และ งบการเงินรวม

31 ธันวาคม 2564

**PLEASE RETURN THIS COPY TO  
EY OFFICE LIMITED  
AFTER HAVING  
THE FINANCIAL STATEMENTS SIGNED**

## รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท มาลีกรู๊ป จำกัด (มหาชน)

### ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท มาลีกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท มาลีกรู๊ป จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน

ข้าพเจ้าเห็นว่างบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท มาลีกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของ บริษัท มาลีกรู๊ป จำกัด (มหาชน) โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

### เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจาก กลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่ เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามที่ระบุใน ข้อกำหนดนั้นด้วย ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

## เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้า ในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบ งบการเงิน โดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับ เรื่องเหล่านี้

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบที่ได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบ งบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมความรับผิดชอบที่เกี่ยวกับเรื่องเหล่านี้ด้วย การปฏิบัติงานของข้าพเจ้า ได้รวมวิธีการตรวจสอบที่ออกแบบมาเพื่อตอบสนองต่อการประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อ ข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ผลของวิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ซึ่งได้รวมวิธีการตรวจสอบ สำหรับเรื่องเหล่านี้ด้วย ได้ใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงิน โดยรวม เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ พร้อมวิธีการตรวจสอบมีดังนี้

## ค่าความนิยมและเครื่องหมายการค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของค่าความนิยมและเครื่องหมายการค้าซึ่งเป็นสินทรัพย์ ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเป็นจำนวน 55 ล้านบาท และจำนวน 184 ล้านบาท ตามลำดับ ข้าพเจ้าให้ความสำคัญเรื่องการพิจารณาการด้อยค่าของค่าความนิยมและเครื่องหมายการค้า เนื่องจากการประเมิน การด้อยค่าของค่าความนิยมและเครื่องหมายการค้าถือเป็นประมาณการทางบัญชีที่สำคัญที่ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจ โดยเฉพาะในการระบุหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดและการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะ ได้รับจากกลุ่มสินทรัพย์นั้น รวมถึงการกำหนดอัตราคิดลดและอัตราการเติบโตในระยะยาวที่เหมาะสม

ข้าพเจ้าได้ประเมินการกำหนดหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมถึงทำความเข้าใจและทดสอบข้อสมมติที่สำคัญ ที่ฝ่ายบริหารเลือกใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากกลุ่มสินทรัพย์ดังกล่าว อัตราคิดลดและอัตราการเติบโตในระยะยาวที่ใช้ โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องและวิเคราะห์เปรียบเทียบกับ แหล่งข้อมูลต่าง ๆ ของกลุ่มบริษัทและของอุตสาหกรรม รวมถึงเปรียบเทียบประมาณการกระแสเงินสดในอดีต กับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงเพื่อประเมินการใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหารในการประมาณการกระแสเงินสด ที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตดังกล่าว นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้สอบถามการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการประเมินการด้อยค่า ของค่าความนิยมและเครื่องหมายการค้าในหมายเหตุประกอบงบการเงิน



Building a better  
working world

## เรื่องอื่น

งบการเงินรวมของบริษัท มาติกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท มาติกรู๊ป จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีท่านอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2564

## ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ซึ่งรวมถึงข้อมูลที่อยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท (แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่แสดงอยู่ในรายงานนั้น) ซึ่งคาดว่าจะถูกจัดเตรียมให้กับข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ข้อสรุปในลักษณะการให้ความเชื่อมั่นในรูปแบบใด ๆ ต่อข้อมูลอื่นนั้น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นนั้นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือไม่ หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นแสดงขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้นแล้ว และหากสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลทราบเพื่อให้มีการดำเนินการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป

## ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง การเปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่องในกรณีที่มีเรื่องดังกล่าว และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องวันแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องอีกต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

## ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อพิจารณาอย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามดังต่อไปนี้ด้วย

- ระบุนและประเมินความเสี่ยงที่อาจมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบให้เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารจัดทำ
- สรุปลักษณะความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับกิจการที่ดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหาร และสรุปจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับว่ามีหรือไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ หากข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะต้องให้ข้อสังเกตไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องในงบการเงิน หรือหากเห็นว่าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ข้าพเจ้าจะแสดงความเห็นที่เปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่องได้



Building a better  
working world

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนประเมินว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ที่เกิดขึ้น โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- รวบรวมเอกสารหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการ หรือของกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบ แต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบ ตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบ การควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับ ความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามิใช่ผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องทั้งหลายที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดใน การตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ ไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับห้ามไม่ให้เปิดเผยเรื่องดังกล่าวต่อสาธารณะ หรือใน สถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำ ดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ที่ผู้มีส่วนได้เสีย สาธารณะจะได้จากการสื่อสารดังกล่าว

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

ศ.ก. ๒๕๖๖

ศุภชัย บุญญาวัฒน์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3930

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 25 กุมภาพันธ์ 2565

บริษัท มาลีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 276,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท	138,000,000	138,000,000	138,000,000	138,000,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 276,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท	138,000,000	138,000,000	138,000,000	138,000,000
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - ดำรงตามกฎหมาย	24	14,000,000	14,000,000	14,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		237,514,672	314,061,368	453,481,060
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		254,123,285	247,449,251	247,449,251
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		643,637,957	734,119,159	713,510,619
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		112,349,182	105,510,968	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		755,987,139	839,630,127	713,510,619
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		4,045,502,673	4,002,637,010	3,509,397,795
				3,554,350,070

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางสาวรุ่งฉัตร บุญรัตน์)

กรรมการ



(นายกิตติ วิไลรวงูร)

## บริษัท มาลีกรุป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564	2563	2564	2563	
<b>สินทรัพย์</b>					
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	80,321,083	83,668,757	39,557,026	46,294,223
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	9	650,185,907	490,288,669	491,330,484	302,562,612
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	21	-	-	2,431,065	1,959,075
สินค้าคงเหลือ	10	553,713,626	543,646,215	350,502,431	361,255,299
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		53,216,016	109,310,781	21,108,660	29,870,567
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>		<b>1,337,436,632</b>	<b>1,226,914,422</b>	<b>904,929,666</b>	<b>741,941,776</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน - สุทธิจาก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	21	-	-	44,191,115	34,356,879
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11	-	-	542,125,535	532,125,535
เงินลงทุนในการร่วมค้า	12	14,120,951	21,117,979	-	99,372,066
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	-	-	-	31,500,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการอื่น	13	31,656,758	31,656,758	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	1,581,616,461	1,669,898,560	1,415,746,860	1,487,912,000
สินทรัพย์สิทธิการใช้	21	438,821,323	477,537,443	286,309,244	334,405,821
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15	197,444,065	180,180,291	12,784,052	15,980,822
ค่าความนิยม	16	54,605,667	48,332,779	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	26	325,511,895	284,407,151	278,152,796	250,047,430
สิทธิเรียกร้องจากผู้ถือหุ้นเดิม		34,991,957	31,026,999	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		29,296,964	31,564,628	25,158,527	26,707,741
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>		<b>2,708,066,041</b>	<b>2,775,722,588</b>	<b>2,604,468,129</b>	<b>2,812,408,294</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>		<b>4,045,502,673</b>	<b>4,002,637,010</b>	<b>3,509,397,795</b>	<b>3,554,350,070</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท มาลีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564	2563	2564	2563	
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>					
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	17	1,128,196,731	1,104,177,884	951,281,841	954,531,625
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	18	652,372,913	585,115,205	439,389,430	400,035,217
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า		82,702,340	25,896,538	75,436,688	22,736,170
เงินรับล่วงหน้าค่าบริการจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	-	-	30,000,000	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7	-	-	40,000,000	29,000,000
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีของ					
- เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	19	21,740,775	224,482,174	16,796,400	224,482,174
- หนี้สินตามสัญญาเช่า	21	40,841,176	63,553,343	37,452,516	55,541,840
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		5,530,883	467,785	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		42,473,646	30,877,084	10,910,303	7,114,930
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>1,973,858,464</b>	<b>2,034,570,013</b>	<b>1,601,267,178</b>	<b>1,693,441,956</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>					
สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีของ					
- เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	19	795,487,142	608,187,529	795,487,142	602,342,029
- หนี้สินตามสัญญาเช่า	21	224,486,346	262,086,035	224,125,104	256,313,858
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	22	108,055,901	99,466,152	85,780,742	79,594,869
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	26	152,635,723	127,670,155	87,724,560	68,224,598
ประมาณการภาระหนี้สินที่เกี่ยวกับภาษี		34,991,958	31,026,999	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		-	-	1,502,450	1,502,449
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>1,315,657,070</b>	<b>1,128,436,870</b>	<b>1,194,619,998</b>	<b>1,007,977,803</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>3,289,515,534</b>	<b>3,163,006,883</b>	<b>2,795,887,176</b>	<b>2,701,419,759</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท มาลีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 276,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท	138,000,000	138,000,000	138,000,000	138,000,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 276,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท	138,000,000	138,000,000	138,000,000	138,000,000
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - ดำรงตามกฎหมาย	24	14,000,000	14,000,000	14,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		237,514,672	314,061,368	453,481,060
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		254,123,285	247,449,251	247,449,251
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		643,637,957	734,119,159	713,510,619
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		112,349,182	105,510,968	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		755,987,139	839,630,127	713,510,619
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		4,045,502,673	4,002,637,010	3,509,397,795
				3,554,350,070

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



(นางสาวรุ่งฉัตร บุญรัตน์)

กรรมการ



(นายกิตติ วิไลรวงกูร)

บริษัท มาลีกรุป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>รายได้</b>				
รายได้จากการขาย	3,457,770,376	3,870,374,745	2,538,049,844	2,808,657,229
รายได้อื่น				
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	3,594,933	2,460,883	-	746,512
อื่น ๆ	30,722,099	39,812,769	131,571,666	150,719,368
<b>รวมรายได้</b>	<b>3,492,087,408</b>	<b>3,912,648,397</b>	<b>2,669,621,510</b>	<b>2,960,123,109</b>
<b>ค่าใช้จ่าย</b>				
ต้นทุนขาย	2,623,447,965	3,168,839,179	2,246,844,777	2,786,011,346
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	429,969,052	422,611,898	29,119,539	22,706,547
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	494,529,244	493,363,026	372,071,951	413,941,425
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในการร่วมค้า	-	-	99,372,066	-
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	-	1,744,035	-
<b>รวมค่าใช้จ่าย</b>	<b>3,547,946,261</b>	<b>4,084,814,103</b>	<b>2,749,152,368</b>	<b>3,222,659,318</b>
<b>ขาดทุนจากการดำเนินงาน</b>	<b>(55,858,853)</b>	<b>(172,165,706)</b>	<b>(79,530,858)</b>	<b>(262,536,209)</b>
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	12	(5,527,517)	(27,485,012)	-
รายได้ทางการเงิน	198,317	1,965,222	570,801	1,855,655
ต้นทุนทางการเงิน	(76,168,743)	(70,863,253)	(69,065,039)	(60,736,330)
<b>ขาดทุนก่อนรายได้ภาษีเงินได้</b>	<b>(137,356,796)</b>	<b>(268,548,749)</b>	<b>(148,025,096)</b>	<b>(321,416,884)</b>
รายได้ภาษีเงินได้	26	15,771,917	65,648,861	8,605,404
<b>ขาดทุนสำหรับปี</b>	<b>(121,584,879)</b>	<b>(202,899,888)</b>	<b>(139,419,692)</b>	<b>(247,327,687)</b>
<b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:</b>				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน				
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	37,941,891	5,311,491	-	-
รายการที่จะไม่ถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
- สุทธิจากภาษีเงินได้	-	7,594,973	-	6,552,548
<b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี</b>	<b>37,941,891</b>	<b>12,906,464</b>	<b>-</b>	<b>6,552,548</b>
<b>กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี</b>	<b>(83,642,988)</b>	<b>(189,993,424)</b>	<b>(139,419,692)</b>	<b>(240,775,139)</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท มาลีกรุป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>การแบ่งปันขาดทุน</b>				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	(114,016,741)	(200,902,539)	(139,419,692)	(247,327,687)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(7,568,138)	(1,997,349)		
	<u>(121,584,879)</u>	<u>(202,899,888)</u>		
<b>การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม</b>				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	(90,481,202)	(187,838,112)	(139,419,692)	(240,775,139)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	6,838,214	(2,155,312)		
	<u>(83,642,988)</u>	<u>(189,993,424)</u>		
<b>กำไรต่อหุ้น</b>	28			
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	<u>(0.41)</u>	<u>(0.73)</u>	<u>(0.51)</u>	<u>(0.90)</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท มาลิกู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

งบการเงินรวม												
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ												
ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระ เต็มมูลค่าแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นทุนซื้อคืน	หุ้นทุนซื้อคืน	กำไรสะสม			องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น				ส่วนของผู้มี ส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจ ควบคุม ของบริษัทย่อย	รวม	
			จัดสรรแล้ว			กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		รวม	รวม			
			สำรองตามกฎหมาย	สำรองหุ้นทุนซื้อคืน	ยังไม่ได้จัดสรร	การแปลงค่า งบการเงินที่เป็น เงินตราต่างประเทศ	ส่วนเกินทุน จากการตีราคา สินทรัพย์					รวม
ส่วนของผู้ถือหุ้น ของบริษัทฯ	ส่วนของผู้ถือหุ้น ของบริษัทย่อย	ส่วนของผู้ ถือหุ้น										
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	140,000,000	5,848,058	(114,335,425)	14,000,000	114,335,425	536,990,921	(28,076,488)	253,194,780	225,118,292	921,957,271	107,666,280	1,029,623,551
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	-	(200,902,539)	-	-	-	(200,902,539)	(1,997,349)	(202,899,888)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	7,594,973	5,469,454	-	5,469,454	13,064,427	(157,963)	12,906,464
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	-	(193,307,566)	5,469,454	-	5,469,454	(187,838,112)	(2,155,312)	(189,993,424)
ลดทุนจากการยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืน (หมายเหตุ 23)	(2,000,000)	(5,848,058)	114,335,425	-	(114,335,425)	7,848,058	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	138,000,000	-	-	14,000,000	-	351,531,413	(22,607,034)	253,194,780	230,587,746	734,119,159	105,510,968	839,630,127
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	138,000,000	-	-	14,000,000	-	351,531,413	(22,607,034)	253,194,780	230,587,746	734,119,159	105,510,968	839,630,127
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	-	(114,016,741)	-	-	-	(114,016,741)	(7,568,138)	(121,584,879)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	-	23,535,539	-	23,535,539	23,535,539	14,406,352	37,941,891
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	-	(114,016,741)	23,535,539	-	23,535,539	(90,481,202)	6,838,214	(83,642,988)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	138,000,000	-	-	14,000,000	-	237,514,672	928,505	253,194,780	254,123,285	643,637,957	112,349,182	755,987,139

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท มาลีกรุป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)  
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						องค์ประกอบอื่น	
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระ เต็มมูลค่าแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นทุนซื้อคืน	หุ้นทุนซื้อคืน	กำไรสะสม			กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
				จัดสรรแล้ว			กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	
				สำรองตามกฎหมาย	สำรองหุ้นทุนซื้อคืน	ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	140,000,000	5,848,058	(114,335,425)	14,000,000	114,335,425	686,408,141	247,449,251	1,093,705,450
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	-	(247,327,687)	-	(247,327,687)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	6,552,548	-	6,552,548
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	-	(240,775,139)	-	(240,775,139)
ลดทุนจากการยกเลิกหุ้นทุนซื้อคืน (หมายเหตุ 23)	(2,000,000)	(5,848,058)	114,335,425	-	(114,335,425)	7,848,058	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	138,000,000	-	-	14,000,000	-	453,481,060	247,449,251	852,930,311
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	138,000,000	-	-	14,000,000	-	453,481,060	247,449,251	852,930,311
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	-	(139,419,692)	-	(139,419,692)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	138,000,000	-	-	14,000,000	-	314,061,368	247,449,251	713,510,619

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท มาลีกรุป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>				
ขาดทุนก่อนภาษี	(137,356,796)	(268,548,749)	(148,025,096)	(321,416,884)
รายการปรับกระทบยอดขาดทุนก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	180,560,506	285,752,376	129,435,644	232,478,824
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)	(3,124,106)	5,548,301	(1,729,580)	2,925,758
การปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือ				
เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (โอนกลับ)	(38,821,658)	(735,135)	(48,530,470)	7,357,053
ตัดจำหน่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	273,564	180,818	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในการร่วมค้า	-	-	99,372,066	-
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในการร่วมค้า	-	(682,164)	-	14,833,251
ขาดทุนจากการด้อยค่าของทรัพย์สิน (โอนกลับ)	(1,972,585)	1,420,036	(1,972,585)	1,420,036
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายอุปกรณ์	5,630,340	(70,208)	5,630,215	(80,665)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(1,911,434)	(1,008,954)	(1,368,417)	(16,737)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	5,527,517	27,485,012	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	10,038,282	10,205,403	7,336,273	7,883,325
รายได้ทางการเงิน	(198,317)	(1,965,222)	(570,801)	(1,855,655)
ต้นทุนทางการเงิน	76,168,743	70,863,253	69,065,039	60,736,330
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	94,814,056	128,444,767	108,642,288	4,264,636
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(160,004,132)	232,211,651	(185,450,425)	370,181,565
สินค้าคงเหลือ	28,754,248	(19,634,281)	59,283,338	(41,280,605)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	65,414,352	2,169,804	15,666,021	1,911,619
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,267,664	(1,526,823)	1,548,213	(1,032,326)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	58,265,432	(86,781,649)	27,507,763	(46,514,296)
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	56,805,802	6,410,587	52,700,518	6,831,207
เงินรับล่วงหน้าค่าบริการจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	30,000,000	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	11,596,562	21,560,013	3,795,373	15,022,983
จ่ายสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(1,448,533)	(1,851,066)	(1,150,400)	(1,013,067)
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	156,465,451	281,003,003	112,542,689	308,371,716
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	198,317	1,965,222	570,801	1,855,655
จ่ายดอกเบี้ย	(72,784,300)	(70,863,253)	(63,599,570)	(60,736,330)
จ่ายภาษีเงินได้	(9,988,042)	(20,614,418)	(6,164,159)	(4,471,113)
<b>เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>73,891,426</b>	<b>191,490,554</b>	<b>43,349,761</b>	<b>245,019,928</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

## บริษัท มาลีกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>				
เงินฝากธนาคารที่มีภาวะค้ำประกันลดลง	-	21,001,047	-	21,001,047
รับชำระคืนเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	31,500,000	-
เงินสดรับจากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน	-	-	3,673,029	1,996,884
เงินสดรับจากการลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	30,000,000	-
เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(40,000,000)	-
เงินสดจ่ายลงทุนเพิ่มในการร่วมค้า	-	(15,008,700)	-	-
เงินสดรับคืนจากการลงทุนในการร่วมค้า	-	44,952,817	-	68,988
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	2,355,579	5,661,057	2,355,579	2,768,177
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์	(34,004,894)	(21,550,462)	(33,492,802)	(18,780,972)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(2,605,683)	(2,188,642)	(2,605,683)	(2,188,642)
<b>เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน</b>	<b>(34,254,998)</b>	<b>32,867,117</b>	<b>(8,569,877)</b>	<b>4,865,482</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>				
เงินเบิกเกินบัญชีลดลง	46,019,845	65,938,432	10,713,714	17,949,426
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	2,810,641,784	2,921,490,700	2,552,066,584	2,626,028,100
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(2,832,642,782)	(3,322,742,600)	(2,566,030,082)	(3,026,738,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	40,000,000	29,000,000
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(29,000,000)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	298,000,000	-	298,000,000
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(16,098,786)	(149,399,644)	(14,540,660)	(149,399,644)
ชำระคืนเงินต้นของหนี้สินตามสัญญาเช่า	(39,191,242)	(72,776,972)	(34,726,637)	(63,778,462)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>(31,271,181)</b>	<b>(259,490,084)</b>	<b>(41,517,081)</b>	<b>(268,938,580)</b>
<b>ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)</b>	<b>(11,712,921)</b>	<b>30,931</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ</b>	<b>(3,347,674)</b>	<b>(35,101,482)</b>	<b>(6,737,197)</b>	<b>(19,053,170)</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	83,668,757	118,770,239	46,294,223	65,347,393
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี</b>	<b>80,321,083</b>	<b>83,668,757</b>	<b>39,557,026</b>	<b>46,294,223</b>
	-	-	-	-
<b>ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</b>				
<b>รายการที่ไม่ใช่เงินสด</b>				
รายการซื้ออุปกรณ์ที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ	1,119,509	1,996,000	1,119,509	1,996,000
สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้นจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	36,830,722	-	36,830,722	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้ลดลงจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	(57,952,394)	-	(52,382,063)	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้



บริษัท มาลีกรุป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

## 1. ข้อมูลทั่วไป

### 1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท มาลีกรุป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์จากผลิตผลทางการเกษตร เช่น ผลไม้กระป๋อง น้ำผลไม้ นมและเครื่องดื่มธัญญาหาร และเครื่องดื่มบรรจุพร้อมดื่มอื่น ๆ โดยจำหน่ายทั้งในและต่างประเทศ โดยมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนคือ เลขที่ 401/1 หมู่ที่ 8 ถนนพหลโยธิน ตำบลคูคต อำเภอลำลูกกา จังหวัดปทุมธานี

### 1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่องทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ รวมถึงสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทติดตามสถานการณ์ดังกล่าว ประเมินผลกระทบ รวมทั้งได้สะท้อนผลกระทบดังกล่าวไว้ในงบการเงินตามดุลยพินิจอย่างต่อเนื่อง

## 2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

### 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

## 2.2 เกณฑ์ในการจัดหางบการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้น โดยรวมงบการเงินของบริษัท มาลีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) (รวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2564 ร้อยละ	2563 ร้อยละ
<b>บริษัทย่อยที่บริษัทฯถือหุ้นโดยตรง</b>				
บริษัท มาลี เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด	จัดจำหน่ายผลไม้กระป๋องและเครื่องดื่มน้ำผลไม้	ไทย	99.99	99.99
บริษัท มาลี อินเทอร์เน็ตเซ็นทรัล จำกัด	ผู้นำเข้า ส่งออกและจัดจำหน่าย พืชผักและผลไม้กระป๋อง น้ำผลไม้ และเครื่องดื่มบรรจุพร้อมดื่ม	ไทย	99.99	99.99
บริษัท มาลี แคปิตอล จำกัด	การลงทุน	ไทย	99.99	99.99
บริษัท มาลี แอปพลายด์ ไซแอนซ์ จำกัด	วิจัยและพัฒนาทางวิทยาศาสตร์ การแปรรูปอาหารการเกษตร	ไทย	99.99	99.99
Icon Foods LLC.	ผู้จัดจำหน่าย (ปัจจุบันไม่ดำเนินกิจการ)	สหรัฐอเมริกา	99.00	99.00
<b>บริษัทย่อยที่บริษัทฯลงทุนโดยถือหุ้นผ่านบริษัท มาลี แคปิตอล จำกัด</b>				
Long Quan Safe Food Joint Stock Company	จัดจำหน่ายสินค้าบริโภคเพื่อจำหน่ายในประเทศ เวียดนามและประเทศใกล้เคียง	เวียดนาม	65.00	65.00
<b>บริษัทย่อยที่บริษัทฯลงทุนโดยถือหุ้นผ่าน Long Quan Safe Food Joint Stock Company</b>				
Tan Quang Minh Manufacture and Trading Company Limited	ผลิตและจัดจำหน่ายสินค้าบริโภคเพื่อจำหน่ายใน ประเทศเวียดนามและประเทศใกล้เคียง	เวียดนาม	100.00	100.00

ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้

ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดหางบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ

จ) สินทรัพย์และหนี้สินตามงบการเงินของบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือน ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

- จ) ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ข) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 บริษัทฯ จัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้าตามวิธีราคาทุนสุทธิ จากค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

### 3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

#### 3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งมาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการของงบการเงินของกลุ่มบริษัท

#### 3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้งมาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่ผลกระทบอย่างเป็นทางการของงบการเงินของกลุ่มบริษัท

#### 4. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีเกี่ยวกับวิธีคิดค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักร

ในระหว่างปีปัจจุบัน บริษัทฯ ได้ทบทวนและเปลี่ยนแปลงวิธีการคิดค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรบางส่วน จากวิธีเส้นตรงเป็นวิธีจำนวนผลผลิตเพื่อสะท้อนถึงลักษณะรูปแบบของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่คาดว่าจะได้รับ ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นเปลี่ยนแปลงไป โดยใช้วิธีเปลี่ยนทันทีตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป การเปลี่ยนแปลงนี้ทำให้กลุ่มบริษัทมีขาดทุนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ลดลงเป็นจำนวน 76 ล้านบาท (0.28 บาทต่อหุ้น) (เฉพาะบริษัทฯ: 76 ล้านบาท (0.28 บาทต่อหุ้น))

#### 5. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

##### 5.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

###### ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบ หลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

สำหรับการขายสินค้าที่รับจ้างผลิตตามคำสั่งของลูกค้าจะรับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลา โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

###### รายได้ค่าบริการ

รายได้ค่าบริการรับรู้ตลอดช่วงเวลาที่ให้บริการ โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน

###### รายได้ดอกเบี้ย

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยจะนำมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินมาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่เกิดการด้อยค่าด้านเครดิตในภายหลัง ที่จะนำมูลค่าตามบัญชีสุทธิของสินทรัพย์ทางการเงิน (สุทธิจากค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น) มาคูณกับอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

###### ต้นทุนทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายคำนวณโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

###### เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิในการรับเงินปันผล

## 5.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

## 5.3 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุน (ตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าววัดมูลค่าตามวิธีต้นทุนมาตรฐานซึ่งใกล้เคียงกับต้นทุนจริง และประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบ แรงงานและค่าโสหุ้ยในการผลิต

วัตถุดิบ ภาชนะบรรจุและหีบห่อ อะไหล่และวัสดุโรงงานแสดงมูลค่าตามราคาทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

## 5.4 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเผื่อการค้า (ถ้ามี)

## 5.5 เงินชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออก

เงินชดเชยค่าภาษีอากรสินค้าส่งออกที่ได้รับในรูปบัตรภาษีจะถือเป็นรายได้เมื่อส่งออกโดยคำนวณจากการนำอัตราร้อยละที่กำหนดคูณกับมูลค่าสินค้าที่ส่งออก (F.O.B)

## 5.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาที่ดีที่สุด อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการค้าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของที่ดินในราคาทุน ณ วันที่ได้สินทรัพย์มา หลังจากนั้นกลุ่มบริษัทจัดให้มีการประเมินราคาที่ดิน โดยผู้ประเมินราคาอิสระและบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวในราคาที่ดีที่สุด ทั้งนี้กลุ่มบริษัทจัดให้มีการประเมินราคาที่ดินเป็นครั้งคราวเพื่อมิให้ราคาตามบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

กลุ่มบริษัทบันทึกส่วนต่างซึ่งเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

- กลุ่มบริษัทบันทึกราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และรับรู้จำนวนสะสมในบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” ในส่วนของผู้ถือหุ้น อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาลดลงและกลุ่มบริษัทได้รับรู้ราคาที่ลดลงในส่วนของกำไรหรือขาดทุนแล้ว ส่วนที่เพิ่มจากการตีราคาใหม่นี้จะถูกรับรู้เป็นรายได้ไม่เกินจำนวนที่เคยลดลงซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายปีก่อนแล้ว
- กลุ่มบริษัทบันทึกราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ลดลงจากการตีราคาใหม่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาเพิ่มขึ้นและยังมียอดคงค้างของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” อยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนที่ลดลงจากการตีราคาใหม่จะถูกรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในจำนวนที่ไม่เกินยอดคงเหลือของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์”

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ โดยประมาณดังนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 ปี
อาคาร	20 ปี และ 40 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	3 ปี ถึง 20 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์สำนักงาน	15 ปี และ 20 ปี
อุปกรณ์และเครื่องตกแต่ง	5 ปี และ 10 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ค่าเสื่อมราคาของเครื่องจักรบางส่วนคำนวณโดยวิธีจำนวนผลผลิต

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง

กลุ่มบริษัทตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์จะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนเมื่อกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของกลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

## 5.7 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลาในการแปลงสภาพให้พร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์เกินกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามที่มุ่งประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืมประกอบด้วยดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืม

## 5.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

กลุ่มบริษัทบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการรวมธุรกิจตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์นั้น ณ วันที่ซื้อธุรกิจ ส่วนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่ได้มาจากการอื่น กลุ่มบริษัทจะบันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์นั้นตามราคาทุน ภายหลังจากการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

	<u>อายุการให้ประโยชน์</u>
ฐานลูกค้า	7 ปี
คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์	10 ปี

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนของกิจการคือเครื่องหมายการค้า

กลุ่มบริษัทไม่มีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนแต่จะใช้วิธีการทดสอบการด้อยค่าทุกปีทั้งในระดับของแต่ละสินทรัพย์นั้นและในระดับของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด กลุ่มบริษัทจะทบทวนทุกปีว่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวยังคงมีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

## 5.9 ค่าความนิยม

กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยมในราคาทุน ซึ่งเท่ากับต้นทุนการรวมธุรกิจส่วนที่สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มา หากมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาสูงกว่าต้นทุนการรวมธุรกิจ กลุ่มบริษัทจะรับรู้ส่วนที่สูงกว่านี้เป็นกำไรในส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

กลุ่มบริษัทแสดงค่าความนิยมตามราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม และจะทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมทุกปีหรือเมื่อใดก็ตามที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้น

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการค้ำยค่า กลุ่มบริษัทจะปันส่วนค่าความนิยมที่เกิดขึ้นจากการรวมกิจการให้กับกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (หรือกลุ่มของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เพิ่มขึ้นจากการรวมกิจการ และกลุ่มบริษัทจะทำการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแต่ละรายการ (หรือกลุ่มของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด) หากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชี กลุ่มบริษัทจะรับรู้ขาดทุนจากการค้ำยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน และกลุ่มบริษัทไม่สามารถกลับบัญชีขาดทุนจากการค้ำยค่าของค่าความนิยมได้ในอนาคต

## 5.10 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ก็ต่อเมื่อสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อเป็นการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

### กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

### สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการค้ำยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แล้วแต่ระยะเวลาใดจะสั้นกว่า ดังนี้

ที่ดิน	29 ปี
อาคาร	3 - 16 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	3 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	3 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

หากความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงได้โอนให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวได้รวมถึงการใช้สิทธิเลือกซื้อ ค่าเสื่อมราคาจะคำนวณจากอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์



## **หนี้สินตามสัญญาเช่า**

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระหนี้ได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า หรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกรวบรวมค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

### **สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ**

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

### **กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า**

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนเป็นลูกหนี้ด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า กล่าวคือ ผลรวมของมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่จะได้รับตามสัญญาเช่าและมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์อ้างอิงที่ไม่ได้รับการประกัน หลังจากนั้นจะรับรู้รายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่าในรูปแบบที่สะท้อนถึงอัตราผลตอบแทนรายงวดคงที่ของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า

## **5.11 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัท หรือถูกกลุ่มบริษัทควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัท

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงการร่วมค้า และบุคคลหรือกิจการที่มีสิทธิออกเสียงโดยตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของกลุ่มบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

## 5.12 เงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทแสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท รายการต่าง ๆ ของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

## 5.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สินทรัพย์สิทธิการใช้ หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นของกลุ่มบริษัทหากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า และจะทำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนเป็นรายปี กลุ่มบริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นในกรณีที่ที่ดินซึ่งใช้วิธีการประเมินราคาใหม่และได้บันทึกส่วนเกินทุนจากการประเมินราคาใหม่ไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้นขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นไม่เกินไปกว่าส่วนเกินทุนจากการประเมินราคาที่เคยบันทึกไว้

## 5.14 ผลประโยชน์ของพนักงาน

### ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัสและเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

### ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

#### โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัทและพนักงานในประเทศไทยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่กลุ่มบริษัทในประเทศไทยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทในประเทศไทย เงินที่กลุ่มบริษัทในประเทศไทยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

## โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

### 5.15 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และกลุ่มบริษัทสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

### 5.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

#### ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

#### ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

### 5.17 หุ้นทุนซื้อคืน

หุ้นทุนซื้อคืนแสดงมูลค่าในงบแสดงฐานะการเงินด้วยราคาทุนเป็นรายการหักจากส่วนของผู้ถือหุ้นทั้งหมด หากราคาขายของหุ้นซื้อคืนสูงกว่าราคาซื้อของหุ้นทุนซื้อคืน บริษัทจะรับรู้ผลต่างเข้าบัญชีส่วนเกินมูลค่าหุ้นทุนซื้อคืนและหากราคาขายของหุ้นทุนซื้อคืนต่ำกว่าราคาซื้อของหุ้นทุนซื้อคืนบริษัทจะนำผลต่างหักจากส่วนเกินมูลค่าหุ้นทุนซื้อคืนให้หมดไปก่อน แล้วจึงนำผลต่างที่เหลืออยู่ไปหักจากบัญชีกำไรสะสม

### 5.18 เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

#### การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

#### สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

## **สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน**

สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนจะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สิทธิประโยชน์ทางการเงินดังกล่าว หมายความรวมถึง ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อค้าเงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสิทธิประโยชน์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

### **การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน**

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

### **การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน**

สิทธิประโยชน์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสิทธิประโยชน์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสิทธิประโยชน์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสิทธิประโยชน์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสิทธิประโยชน์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

### **การด้อยค่าของสิทธิประโยชน์ทางการเงิน**

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญา กับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสิทธิประโยชน์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

สำหรับลูกหนี้การค้า กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า โดยอ้างอิงจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้การค้า และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

### 5.19 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มิตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้นทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

## 6. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

### ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

### มูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ

ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ โดยจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับจากสินค้าคงเหลือพิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงของราคาขายหรือต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน และฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าเสื่อมสภาพ โดยคำนึงถึงประสบการณ์การขายในอดีตและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น

### ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์จำนวนผลผลิตและมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทแสดงมูลค่าของที่ดินด้วยราคาที่ดีที่สุด ซึ่งราคาที่ดีที่สุดนี้ได้ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด ซึ่งการประเมินมูลค่าดังกล่าวต้องอาศัยข้อสมมติฐานและการประมาณการบางประการ

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้ำของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้ำหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

#### **ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการค้ำในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือหน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

#### **สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

#### **ผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์**

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น



## 7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าว เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกลุ่มบริษัทและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		นโยบายการกำหนดราคา
	2564	2563	2564	2563	
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
ขายสินค้า	-	-	1,385	1,359	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
รายได้จากการบริหารจัดการ	-	-	100	116	ราคาตามสัญญา
รายได้ค่าเช่า	-	-	5	4	ราคาตามสัญญา
รายได้จากการค้าประกัน	-	-	4	4	อัตราร้อยละ 2.50 ของจำนวนเงิน ที่ค้าประกัน
ดอกเบี้ยรับ	-	-	-	2	ราคาตามสัญญา
ซื้อสินค้า	-	-	1	2	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	-	-	18	21	ราคาตามสัญญา
ค่าใช้จ่ายการค้าประกัน	-	-	9	19	อัตราร้อยละ 2.50 ของจำนวน เงินที่ค้าประกัน
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	2	-	อัตราร้อยละ 3.25 และ 3.30 ต่อปี
<u>รายการธุรกิจกับการร่วมค้า</u>					
ขายสินค้า	31	38	-	-	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
รายได้จากการบริหารจัดการ	-	1	-	1	ราคาตามสัญญา
รายได้ค่าสนับสนุนทางการตลาด	2	11	-	-	ราคาตามสัญญา
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>					
รายได้จากการให้บริการ	3	3	3	3	ราคาตามสัญญา
ซื้อวัตถุดิบและอื่น ๆ	13	30	13	30	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ค่าบริการผลิตสินค้า	81	98	81	98	ราคาที่ตกลงร่วมกัน
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	15	15	15	15	ราคาตามสัญญา
ค่าบริการอื่น	2	2	2	2	ราคาตามสัญญา

ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 9)</b>				
บริษัทย่อย	-	-	193,362	58,586
การร่วมค้า	11,126	11,423	1,980	-
<b>รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>	<b>11,126</b>	<b>11,423</b>	<b>195,342</b>	<b>58,586</b>
<b>ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 9)</b>				
บริษัทย่อย	-	-	27,563	30,140
การร่วมค้า	2,050	1,884	2,050	1,884
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน)	125	1,347	125	1,315
<b>รวมลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>	<b>2,175</b>	<b>3,231</b>	<b>29,738</b>	<b>33,339</b>
<b>รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>	<b>13,301</b>	<b>14,654</b>	<b>225,080</b>	<b>91,925</b>
<b>เงินมัดจำ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน)	8,125	8,125	8,125	8,125
<b>เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 18)</b>				
บริษัทย่อย	-	-	6	20
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน)	14,336	25,472	14,324	25,472
<b>รวมเจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>	<b>14,336</b>	<b>25,472</b>	<b>14,330</b>	<b>25,492</b>
<b>เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 18)</b>				
บริษัทย่อย	-	-	56,416	37,162
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน)	131	138	124	135
<b>รวมเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>	<b>131</b>	<b>138</b>	<b>56,540</b>	<b>37,297</b>
<b>รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>	<b>14,467</b>	<b>25,610</b>	<b>70,870</b>	<b>62,789</b>
<b>เงินรับล่วงหน้าค่าบริการ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัทย่อย	-	-	30,000	-

เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปีปัจจุบันการเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมระหว่างบริษัทฯ และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

เงินให้กู้ยืม	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ยอดคงเหลือ		ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่	ลดลง	ณ วันที่
	1 มกราคม 2564	ระหว่างปี	31 ธันวาคม 2564
<b>บริษัทย่อย</b>			
บริษัท มาลี แอปเพลคัล โซลูชัน จำกัด	31,500	(31,500)	-
รวม	31,500	(31,500)	-

เงินให้กู้ยืมข้างต้นมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม ไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.50 ต่อปี (2563: ร้อยละ 3.50 ต่อปี)

(หน่วย: พันบาท)

เงินกู้ยืม	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ		ลดลง	ยอดคงเหลือ
	ณ วันที่	เพิ่มขึ้น	ระหว่างปี	ณ วันที่
	1 มกราคม 2564	ระหว่างปี	ระหว่างปี	31 ธันวาคม 2564
<b>บริษัทย่อย</b>				
บริษัท มาลี แคปปิตอล จำกัด	29,000	-	(29,000)	-
บริษัท มาลี อินเทอร์เน็ต เนชั่นแนล จำกัด	-	40,000	-	40,000
รวม	29,000	40,000	(29,000)	40,000

เงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายในเดือนมกราคม 2565 ไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.25 และ 3.30 ต่อปี (2563: ร้อยละ 3.25 ต่อปี)

### ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	59,194	64,865	53,807	63,317
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,046	1,899	2,046	1,899
รวม	61,240	66,764	55,853	65,216

### การรับประกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีภาระจากการรับประกันให้กับบริษัทย่อยและบริษัทย่อยมีภาระการรับประกันให้แก่บริษัทฯ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 20

### 8. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินสด	926	630	32	37
เงินฝากธนาคาร	78,553	75,166	38,683	39,148
เช็คที่ถึงกำหนดแต่ยังมิได้นำฝาก	842	7,873	842	7,109
รวม	80,321	83,669	39,557	46,294

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินฝากออมทรัพย์และเงินฝากประจำมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.125 ถึง 0.4 ต่อปี (2563: ร้อยละ 0.125 ถึง 0.4 ต่อปี)

## 9. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	7,603	11,423	88,903	58,586
ค้างชำระไม่เกิน 3 เดือน	3,523	-	106,439	-
<b>รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>	<b>11,126</b>	<b>11,423</b>	<b>195,342</b>	<b>58,586</b>
<b>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</b>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	482,613	347,502	190,966	154,014
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	139,663	113,559	65,772	46,237
3 - 6 เดือน	262	64	-	-
6 - 12 เดือน	120	5,368	-	2,926
มากกว่า 12 เดือน	7,587	5,049	5,616	4,613
<b>รวม</b>	<b>630,245</b>	<b>471,542</b>	<b>262,354</b>	<b>207,790</b>
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(9,223)	(12,193)	(5,454)	(7,184)
<b>รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ</b>	<b>621,022</b>	<b>459,349</b>	<b>256,900</b>	<b>200,606</b>
<b>รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ</b>	<b>632,148</b>	<b>470,772</b>	<b>452,242</b>	<b>259,192</b>
<b>ลูกหนี้อื่น</b>				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
รายได้ค้างรับ	16,678	17,255	9,350	10,032
<b>รวม</b>	<b>18,853</b>	<b>20,486</b>	<b>39,088</b>	<b>43,371</b>
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(815)	(969)	-	-
<b>รวมลูกหนี้อื่น - สุทธิ</b>	<b>18,038</b>	<b>19,517</b>	<b>39,088</b>	<b>43,371</b>
<b>รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ</b>	<b>650,186</b>	<b>490,289</b>	<b>491,330</b>	<b>302,563</b>

ระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าโดยปกติมีระยะเวลา 30 วัน ถึง 60 วัน

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น  
มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม						งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ลูกหนี้การค้า		ลูกหนี้อื่น		รวม		ลูกหนี้การค้า	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
ยอดคงเหลือต้นปี	12,193	6,645	969	969	13,162	7,614	7,184	4,258
สำรองผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)	(2,970)	5,548	(154)	-	(3,124)	5,548	(1,730)	2,926
ยอดคงเหลือปลายปี	9,223	12,193	815	969	10,038	13,162	5,454	7,184

## 10. สินค้ำคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้ เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
สินค้าสำเร็จรูป	241,103	293,155	(11,030)	(45,211)	230,073	247,944
วัตถุดิบ	185,481	164,710	(7,165)	(12,343)	178,316	152,367
ภาชนะบรรจุและหีบห่อ	121,096	124,386	(10,761)	(11,382)	110,335	113,004
อะไหล่และวัสดุโรงงาน	25,556	26,407	(1,158)	-	24,398	26,407
วัตถุดิบระหว่างทาง	10,592	3,924	-	-	10,592	3,924
รวม	583,828	612,582	(30,114)	(68,936)	553,714	543,646

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้ เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
สินค้าสำเร็จรูป	91,925	158,151	(3,500)	(47,390)	88,425	110,761
วัตถุดิบ	142,666	132,153	(7,165)	(12,343)	135,501	119,810
ภาชนะบรรจุและหีบห่อ	102,658	112,353	(9,500)	(10,121)	93,158	102,232
อะไหล่และวัสดุโรงงาน	23,984	24,528	(1,158)	-	22,826	24,528
วัตถุดิบระหว่างทาง	10,592	3,924	-	-	10,592	3,924
รวม	371,825	431,109	(21,323)	(69,854)	350,502	361,255

ในระหว่างปีปัจจุบัน กลุ่มบริษัทมีการกลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้ำคงเหลือเป็นจำนวน 39 ล้านบาท (2563: 1 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 49 ล้านบาท) โดยนำไปหักจากมูลค่าของสินค้ำคงเหลือที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างปี (2563: เฉพาะบริษัทฯบันทึกการปรับลดราคาทุนของสินค้ำคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับจำนวน 7 ล้านบาท โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย)

## 11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

### 11.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัท	ทุนเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		ค่าเพื่อการค้ำค่า ของเงินลงทุน		(หน่วย: พันบาท) มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีราคาทุน - สุทธิ	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
			(ร้อยละ)	(ร้อยละ)						
บริษัท มาลี เอ็นเตอร์ไพรส์ จำกัด	100,000	100,000	99.99	99.99	99,988	99,988	-	-	99,988	99,988
บริษัท มาลี อินเทอร์เน็ตเซ็นแนล จำกัด	40,000	40,000	99.99	99.99	37,138	37,138	-	-	37,138	37,138
บริษัท มาลี แกลปิตอล จำกัด	345,000	385,000	99.99	99.99	355,000	385,000	-	-	355,000	385,000
บริษัท มาลี แอปพลายด์ ไซเอนซ์ จำกัด	10,000	10,000	99.99	99.99	50,000	10,000	-	-	50,000	10,000
Icon Foods LLC.	51 พันเหรียญ สหรัฐอเมริกา	51 พันเหรียญ สหรัฐอเมริกา	99.00	99.00	1,291	1,291	(1,291)	(1,291)	-	-
รวม					543,417	533,417	(1,291)	(1,291)	542,126	532,126

### 11.2 รายละเอียดของบริษัทย่อยซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ

บริษัท	สัดส่วนที่ถือโดยส่วนได้เสีย ที่ไม่มีอำนาจควบคุม		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน บริษัทย่อยสะสม		ขาดทุนที่แบ่งให้กับ ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน บริษัทย่อยในระหว่างปี		(หน่วย: พันบาท) กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นที่แบ่งให้กับ ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมใน บริษัทย่อยในระหว่างปี	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)						
Long Quan Safe Food Joint Stock Company	35	35	112,349	105,511	(7,568)	(1,997)	6,838	(2,155)

11.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของบริษัทย่อยที่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญ ซึ่งเป็นข้อมูลก่อนการตัดรายการระหว่างกัน

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	Long Quan Safe Food Joint Stock Company	
	2564	2563
สินทรัพย์หมุนเวียน	84,458	66,074
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	102,734	111,264
หนี้สินหมุนเวียน	(196,686)	(159,443)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	-	(6,190)

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	Long Quan Safe Food Joint Stock Company	
	2564	2563
รายได้	393,317	417,859
ขาดทุนสำหรับปี	(21,623)	(5,707)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	424	1,271
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(21,199)	(4,436)

สรุปรายการกระแสเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	Long Quan Safe Food Joint Stock Company	
	2564	2563
กระแสเงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(9,302)	24,205
กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(454)	(2,359)
กระแสเงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	8,016	(22,148)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	2,061	(221)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	321	(523)



## รายการเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีดังนี้

### เงินลงทุนในบริษัท มาลี แอปพลายด์ ไซเอ็นซ์ จำกัด

เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2564 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท มาลีแอปพลายด์ ไซเอ็นซ์ จำกัด มีมติพิเศษอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทย่อยจากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 10 ล้านบาท เป็นจำนวน 50 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 0.4 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท เพื่อเสนอขายให้กับผู้ถือหุ้นรายเดิม โดยบริษัทย่อยดังกล่าวได้ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนครั้งแรกเมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2564 และได้รับชำระค่าหุ้นจำนวน 35 ล้านบาท และจดทะเบียนเพิ่มทุนครั้งที่สองเมื่อวันที่ 30 เมษายน 2564 และได้รับชำระค่าหุ้นจำนวน 5 ล้านบาท

### เงินลงทุนในบริษัท มาลี แคปิตอล จำกัด

เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2564 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท มาลี แคปิตอล จำกัด มีมติพิเศษอนุมัติให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทย่อยจากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 500 ล้านบาท เป็นจำนวน 460 ล้านบาท โดยการลดหุ้นสามัญจำนวน 4 ล้านหุ้น (มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) ซึ่งเป็นทุนชำระแล้วจำนวน 30 ล้านบาท บริษัทย่อยดังกล่าวได้ดำเนินการจดทะเบียนลดทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 19 เมษายน 2564 และได้จ่ายชำระค่าหุ้นลดทุนดังกล่าวทั้งจำนวนแล้ว

## 12. เงินลงทุนในการร่วมค้า

### 12.1 รายละเอียดของเงินลงทุนในการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้าซึ่งเป็นเงินลงทุนในกิจการที่บริษัทฯ/บริษัทย่อย และบริษัทอื่นควบคุมร่วมกัน มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	สัดส่วนเงินลงทุน		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ					
			2564 (ร้อยละ)	2563 (ร้อยละ)	มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีส่วนได้เสีย	ราคาทุน	ค่าเผื่อการด้อยค่าของ เงินลงทุน	มูลค่าตามบัญชี ตามวิธีราคาทุน - สุทธิ				
			2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
Monde Malee Beverage Corporation	ผู้นำเข้าผลิตภัณฑ์อาหารและเครื่องดื่มเพื่อจัดจำหน่ายในประเทศฟิลิปปินส์	ฟิลิปปินส์	49.00	49.00	-	5,578	99,372	99,372	(99,372)	-	-	99,372
PT Kino Malee Trading	ผู้นำเข้าผลิตภัณฑ์อาหารและเครื่องดื่มเพื่อจัดจำหน่ายในประเทศอินโดนีเซีย	อินโดนีเซีย	49.00	49.00	14,121	14,699	-	-	-	-	-	-
บริษัท มาลี คีโน (ประเทศไทย) จำกัด	ผู้นำเข้า การขายและทำกิจกรรมการตลาดและการจัดจำหน่ายสินค้าในกลุ่มบริษัท KINO	ไทย	51.00	51.00	-	841	-	-	-	-	-	-
รวม					14,121	21,118	99,372	99,372	(99,372)	-	-	99,372

บริษัท มาลี คีโน (ประเทศไทย) จำกัด จดทะเบียนเลิกกิจการเมื่อวันที่ 16 มิถุนายน 2563 และปัจจุบันอยู่ระหว่างชำระบัญชี

## 12.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจากการลงทุนในการร่วมค้าในงบการเงินรวมดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

การร่วมค้า	งบการเงินรวม			
	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จาก		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจาก	
	เงินลงทุนในการร่วมค้าในระหว่างปี		เงินลงทุนในการร่วมค้าในระหว่างปี	
	2564	2563	2564	2563
Monde Malee Beverage Corporation	(4,018)	(19,708)	(5,392)	6,720
PT Kino Malee Trading	(1,510)	(266)	28	-
บริษัท มาลี คีโน (ประเทศไทย) จำกัด	-	(4,803)	-	-
บริษัท พีที คีโน มาลี อินโดนีเซีย	-	183	-	-
บริษัท เมก้า มาลี จำกัด	-	(2,891)	-	-
รวม	(5,528)	(27,485)	(5,364)	6,720

## 12.3 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุปของการร่วมค้าที่มีสาระสำคัญ

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย : พันบาท)

	Monde Malee Beverage			
	Corporation		PT Kino Malee Trading	
	2564	2563	2564	2563
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9,615	28,981	30,216	28,578
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	23,657	34,265	2,377	7,514
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2,452	1,969	2,555	349
หนี้สินหมุนเวียน	(34,202)	(53,427)	(1,847)	(536)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	-	(405)	(2,341)	-

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

(หน่วย : พันบาท)

	Monde Malee Beverage Corporation		PT Kino Malee Trading	
	2564	2563	2564	2563
รายได้	37,087	52,005	6,271	7,253
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(8,199)	(40,130)	(3,081)	(2,083)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(11,004)	(9,558)	58	(37)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(19,203)	(49,688)	(3,023)	(2,120)

13. เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการอื่น

ในระหว่างปี 2557 - 2559 บริษัท มาลี อินเตอร์เนชันแนล จำกัด ได้ทำสัญญาให้กู้ยืมเงินรวมหลายฉบับกับบริษัท ล้านช้างฟาร์ม จำกัด ซึ่งเดิมเป็นบริษัทย่อยของบริษัท มาลี อินเตอร์เนชันแนล จำกัด และในวันที่ 31 มีนาคม 2560 ได้ขายเงินลงทุนบริษัท ล้านช้างฟาร์ม จำกัด แล้วทั้งจำนวน เงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ต่อปี กำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยตามที่ระบุในสัญญาแต่ละฉบับ

ต่อมาเมื่อวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัท ล้านช้างฟาร์ม จำกัด ได้ทำหนังสือสัญญาปรับสภาพหนี้ ณ วันที่ 31 มกราคม 2560 กับบริษัท มาลี อินเตอร์เนชันแนล จำกัด และเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการผ่อนชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายใหม่ดังนี้

- ให้ปลอดชำระเงินต้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายจนถึงเดือนกันยายน 2560 และให้เริ่มผ่อนชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายทุก 3 เดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือนตุลาคม 2560 ตามตารางที่กำหนดในสัญญาโดยให้ชำระให้แล้วเสร็จภายในเดือนมกราคม 2565
- มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.275 ต่อปี โดยให้จ่ายทุกเดือนนับตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2560

ทั้งนี้ บริษัท ล้านช้างฟาร์ม จำกัด มีปัญหาขาดสภาพคล่องทางการเงินไม่สามารถชำระหนี้เงินกู้และดอกเบี้ยมาระยะหนึ่ง ในวันที่ 12 ธันวาคม 2561 จึงได้ทำจดหมายขอผ่อนผันหนี้และเสนอแนวทางชำระหนี้คณะกรรมการบริษัท มาลี อินเตอร์เนชันแนล จำกัด ได้พิจารณาและมีมติอนุมัติเมื่อวันที่ 8 มกราคม 2562 ให้ลดหนี้ค่าดอกเบี้ยค้างจ่ายตั้งแต่เดือนกรกฎาคมถึงเดือนธันวาคม 2561 เป็นจำนวนเงิน 0.82 ล้านบาทให้กับบริษัท ล้านช้างฟาร์ม จำกัด และหยุดคิดดอกเบี้ยตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 เป็นต้นไป พร้อมทั้งอนุญาตให้บริษัท ล้านช้างฟาร์ม จำกัด นำที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่ได้นำมาจำนองกับบริษัท ไปขายเพื่อนำเงินมาชำระหนี้แก่ บริษัท มาลี อินเตอร์เนชันแนล จำกัด ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2563

ในวันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 บริษัท ล้านช้างฟาร์ม จำกัด ได้ทำจดหมายขอขยายระยะเวลาชำระหนี้ซึ่งคณะกรรมการบริษัท มาลี อินเตอร์เนชันแนล จำกัด ได้พิจารณาและมีมติอนุมัติเมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2563 ให้ขยายระยะเวลาชำระหนี้ให้เสร็จสิ้นภายในวันที่ 30 ธันวาคม 2565

เงินให้กู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ซึ่งประเมินราคาโดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยราคาประเมินมีมูลค่าสูงกว่ายอดคงเหลือของเงินให้กู้ยืม

ปัจจุบัน บริษัท ล้านช้างฟาร์ม จำกัด อยู่ระหว่างการเสนอขายสินทรัพย์ดังกล่าว

#### 14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

มูลค่าสุทธิตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

ราคาทุน/ราคาที่ดินใหม่	งบการเงินรวม							รวม
	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาตีใหม่	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน						
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้างและเครื่องจักรระหว่างติดตั้ง	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	426,820	25,100	595,080	2,129,724	106,911	67,149	205,012	3,555,796
ซื้อเพิ่ม	-	-	1,250	13,329	2,189	147	6,464	23,379
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(3,356)	(163)	-	-	(3,519)
โอนเข้า (ออก)	-	-	23,262	136,716	(158)	-	(159,820)	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	(105)	(797)	(8)	(102)	(2)	(1,014)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	426,820	25,100	619,487	2,275,616	108,771	67,194	51,654	3,574,642
ซื้อเพิ่ม	-	12	544	27,932	299	-	4,341	33,128
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(130)	(955)	(112,479)	(1,470)	(2,590)	-	(117,624)
โอนเข้า (ออก)	-	-	-	34,166	1,208	-	(35,374)	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	6,967	34,377	565	6,446	-	48,355
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	426,820	24,982	626,043	2,259,612	109,373	71,050	20,621	3,538,501
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	17,774	301,342	1,239,373	70,569	48,487	-	1,677,545
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	2,668	30,608	162,693	11,953	4,604	-	212,526
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(162)	(147)	-	-	(309)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	(144)	(845)	(15)	(227)	-	(1,231)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	20,442	331,806	1,401,059	82,360	52,864	-	1,888,531
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	2,444	28,859	90,874	8,310	4,005	-	134,492
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(130)	(941)	(104,509)	(1,468)	(2,590)	-	(109,638)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	-	2,659	21,068	527	5,007	-	29,261
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	22,756	362,383	1,408,492	89,729	59,286	-	1,942,646

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม							รวม
	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาตีใหม่	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน						
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้างและเครื่องจักรระหว่างติดตั้ง	
<b>ค่าเผื่อการด้อยค่า</b>								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-	13,317	1,475	-	-	-	14,792
บันทึกเพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	-	1,420	-	-	-	1,420
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	13,317	2,895	-	-	-	16,212
ลดลงระหว่างปี	-	-	-	(1,973)	-	-	-	(1,973)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	-	13,317	922	-	-	-	14,239
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	426,820	4,658	274,364	871,662	26,411	14,330	51,654	1,669,899
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	426,820	2,226	250,343	850,198	19,644	11,764	20,621	1,581,616
<b>ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี</b>								
2563 (จำนวน 155 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร)								212,526
2564 (จำนวน 71 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร)								134,492

## งบการเฉพาะกิจการ

สินทรัพย์ซึ่งแสดง มูลค่าตามราคาตีใหม่	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน							
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่งและ เครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง และเครื่องจักร ระหว่างติดตั้ง	รวม
<b>ราคาทุน/ราคาตีใหม่</b>								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	408,600	25,100	478,514	1,862,121	84,136	14,293	204,051	3,076,815
ซื้อเพิ่ม	-	-	1,250	10,758	2,138	-	6,464	20,610
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(652)	(54)	-	-	(706)
โอนเข้า (ออก)	-	-	23,262	136,716	(158)	-	(159,820)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	408,600	25,100	503,026	2,008,943	86,062	14,293	50,695	3,096,719
ซื้อเพิ่ม	-	12	544	26,562	197	-	5,300	32,615
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(130)	(955)	(112,479)	(1,034)	(179)	-	(114,777)
โอนเข้า (ออก)	-	-	-	34,166	1,208	-	(35,374)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	408,600	24,982	502,615	1,957,192	86,433	14,114	20,621	3,014,557
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	17,774	256,830	1,090,025	50,751	11,269	-	1,426,649
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	2,668	23,796	138,185	10,654	73	-	175,376
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนจำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	-	(162)	(52)	-	-	(214)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	20,442	280,626	1,228,048	61,353	11,342	-	1,601,811
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	2,444	21,935	66,750	7,396	243	-	98,768
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(130)	(941)	(104,509)	(1,033)	(179)	-	(106,792)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	22,756	301,620	1,190,289	67,716	11,406	-	1,593,787

(หน่วย: ล้านบาท)

## งบการเฉพาะกิจการ

สินทรัพย์ซึ่งแสดง มูลค่าตามราคาตีใหม่	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน						งานระหว่างก่อสร้าง และเครื่องจักร ระหว่างติดตั้ง	รวม
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่งและ เครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ		
<b>ค่าเผื่อการด้อยค่า</b>								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-	4,101	1,475	-	-	-	5,576
บันทึกเพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	-	1,420	-	-	-	1,420
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	4,101	2,895	-	-	-	6,996
ลดลงระหว่างปี	-	-	-	(1,973)	-	-	-	(1,973)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	-	4,101	922	-	-	-	5,023
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	408,600	4,658	218,299	778,000	24,709	2,951	50,695	1,487,912
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	408,600	2,226	196,894	765,981	18,717	2,708	20,621	1,415,747
<b>ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี</b>								
2563 (จำนวน 155 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร)								175,376
2564 (จำนวน 71 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนการผลิต ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร)								98,768

กลุ่มบริษัทได้จัดจ้างที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างและนำเครื่องจักรบางส่วนเพื่อเป็นหลักประกันตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 20



กลุ่มบริษัทได้จัดให้มีการประเมินราคาที่ดิน โดยผู้ประเมินราคาอิสระในปี 2562 โดยใช้เกณฑ์วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach)

หากกลุ่มบริษัทแสดงมูลค่าของที่ดินดังกล่าวด้วยวิธีราคาทุน มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จะมีจำนวนเงิน 112 ล้านบาท (2563: 112 ล้านบาท) (เฉพาะของบริษัทฯ: 99 ล้านบาท (2563: 99 ล้านบาท)) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวนเงินประมาณ 1,169 ล้านบาท (2563: 1,055 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 1,001 ล้านบาท 2563: 922 ล้านบาท)

## 15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มูลค่าสุทธิตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ
	เครื่องหมาย		คอมพิวเตอร์		คอมพิวเตอร์ซอฟต์แวร์
	การค้า	ฐานลูกค้า	ซอฟต์แวร์	รวม	
<b>ราคาทุน</b>					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	163,481	699	74,628	238,808	69,020
ซื้อเพิ่ม	-	-	2,189	2,189	2,189
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(287)	(1)	-	(288)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	163,194	698	76,817	240,709	71,209
ซื้อเพิ่ม	-	-	2,605	2,605	2,605
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	20,855	89	-	20,944	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	184,049	787	79,422	264,258	73,814
<b>ค่าตัดจำหน่ายสะสม</b>					
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-	51,436	51,436	47,656
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	-	9,093	9,093	7,572
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	60,529	60,529	55,228
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	-	413	5,881	6,294	5,802
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	(9)	-	(9)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	404	66,410	66,814	61,030
<b>มูลค่าตามบัญชี - สุทธิ</b>					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	163,194	698	16,288	180,180	15,981
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	184,049	383	13,012	197,444	12,784

**16. ค่าความนิยมและเครื่องหมายการค้า**

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าความนิยมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
<b>มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม</b>	48,333	48,429
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	6,273	(96)
<b>มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม</b>	54,606	48,333

กลุ่มบริษัทเป็นส่วนค่าความนิยมที่เกิดจากการรวมกิจการและเครื่องหมายการค้าที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด เพื่อทดสอบการด้อยค่าประจำปี ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	Long Quan Safe Food Joint Stock Company
ค่าความนิยม	54,606
เครื่องหมายการค้า (หมายเหตุ 15)	184,049

กลุ่มบริษัทพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดจากมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ โดยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับอ้างอิงจากประมาณการทางการเงินซึ่งได้รับอนุมัติจากฝ่ายบริหาร ประมาณการกระแสเงินสดดังกล่าวครอบคลุมระยะเวลา 5 ปี

ข้อสมมติที่สำคัญในการคำนวณมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์สรุปได้ดังนี้

อัตราการเติบโต	ร้อยละ 3.0 ต่อปี
อัตราคิดลดก่อนภาษี	ร้อยละ 10.4 ต่อปี

ฝ่ายบริหารพิจารณาคาดการณ์ผลประกอบการและประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต โดยอ้างอิงจากผลประกอบการในอดีตที่ผ่านมาประกอบกับการคาดการณ์การเติบโตของตลาด และอัตราการเติบโตทางเศรษฐกิจ อัตราคิดลดที่ใช้เป็นอัตราก่อนภาษีที่สะท้อนถึงความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานนั้น ๆ

ฝ่ายบริหารพิจารณาแล้วเชื่อว่าค่าความนิยมและเครื่องหมายการค้าซึ่งเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนไม่เกิดการด้อยค่า

17. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	12,186	9,969	12,186	9,969
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	905,462	927,463	874,171	888,135
ตั๋วสัญญาใช้เงินขาด	136,619	122,004	40,632	47,129
หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซีทส์	49,637	35,443	-	-
สินเชื่อเพื่อการส่งออก	24,293	9,299	24,293	9,299
รวม	1,128,197	1,104,178	951,282	954,532

วงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินของกลุ่มบริษัทค้าประกันตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 20

18. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14,336	25,472	14,330	25,492
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	341,324	320,651	248,428	258,115
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	131	138	56,540	37,297
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	88,090	83,104	54,531	48,397
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	208,492	155,750	65,560	30,734
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	652,373	585,115	439,389	400,035

## 19. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

ยอดคงเหลือของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

เงินกู้	วงเงินกู้ยืม	วันที่ทำสัญญา	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ	กำหนดการชำระ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
					2564 (พันบาท)	2563 (พันบาท)	2564 (พันบาท)	2563 (พันบาท)
<u>ส่วนของบริษัท</u>								
1	656 ล้านบาท	8 พฤษภาคม 2560	6M THBFIX บวกด้วย อัตราคงที่ต่อปี	ชำระเงินต้นและดอกเบี้ยทุกเดือน จนถึงเดือนมีนาคม 2567	346,860	350,400	346,860	350,400
2	30 ล้านบาท	4 มิถุนายน 2561	อัตราคงที่ต่อปี	ชำระเงินต้นและดอกเบี้ยทุกเดือน จนถึงเดือนมิถุนายน 2565	5,246	5,300	5,246	5,300
3	300 ล้านบาท	1 สิงหาคม 2561	SPRL ลบด้วยอัตรา คงที่ต่อปี	ชำระเงินต้นและดอกเบี้ยทุกเดือน จนถึงเดือนกรกฎาคม 2566	194,989	203,124	194,989	203,124
4	303 ล้านบาท	26 มิถุนายน 2563	MLR ลบด้วยอัตรา คงที่ต่อปี	ชำระเงินต้นและดอกเบี้ยทุกเดือน จนถึงเดือนมิถุนายน 2568	265,188	268,000	265,188	268,000
<u>ส่วนของบริษัทย่อย (Long Quan Safe Food Joint Stock Company)</u>								
1	20,700 ล้านบาท เวียดนาม	25 ตุลาคม 2560	อัตราคงที่ต่อปี	ชำระเงินต้นและดอกเบี้ยทุกไตรมาส จนถึงเดือนกันยายน 2565	4,945	5,846	-	-
รวม					817,228	832,670	812,283	826,824
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					(21,741)	(224,482)	(16,796)	(224,482)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					795,487	608,188	795,487	602,342

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	832,670	684,416	826,824	678,224
กู้เพิ่ม	-	298,000	-	298,000
จ่ายคืนเงินกู้	(16,099)	(149,400)	(14,541)	(149,400)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	657	(346)	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	817,228	832,670	812,283	826,824

#### เงินกู้ยืมระยะยาวของบริษัทฯ

ในเดือนพฤศจิกายน 2563 บริษัทฯ ได้เข้าเจรจากับสถาบันการเงินในประเทศสี่แห่ง ภายใต้โครงการ “DR BIZ การเงินร่วมใจ ธุรกิจไทยมั่นคง” เป็นครั้งที่ 1 ในเดือนสิงหาคม 2564 เป็นครั้งที่ 2 และในเดือนธันวาคม 2564 เป็นครั้งที่ 3 โดยบริษัทฯ ได้รับอนุมัติการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขการผ่อนชำระคืนเงินต้นและอัตราดอกเบี้ยโดยมีเงื่อนไขสรุปได้ดังนี้

#### การผ่อนชำระคืนเงินต้นมีเงื่อนไขดังนี้

- เดือนมกราคมถึงเดือนมิถุนายน 2564 เป็นช่วงปลอดชำระคืนเงินต้น
- เดือนกรกฎาคมถึงเดือนสิงหาคม 2564 ชำระคืนเงินต้นตามข้อตกลงของแต่ละสถาบันการเงิน
- เดือนกันยายน 2564 ถึงเดือนมิถุนายน 2565 เป็นช่วงปลอดชำระคืนเงินต้น
- เดือนกรกฎาคม ถึงเดือนธันวาคม 2565 ชำระคืนเงินต้นตามข้อตกลงของแต่ละสถาบันการเงิน
- เดือนมกราคม 2566 เป็นต้นไป ชำระคืนเงินต้นตามข้อตกลงเดิมของแต่ละสถาบันการเงิน

#### การผ่อนชำระดอกเบี้ยและอัตราดอกเบี้ยมีเงื่อนไขดังนี้

ในระหว่างปี 2564 บริษัทฯ ตกลงชำระดอกเบี้ยเป็นรายเดือนตามอัตราที่ระบุในสัญญา โดยมีอัตราดอกเบี้ยเท่ากันทุกสถาบันการเงิน หลังจากนั้นตั้งแต่เดือนมกราคม 2566 เป็นต้นไป ชำระดอกเบี้ยเป็นรายเดือนตามข้อตกลงเดิม

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินของกลุ่มบริษัทฯ กระทบกันตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมข้อ 20

## 20. วงเงินสินเชื่อ

วงเงินสินเชื่อที่กลุ่มบริษัทได้รับจากสถาบันการเงินมีหลักประกันดังต่อไปนี้

- ก) การค้ำประกันโดยบริษัทฯและบริษัทย่อยของบริษัทฯ โดยบริษัทฯและบริษัทย่อยมีการคิดค่าธรรมเนียมในการค้ำประกันระหว่างกันในอัตราร้อยละ 2.50
- ข) การจำนำ/จำนองสินทรัพย์ของบริษัทฯและบริษัทย่อย โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สินทรัพย์ดังกล่าวมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ที่ดิน	327	327	327	327
สิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	82	89	71	76
เครื่องจักรและอุปกรณ์ - สุทธิ	405	417	350	355

- ค) บริษัทฯและบริษัทย่อยได้ทำสัญญาโอนสิทธิการจับเก็บเงินจากลูกหนี้การค้าให้แก่สถาบันการเงินในประเทศหลายแห่งเป็นจำนวน 137 ล้านบาท (2563: 122 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 41 ล้านบาท 2563: 47 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันตัวสัญญาใช้เงินขาด

## 21. สัญญาเช่า

### 21.1 กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัททำสัญญาเช่าสินทรัพย์เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท โดยมีอายุสัญญาระหว่าง 3 - 29 ปี

#### ก) สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องจักร	อุปกรณ์	ยานพาหนะ	รวม
			และอุปกรณ์	สำนักงาน		
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	97,715	293,869	144,054	2,891	4,739	543,268
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-	1,521	1,521
การตัดจำหน่าย - สุทธิ	-	-	-	-	(2,381)	(2,381)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(3,390)	(33,567)	(23,382)	(2,196)	(1,599)	(64,134)
ผลต่างจากการแปลงค่า						
งบการเงิน	(737)	-	-	-	-	(737)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	93,588	260,302	120,672	695	2,280	477,537
เพิ่มขึ้น	-	22,487	10,033	3,412	106	36,038
เปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	-	(48,445)	53	-	-	(48,392)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(4,108)	(25,987)	(7,550)	(827)	(1,302)	(39,774)
ผลต่างจากการแปลงค่า						
งบการเงิน	13,412	-	-	-	-	13,412
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	102,892	208,357	123,208	3,280	1,084	438,821

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ที่ดิน	อาคาร	เครื่องจักร และอุปกรณ์		ยานพาหนะ	รวม
			โรงงาน	สำนักงาน		
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	234,105	143,421	2,891	4,040	384,457
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-	1,521	1,521
การตัดจำหน่าย - สุทธิ	-	-	-	-	(2,196)	(2,196)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(22,826)	(23,187)	(2,196)	(1,167)	(49,376)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	211,279	120,234	695	2,198	334,406
เพิ่มขึ้น	-	22,487	10,033	3,412	106	36,038
เปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	-	(59,323)	53	-	-	(59,270)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(15,463)	(7,356)	(827)	(1,219)	(24,865)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	158,980	122,964	3,280	1,085	286,309

ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า	314,969	339,960	311,159	325,763
หัก: ดอกเบี้ยรอการตัดจำหน่าย	(49,642)	(14,321)	(49,581)	(13,907)
รวม	265,327	325,639	261,578	311,856
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(40,841)	(63,553)	(37,453)	(55,542)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจาก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	224,486	262,086	224,125	256,314

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดคงเหลือต้นปี	325,639	396,896	311,856	374,114
เพิ่มขึ้น	36,831	1,521	36,831	1,521
ดอกเบี้ยที่รับรู้	14,043	5,125	13,810	4,690
จ่ายค่าเช่า	(53,234)	(76,063)	(48,537)	(66,999)
โอนออกระหว่างปี	-	(1,840)	-	(1,470)
เปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าระหว่างปี	(57,952)	-	(52,382)	-
ยอดคงเหลือปลายปี	265,327	325,639	261,578	311,856



ค) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการเช่า	39,774	64,134	24,865	49,376
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	14,043	5,125	13,810	4,690
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่ง				
สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	767	767	767	767

ง) อื่น ๆ

กลุ่มบริษัทมีกระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 54 ล้านบาท (2563: 79 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 49 ล้านบาท 2563: 69 ล้านบาท) ซึ่งรวมถึงกระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

21.2 กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

กลุ่มบริษัทเช่าทำสัญญาเช่าเงินทุนสำหรับอาคารสำนักงานโดยมีอายุสัญญา 16 ปี

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ยอดการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าของลูกหนี้ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนก่อนคิดลดภายใน 1 ปี	3,833	3,024
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	15,670	12,097
มากกว่า 5 ปี	38,284	29,992
รวม	57,787	45,113
หัก: ดอกเบี้ยค้างรับรอตัดบัญชี	(11,165)	(8,797)
รวม	46,622	36,316
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(2,431)	(1,959)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	44,191	34,357

## 22. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	99,466	100,606	79,595	80,915
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน :				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	8,718	7,545	6,298	5,871
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,320	2,660	1,038	2,012
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :				
กำไรจากการประมาณการตามหลัก				
คณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ				
ด้านประชากรศาสตร์	-	(9,494)	-	(8,190)
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(1,448)	(1,851)	(1,150)	(1,013)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	108,056	99,466	85,781	79,595

กลุ่มบริษัทคาดว่า จะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้า เป็นจำนวนประมาณ 3 ล้านบาท (2563: 2 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 2 ล้านบาท 2563: 1 ล้านบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัทประมาณ 13 - 20 ปี (2563: 13 - 20 ปี) (เฉพาะบริษัทฯ: 13 ปี 2563: 13 ปี)

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
อัตราคิดลด	0.80% - 1.93%	0.78% - 1.93%	1.33%	1.30%
อัตราการขึ้นเงินเดือน	2.50% - 4.00%	2.50% - 4.00%	2.50% - 4.00%	2.50% - 4.00%
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	0 - 70.00	0 - 70.00	0 - 70.00	0 - 70.00

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2564			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น 0.5%	ลดลง 0.5%	เพิ่มขึ้น 0.5%	ลดลง 0.5%
อัตราคิดลด	(5)	5	(4)	4
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5	(5)	4	(4)
	เปลี่ยนแปลง	เปลี่ยนแปลง	เปลี่ยนแปลง	เปลี่ยนแปลง
	เพิ่มขึ้น 10%	ลดลง 10%	เพิ่มขึ้น 10%	ลดลง 10%
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	(4)	4	(3)	3

(หน่วย: ล้านบาท)

	2563			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น 0.5%	ลดลง 0.5%	เพิ่มขึ้น 0.5%	ลดลง 0.5%
อัตราคิดลด	(5)	5	(4)	4
อัตราการขึ้นเงินเดือน	5	(4)	4	(3)
	เปลี่ยนแปลง	เปลี่ยนแปลง	เปลี่ยนแปลง	เปลี่ยนแปลง
	เพิ่มขึ้น 10%	ลดลง 10%	เพิ่มขึ้น 10%	ลดลง 10%
อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน	(3)	4	(3)	3

### 23. หุ้นทุนซื้อคืน

เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2560 คณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติโครงการซื้อหุ้นคืนจำนวนไม่เกิน 15 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นจำนวนหุ้นที่ซื้อคืนไม่เกินร้อยละ 5.36 ของหุ้นที่จำหน่ายได้แล้ว ทั้งหมดของบริษัทฯ และวงเงินสูงสุดในการซื้อคืนไม่เกิน 500 ล้านบาท เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารทางการเงิน โดยทำการซื้อคืนหุ้นในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เริ่มตั้งแต่วันที่ 25 สิงหาคม 2560 ถึงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561

สำหรับระยะเวลาการจำหน่ายหุ้นที่ซื้อคืนจะเริ่มต้นเมื่อพ้นกำหนด 6 เดือน นับตั้งแต่การซื้อหุ้นคืนเสร็จสิ้น โดยขายคืนภายใน 3 ปี ซึ่งคณะกรรมการบริษัทฯ จะพิจารณากำหนดวันจำหน่ายหุ้นที่ซื้อคืนในภายหลัง

ในระหว่างไตรมาส 1 ปี 2561 บริษัทฯ ได้ซื้อคืนหุ้นสามัญเป็นจำนวน 4 ล้านหุ้น (มูลค่าตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท) มูลค่ารวมของหุ้นทุนซื้อคืนเป็นจำนวนเงิน 114 ล้านบาท (ไม่รวมค่าใช้จ่ายในการซื้อหุ้นทุนซื้อคืน) คิดเป็นร้อยละ 1.43 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายทั้งหมด

ตามจดหมายของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่กลต.ชส.(ว) 2/2548 ลงวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2548 เกี่ยวกับการซื้อหุ้นคืนว่าบริษัทมหาชนจำกัดจะซื้อหุ้นคืนได้ไม่เกินวงเงินกำไรสะสม และให้บริษัทต้องกันกำไรสะสมไว้เป็นเงินสำรองเท่ากับจำนวนจริงที่ได้จ่ายซื้อหุ้นคืนจนกว่าจะมีการจำหน่ายหุ้นซื้อคืนได้หมด หรือลดทุนที่ชำระแล้วโดยวิธีตัดหุ้นทุนซื้อคืนที่จำหน่ายไม่หมดแล้วแต่กรณี บริษัทฯ ได้จัดสรรกำไรสะสมเป็นสำรองสำหรับหุ้นทุนซื้อคืนเต็มจำนวนแล้ว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2561 เป็นจำนวน 114 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติการจำหน่ายหุ้นที่ซื้อคืนโดยการเสนอขายในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยระหว่างวันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 ถึงวันที่ 4 ธันวาคม 2563 ในราคาเสนอขายไม่น้อยกว่าร้อยละ 85 ของราคาปิดเฉลี่ย 5 วันทำการซื้อขายล่าสุดก่อนหน้าวันทำการ เมื่อครบกำหนดระยะเวลาจำหน่ายหุ้นที่ขอคืนแล้ว มีจำนวนหุ้นที่ยังไม่ได้จำหน่ายจำนวน 4 ล้านหุ้น จำนวนรวม 2 ล้านบาท ดังนั้น บริษัทฯ ได้ดำเนินการจดทะเบียนลดทุนที่ออกและชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์ในวันที่ 15 ธันวาคม 2563 ซึ่งมีผลทำให้หุ้นที่ออกและชำระแล้วลดลงจากจำนวน 140 ล้านบาท เป็นจำนวน 138 ล้านบาท และได้ปรับปรุงสำรองหุ้นทุนซื้อคืนจำนวน 5.85 ล้านบาทกับกำไรสะสม

#### 24. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯ ต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนสำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้ บริษัทฯ ได้จัดสรรสำรองตามกฎหมายไว้ครบถ้วนแล้ว

#### 25. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	<u>2564</u>	<u>2563</u>	<u>2564</u>	<u>2563</u>
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	52,052	(8,944)	66,226	(21,605)
การปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (โอนกลับ)	(38,822)	(735)	(48,530)	7,357
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	2,113,209	2,295,390	1,837,954	2,084,980
ซื้อสินค้าสำเร็จรูป	56,880	79,291	1,951	3,992
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	507,759	519,811	380,551	403,473
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	180,561	285,752	129,436	232,479
ค่าบริหารคลังสินค้า	41,808	40,177	12,641	17,979

## 26. ภาษีเงินได้

รายได้ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</b>				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	(8,319)	(9,514)	-	-
รายการปรับปรุงค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลของปีก่อน	-	3,853	-	-
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:</b>				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	24,091	71,310	8,605	74,089
<b>รายได้ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรหรือขาดทุน</b>	<b>15,772</b>	<b>65,649</b>	<b>8,605</b>	<b>74,089</b>

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ</b>				
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัย	-	(1,899)	-	(1,638)
อื่น ๆ	-	120	-	-
	-	(1,779)	-	(1,638)

รายการกระทบยอดระหว่างขาดทุนทางบัญชีกับรายได้ภาษีเงินได้มีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ขาดทุนทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	(137,357)	(268,549)	(148,025)	(321,417)
อัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล	20%	20%	20%	20%
ขาดทุนทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตรากำไร	27,471	53,710	29,605	64,283
ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีที่ไม่ได้บันทึก				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในปีปัจจุบัน	(19,917)	-	(19,874)	-
ขาดทุนทางภาษีของปีปัจจุบันที่ยังไม่ได้ใช้	(9,591)	(4,070)	(9,591)	-
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ:				
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	-	(5,497)	-	-
รายการปรับปรุงภาษีเงินได้ของปีก่อน				
ที่รับรู้ในงวดปัจจุบัน	-	3,156	-	(698)
ค่าใช้จ่ายที่เข้าเงื่อนไขหักได้เพิ่ม	15,092	24,671	15,000	24,671
อื่น ๆ	2,717	(6,321)	(6,535)	(14,167)
รวม	17,809	16,009	8,465	9,806
รายได้ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรหรือขาดทุน	15,772	65,649	8,605	74,089

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วย รายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบแสดงฐานะการเงิน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>				
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	1,869	2,508	1,091	1,437
ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ	5,771	14,616	4,265	13,971
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	2,665	2,665	258	258
ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์	2,848	3,243	1,005	1,399
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	21,611	19,893	17,156	15,919
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	289,856	241,482	253,590	216,763
อื่น ๆ	892	-	788	300
รวม	325,512	284,407	278,153	250,047

(หน่วย: พันบาท)

	งบแสดงฐานะการเงิน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>				
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน	62,991	62,991	61,862	61,862
ค่าเสื่อมราคาสะสมที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง				
ประมาณการอายุการใช้งานของทรัพย์สิน	19,228	4,676	18,977	4,446
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี				
เรื่องการรับรู้รายได้	6,885	1,788	6,886	1,788
ผลกระทบจากการปรับปรุงรายการซื้อธุรกิจ	63,532	58,162	-	-
สัญญาเช่า	-	53	-	129
รวม	<u>152,636</u>	<u>127,670</u>	<u>87,725</u>	<u>68,225</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวน 29 ล้านบาท (2563: 7 ล้านบาท) ที่บริษัทฯไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากบริษัทฯพิจารณาแล้วเห็นว่าบริษัทฯอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวและผลขาดทุนทางภาษีมาใช้ประโยชน์ได้

ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้มีจำนวน 10 ล้านบาท ซึ่งจะสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2569

## 27. การส่งเสริมการลงทุน

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้รับสิทธิพิเศษทางภาษีจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนสำหรับการลงทุนในการวิจัยและพัฒนาสำหรับอุตสาหกรรมอาหารและพลังงานตามบัตรส่งเสริมการลงทุนเลขที่ 60-1384-1-00-2-0 เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2560 ภายใต้เงื่อนไขที่กำหนดบางประการ สิทธิพิเศษดังกล่าวรวมถึงการได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมเป็นระยะเวลา 8 ปี นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการนั้นและได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกิจการที่ได้รับการส่งเสริมในอัตราร้อยละ 50 ของอัตรากปกติ มีกำหนด 8 ปีนับจากวันที่พ้นกำหนดได้รับยกเว้นภาษี

## 28. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารขาดทุนสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

การคำนวณกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน แสดง ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>กำไรต่อหุ้น</b>				
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ (พันบาท)	(114,017)	(200,903)	(139,420)	(247,328)
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	276,000	276,000	276,000	276,000
ขาดทุนต่อหุ้น (บาท)	(0.41)	(0.73)	(0.51)	(0.90)

## 29. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯ ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ การรายงานตามส่วนงานจำแนกได้เป็น 2 ส่วนงาน ดังนี้

- (1) ผลิตภัณฑ์จากผลิตผลทางการเกษตรประกอบด้วย ผลไม้กระป๋อง น้ำผลไม้ กาแฟ ชา และนม
- (2) อื่น ๆ ประกอบด้วยเครื่องคั้บบรรจุพร้อมคั้บอื่น ๆ

กลุ่มบริษัทไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานข้างต้น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบถามผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯ ประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานและสินทรัพย์รวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก



ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	ผลิตภัณฑ์จากผลิตผล				รวม		การตัดรายการ		งบการเงินรวม	
	ทางการเกษตร		อื่น ๆ				ระหว่างกัน			
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
<b>รายได้</b>										
รายได้จากภายนอก	3,286,598	3,695,237	171,172	175,138	3,457,770	3,870,375	-	-	3,457,770	3,870,375
รายได้ระหว่างส่วนงาน	1,385,313	1,360,165	19,328	3,778	1,404,641	1,363,943	(1,404,641)	(1,363,943)	-	-
<b>รวมรายได้ทั้งสิ้น</b>	<b>4,671,911</b>	<b>5,055,402</b>	<b>190,500</b>	<b>178,916</b>	<b>4,862,411</b>	<b>5,234,318</b>	<b>(1,404,641)</b>	<b>(1,363,943)</b>	<b>3,457,770</b>	<b>3,870,375</b>
<b>กำไรตามส่วนงาน</b>	<b>790,496</b>	<b>620,952</b>	<b>70,024</b>	<b>69,178</b>	<b>860,520</b>	<b>690,130</b>	<b>(26,198)</b>	<b>11,406</b>	<b>834,322</b>	<b>701,536</b>
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:										
รายได้อื่น									30,722	39,812
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน									3,595	2,461
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย									(429,969)	(422,612)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร									(494,529)	(493,363)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า									(5,527)	(27,485)
รายได้ทางการเงิน									198	1,965
ต้นทุนทางการเงิน									(76,169)	(70,863)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้									(137,357)	(268,549)
ภาษีเงินได้									15,772	65,649
ขาดทุนสำหรับปี									(121,585)	(202,900)

## ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

รายได้จากลูกค้าภายนอกแยกตามส่วนงานทางภูมิศาสตร์ได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
ส่วนงานในประเทศ	1,939,543	2,469,440
ส่วนงานในต่างประเทศ	1,518,227	1,400,935
รวม	3,457,770	3,870,375

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (ไม่รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ค่าความนิยมและเครื่องหมายการค้า) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ประเทศไทย	2,041,165	2,331,719
ประเทศเวียดนาม	102,734	111,264
รวม	2,143,899	2,442,983

## ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในปี 2564 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวนสองรายเป็นจำนวนเงิน 664 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานผลิตภัณฑ์จากผลิตผลทางการเกษตร (ปี 2563 มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวนสองรายเป็นจำนวนเงิน 805 ล้านบาท ซึ่งมาจากส่วนงานผลิตภัณฑ์จากผลิตผลทางการเกษตร)

### 30. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัทและพนักงานของกลุ่มบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยกลุ่มบริษัทและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุนกสิกรไทย จำกัดและจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัท ในระหว่างปี 2564 กลุ่มบริษัทรับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวน 6 ล้านบาท (2563: 7 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 5 ล้านบาท 2563: 5 ล้านบาท)

**31. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น**

**31.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทฯมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงิน 33 ล้านบาท (2563: 11 ล้านบาท) ที่เกี่ยวข้องกับก่อสร้างอาคาร โรงงานและการซื้อเครื่องจักร

**31.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการ**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายภายในหนึ่งปีภายใต้สัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้เป็นจำนวน 13 ล้านบาท (2563: จำนวน 13 ล้านบาท)

**31.3 หนี้ซื้อค่าประกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีหนี้ซื้อค่าประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามกลุ่มบริษัท เพื่อการใช้ไฟฟ้าและการขายสินค้าเป็นจำนวนเงิน 11 ล้านบาท (2563: 11 ล้านบาท) (เฉพาะบริษัทฯ: 9 ล้านบาท 2563: 9 ล้านบาท)

**32. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

		งบการเงินรวม							
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม							
		ระดับ 1		ระดับ 2		ระดับ 3		รวม	
		2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
<b>สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>									
ที่ดิน		-	-	-	-	427	427	427	427
		งบการเงินเฉพาะกิจการ							
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม							
		ระดับ 1		ระดับ 2		ระดับ 3		รวม	
		2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
<b>สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>									
ที่ดิน		-	-	-	-	409	409	409	409

### 33. เครื่องมือทางการเงิน

#### 33.1 วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัทประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืม เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาว กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

##### **ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ**

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และเงินให้กู้ยืม ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้น กลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของกลุ่มบริษัทไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากกลุ่มบริษัทมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือ มูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และเงินให้กู้ยืมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

##### **ลูกหนี้การค้า**

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงโดยใช้นโยบายและขั้นตอนในการควบคุมการให้สินเชื่ออย่างเหมาะสม จึงไม่คาดว่าจะเกิดผลขาดทุนทางการเงินที่มีสาระสำคัญ นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทมีการติดตามยอดคงค้างของลูกหนี้การค้าอย่างสม่ำเสมอ

กลุ่มบริษัทพิจารณาการด้อยค่าทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน อัตราการตั้งสำรองของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณโดยพิจารณาจากอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระสำหรับกลุ่มลูกค้าที่มีรูปแบบของความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน โดยจัดกลุ่มลูกค้าและอันดับความน่าเชื่อถือของลูกค้า

##### **เครื่องมือทางการเงินและเงินฝากธนาคาร**

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือกับธนาคารและสถาบันการเงิน โดยจะลงทุนกับคู่สัญญาที่ได้รับการอนุมัติแล้วเท่านั้น

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตไม่สูงมากนักเนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารที่มีอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตที่อยู่ในระดับสูงซึ่งประเมินโดยสถาบันจัดอันดับความน่าเชื่อถือด้านเครดิตระหว่างประเทศ

## ความเสี่ยงด้านตลาด

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านตลาด 2 ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนและความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

### ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อหรือขายสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	1.0	1.3	1.5	0.8	33.4199	30.0371

สกุลเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(ล้าน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
เหรียญสหรัฐอเมริกา	-	0.2	1.4	0.8	33.4199	30.0371

### การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทคาดว่า จะไม่มีผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินที่อาจเกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ

### ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาว อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของบริษัทจึงอยู่ในระดับต่ำ ในปัจจุบัน กลุ่มบริษัทจึงมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์เพื่อบริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม												
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม												
	อัตราดอกเบี้ยคงที่				อัตราดอกเบี้ย				รวม		อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง		
	ภายใน 1 ปี		มากกว่า 1 ถึง 5 ปี		ปรับขึ้นลงตามราคาลาด		ไม่มีอัตราดอกเบี้ย		2564	2563	2564	2563	(ร้อยละต่อปี)
2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563		
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>													
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	-	80,321	83,669	-	-	80,321	83,669			หมายเหตุ 8
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	650,186	490,289	650,186	490,289	-	-	
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการอื่น	33,643	35,628	-	-	-	-	-	-	33,643	35,628			หมายเหตุ 13
	33,643	35,628	-	-	80,321	83,669	650,186	490,289	764,150	609,586			
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>													
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก													
สถาบันการเงิน	1,128,197	1,104,178	-	-	-	-	-	-	1,128,197	1,104,178	2.25 - 3.77	2.25 - 4.00	
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	652,373	585,115	652,373	585,115	-	-	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	10,191	11,146	-	-	807,037	821,524	-	-	817,228	832,670			หมายเหตุ 19
หนี้สินตามสัญญาเช่า	265,327	325,639	-	-	-	-	-	-	265,327	325,639	3.08 - 4.75	3.08 - 4.75	
	1,403,715	1,440,963	-	-	807,037	821,524	652,373	585,115	2,863,125	2,847,602			

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ											
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม											
	อัตราดอกเบี้ยคงที่				อัตราดอกเบี้ย				รวม		อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	
	ภายใน 1 ปี		มากกว่า 1 ถึง 5 ปี		ปรับขึ้นลงตามราคาลาด		ไม่มีอัตราดอกเบี้ย					
2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	
<b>สินทรัพย์ทางการเงิน</b>												
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	-	39,557	46,294	-	-	39,557	46,294	หมายเหตุ 8	
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	491,330	302,562	491,330	302,562	-	-
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน	2,431	1,959	44,191	34,357	-	-	-	-	46,622	36,316	3.08	3.08
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการอื่น	-	31,500	-	-	-	-	-	-	-	31,500	หมายเหตุ 7	
	2,431	33,459	44,191	34,357	39,557	46,294	491,330	302,562	577,509	416,672		
<b>หนี้สินทางการเงิน</b>												
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก												
สถาบันการเงิน	951,282	954,532	-	-	-	-	-	-	951,282	954,532	2.25 - 3.77	2.25 - 4.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	-	-	439,389	400,035	439,389	400,035	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	40,000	29,000	-	-	-	-	-	-	40,000	29,000	หมายเหตุ 7	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	5,246	5,300	-	-	807,037	821,524	-	-	812,283	826,824	หมายเหตุ 19	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	261,578	311,856	-	-	-	-	-	-	261,578	311,856	3.08 - 4.75	3.08 - 4.75
	1,258,106	1,300,688	-	-	807,037	821,524	439,389	400,035	2,504,532	2,522,247		

## ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่อง โดยกลุ่มบริษัทมีความสามารถในการเข้าถึงแหล่งของเงินทุนที่หลากหลายเพื่อให้มั่นใจว่ากลุ่มบริษัทจะมีเงินสดเพียงพอต่อความต้องการในการดำเนินงาน

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์ของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม							
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม							
	ไม่เกิน 1 ปี		1 - 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม	
2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	
<b>รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์</b>								
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,154,551	1,104,178	-	-	-	-	1,154,551	1,104,178
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	652,373	585,115	-	-	-	-	652,373	585,115
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	48,982	48,165	829,503	873,541	-	-	878,485	921,706
หนี้สินตามสัญญาเช่า	55,911	61,798	94,091	101,148	164,967	177,014	314,969	339,960
<b>รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์</b>	<b>1,911,817</b>	<b>1,799,256</b>	<b>923,594</b>	<b>974,689</b>	<b>164,967</b>	<b>177,014</b>	<b>3,000,378</b>	<b>2,950,959</b>



(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ									
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม									
	เมื่อทวงถาม		ไม่เกิน 1 ปี		1 - 5 ปี		มากกว่า 5 ปี		รวม	
2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	
<b>รายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์</b>										
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	-	976,836	954,532	-	-	-	-	976,836	954,532
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	439,389	400,035	-	-	-	-	439,389	400,035
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	40,000	29,000	-	-	-	-	-	-	40,000	29,000
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	44,038	42,320	829,503	873,541	-	-	873,541	915,861
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	52,465	57,751	93,659	97,811	165,035	170,201	311,159	325,763
<b>รวมรายการที่ไม่ใช่ตราสารอนุพันธ์</b>	<b>40,000</b>	<b>29,000</b>	<b>1,512,728</b>	<b>1,454,638</b>	<b>923,162</b>	<b>971,352</b>	<b>165,035</b>	<b>170,201</b>	<b>2,640,925</b>	<b>2,625,191</b>

### 33.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

กลุ่มบริษัทมีวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืม เงินเบิกเกินบัญชีและกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินกู้ยืมระยะยาวที่จ่ายดอกเบี้ยในอัตราคงที่ใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

### 34. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัท คือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทและเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนสรุปดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน	4.35	3.77	3.91	3.17

### 35. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติให้เสนอแผนการปรับโครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการของบริษัทฯ และการซื้อหุ้นสามัญของบริษัท เอบี โก้ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ โดยบริษัทฯ จะนำเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทประจำปี 2565 เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

### 36. การจัดประเภทรายการในงบการเงิน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้จัดประเภทรายการบัญชีบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ใหม่ โดยการจัดประเภทรายการนั้นเพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการบัญชีในงวดปัจจุบัน การจัดประเภทรายการใหม่ มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ตามที่ยังจัดประเภทใหม่	ตามที่เคยรายงานไว้	ตามที่ยังจัดประเภทใหม่	ตามที่เคยรายงานไว้
<b>สินทรัพย์</b>				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	490,289	593,022	302,562	326,158
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	109,310	6,577	29,871	6,275
<b>หนี้สิน</b>				
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	25,897	-	22,736	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	30,877	56,774	7,115	29,851

การจัดประเภทรายการบัญชีดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่ได้รายงานไว้

### 37. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2565



Building a better  
working world

PLEASE RETURN THIS COPY TO  
EY OFFICE LIMITED  
AFTER HAVING  
THE FINANCIAL STATEMENTS SIGNED

EY Office Limited  
33rd Floor, Lake Rajada Office Complex  
193/136-137 Rajadapisek Road  
Klongtoey, Bangkok 10110  
Tel: +66 2264 9090  
Fax: +66 2264 0789-90  
ey.com

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด  
ชั้น 33 อาคารเลครัชดา  
193/136-137 ถนนรัชดาภิเษก  
คลองเตย กรุงเทพฯ 10110  
โทรศัพท์: +66 2264 9090  
โทรสาร: +66 2264 0789-90  
ey.com

## รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท มาติกรู๊ป จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับ  
งวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวม  
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลแบบย่อของ  
บริษัท มาติกรู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของ  
บริษัท มาติกรู๊ป จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการ  
เป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34  
เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงิน  
ระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

### ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 เรื่อง การสอบทานข้อมูลทางการเงิน  
ระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วยการใช้วิธีการสอบตาม  
บุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น  
การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้  
ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดง  
ความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

### ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี  
ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

สุทธิรักษ์ พิกอ่อน

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 7712

บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

กรุงเทพฯ: 10 สิงหาคม 2565

## บริษัท มาลีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

(หน่วย: ล้านบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2564 (ตรวจสอบแล้ว)	30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2564 (ตรวจสอบแล้ว)
<b>สินทรัพย์</b>				
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	62,351	80,321	20,859	39,557
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3 551,195	650,186	430,965	491,330
ส่วนของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10 -	-	2,469	2,431
สินค้าคงเหลือ	615,133	553,713	430,159	350,503
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	91,968	53,216	35,562	21,109
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>	<b>1,320,647</b>	<b>1,337,436</b>	<b>920,014</b>	<b>904,930</b>
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>				
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน - สุทธิจาก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10 -	-	42,947	44,191
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	542,126	542,126
เงินลงทุนในการร่วมค้า	16,590	14,121	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการอื่น	31,657	31,657	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5 1,560,676	1,581,616	1,405,771	1,415,747
สินทรัพย์สิทธิการไว้	10 455,558	438,821	299,557	286,309
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	202,124	197,444	11,001	12,784
ค่าความนิยม	56,601	54,606	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	325,259	325,512	277,909	278,153
สิทธิเรียกร้องจากผู้ถือหุ้นเดิม	36,234	34,992	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	38,748	29,297	34,682	25,158
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>	<b>2,723,447</b>	<b>2,708,066</b>	<b>2,613,993</b>	<b>2,604,468</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>	<b>4,044,094</b>	<b>4,045,502</b>	<b>3,534,007</b>	<b>3,509,398</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

## บริษัท มาทีกรุป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

(หน่วย: พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2564 (ตรวจสอบแล้ว)	30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2564 (ตรวจสอบแล้ว)	
<b>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>					
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	6	1,115,149	1,128,197	947,849	951,282
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	7	689,981	652,373	496,266	439,389
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า		22,992	82,702	10,521	75,437
เงินรับล่วงหน้าค่าบริการจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	15,000	30,000
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	-	40,000
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีของ					
- เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	8	153,400	21,741	143,658	16,796
- หนี้สินตามสัญญาเช่า	10	40,914	40,841	35,660	37,453
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		4,322	5,531	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		71,448	42,473	39,176	10,910
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>		<b>2,098,206</b>	<b>1,973,858</b>	<b>1,688,130</b>	<b>1,601,267</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>					
สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีของ					
- เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	8	680,790	795,487	668,625	795,487
- หนี้สินตามสัญญาเช่า	10	231,901	224,486	229,997	224,125
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน		113,046	108,056	89,384	85,781
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		159,429	152,636	93,265	87,725
ประมาณการภาระหนี้สินที่เกี่ยวกับภาษี		36,234	34,992	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		-	-	1,502	1,502
<b>รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน</b>		<b>1,221,400</b>	<b>1,315,657</b>	<b>1,082,773</b>	<b>1,194,620</b>
<b>รวมหนี้สิน</b>		<b>3,319,606</b>	<b>3,289,515</b>	<b>2,770,903</b>	<b>2,795,887</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท มาลีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2564 (ตรวจสอบแล้ว)	30 มิถุนายน 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2564 (ตรวจสอบแล้ว)	
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 552,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท (31 ธันวาคม 2564: หุ้นสามัญ 276,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท)	11	276,000	138,000	276,000	138,000
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว					
หุ้นสามัญ 276,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.5 บาท		138,000	138,000	138,000	138,000
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย		14,000	14,000	14,000	14,000
ยังไม่ได้จัดสรร		203,039	237,515	363,655	314,062
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		264,011	254,123	247,449	247,449
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ		619,050	643,638	763,104	713,511
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย		105,438	112,349	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		724,488	755,987	763,104	713,511
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		4,044,094	4,045,502	3,534,007	3,509,398

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

RiBomyun

(นางสาวรุ่งฉัตร บุญรัตน์)

(นายกิตติ วิไลรวงกูร)

กรรมการ



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท มาลีกรุป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
รายได้				
รายได้จากการขาย	943,970	943,255	655,243	712,932
รายได้อื่น				
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	576	655	-	-
รายได้เงินปันผล	-	-	59,999	-
อื่น ๆ	12,283	9,575	41,803	35,958
รวมรายได้	956,829	953,485	757,045	748,890
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	716,083	699,885	577,871	617,066
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	113,272	120,603	14,790	3,537
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	127,988	119,025	90,050	86,927
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	-	1,391	454
รวมค่าใช้จ่าย	957,343	939,513	684,102	707,984
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	(514)	13,972	72,943	40,906
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	(1,859)	(1,727)	-	-
รายได้ทางการเงิน	46	614	378	377
ต้นทุนทางการเงิน	(18,621)	(14,880)	(16,422)	(13,747)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(20,948)	(2,021)	56,899	27,536
ภาษีเงินได้	12	1,727	(2,132)	(3,243)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(26,310)	(294)	54,767	24,293
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุน ในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน				
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	14,481	14,228	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	14,481	14,228	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	(11,829)	13,934	54,767	24,293

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท มาทรีกรุป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)  
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานแสดงเป็นบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
<b>การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)</b>				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	(19,976)	218	54,767	24,293
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(6,334)	(512)		
	<u>(26,310)</u>	<u>(294)</u>		
<b>การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม</b>				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	(10,701)	11,408	54,767	24,293
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(1,128)	2,526		
	<u>(11,829)</u>	<u>13,934</u>		
<b>กำไรต่อหุ้น</b>				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	<u>(0.072)</u>	<u>0.001</u>	<u>0.198</u>	<u>0.088</u>

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท มาลีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ  
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานแสดงเป็นบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
รายได้				
รายได้จากการขาย	1,921,845	1,746,278	1,330,049	1,273,108
รายได้อื่น				
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	1,917	1,602	-	-
รายได้เงินปันผล	-	-	59,999	-
อื่น ๆ	21,009	14,928	76,118	67,556
รวมรายได้	1,944,771	1,762,808	1,466,166	1,340,664
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	1,472,400	1,338,414	1,172,129	1,132,482
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	216,841	217,155	23,785	13,904
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	255,217	232,911	182,360	165,719
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	-	413	1,083
รวมค่าใช้จ่าย	1,944,458	1,788,480	1,378,687	1,313,188
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน	313	(25,672)	87,479	27,476
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	(614)	(2,748)	-	-
รายได้ทางการเงิน	61	1,535	751	1,086
ต้นทุนทางการเงิน	(36,782)	(31,385)	(32,853)	(29,340)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(37,022)	(58,270)	55,377	(778)
ภาษีเงินได้	(8,877)	13,725	(5,784)	7,592
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(45,899)	(44,545)	49,593	6,814
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะถูกบันทึกในส่วนของกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน				
ที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	14,400	32,232	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	14,400	32,232	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	(31,499)	(12,313)	49,593	6,814

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท มาลีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)  
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

(หน่วย: พันบาท ยกเว้นกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานแสดงเป็นบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	(34,476)	(42,782)	49,593	6,814
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(11,423)	(1,763)		
	<u>(45,899)</u>	<u>(44,545)</u>		
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	(24,588)	(18,708)	49,593	6,814
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(6,911)	6,395		
	<u>(31,499)</u>	<u>(12,313)</u>		
กำไรต่อหุ้น				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	<u>(0.125)</u>	<u>(0.155)</u>	<u>0.180</u>	<u>0.025</u>
หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้				



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท มาสทรีป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)  
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระ เต็มมูลค่าแล้ว	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของ ส่วนของผู้ถือหุ้น		
	จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	รวม	
	- สারণตามกฎหมาย		ส่วนเกินทุนจาก การตีราคาสินทรัพย์	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	138,000	14,000	453,481	247,449	852,930
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	6,814	-	6,814
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	138,000	14,000	460,295	247,449	859,744
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	138,000	14,000	314,062	247,449	713,511
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	49,593	-	49,593
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	138,000	14,000	363,655	247,449	763,104

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท มาทีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกระแสเงินสด  
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษี	(37,022)	(58,270)	55,377	(778)
รายการปรับกระทบยอดกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	83,826	94,399	59,643	69,415
ค่าต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	4,172	155	1,673	-
โอนกลับราคาทุนของสินค้าคงเหลือ				
ให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	(9,110)	(1,471)	(4,840)	(1,790)
ตัดจำหน่ายภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	105	274	-	-
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	(769)	(568)	(769)	(568)
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(602)	(1,444)	(480)	91
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า	614	2,748	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	5,136	5,019	3,749	3,669
รายได้เงินปันผล	-	-	(59,999)	-
รายได้ทางการเงิน	(61)	(1,535)	(751)	(1,086)
ต้นทุนทางการเงิน	36,782	31,385	32,853	27,340
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	83,071	70,692	86,456	96,293
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	94,818	(100,423)	58,693	(92,997)
สินค้าคงเหลือ	(52,309)	25,464	(74,817)	(2,949)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(35,432)	25,031	(11,171)	(17,893)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(9,452)	1,055	(9,523)	1,094
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	21,065	42,601	25,226	42,945
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	(59,711)	57,722	(64,915)	51,175
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	28,972	4,188	28,264	(104)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	(146)	-	(146)	-
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	70,876	126,330	38,067	77,564
เงินสดรับจากดอกเบี้ย	61	1,535	41	1,086
จ่ายดอกเบี้ย	(33,958)	(31,731)	(29,333)	(25,525)
จ่ายภาษีเงินได้	(8,956)	(3,059)	(3,282)	(114)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	28,023	93,075	5,493	53,011

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท มาลีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบกระแสเงินสด (ต่อ)  
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>				
รับชำระคืนเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	31,500
เงินสดรับจากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน	-	-	1,206	1,829
เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(10,000)
เงินสดรับจากเงินปันผลจากบริษัทย่อย	-	-	59,999	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	4,484	3,220	4,484	3,220
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์	(23,339)	(16,162)	(22,333)	(15,715)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(975)	(1,148)	(975)	(1,148)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(19,830)	(14,090)	42,381	9,686
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>				
เงินเบิกเกินบัญชีลดลง	(9,029)	(6,378)	(3,434)	(17,394)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,532,490	-	1,417,380	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(1,536,508)	-	(1,417,380)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	40,000
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(40,000)	(29,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	20,000	-	-	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(3,145)	(6,145)	-	(6,145)
ชำระคืนเงินต้นของหนี้สินตามสัญญาเช่า	(25,610)	(33,200)	(23,138)	(27,285)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(21,802)	(45,723)	(66,572)	(39,824)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(4,361)	9,467	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	(17,970)	42,729	(18,698)	22,873
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	80,321	83,669	39,557	46,294
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	62,351	126,398	20,859	69,167
<b>ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</b>				
<b>รายการที่ไม่ใช่เงินสด</b>				
รายการซื้ออุปกรณ์ที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ	15,441	-	15,441	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้นจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	33,098	1,573	27,217	159
สินทรัพย์สิทธิการใช้ลดลงจากการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	-	(2,927)	-	(7,608)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท มาลีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565

## 1. ข้อมูลทั่วไป

### 1.1 แผนการปรับโครงสร้าง

เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2565 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯประจำปี 2565 มีมติอนุมัติแผนการปรับโครงสร้างการถือหุ้นและการจัดการของบริษัทฯ โดยเข้าซื้อหุ้นสามัญของบริษัท เอบีโก้ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) (“ABICO”) ซึ่งเป็นบริษัทที่มีหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ โดยบริษัทฯจะชำระด้วยหุ้นสามัญที่ออกใหม่ของบริษัทฯในอัตราแลกเปลี่ยนหลักทรัพย์ที่ 1 หุ้นสามัญของ ABICO ต่อ 1.12930899 หุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทฯให้แก่ผู้ถือหุ้นของ ABICO ที่ขอรับคำเสนอซื้อต่อมาในเดือนพฤษภาคม 2565 บริษัทฯได้ทำการเพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม 138 ล้านบาท เป็น 276 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญจำนวน 276 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เป็นจำนวนทั้งสิ้น 138 ล้านบาท ทั้งนี้ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาการเสนอขายหลักทรัพย์จากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

### 1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ปัจจุบันยังมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

### 1.3 เกณฑ์ในการจัดท่างบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

#### 1.4 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท มาลีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) (รวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) โดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของกลุ่มบริษัทในระหว่างงวด

#### 1.5 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

## 2. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกลุ่มบริษัทและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ ทั้งนี้ ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญในนโยบายการกำหนดราคาของรายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>				
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
ขายสินค้า	-	-	387	354
รายได้จากการบริหารจัดการ	-	-	25	25
รายได้จากเงินปันผลรับ	-	-	60	-
รายได้อื่น	-	-	5	1
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	1	-
<u>รายการธุรกิจกับการร่วมค้า</u>				
ขายสินค้า	1	7	-	-
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
ซื้อวัตถุดิบและอื่น ๆ	4	2	4	2
ต้นทุนการผลิตสินค้า	19	20	19	20
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	5	4	5	4

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: ล้านบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u> (ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
ขายสินค้า	-	-	718	642
รายได้จากการบริหารจัดการ	-	-	50	50
รายได้รับจากเงินปันผลรับ	-	-	60	-
รายได้อื่น	-	-	6	2
ค่าบริการจ่าย	-	-	7	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	2	-
<u>รายการธุรกิจกับการร่วมค้า</u>				
ขายสินค้า	7	15	-	-
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
ซื้อวัตถุดิบและอื่น ๆ	6	4	6	4
ต้นทุนการผลิตสินค้า	47	39	47	39
ค่าเช่าและค่าบริการจ่าย	9	8	9	8

ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2565	31 ธันวาคม 2564	30 มิถุนายน 2565	31 ธันวาคม 2564
<u>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 3)</u>				
บริษัทย่อย	-	-	190,930	193,362
การร่วมค้า	3,404	11,126	-	1,980
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3,404	11,126	190,930	195,342

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2565	2564	2565	2564
		(ตรวจสอบแล้ว)		(ตรวจสอบแล้ว)
<b>ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 3)</b>				
บริษัทย่อย	-	-	10,844	27,563
การร่วมค้า	6,393	2,050	6,393	2,050
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน)	386	125	386	125
รวมลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6,779	2,175	17,623	29,738
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	10,183	13,301	208,553	225,080
<b>เงินมัดจำ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน)	8,125	8,125	8,125	8,125
<b>เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<b>เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 7)</b>				
บริษัทย่อย	-	-	-	6
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน)	25,980	14,336	25,980	14,324
รวมเจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	25,980	14,336	25,980	14,330
<b>เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 7)</b>				
บริษัทย่อย	-	-	44,714	56,416
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (มีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน)	188	131	188	124
กรรมการ	30	-	30	-
รวมเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	218	131	44,932	56,540
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	26,198	14,467	70,912	70,870
<b>เงินรับล่วงหน้าค่าบริการ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัทย่อย	-	-	15,000	30,000
<b>เงินกู้ยืมระยะสั้น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
บริษัทย่อย	-	-	-	40,000

เงินกู้ยืมดังกล่าวมีกำหนดชำระคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายในเดือนมกราคม 2566 ไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 3.3 ต่อปี ในระหว่างงวดปัจจุบันได้จ่ายชำระคืนเงินต้นแล้ว

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ผลประโยชน์ระยะสั้น	14,846	14,713	12,728	13,773
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	527	836	527	822
รวม	15,373	15,549	13,255	14,595

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ผลประโยชน์ระยะสั้น	31,868	29,190	27,564	27,886
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	1,053	1,664	1,053	1,636
รวม	32,921	30,854	28,617	29,522

ภาระค่าประกันกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีภาระจากการค้ำประกันให้กับบริษัทย่อยและบริษัทย่อยมีภาระค้ำประกันให้แก่บริษัทฯ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 9

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

## 3. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2565	2564	2565	2564
		(ตรวจสอบแล้ว)		(ตรวจสอบแล้ว)
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	452	7,603	117,072	88,903
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	1,410	3,523	73,858	106,439
3 - 6 เดือน	1,542	-	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3,404	11,126	190,930	195,342
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	428,064	482,613	186,313	190,966
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	100,433	139,663	28,988	65,772
3 - 6 เดือน	13	262	13	-
6 - 12 เดือน	1,207	120	-	-
มากกว่า 12 เดือน	6,952	7,587	5,332	5,616
รวม	536,669	630,245	220,646	262,354
หัก: ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(11,513)	(9,223)	(5,147)	(5,454)
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	525,156	621,022	215,499	256,900
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	528,560	632,148	406,429	452,242
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
รายได้ค้างรับ	18,553	16,678	8,893	9,350
รวม	25,332	18,853	26,516	39,088
หัก: ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(2,697)	(815)	(1,980)	-
รวมลูกหนี้อื่น - สุทธิ	22,635	18,038	24,536	39,088
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	551,195	650,186	430,965	491,330

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาโอนสิทธิการจัดเก็บเงินจากลูกหนี้การค้าให้แก่สถาบันการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 9

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

#### 4. สินค้ำคงเหลือ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีปรับลดราคาทุนของสินค้ำคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	30,114	21,323
โอนกลับราคาทุนของสินค้ำคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับระหว่างงวด	(9,110)	(4,840)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	21,004	16,483

#### 5. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	1,581,616	1,415,747
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	37,661	36,655
จำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่จำหน่าย	(3,715)	(3,715)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(60,556)	(42,916)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	5,670	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	1,560,676	1,405,771

#### 6. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2565	31 ธันวาคม 2564	30 มิถุนายน 2565	31 ธันวาคม 2564
		(ตรวจสอบแล้ว)		(ตรวจสอบแล้ว)
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	13,276	12,186	13,276	12,186
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	901,443	905,462	874,173	874,171
ตั๋วสัญญาใช้เงินขายลด	101,327	136,619	37,795	40,632
หนี้สินจากการทำทรัสต์รีซีทส์	76,498	49,637	-	-
สินเชื่อเพื่อการส่งออก	22,605	24,293	22,605	24,293
รวม	1,115,149	1,128,197	947,849	951,282

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

7. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2565	2564	2565	2564
		(ตรวจสอบแล้ว)		(ตรวจสอบแล้ว)
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	25,980	14,336	25,980	14,330
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	404,144	341,324	313,655	248,428
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	218	131	44,932	56,540
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	92,050	88,090	64,589	54,531
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	167,589	208,492	47,110	65,560
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	689,981	652,373	496,266	439,389

8. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	817,228	812,283
ผู้เพิ่ม	20,000	-
จ่ายคืนเงินกู้ยืม	(3,145)	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	107	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	834,190	812,283
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(153,400)	(143,658)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	680,790	668,625

ในเดือนมีนาคม 2565 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญากู้ยืมเงินกับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง จำนวน 20 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR+1.5 ต่อปี กำหนดชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยทุกเดือน โดยชำระงวดแรกในเดือนเมษายน 2565 จนถึงเดือนมีนาคม 2568



(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

## 9. เงินสินเชื่อ

เงินสินเชื่อที่กลุ่มบริษัทได้รับจากสถาบันการเงินมีหลักประกันดังต่อไปนี้

- ก) การค้ำประกันโดยบริษัทฯ และบริษัทย่อยของบริษัทฯ มีการคิดค่าธรรมเนียมในการค้ำประกันระหว่างกันในอัตราร้อยละ 2.50
- ข) การนำมาจำนองสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย โดย ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 สินทรัพย์ดังกล่าวมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีสรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: ล้านบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ที่ดิน	327	327
สิ่งปลูกสร้าง - สุทธิ	79	68
เครื่องจักรและอุปกรณ์ - สุทธิ	397	344

- ค) บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้ทำสัญญาโอนสิทธิการจดทะเบียนเงินจากลูกหนี้การค้าให้แก่สถาบันการเงินในประเทศเป็นจำนวน 101 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ: 38 ล้านบาท) เพื่อเป็นหลักประกันตัวสัญญาใช้เงินขาด

## 10. สัญญาเช่า

### 10.1 สินทรัพย์สิทธิในการใช้

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิในการใช้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	438,821	286,309
เพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	33,098	27,217
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	(20,443)	(13,969)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	4,082	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	455,558	299,557

**10.2 ถูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน**

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีถูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	46,622
รับรู้เป็นดอกเบี้ยรับในระหว่างงวด	710
รับชำระในระหว่างงวด	(1,916)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	45,416
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(2,469)
<b>ถูกหนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี</b>	<u><u>42,947</u></u>

**10.3 หนี้สินตามสัญญาเช่า**

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	265,327	261,578
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	33,098	27,217
เพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยระหว่างงวด	4,304	4,263
เงินจ่ายชำระระหว่างงวด	(29,914)	(27,401)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565	272,815	265,657
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(40,914)	(35,660)
<b>หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี</b>	<u><u>231,901</u></u>	<u><u>229,997</u></u>

**11. ทุนจดทะเบียน**

เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2565 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ประจำปี 2565 ได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จากเดิม 138 ล้านบาท (หุ้นสามัญจำนวน 276 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท) เป็นทุนจดทะเบียนใหม่ 276 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 276 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เป็นจำนวนทั้งสิ้น 138 ล้านบาท บริษัทฯ ได้ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2565

## 12. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาลคำนวณขึ้นจากกำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้สำหรับงวดด้วยอัตราภาษีเฉลี่ยทั้งปีที่ประมาณไว้

ภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
2565	2564	2565	2564
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</b>			
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	(2,754)	(932)	-
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:</b>			
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(2,608)	2,659	(2,132)
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรหรือขาดทุน	(5,362)	1,727	(2,132)

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
2565	2564	2565	2564
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</b>			
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	(4,322)	(3,312)	-
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:</b>			
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(4,555)	17,037	(5,784)
ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรหรือขาดทุน	(8,877)	13,725	(5,784)

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

13. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทผลิตภัณฑ์และบริการ ในระหว่างงวดปัจจุบันกลุ่มบริษัทไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของส่วนงานดำเนินงานที่รายงานจากงบการเงินประจำปีล่าสุด

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 และ 2564 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน				
	ผลิตภัณฑ์จากผลผลิตทางการเกษตร	อื่น ๆ	รวม	การตัดรายการระหว่างกัน	งบการเงินรวม
รายได้	2,564	2,565	2,564	2,565	2,564
รายได้จากภายนอก	894,285	49,685	943,970	-	943,970
รายได้ระหว่างส่วนงาน	386,324	1,041	387,365	(387,365)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	1,280,609	50,726	1,331,335	(387,365)	943,970
กำไรตามส่วนงาน	206,211	17,474	223,685	4,202	227,887
รายได้และกำไรจ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:					
รายได้อื่น					12,283
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน					576
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย					(113,272)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(127,988)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า					(1,859)
รายได้ทางการเงิน					46
ต้นทุนทางการเงิน					(18,621)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้					(20,948)
ภาษีเงินได้					(5,362)
ขาดทุนสำหรับงวด					(26,310)

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน						
รายได้	ผลิตภัณฑ์จากผลิตภัณฑ์		รวม	การตัดรายการระหว่างกัน		งบการเงินรวม
	ทางการเงิน	อื่น ๆ		หัก	เพิ่ม	
รายได้จากภายนอก	1,820,721	1,653,370	1,921,845	1,746,278	-	1,921,845
รายได้ระหว่างส่วนงาน	717,531	642,523	718,957	643,327	(643,327)	-
รวมรายได้ทั้งสิ้น	2,538,252	2,295,893	2,640,802	2,389,605	(718,957)	1,921,845
กำไรตามส่วนงาน	404,856	378,473	36,805	415,278	(7,414)	449,445
รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน:						
รายได้อื่น						21,009
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน						1,602
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย						(216,841)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร						(255,217)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในการร่วมค้า						(614)
รายได้ทางการเงิน						61
ต้นทุนทางการเงิน						(36,782)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้						(37,022)
ภาษีเงินได้						(8,877)
ขาดทุนสำหรับงวด						(45,899)

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

รายได้แยกตามส่วนงานทางภูมิศาสตร์ได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุด		สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่	
	วันที่ 30 มิถุนายน		30 มิถุนายน	
	<u>2565</u>	<u>2564</u>	<u>2565</u>	<u>2564</u>
ส่วนงานในประเทศ	491,961	509,576	1,040,893	958,008
ส่วนงานในต่างประเทศ	452,009	433,679	880,952	788,270
รวม	<u>943,970</u>	<u>943,255</u>	<u>1,921,845</u>	<u>1,746,278</u>

14. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	<u>2565</u>	<u>2564</u>	<u>2565</u>	<u>2564</u>
รายจ่ายฝ่ายทุนจากการซื้อสินทรัพย์ถาวร	31	33	31	33
ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการ				
จ่ายชำระ				
ภายใน 1 ปี	13	13	-	-
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	7	-	-	-
รวม	<u>20</u>	<u>13</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
การค้าประกัน				
หนังสือค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าและการขายสินค้า	15	11	13	9

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

15. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศดังนี้

สกุลเงิน	งบการเงินรวม				อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน			
	30 มิถุนายน 2565 (ล้านบาท)	31 ธันวาคม 2564 (ล้านบาท)	30 มิถุนายน 2565 (ล้านบาท)	31 ธันวาคม 2564 (ล้านบาท)	30 มิถุนายน 2565 (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	31 ธันวาคม 2564
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.8	1.0	1.3	1.5	35.2970	33.4199

สกุลเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ				อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน			
	30 มิถุนายน 2565 (ล้านบาท)	31 ธันวาคม 2564 (ล้านบาท)	30 มิถุนายน 2565 (ล้านบาท)	31 ธันวาคม 2564 (ล้านบาท)	30 มิถุนายน 2565 (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	31 ธันวาคม 2564
เหรียญสหรัฐอเมริกา	0.3	-	1.3	1.4	35.2970	33.4199

16. เครื่องมือทางการเงิน

16.1 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

## 16.2 ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 และวันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

		งบการเงินรวม							
		ระดับ 1		ระดับ 2		ระดับ 3		รวม	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
		2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม		(ตรวจสอบแล้ว)							
ที่ดิน		-	-	-	-	427	427	427	427

(หน่วย: ล้านบาท)

		งบการเงินเฉพาะกิจการ							
		ระดับ 1		ระดับ 2		ระดับ 3		รวม	
		30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
		2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม		(ตรวจสอบแล้ว)							
ที่ดิน		-	-	-	-	409	409	409	409

ในระหว่างงวดปัจจุบัน กิจการไม่มีการเปลี่ยนวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของ เครื่องมือทางการเงิน และไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

## 17. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม 2565



## แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน บริษัท มาลีกรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

### แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทที่มีประชาชนเป็นผู้ถือหุ้น โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหาร จัดการความเสี่ยงหรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (PwC Thailand) ในการพัฒนาแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน (“แบบประเมิน”) ฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้บริษัทใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง

แบบประเมินนี้ ได้จัดทำตามแนวคิดของ COSO<sup>1</sup> (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ที่ได้ปรับปรุง framework ใหม่ เมื่อเดือนพฤษภาคม 2556 และนำมาปรับให้เข้าใจง่ายขึ้น รวมทั้งเหมาะสมกับบริษัทจดทะเบียนไทย ซึ่งคำถามหลักยังแบ่งออกเป็น 5 ส่วนเช่นเดียวกับแนวทางของ COSO เดิม แต่ได้ขยายความแต่ละส่วนออกเป็นหลักการย่อยรวม 17 หลักการ เพื่อให้เข้าใจและเห็นภาพของแต่ละส่วนได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

### การนำไปใช้

บริษัทควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็น มีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับบริษัทได้

<sup>1</sup> เป็นคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 แห่ง ได้แก่ สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (AICPA) สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (Institute of Internal Auditors หรือ IIA) สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executives Institute หรือ FEI) สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association หรือ AAA) และสถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants หรือ IMA)

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้วพบว่า บริษัทยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) บริษัทควรอธิบายเหตุผลและแนวทางแก้ไขประกอบไปด้วย

### การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

#### 1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ</p> <p>1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก</p>	✓	
<p>1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม</p> <p>1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร<sup>2</sup></p> <p>1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น</p> <p>1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ</p>	✓	
<p>1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct</p> <p>1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit)</p> <p>1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน</p> <p>1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร</p>	✓	

<sup>2</sup> บริษัทควรกำหนดการควบคุมภายในตามมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันให้เหมาะสมกับความเสี่ยงของบริษัท

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ <ul style="list-style-type: none"> <li>1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม</li> <li>1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</li> <li>1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</li> </ul>	✓	

**2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	✓	
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	✓	
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	✓	
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	✓	
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	✓	
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	✓	
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓	
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	✓	

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัติ นั้นอย่างสม่ำเสมอ	✓	
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	✓	
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓	
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓	
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	✓	

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	✓	
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท	✓	
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	✓	
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	✓	

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่ โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	✓	
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	✓	
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	✓	

**7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้  
อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓	
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓	
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓	
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	✓	

**8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุ  
วัตถุประสงค์ขององค์กร**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียวินัย การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สิน โดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	✓	
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริงจนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น		

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	✓	
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓	

9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	

**การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)**

10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขต การดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ</p>	✓	
<p>10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนรัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้</p> <p>10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ</p> <p>10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันได้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น</p>	✓	
<p>10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม</p>	✓	
<p>10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ</p>	✓	
<p>10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ</p> <p>(1) หน้าที่อนุมัติ</p> <p>(2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ</p>	✓	



คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
(3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน		

**11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	✓	
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษา ระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	

**12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว	✓	
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	✓	
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการ ไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	✓	
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน	✓	
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓	

### ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

#### 13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน	✓	
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓	
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	✓	
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของ กรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกต ของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่อง ที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓	

**14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓	
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือ สอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	✓	
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓	

**15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย	✓	

**ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)**

**16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	✓	
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	✓	
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	✓	
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	✓	

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่  
รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ</p>	✓	
<p>17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้</p> <p>17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกติดื่น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร</p> <p>17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ</p>	✓	

## แบบประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน บริษัท เอบีโก้ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)

### แนวคิดและวัตถุประสงค์

การมีระบบการควบคุมภายในที่ดีมีความสำคัญอย่างยิ่งสำหรับบริษัทจดทะเบียนหรือบริษัทที่มีประชาชนเป็นผู้ถือหุ้น โดยระบบที่ดีจะสามารถช่วยป้องกัน บริหาร จัดการความเสี่ยง หรือความเสียหายต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้นกับบริษัทและผู้ที่มีส่วนได้เสียได้เป็นอย่างดี ดังนั้น จึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการบริษัทที่จะต้องดำเนินการให้มั่นใจว่า บริษัทมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอในการดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมาย วัตถุประสงค์ กฎหมาย ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ สามารถป้องกันทรัพย์สิน จากการทุจริต เสียหาย รวมทั้งมีการจัดทำบัญชี รายงานที่ถูกต้องน่าเชื่อถือ

สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้รับความร่วมมือเป็นอย่างดีจากไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส ประเทศไทย (PwC Thailand) ในการพัฒนาแบบประเมินความเพียงพอของระบบควบคุมภายใน (“แบบประเมิน”) ฉบับนี้ขึ้น เพื่อเป็นเครื่องมือช่วยให้บริษัทใช้เป็นแนวทางในการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของบริษัทด้วยตนเอง

แบบประเมินนี้ ได้จัดทำตามแนวคิดของ COSO<sup>1</sup> (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) ที่ได้ปรับปรุง framework ใหม่ เมื่อเดือนพฤษภาคม 2556 และนำมาปรับให้เข้าใจง่ายขึ้น รวมทั้งเหมาะสมกับบริษัทจดทะเบียนไทย ซึ่งคำถามหลักยังแบ่งออกเป็น 5 ส่วนเช่นเดียวกับแนวทางของ COSO เดิม แต่ได้ขยายความแต่ละส่วนออกเป็นหลักการย่อยรวม 17 หลักการ เพื่อให้เข้าใจและเห็นภาพของแต่ละส่วนได้ชัดเจนยิ่งขึ้น

### การนำไปใช้

บริษัทควรใช้แบบประเมินนี้เป็นแนวทางในการประเมินหรือทบทวนความเพียงพอของระบบควบคุมภายในอย่างน้อยทุกปี และอาจมีการทบทวนเพิ่มเติมหากเกิดเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ การประเมินดังกล่าวควรผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบและคณะกรรมการบริษัทด้วย เพื่อให้เกิดการแลกเปลี่ยนความเห็น มีความเข้าใจตรงกัน และสามารถกำหนดแนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับบริษัทได้

<sup>1</sup> เป็นคณะกรรมการร่วมของสถาบันวิชาชีพ 5 แห่ง ได้แก่ สถาบันผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแห่งสหรัฐอเมริกา (AICPA) สถาบันผู้ตรวจสอบภายในสากล (Institute of Internal Auditors หรือ IIA) สถาบันผู้บริหารการเงิน (Financial Executives Institute หรือ FEI) สมาคมนักบัญชีแห่งสหรัฐอเมริกา (American Accounting Association หรือ AAA) และสถาบันนักบัญชีเพื่อการบริหาร (Institute of Management Accountants หรือ IMA)

การตอบแบบประเมินในแต่ละข้อ ควรอยู่บนพื้นฐานของการปฏิบัติจริง หากประเมินแล้วพบว่า บริษัทยังขาดการควบคุมภายในที่เพียงพอในข้อใด (ไม่ว่าจะเป็นการไม่มีระบบในเรื่องนั้น หรือมีแล้วแต่ยังไม่เหมาะสม) บริษัทควรอธิบายเหตุผลและแนวทางแก้ไขประกอบไปด้วย

### การควบคุมภายในองค์กร (Control Environment)

#### 1. องค์กรแสดงถึงความยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรง (integrity) และจริยธรรม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>1.1 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดแนวทาง และมีการปฏิบัติที่อยู่บนหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณในการดำเนินงาน ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.1.1 การปฏิบัติหน้าที่ประจำวัน และการตัดสินใจในเรื่องต่าง ๆ</p> <p>1.1.2 การปฏิบัติต่อลูกค้า ลูกค้า และบุคคลภายนอก</p>	✓	
<p>1.2 มีข้อกำหนดที่เป็นลายลักษณ์อักษรให้ผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อตรงและรักษาจรรยาบรรณ ที่ครอบคลุมถึง</p> <p>1.2.1 มีข้อกำหนดเกี่ยวกับจริยธรรม (code of conduct) สำหรับผู้บริหารและพนักงาน ที่เหมาะสม</p> <p>1.2.2 มีข้อกำหนดห้ามผู้บริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์กับกิจการ ซึ่งรวมถึงการห้ามคอร์รัปชันอันทำให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร<sup>2</sup></p> <p>1.2.3 มีบทลงโทษที่เหมาะสมหากมีการฝ่าฝืนข้อกำหนดข้างต้น</p> <p>1.2.4 มีการสื่อสารข้อกำหนดและบทลงโทษข้างต้นให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบ เช่น รวมอยู่ในการปฐมนิเทศพนักงานใหม่ ให้พนักงานลงนามรับทราบข้อกำหนดและบทลงโทษเป็นประจำทุกปี รวมทั้งมีการเผยแพร่ code of conduct ให้แก่พนักงานและบุคคลภายนอกได้รับทราบ</p>	✓	
<p>1.3 มีกระบวนการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติตาม Code of Conduct</p> <p>1.3.1 การติดตามและประเมินผลโดยหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติ (compliance unit)</p> <p>1.3.2 การประเมินตนเองโดยผู้บริหารและพนักงาน</p> <p>1.3.3 การประเมินโดยผู้เชี่ยวชาญที่เป็นอิสระจากภายนอกองค์กร</p>	✓	

<sup>2</sup> บริษัทควรกำหนดการควบคุมภายในตามมาตรการต่อต้านคอร์รัปชันให้เหมาะสมกับความเสี่ยงของบริษัท



คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
1.4 มีการจัดการอย่างทันเวลา หากพบการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดเกี่ยวกับความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณ <ul style="list-style-type: none"> <li>1.4.1 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถตรวจพบการฝ่าฝืนได้ภายในเวลาที่เหมาะสม</li> <li>1.4.2 มีกระบวนการที่ทำให้สามารถลงโทษหรือจัดการกับการฝ่าฝืนได้อย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</li> <li>1.4.3 มีการแก้ไขการกระทำที่ขัดต่อหลักความซื่อตรงและการรักษาจรรยาบรรณอย่างเหมาะสม และภายในเวลาอันควร</li> </ul>	✓	

**2. คณะกรรมการมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และทำหน้าที่กำกับดูแล (Oversight) และพัฒนาการดำเนินการด้านการควบคุมภายใน**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
2.1 มีการกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการแยกจากฝ่ายบริหาร โดยได้สงวนสิทธิ์อำนาจเฉพาะของคณะกรรมการไว้อย่างชัดเจน	✓	
2.2 คณะกรรมการกำกับดูแลให้มีการกำหนดเป้าหมายการดำเนินธุรกิจที่ชัดเจนและวัดผลได้ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้บริหารและพนักงาน	✓	
2.3 คณะกรรมการกำกับดูแลให้บริษัทกำหนดบทบาทหน้าที่ของคณะกรรมการและผู้บริหารให้ถูกต้องตามกฎหมาย กฎบัตร ซึ่งครอบคลุมบทบาทที่สำคัญของคณะกรรมการตรวจสอบ ผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน และผู้รับผิดชอบต่อรายงานทางการเงิน	✓	
2.4 คณะกรรมการเป็นผู้มีความรู้เกี่ยวกับธุรกิจของบริษัท และมีความเชี่ยวชาญที่เป็นประโยชน์ต่อบริษัท หรือสามารถขอคำแนะนำจากผู้เชี่ยวชาญในเรื่องนั้นๆ ได้	✓	
2.5 คณะกรรมการประกอบด้วยกรรมการอิสระที่มีความรู้ ความสามารถน่าเชื่อถือ และมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติหน้าที่อย่างแท้จริง เช่น ไม่มีความสัมพันธ์ทางธุรกิจกับบริษัท ไม่มีความสัมพันธ์อื่นใด อันอาจมีอิทธิพลต่อการใช้ดุลยพินิจและปฏิบัติหน้าที่อย่างเป็นอิสระ ในจำนวนที่เหมาะสมเพียงพอ	✓	
2.6 คณะกรรมการกำกับดูแลการพัฒนาและปฏิบัติเรื่องการควบคุมภายในในองค์กร ซึ่งครอบคลุมทั้งการสร้างสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม ข้อมูลและการสื่อสาร และการติดตาม	✓	

3. ฝ่ายบริหารได้จัดให้มีโครงสร้างสายการรายงาน การกำหนดอำนาจในการสั่งการและความรับผิดชอบที่เหมาะสมเพื่อให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ ภายใต้การกำกับดูแล (oversight) ของคณะกรรมการ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
3.1 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดโครงสร้างองค์กรที่สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ของบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมทั้งทางธุรกิจและกฎหมาย รวมถึงการจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เช่น แบ่งแยกหน้าที่ในส่วนงานที่สำคัญ ซึ่งทำให้เกิดการตรวจสอบถ่วงดุลระหว่างกัน มีงานตรวจสอบภายในที่ขึ้นตรงกับกรรมการตรวจสอบ และมีสายการรายงานที่ชัดเจน เป็นต้น	✓	
3.2 ผู้บริหารระดับสูงกำหนดสายการรายงานในบริษัท โดยพิจารณาถึงความเหมาะสมเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และการสื่อสารข้อมูล	✓	
3.3 มีการกำหนด มอบหมาย และจำกัดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบอย่างเหมาะสมระหว่างคณะกรรมการบริษัท ผู้บริหารระดับสูง ผู้บริหาร และพนักงาน	✓	

4. องค์กรแสดงถึงความมุ่งมั่นในการจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
4.1 บริษัทมีนโยบายและวิธีการปฏิบัติเพื่อจัดหา พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสม และมีกระบวนการสอบทานนโยบายและวิธีการปฏิบัติ นั้นอย่างสม่ำเสมอ	✓	
4.2 บริษัทมีกระบวนการประเมินผลการปฏิบัติงาน การให้แรงจูงใจหรือรางวัลต่อบุคลากรที่มีผลการปฏิบัติงานดี และการจัดการต่อบุคลากรที่มีผลงานไม่บรรลุเป้าหมาย รวมถึง การสื่อสารกระบวนการเหล่านี้ให้ผู้บริหารและพนักงานทราบ	✓	
4.3 บริษัทมีกระบวนการแก้ไขปัญหาหรือเตรียมพร้อมสำหรับการขาดบุคลากรที่มีความรู้และความสามารถที่เหมาะสมอย่างทันเวลา	✓	
4.4 บริษัทมีกระบวนการสรรหา พัฒนา และรักษาผู้บริหารและพนักงานทุกคน เช่น การจัดระบบที่ปรึกษา (mentoring) และการฝึกอบรม	✓	
4.5 บริษัทมีแผนและกระบวนการสรรหาผู้สืบทอดตำแหน่ง (succession plan) ที่สำคัญ	✓	

5. องค์กรกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบในการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
5.1 คณะกรรมการและผู้บริหารมีกระบวนการและการสื่อสารเชิงบังคับให้บุคลากรทุกคนมีความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายใน และจัดให้มีการปรับปรุงแก้ไขกระบวนการปฏิบัติ ในกรณีที่เป็น	✓	
5.2 คณะกรรมการและผู้บริหารกำหนดตัวชี้วัดผลการปฏิบัติงาน การสร้างแรงจูงใจ และการให้รางวัล ที่เหมาะสม โดยพิจารณาทั้งเรื่องการปฏิบัติตาม Code of Conduct และวัตถุประสงค์ในระยะสั้นและระยะยาวของบริษัท	✓	
5.3 คณะกรรมการและผู้บริหารประเมินแรงจูงใจและการให้รางวัลอย่างต่อเนื่อง โดยเน้นให้สามารถเชื่อมโยงกับความสำเร็จของหน้าที่ในการปฏิบัติตามการควบคุมภายในด้วย	✓	
5.4 คณะกรรมการและผู้บริหารได้พิจารณาไม่ให้มีการสร้างแรงกดดันที่มากเกินไปในการปฏิบัติหน้าที่ของบุคลากรแต่ละคน	✓	

**การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

6. องค์กรกำหนดวัตถุประสงค์ไว้อย่างชัดเจนเพียงพอ เพื่อให้สามารถระบุและประเมินความเสี่ยงต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.1 บริษัทสามารถปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และเหมาะสมกับธุรกิจ ในขณะที่ โดยแสดงได้ว่ารายการในรายงานทางการเงินมีตัวตนจริง ครบถ้วน แสดงถึงสิทธิหรือภาระผูกพันของบริษัทได้ถูกต้อง มีมูลค่าเหมาะสม และเปิดเผยข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง	✓	
6.2 บริษัทกำหนดสาระสำคัญของรายการทางการเงิน โดยพิจารณาถึงปัจจัยที่สำคัญ เช่น ผู้ใช้รายงานทางการเงิน ขนาดของรายการ แนวโน้มของธุรกิจ	✓	
6.3 รายงานทางการเงินของบริษัทสะท้อนถึงกิจกรรมการดำเนินงานของบริษัทอย่างแท้จริง	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
6.4 คณะกรรมการหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง อนุมัติและสื่อสารนโยบายการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารและพนักงานทุกคนรับทราบและถือปฏิบัติ จนเป็นส่วนหนึ่งของวัฒนธรรมขององค์กร	✓	

**7. องค์กรระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ไว้  
อย่างครอบคลุมทั่วทั้งองค์กร**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
7.1 บริษัทระบุความเสี่ยงทุกประเภทซึ่งอาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจทั้งระดับองค์กร หน่วยธุรกิจ ฝ่ายงาน และหน้าที่งานต่าง ๆ	✓	
7.2 บริษัทวิเคราะห์ความเสี่ยงทุกประเภทที่อาจเกิดจากทั้งปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกองค์กร ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ การดำเนินงาน การรายงาน การปฏิบัติตามกฎเกณฑ์ และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ	✓	
7.3 ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง	✓	
7.4 บริษัทได้ประเมินความสำคัญของความเสี่ยง โดยพิจารณาทั้งโอกาสเกิดเหตุการณ์ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น	✓	
7.5 บริษัทมีมาตรการและแผนปฏิบัติงานเพื่อจัดการความเสี่ยง โดยอาจเป็นการยอมรับความเสี่ยงนั้น (acceptance) การลดความเสี่ยง (reduction) การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (avoidance) หรือการร่วมรับความเสี่ยง (sharing)	✓	

**8. องค์กรได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะเกิดการทุจริต ในการประเมินความเสี่ยงที่จะบรรลุ  
วัตถุประสงค์ขององค์กร**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.1 บริษัทประเมินโอกาสที่จะเกิดการทุจริตขึ้น โดยครอบคลุมการทุจริตแบบต่างๆ เช่น การจัดทำรายงานทางการเงินเท็จ การทำให้สูญเสียวัตถุภัณฑ์ การคอร์รัปชัน การที่ผู้บริหารสามารถฝ่าฝืนระบบควบคุมภายใน (management override of internal controls) การเปลี่ยนแปลงข้อมูลในรายงานที่สำคัญ การได้มาหรือใช้ไปซึ่งทรัพย์สิน โดยไม่ถูกต้อง เป็นต้น	✓	
8.2 บริษัทได้ทบทวนเป้าหมายการปฏิบัติงานอย่างรอบคอบ โดยพิจารณาความเป็นไปได้ของเป้าหมายที่กำหนดแล้ว รวมทั้งได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของการให้	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
สิ่งจูงใจหรือผลตอบแทนแก่พนักงานแล้วด้วยว่า ไม่มีลักษณะส่งเสริมให้พนักงานกระทำไม่เหมาะสม เช่น ไม่ตั้งเป้าหมายยอดขายของบริษัทไว้สูงเกินความเป็นจริงจนทำให้เกิดแรงจูงใจในการตกแต่งตัวเลขยอดขาย เป็นต้น		

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
8.3 คณะกรรมการตรวจสอบได้พิจารณาและสอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับโอกาสในการเกิดทุจริต และมาตรการที่บริษัทดำเนินการเพื่อป้องกันหรือแก้ไขการทุจริต	✓	
8.4 บริษัทได้สื่อสารให้พนักงานทุกคนเข้าใจและปฏิบัติตามนโยบายและแนวปฏิบัติที่กำหนดไว้	✓	

**9. องค์กรสามารถระบุและประเมินความเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
9.1 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงปัจจัยภายนอกองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
9.2 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงรูปแบบการทำธุรกิจ ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	
9.3 บริษัทประเมินการเปลี่ยนแปลงผู้นำองค์กร ที่อาจมีผลกระทบต่อ การดำเนินธุรกิจ การควบคุมภายใน และรายงานทางการเงิน ตลอดจนได้กำหนดมาตรการตอบสนองต่อการเปลี่ยนแปลงนั้นอย่างเพียงพอแล้ว	✓	

**การควบคุมการปฏิบัติงาน (Control Activities)**

**10. องค์กรมีมาตรการควบคุมที่ช่วยลดความเสี่ยงที่จะไม่บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>10.1 มาตรการควบคุมของบริษัทมีความเหมาะสมกับความเสี่ยง และลักษณะเฉพาะขององค์กร เช่น สภาพแวดล้อม ความซับซ้อนของงาน ลักษณะงาน ขอบเขต การดำเนินงาน รวมถึงลักษณะเฉพาะอื่น ๆ</p>	✓	
<p>10.2 บริษัทมีมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และครอบคลุมกระบวนการต่างๆ อย่างเหมาะสม เช่น มีนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติงานเกี่ยวกับธุรกรรมด้านการเงิน การจัดซื้อ และการบริหารทั่วไป ตลอดจนกำหนดขอบเขตอำนาจหน้าที่ และลำดับชั้นการอนุมัติของผู้บริหารในแต่ละระดับไว้อย่างชัดเจนรัดกุม เพื่อให้สามารถป้องกันการทุจริตได้ เช่น มีการกำหนดขนาดวงเงินและอำนาจอนุมัติของผู้บริหารแต่ละระดับ ขั้นตอนในการอนุมัติโครงการลงทุน ขั้นตอนการจัดซื้อและวิธีการคัดเลือกผู้ขาย การบันทึกข้อมูลรายละเอียดการตัดสินใจจัดซื้อ ขั้นตอนการเบิกจ่ายวัสดุอุปกรณ์ หรือ การเบิกใช้เครื่องมือต่างๆ เป็นต้น โดยได้จัดให้มีกระบวนการสำหรับกรณีต่าง ๆ ดังนี้</p> <p>10.2.1 การเก็บรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร และผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว รวมทั้งบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามและสอบทานการทำรายการระหว่างกัน หรือรายการที่อาจมีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ รวมทั้งมีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันเสมอ</p> <p>10.2.2 กรณีที่บริษัทอนุมัติธุรกรรมหรือทำสัญญากับผู้ที่เกี่ยวข้องในลักษณะที่มีผลผูกพันบริษัทในระยะยาวไปแล้ว เช่น การทำสัญญาซื้อขายสินค้า การให้กู้ยืม การค้าประกัน บริษัทได้ติดตามให้มั่นใจแล้วว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามเงื่อนไขที่ตกลงกันได้ตลอดระยะเวลาที่มีผลผูกพันบริษัท เช่น ติดตามการชำระคืนหนี้ตามกำหนด หรือมีการทบทวนความเหมาะสมของสัญญา เป็นต้น</p>	✓	
<p>10.3 บริษัทกำหนดให้การควบคุมภายในมีความหลากหลายอย่างเหมาะสม เช่น การควบคุมแบบ manual และ automated หรือการควบคุมแบบป้องกันและติดตาม</p>	✓	
<p>10.4 บริษัทกำหนดให้มีการควบคุมภายในในทุกระดับขององค์กร เช่น ทั้งระดับกลุ่มบริษัท หน่วยธุรกิจ สายงาน ฝ่ายงาน แผนก หรือกระบวนการ</p>	✓	
<p>10.5 บริษัทมีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในงาน 3 ด้านต่อไปนี้ ออกจากกันโดยเด็ดขาด เพื่อเป็นการตรวจสอบซึ่งกันและกัน กล่าวคือ</p> <p>(1) หน้าที่อนุมัติ</p> <p>(2) หน้าที่บันทึกรายการบัญชีและข้อมูลสารสนเทศ และ</p>	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
(3) หน้าที่ในการดูแลจัดเก็บทรัพย์สิน		

**11. องค์กรเลือกและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้วยระบบเทคโนโลยี เพื่อช่วยสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
11.1 บริษัทควรกำหนดความเกี่ยวข้องกันระหว่างการใช้เทคโนโลยีสารสนเทศในกระบวนการปฏิบัติงานและการควบคุมทั่วไปของระบบสารสนเทศ	✓	
11.2 บริษัทควรกำหนดการควบคุมของโครงสร้างพื้นฐานของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	
11.3 บริษัทควรกำหนดการควบคุมด้านความปลอดภัยของระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	
11.4 บริษัทควรกำหนดการควบคุมกระบวนการได้มา การพัฒนา และการบำรุงรักษา ระบบเทคโนโลยีให้มีความเหมาะสม	✓	

**12. องค์กรจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมผ่านทางนโยบาย ซึ่งได้กำหนดสิ่งที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติ เพื่อให้นโยบายที่กำหนดไว้นั้นสามารถนำไปสู่การปฏิบัติได้**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.1 บริษัทมีนโยบายที่รัดกุมเพื่อติดตามให้การทำธุรกรรมของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ กรรมการ ผู้บริหาร หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับบุคคลดังกล่าว ต้องผ่านขั้นตอนการอนุมัติที่กำหนด เช่น ข้อบังคับของบริษัท เกณฑ์ของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เกณฑ์ของสำนักงาน ฯลฯ เพื่อป้องกันการหาโอกาสหรือนำผลประโยชน์ของบริษัทไปใช้ส่วนตัว	✓	
12.2 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมกระทำโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียในธุรกรรมนั้น	✓	
12.3 บริษัทมีนโยบายเพื่อให้การพิจารณาอนุมัติธุรกรรมคำนึงถึงประโยชน์สูงสุดของบริษัทเป็นสำคัญ และพิจารณาโดยถือเสมือนเป็นรายการที่กระทำกับบุคคลภายนอก (at arms' length basis)	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.4 บริษัทมีกระบวนการติดตามดูแลการดำเนินงานของบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วม รวมทั้งกำหนดแนวทางให้บุคคลที่บริษัทแต่งตั้งให้เป็นกรรมการหรือผู้บริหาร ในบริษัทย่อยหรือร่วมนั้น ถือปฏิบัติ (หากบริษัทไม่มีเงินลงทุนในบริษัทย่อยหรือบริษัทร่วมไม่ต้องตอบข้อนี้)	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
12.5 บริษัทกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบในการนำนโยบายและกระบวนการ ไปปฏิบัติโดยผู้บริหารและพนักงาน	✓	
12.6 นโยบายและกระบวนการปฏิบัติของบริษัทได้รับการนำไปใช้ในเวลาที่เหมาะสม โดยบุคลากรที่มีความสามารถ รวมถึงการครอบคลุมกระบวนการแก้ไขข้อผิดพลาด ในการปฏิบัติงาน	✓	
12.7 บริษัททบทวนนโยบายและกระบวนการปฏิบัติให้มีความเหมาะสมอยู่เสมอ	✓	

### ระบบสารสนเทศและการสื่อสารข้อมูล (Information & Communication)

#### 13. องค์กรข้อมูลที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่กำหนดไว้

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.1 บริษัทกำหนดข้อมูลที่ต้องการใช้ในการดำเนินงาน ทั้งข้อมูลจากภายในและภายนอกองค์กร ที่มีคุณภาพและเกี่ยวข้องต่องาน	✓	
13.2 บริษัทพิจารณาทั้งต้นทุนและประโยชน์ที่จะได้รับ รวมถึงปริมาณและความถูกต้องของข้อมูล	✓	
13.3 บริษัทดำเนินการเพื่อให้คณะกรรมการมีข้อมูลที่สำคัญอย่างเพียงพอสำหรับใช้ประกอบการตัดสินใจ ตัวอย่างข้อมูลที่สำคัญ เช่น รายละเอียดของเรื่องที่เสนอให้พิจารณา เหตุผล ผลกระทบต่อบริษัท ทางเลือกต่าง ๆ	✓	
13.4 บริษัทดำเนินการเพื่อให้กรรมการบริษัทได้รับหนังสือนัดประชุมหรือเอกสารประกอบการประชุมที่ระบุข้อมูลที่จำเป็นและเพียงพอต่อการพิจารณาก่อนการประชุมล่วงหน้าอย่างน้อยภายในระยะเวลาขั้นต่ำตามที่กฎหมายกำหนด	✓	



คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.5 บริษัทดำเนินการเพื่อให้รายงานการประชุมคณะกรรมการมีรายละเอียดตามควร เพื่อให้สามารถตรวจสอบย้อนหลังเกี่ยวกับความเหมาะสมในการปฏิบัติหน้าที่ของ กรรมการแต่ละราย เช่น การบันทึกข้อซักถามของกรรมการ ความเห็นหรือข้อสังเกต ของกรรมการในเรื่องที่พิจารณา ความเห็นของกรรมการรายที่ไม่เห็นด้วยกับเรื่อง ที่เสนอพร้อมเหตุผล เป็นต้น	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
13.6 บริษัทมีการดำเนินการดังต่อไปนี้ 13.6.1 มีการจัดเก็บเอกสารสำคัญ ไว้อย่างครบถ้วนเป็นหมวดหมู่ 13.6.2 กรณีที่ได้รับแจ้งจากผู้สอบบัญชีหรือผู้ตรวจสอบภายในว่ามีข้อบกพร่องในการควบคุมภายใน บริษัทได้แก้ไขข้อบกพร่องนั้นอย่างครบถ้วนแล้ว	✓	

**14. องค์กรสื่อสารข้อมูลภายในองค์กร ซึ่งรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบต่อการควบคุมภายในที่จำเป็นต่อการสนับสนุนให้การควบคุมภายในสามารถดำเนินไปได้ตามที่วางไว้**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
14.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลภายในอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน	✓	
14.2 บริษัทมีการรายงานข้อมูลที่สำคัญถึงคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ และคณะกรรมการบริษัทสามารถเข้าถึงแหล่งสารสนเทศที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน หรือ สอบทานรายการต่าง ๆ ตามที่ต้องการ เช่น การกำหนดบุคคลที่เป็นศูนย์ติดต่อเพื่อให้สามารถติดต่อขอข้อมูลอื่นนอกจากที่ได้รับจากผู้บริหาร รวมทั้งการติดต่อสอบถามข้อมูลจากผู้สอบบัญชี ผู้ตรวจสอบภายใน การจัดประชุมระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารตามที่คณะกรรมการร้องขอ การจัดกิจกรรมพบปะหารือระหว่างคณะกรรมการและผู้บริหารนอกเหนือจากการประชุมคณะกรรมการ เป็นต้น	✓	
14.3 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้บุคคลต่าง ๆ ภายในบริษัทสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริตภายในบริษัท (whistle-blower hotline) ได้อย่างปลอดภัย	✓	

**15. องค์กรได้สื่อสารกับหน่วยงานภายนอก เกี่ยวกับประเด็นที่อาจมีผลกระทบต่อการควบคุมภายใน**

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
15.1 บริษัทมีกระบวนการสื่อสารข้อมูลกับผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรอย่างมีประสิทธิภาพ และมีช่องทางการสื่อสารที่เหมาะสม เพื่อสนับสนุนการควบคุมภายใน เช่น จัดให้มีเจ้าหน้าที่หรือหน่วยงานนักลงทุนสัมพันธ์ ศูนย์รับเรื่องร้องเรียน เป็นต้น	✓	

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
15.2 บริษัทจัดให้มีช่องทางการสื่อสารพิเศษหรือช่องทางลับเพื่อให้ผู้มีส่วนได้เสียภายนอกองค์กรสามารถแจ้งข้อมูลหรือเบาะแสเกี่ยวกับการฉ้อฉลหรือทุจริต (whistle-blower hotline) แก่บริษัทได้อย่างปลอดภัย	✓	

### ระบบการติดตาม (Monitoring Activities)

#### 16. องค์กรติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการควบคุมภายในยังดำเนินไปอย่างครบถ้วน เหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
16.1 บริษัทจัดให้มีกระบวนการติดตามการปฏิบัติตามจริยธรรมธุรกิจและข้อกำหนดห้ามฝ่ายบริหารและพนักงานปฏิบัติตนในลักษณะที่อาจก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ เช่น กำหนดให้แต่ละส่วนงานติดตามการปฏิบัติ และรายงานผู้บังคับบัญชา หรือมอบหมายให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามการปฏิบัติ และรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ เป็นต้น	✓	
16.2 บริษัทจัดให้มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ โดยการประเมินตนเอง และ/หรือการประเมินอิสระโดยผู้ตรวจสอบภายใน	✓	
16.3 ความถี่ในการติดตามและประเมินผลมีความเหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลงของบริษัท	✓	
16.4 ดำเนินการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน โดยผู้ที่มีความรู้และความสามารถ	✓	
16.5 บริษัทกำหนดแนวทางการรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ	✓	
16.6 บริษัทส่งเสริมให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ตามมาตรฐานสากล การปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน (International Standards for the Professional Practice of Internal Auditing, IIA)	✓	

17. องค์กรประเมินและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อบุคคลที่  
รับผิดชอบ ซึ่งรวมถึงผู้บริหารระดับสูงและคณะกรรมการตามความเหมาะสม

คำถาม	ใช่	ไม่ใช่
<p>17.1 บริษัทประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องของการควบคุมภายใน และดำเนินการเพื่อติดตามแก้ไขอย่างทันทั่วทั้งที่ หากผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีนัยสำคัญ</p>	✓	
<p>17.2 บริษัทมีนโยบายการรายงาน ดังนี้</p> <p>17.2.1 ฝ่ายบริหารต้องรายงานต่อคณะกรรมการบริษัทโดยพลัน ในกรณีที่เกิดเหตุการณ์หรือสงสัยว่ามีเหตุการณ์ทุจริตอย่างร้ายแรง มีการปฏิบัติที่ฝ่าฝืนกฎหมาย หรือมีการกระทำที่ผิดปกตินั้น ซึ่งอาจกระทบต่อชื่อเสียงและฐานะการเงินของบริษัทอย่างมีนัยสำคัญ</p> <p>17.2.2 รายงานข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญ พร้อมแนวทางการแก้ไขปัญหา (แม้ว่าจะได้เริ่มดำเนินการจัดการแล้ว) ต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาภายในระยะเวลาอันควร</p> <p>17.2.3 รายงานความคืบหน้าในการปรับปรุงข้อบกพร่องที่เป็นสาระสำคัญต่อคณะกรรมการบริษัท/คณะกรรมการตรวจสอบ</p>	✓	