

บริษัท เอเชีย นามินี เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ

บริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และผลการดำเนินงานรวมและกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2561 สำนักงานธนารักษ์พื้นที่สมุทรปราการ มีหนังสือขอให้บริษัทชำระค่าเช่า ค่าธรรมเนียมการจัดให้เช่า และค่าเสียหายเพิ่มเติมกรณีปลูกสร้างอาคารและสิ่งปลูกสร้างโดยไม่ได้รับอนุญาต ค่าเสียหายจากการรื้อถอนอาคารและสิ่งปลูกสร้างตามสัญญาเช่าเดิม และกรณีที่ราชพัสดุไปจัดหาผลประโยชน์โดยไม่ได้รับอนุญาต รวมเป็นเงิน 222.17 ล้านบาท ต่อมาภายหลังบริษัทได้ทำหนังสือขอคัดค้านการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมและค่าเสียหายดังกล่าว อย่างไรก็ตามบริษัทได้มีจ่ายชำระค่าเช่าและปฏิบัติตามสัญญาเช่าอย่างถูกต้องมาโดยตลอดจนถึงปัจจุบัน ซึ่งเรื่องดังกล่าวอยู่ระหว่างการพิจารณาของสำนักงานธนารักษ์พื้นที่สมุทรปราการ ต่อมาเมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 4 สิงหาคม 2564 สำนักงานดังกล่าวได้ส่งหนังสือยืนยันและเรียกเก็บค่าเช่าดังกล่าวและปรับจำนวนเงินค่าเช่าที่เรียกเก็บเป็นจำนวนเงิน 206.46 ล้านบาท และเนื่องจากเรื่องดังกล่าวยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับการจ่ายชำระ บริษัทจึงยังมิได้ตั้งสำรองค่าเผื่อนี้สินที่อาจเกิดขึ้นนี้ไว้ในงบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ทั้งนี้การให้ข้อสังเกตข้างต้นมิได้เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขแต่อย่างใด

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

การรับรู้รายได้จากการรับจ้างต่อเรือและซ่อมเรือ

บริษัทมีรายได้จากการรับจ้าง ตามที่แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 505.31 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการ) โดยมีนโยบายการรับรู้รายได้จากการให้บริการต่อเรือ และซ่อมเรือตามสัญญาด้วยวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ และใช้วิธีการสำรวจและประเมินผลงานที่ทำเสร็จโดยวิศวกรของบริษัท เนื่องจากรายได้จากการต่อเรือและซ่อมเรือดังกล่าวมีจำนวนเงินที่เป็นสาระสำคัญ และมีผลกระทบต่อความถูกต้องครบถ้วนของรายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ รายได้จากการรับจ้าง รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ ต้นทุนในการรับจ้าง และต้นทุนงานก่อสร้างค้างจ่าย ดังนั้นการประมาณการขึ้นความสำเร็จของงานเป็นเรื่องที่ต้องใช้ดุลยพินิจและประสบการณ์ของวิศวกรในการประเมินขึ้นความสำเร็จของงานหากงานดังกล่าวคงเหลืออยู่ระหว่างทำ ณ วันที่จัดทำรายงานทางการเงิน

การตอบสนองความเสี่ยงโดยผู้สอบบัญชี

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าได้สอบถาม ทำความเข้าใจและทดสอบระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับรายได้จากการรับจ้าง ต้นทุนในการรับจ้างรวมไปถึงวิธีการของการจัดทำประมาณการต้นทุนในการรับจ้าง การพิจารณาความสมเหตุสมผลของการประเมินขึ้นความสำเร็จของงาน ตรวจสอบการเปรียบเทียบความสำเร็จของงานกับต้นทุนจริงและการเข้าสังเกตการณ์ความคืบหน้าของงานระหว่างก่อสร้าง การตรวจสอบเหตุการณ์ภายหลังวันสิ้นงวดว่างานมีการดำเนินไปอย่างต่อเนื่องไม่มีการหยุดชะงัก ตลอดจนการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีแต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องบ่งชี้ว่าไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือปรากฏว่า ข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทและบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทและบริษัท

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่อง que สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับ เรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นายพีระเดช พงษ์เสถียรศักดิ์

(นายพีระเดช พงษ์เสถียรศักดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 4752

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2565

บริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|--|--------------|--------------|----------------------|--------------|--------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 19,554,540 | 24,873,502 | 16,374,990 | 19,701,615 | |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | | | | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 6, 7 | 171,735 | 552,413 | - | 427,223 |
| กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | | 37,252,059 | 51,227,920 | 37,082,928 | 51,083,774 |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 6 | - | 2,090,449 | 165,324 | 2,201,082 |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | | 46,775,319 | 9,125,674 | 43,126,283 | 6,384,556 |
| หัก: ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | | (22,185,640) | (11,365,467) | (22,185,640) | (11,365,467) |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 7 | 62,013,473 | 51,630,989 | 58,188,895 | 48,731,168 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 8 | - | 3,731,165 | - | 3,731,165 |
| รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ | | | | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 6 | 13,266,644 | 5,764,930 | 15,640,162 | 15,656,492 |
| กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | | 75,587,337 | 58,580,842 | 72,584,550 | 47,924,396 |
| รวมรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ | 9 | 88,853,981 | 64,345,772 | 88,224,712 | 63,580,888 |
| สินค้าคงเหลือ | 10 | 30,563,556 | 34,699,527 | 29,813,379 | 34,375,111 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | | 6,770,700 | 3,737,965 | 6,771,247 | 3,852,225 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 207,756,250 | 183,018,920 | 199,373,223 | 173,972,172 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | | |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อยซึ่งบันทึกโดยวิธีราคาทุน | 11 | - | - | 27,079,979 | 27,079,979 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า | 8 | 6,332,000 | 4,449,144 | 6,332,000 | 4,449,144 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 12 | 392,437,205 | 425,936,268 | 387,231,894 | 420,249,761 |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | 13 | 48,788,787 | 54,000,903 | 48,788,787 | 54,000,903 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 14 | 9,014,659 | 10,262,617 | 8,887,426 | 10,120,384 |
| สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชี | 15 | 9,577,390 | 6,506,536 | 9,335,008 | 6,291,860 |
| ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย | 16 | 34,086,745 | 30,187,572 | 31,990,465 | 27,600,228 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | 4,005,247 | 3,923,421 | 3,987,216 | 3,898,470 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 504,242,033 | 535,266,461 | 523,632,775 | 553,690,729 |
| รวมสินทรัพย์ | | 711,998,283 | 718,285,381 | 723,005,998 | 727,662,901 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น | | | | |
| จากสถาบันการเงิน | 17 | 73,089,348 | 75,000,000 | 73,089,348 |
| เจ้าหนี้การค้า | | | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 6 | - | - | 2,995,976 |
| กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | | 29,474,653 | 29,238,580 | 28,326,437 |
| รวมเจ้าหนี้การค้า | | 29,474,653 | 29,238,580 | 31,322,413 |
| ต้นทุนงานก่อสร้างค้างจ่าย | | 2,842,971 | 260,533 | 2,842,971 |
| ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันผลงาน | 18 | 2,803,545 | 500,489 | 2,803,545 |
| หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 19 | 2,088,340 | 2,018,253 | 2,088,340 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว - กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่กำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 6 | - | - | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 20 | 11,760,000 | 20,598,120 | 11,760,000 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า | 9 | 38,973,228 | 10,791,294 | 38,973,228 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | 15,683,656 | 18,723,123 | 13,705,796 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | | 4,167,198 | 5,956,814 | 2,862,525 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 180,882,939 | 163,087,206 | 179,448,166 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | | |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 19 | 33,106,006 | 35,194,346 | 33,106,006 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 6 | - | - | 17,500,000 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร | 20 | 41,280,000 | 59,640,025 | 41,280,000 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 21 | 17,646,516 | 16,990,802 | 16,411,990 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 92,032,522 | 111,825,173 | 108,297,996 |
| รวมหนี้สิน | | 272,915,461 | 274,912,379 | 287,746,162 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

| | | (หน่วย : บาท) | | | |
|---|----|---------------|-------------|----------------------|-------------|
| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| หมายเหตุ | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | | | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | | | |
| (หุ้นสามัญ 258,291,110 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) | | 258,291,110 | 258,291,110 | 258,291,110 | 258,291,110 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | | | |
| (หุ้นสามัญ 258,291,087 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) | | 258,291,087 | 258,291,087 | 258,291,087 | 258,291,087 |
| กำไรสะสม | | | | | |
| จัดสรรแล้ว | | | | | |
| สำรองตามกฎหมาย | 22 | 25,829,111 | 25,829,111 | 25,829,111 | 25,829,111 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | | 153,497,098 | 157,768,718 | 151,139,638 | 154,175,303 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ | | 437,617,296 | 441,888,916 | 435,259,836 | 438,295,501 |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | | 1,465,526 | 1,484,086 | - | - |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | 439,082,822 | 443,373,002 | 435,259,836 | 438,295,501 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | 711,998,283 | 718,285,381 | 723,005,998 | 727,662,901 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| รายได้ | | | | |
| รายได้จากการรับจ้าง | 512,167,536 | 480,059,407 | 505,308,243 | 475,798,552 |
| รายได้อื่น | 16,051,591 | 13,635,757 | 16,798,566 | 14,002,433 |
| รวมรายได้ | 528,219,127 | 493,695,164 | 522,106,809 | 489,800,985 |
| ค่าใช้จ่าย | | | | |
| ต้นทุนในการรับจ้าง | 371,612,443 | 334,504,947 | 374,955,281 | 339,054,000 |
| ต้นทุนในการจัดจำหน่าย | 7,883,401 | 7,688,053 | 7,801,151 | 7,042,489 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 94,862,121 | 89,859,872 | 84,263,110 | 82,253,171 |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร | 6 20,789,015 | 14,699,183 | 20,789,015 | 14,699,183 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 495,146,980 | 446,752,055 | 487,808,557 | 443,048,843 |
| กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน | 33,072,147 | 46,943,109 | 34,298,252 | 46,752,142 |
| ต้นทุนทางการเงิน | 6,614,729 | 7,513,723 | 6,661,052 | 7,750,066 |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้ | 26,457,418 | 39,429,386 | 27,637,200 | 39,002,076 |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ | 15 4,918,489 | 8,732,563 | 4,843,757 | 8,576,513 |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี | 21,538,929 | 30,696,823 | 22,793,443 | 30,425,563 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | | | |
| รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน | | | | |
| กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | | | | |
| ผล (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงาน | | | | |
| - สุทธิจากภาษีเงินได้ | - | (409,799) | - | (413,924) |
| กำไรเบ็ดเสร็จอื่นรวมสำหรับปี | - | (409,799) | - | (413,924) |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | 21,538,929 | 30,287,024 | 22,793,443 | 30,011,639 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี | | | | |
| ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ | 21,557,489 | 30,621,048 | 22,793,443 | 30,425,563 |
| ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | (18,560) | 75,775 | - | - |
| | <u>21,538,929</u> | <u>30,696,823</u> | <u>22,793,443</u> | <u>30,425,563</u> |
| การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | | | | |
| ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ | 21,557,489 | 30,213,639 | 22,793,443 | 30,011,639 |
| ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | (18,560) | 73,385 | - | - |
| | <u>21,538,929</u> | <u>30,287,024</u> | <u>22,793,443</u> | <u>30,011,639</u> |
| กำไรต่อหุ้น | | | | |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ | 21,557,489 | 30,621,048 | 22,793,443 | 30,425,563 |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น) | 258,291,087 | 258,291,087 | 258,291,087 | 258,291,087 |
| กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น) | <u>0.084</u> | <u>0.119</u> | <u>0.088</u> | <u>0.118</u> |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

| งบการเงินรวม | | | | | | |
|--|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------|--------------|------------------------------------|--------------|
| ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ | | | | | | |
| หมายเหตุ | ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว | กำไรสะสม | | รวม | ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม | |
| | | จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย | ยังไม่ได้จัดสรร | | รวม | รวม |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 258,291,087 | 25,829,111 | 143,409,423 | 427,529,621 | 1,410,701 | 428,940,322 |
| ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | - | - | (2,939,790) | (2,939,790) | - | (2,939,790) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - หลังปรับปรุง | 258,291,087 | 25,829,111 | 140,469,633 | 424,589,831 | 1,410,701 | 426,000,532 |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี 2563 | - | - | 30,213,639 | 30,213,639 | 73,385 | 30,287,024 |
| เงินสดปันผลจ่าย | - | - | (12,914,554) | (12,914,554) | - | (12,914,554) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 258,291,087 | 25,829,111 | 157,768,718 | 441,888,916 | 1,484,086 | 443,373,002 |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี 2564 | - | - | 21,557,489 | 21,557,489 | (18,560) | 21,538,929 |
| เงินสดปันผลจ่าย | - | - | (25,829,109) | (25,829,109) | - | (25,829,109) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 258,291,087 | 25,829,111 | 153,497,098 | 437,617,296 | 1,465,526 | 439,082,822 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

| | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---|-----------------------------------|--------------------------------|-----------------|--------------|
| | | กำไรสะสม | | |
| หมายเหตุ | ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว | จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย | ยังไม่ได้จัดสรร | รวม |
| | | | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 258,291,087 | 25,829,111 | 140,018,008 | 424,138,206 |
| ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี | - | - | (2,939,790) | (2,939,790) |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - หลังปรับปรุง | 258,291,087 | 25,829,111 | 137,078,218 | 421,198,416 |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี 2563 | - | - | 30,011,639 | 30,011,639 |
| เงินสดปันผลจ่าย | 28 | - | (12,914,554) | (12,914,554) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 | 258,291,087 | 25,829,111 | 154,175,303 | 438,295,501 |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี 2564 | - | - | 22,793,443 | 22,793,443 |
| เงินสดปันผลจ่าย | 28 | - | (25,829,108) | (25,829,108) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 | 258,291,087 | 25,829,111 | 151,139,638 | 435,259,836 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|--------------|----------------------|--------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | | | |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี | 21,538,929 | 30,696,823 | 22,793,443 | 30,425,563 |
| ปรับกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน: - | | | | |
| ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ) | 11,309,743 | (3,074,724) | 11,309,743 | (3,074,724) |
| ค่าสินค้าเสื่อมสภาพเพิ่มขึ้น (ลดลง) | 456,308 | 19,949 | 456,308 | 19,949 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 45,722,360 | 42,347,114 | 45,074,713 | 42,045,480 |
| ขาดทุน (กำไร) จากการขายสินทรัพย์ | (3,111,799) | (201,464) | (3,111,799) | (197,305) |
| ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน | 871,344 | 2,926,872 | - | 2,789,252 |
| สำรองหนี้สินรับประกันผลงาน | 3,382,616 | 1,050,000 | 3,382,616 | 1,050,000 |
| สำรองหนี้สินรับประกันผลงาน (โอนกลับ) | (417,696) | (99,469) | (417,696) | (99,469) |
| (กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง | 2,301 | (242,809) | 2,301 | (242,809) |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 1,853,834 | 1,889,234 | 1,710,535 | 1,742,047 |
| ดอกเบี้ยรับ | (47,438) | (185,923) | (41,096) | (139,178) |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 6,307,808 | 7,214,016 | 6,373,212 | 7,468,327 |
| ภาษีเงินได้ | 4,918,489 | 8,732,563 | 4,843,757 | 8,576,513 |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ | | | | |
| และหนี้สินดำเนินงาน | 92,786,799 | 91,072,182 | 92,376,037 | 90,363,646 |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | | | | |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | (18,730,595) | 14,158,768 | (17,805,838) | 11,561,839 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า | 617,357 | 1,201,823 | 617,357 | 1,201,823 |
| รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ | (24,508,209) | (17,733,212) | (24,643,824) | (17,941,440) |
| สินค้าคงเหลือ | 3,679,663 | 14,593,911 | 4,105,424 | 14,641,717 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | (3,032,736) | (1,708,447) | (2,919,021) | (1,712,191) |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | (81,825) | 544,825 | (88,746) | 569,776 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|--------------|----------------------|--------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | (2,803,697) | 1,865,671 | (6,037,147) | 5,262,492 |
| ต้นทุนงานก่อสร้างค้างจ่าย | 2,582,438 | (1,337,519) | 2,582,438 | (1,337,519) |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า | 28,181,934 | 10,666,294 | 28,181,934 | 10,791,294 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | (1,789,616) | 311,047 | (1,926,546) | (847,103) |
| เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน | 76,901,513 | 113,635,343 | 74,442,068 | 112,554,334 |
| เงินสดดอกเบี้ยรับ | 47,438 | 129,386 | 41,096 | 82,642 |
| จ่ายภาษีเงินได้ | (15,602,469) | (9,972,205) | (14,092,450) | (8,997,407) |
| ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายรับคืน | 1,027,302 | 811,863 | - | - |
| จ่ายหนี้สินรับประกันผลงาน | (661,864) | (853,588) | (661,864) | (853,588) |
| เงินสดจ่ายหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | (1,198,120) | (3,544,232) | (1,198,120) | (3,297,727) |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน | 60,513,800 | 100,206,567 | 58,530,730 | 99,488,254 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | | | |
| เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร | (7,196,300) | (25,194,971) | (7,044,849) | (20,047,126) |
| เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ถาวร | 5,712,214 | 1,078,535 | 5,712,214 | 1,073,894 |
| เงินสดจ่ายลงทุนในบริษัทย่อย | - | - | - | (197,500) |
| เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (1,167,339) | (1,565,462) | (1,167,339) | (1,415,462) |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน | (2,651,425) | (25,681,898) | (2,499,974) | (20,586,194) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิสส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | | | |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง) | (1,957,676) | (65,000,000) | (1,957,676) | (65,000,000) |
| ชำระคืนเจ้าหนี้ตามสัญญาเช่า | (2,018,253) | (3,433,403) | (2,018,253) | (3,433,403) |
| รับเงินกู้ยืมระยะยาว - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | 24,000,000 | 5,000,000 |
| จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | - | (20,100,000) | (11,400,000) |
| จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร | (27,198,145) | (27,618,120) | (27,198,145) | (27,618,120) |
| จ่ายเงินปันผล | (25,829,109) | (13,558,505) | (25,829,109) | (13,558,505) |
| จ่ายดอกเบี้ย | (6,304,175) | (7,211,167) | (6,380,219) | (7,477,314) |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน | (63,307,358) | (116,821,195) | (59,483,402) | (123,487,342) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | (5,444,983) | (42,296,526) | (3,452,646) | (44,585,282) |
| กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง | | | | |
| จากเงินฝากธนาคารสกุลเงินตราต่างประเทศ | 126,021 | 366,516 | 126,021 | 366,516 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี | 24,873,502 | 66,803,512 | 19,701,615 | 63,920,381 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี | 19,554,540 | 24,873,502 | 16,374,990 | 19,701,615 |
| ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม: - | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย | | | | |
| เงินสด | 331,400 | 377,969 | 140,000 | 148,819 |
| เงินฝากธนาคาร - ออมทรัพย์ | 16,832,778 | 20,419,028 | 14,377,027 | 15,832,955 |
| - กระแสรวน | 2,013,651 | 3,702,475 | 1,481,252 | 3,345,811 |
| เงินฝากประจำ อายุไม่เกิน 3 เดือน | 376,711 | 374,030 | 376,711 | 374,030 |
| | 19,554,540 | 24,873,502 | 16,374,990 | 19,701,615 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2564

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ภูมิฐานะและสถานะทางกฎหมาย

บริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิส จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนและมีภูมิฐานะในประเทศไทย

บริษัทมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ดังนี้

128 หมู่ 3 ถนนสุขสวัสดิ์ ตำบลแหลมฟ้าผ่า อำเภอพระสมุทรเจดีย์ จังหวัดสมุทรปราการ

1.2 ลักษณะธุรกิจ

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักในการรับจ้างต่อเรือและซ่อมเรือ

1.3 ผู้ถือหุ้นรายใหญ่

บริษัท ต้นไม้ไผ่บุลย์ จำกัด เป็นบริษัทจดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทยเป็นผู้ถือหุ้นรายใหญ่

1.4 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ซึ่งปัจจุบันมีการแพร่ระบาดอย่างต่อเนื่อง ทำให้เศรษฐกิจยังมีการชะลอตัวและมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมโดยรวม สถานการณ์ดังกล่าวอาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงาน ธุรกิจ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารของบริษัทและบริษัทย่อยได้ติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าว และทำการประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประเมินการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

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

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ที่มีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้ปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนขึ้นเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในปีปัจจุบัน

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ และได้ลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้ปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของบริษัทและบริษัทย่อยประเมินแล้วเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่มีความกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

3. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท เอเชียน มารีน เซอร์วิสส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยดังต่อไปนี้

| ชื่อบริษัท | ลักษณะธุรกิจ | อัตราร้อยละของการถือหุ้น | | อัตราร้อยละของยอดสินทรัพย์ที่รวมอยู่ในสินทรัพย์รวม | | อัตราร้อยละของยอดรายได้รวมที่รวมอยู่ในรายได้รวมสำหรับปี | |
|--|--|--------------------------|--------|--|--------|---|--------|
| | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | | ร้อยละ | ร้อยละ | ร้อยละ | ร้อยละ | ร้อยละ | ร้อยละ |
| บริษัท เจนเนอรัล มารีน จำกัด | ตัวแทนจำหน่ายเครื่องจักรเครื่องกล และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง ในธุรกิจด้านเดินเรือ | 100 | 100 | 0.69 | 0.65 | 0.95 | 0.47 |
| บริษัท อาซิมา มารีน จำกัด | รับเหมางานซ่อมเรือ | 100 | 100 | 1.22 | 1.33 | 5.12 | 5.69 |
| บริษัท อีโค มารีน จำกัด | ให้บริการกำจัดมลภาวะและรักษาสีถังแควลลอย | 93 | 93 | 3.58 | 4.48 | 12.47 | 5.40 |
| บริษัท กิจการร่วมค้า เอเชียน มารีน จำกัด | รับจ้างต่อเรือและซ่อมเรือ | 80 | 80 | 0.02 | 0.03 | 0.00 | 0.00 |

- ก) งบการเงินรวมจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกันหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกัน
- ข) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ค) ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัท และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวมยอดคงค้างและรายการระหว่างกันที่มีสาระสำคัญของบริษัทและบริษัทย่อยได้ตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

รายได้จากการให้บริการรับรู้ตลอดช่วงเวลาที่ให้บริการ โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงานบริการ ขั้นความสำเร็จของงานบริการประมาณโดยอ้างอิงกับการสำรวจงานที่ทำ เมื่อไม่สามารถประมาณผลของงานบริการได้อย่างน่าเชื่อถือ รายได้จากการให้บริการจะถูกรับรู้ได้ไม่เกินกว่าต้นทุนจากการให้บริการที่เกิดขึ้น และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่รับรู้ต้นทุนนั้นคืน

รายได้ที่รับรู้แล้วแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ” ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งจะจัดประเภทเป็นลูกหนี้การค้าเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับชำระโดยปราศจากเงื่อนไข เช่น เมื่อกิจการได้ให้บริการเสร็จสิ้นและลูกค้ารับมอบงาน

จำนวนเงินที่บริษัทและบริษัทย่อยได้รับจากลูกค้าแต่ยังมีภาระที่ต้องให้บริการให้กับลูกค้าแสดงไว้เป็น “เงินรับล่วงหน้า” ในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ปฏิบัติตามภาระที่ระบุไว้ในสัญญาเสร็จสิ้น

ดอกเบี้ยถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.2 ต้นทุนในการรับจ้าง

ต้นทุนในการรับจ้างตามสัญญาประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงและค่าใช้จ่ายและรับรู้เป็นต้นทุนในการรับจ้างในงบกำไรขาดทุนตามวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ

ต้นทุนในการรับจ้างที่จัดสรรเป็นต้นทุนแล้ว แต่ยังไม่ได้ถูกเรียกเก็บได้แสดงไว้เป็น “ต้นทุนงานก่อสร้างค้างจ่าย” ในงบแสดงฐานะการเงิน

4.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสด เงินฝากสถาบันการเงินและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.4 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

ตราสารทุนสามารถจำแนกและไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามประเภทของการวัดมูลค่าได้สองประเภท ได้แก่ การวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกสินทรัพย์ทางการเงินนั้น ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนนั้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นที่ไม่มียอดค้ำประกันเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ บริษัทและบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ทำได้ 3 วิธีโดยขึ้นอยู่กับการจัดประเภทตราสารหนี้

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลงหรือการด้อยค่าดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินที่ก่อให้เกิดกระแสเงินสด ซึ่งเป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น รายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ย และกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุน สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเช่นเดียวกับ สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

- สิทธิประโยชน์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เมื่อสิทธิประโยชน์ทางการเงินนั้นไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารทุนต้องแสดงตราสารทุนโดยใช้มูลค่ายุติธรรม และบันทึกกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมเข้ากำไรหรือขาดทุน หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทรายการของตราสารทุนนั้น

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม หักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ในการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ตราสารอนุพันธ์

ตราสารอนุพันธ์รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่ายุติธรรมทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที ยกเว้นตราสารอนุพันธ์นั้นมีไว้เพื่อป้องกันความเสี่ยง

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สิทธิประโยชน์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสิทธิประโยชน์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสิทธิประโยชน์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสิทธิประโยชน์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสิทธิประโยชน์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสิทธิประโยชน์นั้น

หนี้สินทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชีก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้อย่างเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมาก หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุน ตัดจำหน่าย หรือสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ที่เกิดจากภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ประเมินโดยไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน บริษัทและบริษัทย่อยใช้วิธีทั่วไป (General approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า สำหรับลูกหนี้การค้า บริษัทและบริษัทย่อยใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified approach) ในการคำนวณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า โดยอ้างอิงจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้การค้าและสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงิน ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

4.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงราคาตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่าราคาทุนของวัตถุดิบและวัสดุแปรสภาพคำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อนและจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการต่อเรือหรือซ่อมเรือเมื่อมีการเบิกใช้

ต้นทุนในการซื้อ ประกอบด้วย ราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินค้านั้น เช่น อากาศเข้า ค่าขนส่ง และต้นทุนอื่นๆที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินค้า และหักด้วยส่วนลดการค้าและเงินที่ได้รับคืนจากการซื้อสินค้า

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้ตามปกติธุรกิจ หักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้าให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้าได้

ค่าเพื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพจะตั้งขึ้นในอัตราร้อยละ 100 สำหรับสินค้าเก่าล้าสมัย เคลื่อนไหวช้า/เสื่อมคุณภาพ และในอัตราร้อยละ 20 สำหรับสินค้าที่ค้างเกิน 2 ปีขึ้นไป

4.6 ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าแสดงตามมูลค่ายุติธรรมที่คิดจากกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินทุนของบริษัท ผลต่างที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่ายุติธรรมกับเงินลงทุนในลูกหนี้ บริษัทและบริษัทย่อยได้บันทึกเป็นผลการดำเนินงานในงวดที่เกิดรายการ

4.7 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อย หมายถึงกิจการที่บริษัทมีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงาน ซึ่งโดยทั่วไปแล้วบริษัทจะถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงมากกว่ากึ่งหนึ่ง บริษัทได้รวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทควบคุมบริษัทย่อยจนกระทั่งอำนาจควบคุมหมดไป

เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยแสดงด้วยวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

4.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาทุน อาคารและอุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรับรู้เมื่อเริ่มแรกที่ได้สินทรัพย์มารวมถึงต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามวัตถุประสงค์รวมทั้งต้นทุนในการรื้อถอน ขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการ (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนหักมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ ประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือ ณ วันที่เลิกใช้งานของสินทรัพย์แสดงไว้ดังนี้

| | จำนวนปี | มูลค่าคงเหลือ ณ วันที่เลิกใช้ประโยชน์ |
|---------------------------------|---------|--|
| อู่ลอย | 20 | ประเมินโดยวิศวกรบริษัท |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น | 5 - 20 | ประเมินโดยวิศวกรบริษัท |
| ส่วนปรับปรุงอาคาร | 5 - 20 | - |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 1 - 5 | ประเมินโดยวิศวกรบริษัท |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | 1 - 5 | - |
| ยานพาหนะ | 5 - 10 | - |

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดิน สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง บริษัทและบริษัทย่อยมีการทบทวนมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ทุกปี

บริษัทและบริษัทย่อยคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนประกอบของรายการสินทรัพย์แต่ละส่วนแยกต่างหากหากกันเมื่อส่วนประกอบแต่ละส่วนนั้นมีต้นทุนที่มีนัยสำคัญเมื่อเทียบกับต้นทุนทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

บริษัทและบริษัทย่อยตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายหรือตัดจำหน่ายสินทรัพย์ จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

4.9 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการจัดหาหรือก่อสร้างสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการทำให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์เกินกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืม ประกอบด้วย ดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมนั้น

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่บริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัด แสดงในราคาทุนหักด้วยค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) สินทรัพย์ไม่มีตัวตนถูกตัดจำหน่ายและบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยวิธีเส้นตรงตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจนับจากวันที่อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจแสดงได้ดังนี้

| | |
|---|-----------|
| สิทธิการใช้ความรู้ในการสร้างเรือกำจัดมลภาวะ | 10 ปี |
| ซอฟต์แวร์ (Application software) | 3 - 10 ปี |
| ค่าสิทธิบัตร | 6 ปี |

4.11 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นสัญญา บริษัทและบริษัทย่อยจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

บริษัทและบริษัทย่อยประเมินอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ที่ระบุในสัญญาเช่าหรือตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเช่าที่มีผลอยู่ โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้นและระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ทั้งนี้พิจารณาถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยี และ/หรือ การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการต่ออายุของสัญญาเช่าดังกล่าว เป็นต้น

สินทรัพย์สิทธิการใช้ - ผู้เช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้รับรู้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) ราคาทุนดังกล่าวประกอบด้วย จำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงที่เกิดขึ้น และการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใดๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผลหักสิ่งงู้อะตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภท

หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าแสดงมูลค่าตามมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวประกอบด้วย การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งสูงใจตามสัญญาเช่า (ถ้ามี) และจำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ นอกจากนี้ การจ่ายชำระตามสัญญาเช่ายังรวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิการเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทและบริษัทย่อยจะใช้สิทธิเลือกนั้น และการจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าบริษัทและบริษัทย่อยจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

บริษัทและบริษัทย่อยคำนวณมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่ม ณ วันที่สัญญาเช่ามีผล หากอัตราดอกเบี้ยตามนัยของหนี้สินสัญญาเช่านั้นไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลบริษัทและบริษัทย่อยจะวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นเพื่อสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ บริษัทและบริษัทย่อยจะวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระ หรือการประเมินสิทธิการเลือกในการซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

บริษัทและบริษัทย่อยเลือกใช้ข้อยกเว้นในการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น (สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับจากวันที่สัญญาเช่ามีผล และไม่มีสิทธิการเลือกซื้อ) และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่าดังกล่าวจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการเช่าหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.12 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้น บริษัทย่อย และกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว และกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

4.13 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลืออยู่ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.14 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน บริษัทและบริษัทย่อยจะประเมินว่ามีข้อบ่งชี้ของสินทรัพย์ว่ามีการด้อยค่าหรือไม่ หากสินทรัพย์นั้นมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า บริษัทและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทและบริษัทย่อยจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์จะถูกกลับรายการเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลังและจะกลับรายการได้ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมหรือค่าตัดจำหน่าย มูลค่าที่จะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขาย

4.15 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคม และกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทและบริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

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

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.16 ประเมินการหนี้สิน

บริษัทและบริษัทย่อยจะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทและบริษัทย่อยจะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และบริษัทและบริษัทย่อยสามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.17 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกภาษีเงินได้ (ถ้ามี) ตามจำนวนที่จะต้องจ่าย จำนวนตามหลักเกณฑ์แห่งประมวลรัษฎากรในอัตราภาษีเงินได้ (20%) ของกำไรก่อนภาษีเงินได้ หลังจากปรับปรุงบวกกลับด้วยค่าใช้จ่ายต่างๆ ซึ่งไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีและหักออกด้วยรายการที่ได้รับยกเว้นหรือไม่ถือเป็นรายได้ในการคำนวณภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกรับรู้เป็นรายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยจะรับรู้ในกำไรขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีจะถูกรับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีจากการดำเนินงานในอนาคตเพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาใช้ประโยชน์ได้ และผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการจะถูกรับรู้เป็นหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภายในได้รื้อการตัดบัญชีมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีเงินได้สำหรับงวดที่บริษัทคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภายในได้รื้อการตัดบัญชีหรือจะจ่ายชำระหนี้สินภายในได้ โดยใช้อัตราภาษีและกฎหมายภาษีอากรที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภายในได้รื้อการตัดบัญชีจะถูกทบทวนและปรับลดมูลค่า เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภายในได้รื้อการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์ได้

สินทรัพย์ภายในได้รื้อการตัดบัญชีและหนี้สินภายในได้รื้อการตัดบัญชีจะหักกลบกันได้ก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน

ดังนั้นบริษัทและบริษัทย่อยจึงหักกลบสินทรัพย์ภายในได้รื้อการตัดบัญชีและหนี้สินภายในได้รื้อการตัดบัญชีในการแสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินแทนการแสดงแยกจากกัน

4.18 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารต้องใช้การประมาณและตั้งข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่เกี่ยวกับรายได้ ค่าใช้จ่ายสินทรัพย์ และหนี้สิน และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณไว้ การใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ มีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

วิธีอย่างง่าย (Simplified Approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุน ตั้งแต่การรับรู้รายการลูกหนี้การค้า ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ลูกหนี้การค้าจะถูกจัดกลุ่มตามวันที่ครบกำหนดชำระ อัตราความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะขึ้นอยู่กับประวัติการชำระหนี้และข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตซึ่งมีการปรับเพื่อสะท้อนข้อมูลปัจจุบันและการคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่มีผลต่อความสามารถของลูกหนี้ในการชำระหนี้

ค่าเผื่อสินค้าเสื่อมสภาพ และราคาขายสุทธิต่ำกว่าราคาทุน

ฝ่ายบริหารได้ประมาณการค่าเผื่อสินค้าเสื่อมคุณภาพ โดยจะตั้งขึ้นในอัตราร้อยละ 100 สำหรับสินค้าเก่าล้าสมัย เคลื่อนไหวช้า/เสื่อมคุณภาพ และในอัตราร้อยละ 20 สำหรับสินค้าที่ค้างเกิน 2 ปีขึ้นไป และประมาณการค่าเผื่อสำหรับสินค้าที่มีราคาขายสุทธิต่ำกว่าราคาทุน โดยการประมาณการนั้นจะพิจารณาจากประมาณราคาที่เราคาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจหักด้วยประมาณการต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์สิทธิการใช้และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้กำหนดประมาณการอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์สิทธิการใช้และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัท ฝ่ายบริหารต้องทบทวนอายุการใช้งานและมูลค่าคงเหลือเมื่อมีความแตกต่างไปจากประมาณการในงวดก่อน หรือมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่เสื่อมสภาพหรือไม่ได้ใช้งานโดยการขายหรือเลิกใช้

ประมาณต้นทุน และอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการต้นทุนทั้งโครงการ และประมาณการอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ โดยใช้วิธีการสำรวจและประเมินผลงานที่ทำเสร็จโดยวิศวกรของบริษัท และจะตั้งสำรองเพื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการต่อเรือและการซ่อมเรือทั้งจำนวนเมื่อทราบแน่ชัดว่าโครงการนั้นจะประสบผลขาดทุน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทและบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างบนว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใดโดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันผลงาน

ฝ่ายบริหารเป็นผู้ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันผลงานจากความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นสำหรับโครงการต่อเรือที่ได้ส่งมอบแล้ว โดยใช้หลักเกณฑ์จากต้นทุนที่คาดว่าจะต้องจ่ายตามการประมาณการของวิศวกรของบริษัท

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า

บริษัทและบริษัทย่อยกำหนดอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ของสัญญาเช่าโดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้น และระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าบริษัทฯ และบริษัทย่อยมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า โดยพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับบริษัทและบริษัทย่อยในการใช้สิทธิเลือกนั้น ภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่ม

บริษัทและบริษัทย่อยไม่สามารถกำหนดอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของสัญญาเช่า ดังนั้นจึงใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัทและบริษัทย่อยในการคิดลดหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยอัตราเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มเป็นอัตราดอกเบี้ยที่บริษัทและบริษัทย่อยจะต้องจ่ายในการกู้ยืมเงินที่จำเป็นเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกับสินทรัพย์สิทธิการใช้ในสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจที่คล้ายคลึง โดยมีระยะเวลาการกู้ยืมและหลักประกันที่คล้ายคลึง

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และตราสารอนุพันธ์

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งไม่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่องตัวมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่า บริษัทใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการและตั้งข้อสมมติฐานซึ่งส่วนใหญ่อ้างอิงจากสถานะของตลาดที่มีอยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

5. สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | | | |
|--|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | ราคาทุนตัดจำหน่าย | | | |
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 19,554,540 | 24,873,502 | 16,374,990 | 19,701,615 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 62,013,473 | 51,630,989 | 58,188,895 | 48,731,168 |
| รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ | 88,853,981 | 64,345,772 | 88,224,712 | 63,580,888 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า | 6,332,000 | 8,180,309 | 6,332,000 | 8,180,309 |
| | <u>176,753,994</u> | <u>149,030,572</u> | <u>169,120,597</u> | <u>140,193,980</u> |
| หนี้สินทางการเงิน | | | | |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 73,089,348 | 75,000,000 | 73,089,348 | 75,000,000 |
| เจ้าหนี้การค้า | 29,474,653 | 29,238,580 | 31,322,413 | 33,955,024 |
| ต้นทุนงานก่อสร้างค้างจ่าย | 2,842,971 | 260,533 | 2,842,971 | 260,533 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า | 38,973,228 | 10,791,294 | 38,973,228 | 10,791,294 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 15,683,656 | 18,723,123 | 13,705,796 | 17,120,669 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 35,194,346 | 37,212,599 | 35,194,346 | 37,212,599 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร | 53,040,000 | 80,238,145 | 53,040,000 | 80,238,145 |
| | <u>248,298,202</u> | <u>251,464,274</u> | <u>248,168,102</u> | <u>254,578,264</u> |

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท หากบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือ มีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน โดยที่กลุ่มบริษัทมีการควบคุมเดียวกันหรือการมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกัน การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการ บริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

ความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีดังนี้

| ชื่อกิจการ | ลักษณะความสัมพันธ์ |
|---|--------------------|
| บริษัท เจนเนอรัล มารีน จำกัด | บริษัทย่อย |
| บริษัท อาซิมา มารีน จำกัด | บริษัทย่อย |
| บริษัท อีโค มารีน จำกัด | บริษัทย่อย |
| บริษัท กิจการร่วมค้า เอเชีย่น มารีน จำกัด | บริษัทย่อย |
| บริษัท ซีทราน เฟอริรี่ จำกัด | กรรมการร่วมกัน |
| บริษัท ซีทราน ดิสคัฟเวอรี่ จำกัด | กรรมการร่วมกัน |
| บริษัท ซีทราน พอร์ต จำกัด | กรรมการร่วมกัน |

ในระหว่างปี บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามสัญญาที่ตกลงกันระหว่างบริษัท และบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

| | ล้านบาท | | | | นโยบายการกำหนดราคา |
|--|--------------|------|----------------------|------|--|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | |
| รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย | | | | | |
| (ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว) | | | | | |
| รายได้ค่าบริการต่อเรือ | - | - | 58.1 | 21.3 | ตามที่ตกลงในสัญญา |
| รายได้ค่าซ่อมเรือ | - | - | 0.2 | 0.4 | ราคาใกล้เคียงกับที่คิดกับลูกค้าทั่วไป |
| รายได้อื่น | - | - | 1.2 | 1.1 | ค่าควบคุมงาน และค่าบริการสำนักงานเดือนละ 7,000 - 50,000 บาท และค่าเช่าห้องเก็บอุปกรณ์ เดือนละ 1,500 บาท และค่าขายวัสดุในราคาต้นทุนบวกกำไรร้อยละ 3 - 10 และรายได้ค่าบริการต้นทุนบวกกำไร ร้อยละ 20 |
| ต้นทุนในการรับจ้าง | - | - | 26.9 | 27.4 | คนละ 300 - 450 บาทต่อวันและตามที่ตกลงร่วมกัน |
| ซื้อวัสดุ | - | - | 5.4 | 2.7 | ต้นทุนบวกกำไรร้อยละ 10 - 150 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | - | - | 0.1 | 0.3 | อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.20 - 1.45 ต่อปี |
| รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | | | | | |
| รายได้ค่าซ่อมเรือ | 42.9 | 9.2 | 42.9 | 9.2 | ราคาใกล้เคียงกับที่คิดกับลูกค้าทั่วไป |
| รายได้อื่น | 0.4 | 0.8 | - | 0.8 | ราคาใกล้เคียงกับที่คิดกับลูกค้าทั่วไป |

ยอดคงค้างระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายละเอียดดังนี้

| | | (หน่วย : บาท) | | | |
|---|----------------|---------------|-----------|----------------------|--------------|
| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | | |
| บริษัท ชีทราเน เฟอริร์ จำกัด | กรรมการร่วมกัน | 171,735 | 552,413 | - | 427,223 |
| | | 171,735 | 552,413 | - | 427,223 |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | | |
| บริษัท อีโคโน มาร์ติน จำกัด | บริษัทย่อย | - | - | 69,986 | 66,252 |
| บริษัท อาซิมา มาร์ติน จำกัด | บริษัทย่อย | - | - | 59,491 | 37,381 |
| บริษัท เจนเนอรัล มาร์ติน จำกัด | บริษัทย่อย | - | - | 35,847 | 7,000 |
| บริษัท ชีทราเน เฟอริร์ จำกัด | กรรมการร่วมกัน | - | 2,090,449 | - | 2,090,449 |
| | | - | 2,090,449 | 165,324 | 2,201,082 |
| รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | | |
| บริษัท อีโคโน มาร์ติน จำกัด | บริษัทย่อย | - | - | 2,373,517 | 9,891,562 |
| บริษัท ชีทราเน เฟอริร์ จำกัด | กรรมการร่วมกัน | 2,966,644 | 5,764,930 | 2,966,645 | 5,764,930 |
| บริษัท ชีทราเน พอร์ต จำกัด | กรรมการร่วมกัน | 10,300,000 | - | 10,300,000 | - |
| | | 13,266,644 | 5,764,930 | 15,640,162 | 15,656,492 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | | |
| บริษัท อีโคโน มาร์ติน จำกัด | บริษัทย่อย | - | - | 171,797 | 353,564 |
| บริษัท อาซิมา มาร์ติน จำกัด | บริษัทย่อย | - | - | 2,821,072 | 2,865,535 |
| บริษัท เจนเนอรัล มาร์ติน จำกัด | บริษัทย่อย | - | - | - | 1,983,394 |
| | | - | - | 2,992,869 | 5,202,493 |
| คำคดอเบี้ยค้ำจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | | |
| บริษัท อีโคโน มาร์ติน จำกัด | บริษัทย่อย | - | - | 1,918 | 9,326 |
| บริษัท อาซิมา มาร์ติน จำกัด | บริษัทย่อย | - | - | 510 | 3,193 |
| บริษัท เจนเนอรัล มาร์ติน จำกัด | บริษัทย่อย | - | - | 679 | 1,228 |
| | | - | - | 3,107 | 13,747 |
| | | - | - | 2,995,976 | 5,216,240 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | | |
| บริษัท อีโคโน มาร์ติน จำกัด | บริษัทย่อย | - | - | 10,500,000 | 10,000,000 |
| บริษัท อาซิมา มาร์ติน จำกัด | บริษัทย่อย | - | - | 3,000,000 | 2,600,000 |
| บริษัท เจนเนอรัล มาร์ติน จำกัด | บริษัทย่อย | - | - | 4,000,000 | 1,000,000 |
| | | - | - | 17,500,000 | 13,600,000 |
| เงินกู้ยืมระยะยาว - กิจการที่เกี่ยวข้องกันต้นปี | | - | - | 13,600,000 | 20,000,000 |
| บวก กู้ยืมเพิ่มระหว่างปี | | - | - | 24,000,000 | 5,000,000 |
| หัก จ่ายชำระคืนระหว่างปี | | - | - | (20,100,000) | (11,400,000) |
| เงินกู้ยืมระยะยาว - กิจการที่เกี่ยวข้องกันปลายปี | | - | - | 17,500,000 | 13,600,000 |
| หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี | | - | - | - | (8,600,000) |
| สุทธิ | | - | - | 17,500,000 | 5,000,000 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวกับบริษัทย่อย 3 แห่ง เป็นจำนวนเงินรวม 17.50 ล้านบาท อัตราคดอเบี้ยร้อยละ 0.20 - 1.45 ต่อปี กำหนดชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวภายใน วันที่ 12 สิงหาคม 2566 ถึงวันที่ 18 ตุลาคม 2566

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะยาวกับบริษัทย่อย 3 แห่ง เป็นจำนวนเงินรวม 13.60 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.75 - 1.45 ต่อปี กำหนดชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว ตั้งแต่ช่วงระยะเวลาวันที่ 10 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่ 20 พฤษภาคม 2565

คำตอบแทนผู้บริหาร

คำตอบแทนผู้บริหารเป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารของบริษัท ประกอบด้วยคำตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง รวมไปถึงผลประโยชน์ตอบแทนในรูปแบบอื่น ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัทหมายถึงบุคคลที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยคำตอบแทนผู้บริหารสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-------------------------|--------------|------------|----------------------|------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 20,504,513 | 14,424,825 | 20,504,513 | 14,424,825 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 284,502 | 274,358 | 284,502 | 274,358 |
| รวม | 20,789,015 | 14,699,183 | 20,789,015 | 14,699,183 |

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

(หน่วย : บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--------------|--------------|----------------------|--------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| <u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u> | | | | |
| ลูกหนี้ซ่อมเรือ | - | 427,223 | - | 427,223 |
| ลูกหนี้งานอื่นๆ | 171,735 | 125,190 | - | - |
| รวม | 171,735 | 552,413 | - | 427,223 |
| <u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u> | | | | |
| ลูกหนี้ต่อเรือ | 7,293,583 | 22,807,064 | 7,293,583 | 22,807,064 |
| ลูกหนี้ซ่อมเรือ | 29,789,345 | 26,283,760 | 29,789,345 | 26,283,760 |
| ลูกหนี้งานอื่นๆ | 169,131 | 2,137,096 | - | 1,992,950 |
| รวม | 37,252,059 | 51,227,920 | 37,082,928 | 51,083,774 |
| รวมลูกหนี้การค้า | 37,423,794 | 51,780,333 | 37,082,928 | 51,510,997 |
| หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (22,185,640) | (11,365,467) | (22,185,640) | (11,365,467) |
| รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 15,238,154 | 40,414,866 | 14,897,288 | 40,145,530 |
| <u>ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u> | - | 2,090,449 | 165,324 | 2,201,082 |
| <u>ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u> | | | | |
| เงินจ่ายล่วงหน้าเพื่อซื้อสินค้า | 36,386,305 | 3,091,002 | 36,382,913 | 2,961,002 |
| ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า | 2,782,986 | 2,263,977 | 2,621,726 | 2,232,193 |
| ลูกหนี้สรรพากร | 5,505,911 | 2,903,985 | 2,499,340 | 557,046 |
| อื่นๆ | 2,100,117 | 866,710 | 1,622,304 | 634,315 |
| รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้อง | 46,775,319 | 9,125,674 | 43,126,283 | 6,384,556 |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ | 62,013,473 | 51,630,989 | 58,188,895 | 48,731,168 |

ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แยกตามอายุหนี้ที่คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | | | |
|--|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| ลูกหนี้การค้า | | | | |
| อายุหนี้ค้างชำระ | | | | |
| ยังไม่ครบกำหนด | 3,396,582 | 30,603,628 | 3,254,806 | 30,383,940 |
| ไม่เกิน 3 เดือน | 11,259,400 | 6,547,230 | 11,060,310 | 6,519,731 |
| มากกว่า 3 เดือนถึง 6 เดือน | 1,712,000 | 3,118,246 | 1,712,000 | 3,118,246 |
| มากกว่า 6 เดือนถึง 12 เดือน | 10,818,300 | 2,015,099 | 10,818,300 | 1,992,950 |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 10,237,512 | 9,496,130 | 10,237,512 | 9,496,130 |
| รวม | 37,423,794 | 51,780,333 | 37,082,928 | 51,510,997 |
| หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (22,185,640) | (11,365,467) | (22,185,640) | (11,365,467) |
| รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 15,238,154 | 40,414,866 | 14,897,288 | 40,145,530 |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - | 2,090,449 | 165,324 | 2,201,082 |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| เงินยืมล่วงหน้าเพื่อซื้อสินค้า | 36,386,305 | 3,091,002 | 36,382,913 | 2,961,002 |
| ค่าใช้จ่ายยืมล่วงหน้า | 2,782,986 | 2,263,977 | 2,621,726 | 2,232,193 |
| ลูกหนี้กรมสรรพากร | 5,505,911 | 2,903,985 | 2,499,340 | 557,046 |
| อื่นๆ | 2,100,117 | 866,710 | 1,622,304 | 634,315 |
| รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 46,775,319 | 9,125,674 | 43,126,283 | 6,384,556 |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 62,013,473 | 51,630,989 | 58,188,895 | 48,731,168 |

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นมีการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | | | |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| ยอดต้นปี | (11,365,467) | (12,520,107) | (11,365,467) | (12,520,107) |
| ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานในรายงาน | | | | |
| ทางการเงินฉบับที่ 9 เป็นครั้งแรก | - | (1,944,061) | - | (1,944,061) |
| ยอดคงเหลือหลังปรับปรุง | (11,365,467) | (14,464,168) | (11,365,467) | (14,464,168) |
| ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นได้รับคืน | - | 3,000,000 | - | 3,000,000 |
| ตัดหนี้สูญ | - | - | - | - |
| ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | | | | |
| (เพิ่มขึ้น) ลดลง | (10,820,173) | 98,701 | (10,820,173) | 98,701 |
| ยอดปลายปี | (22,185,640) | (11,365,467) | (22,185,640) | (11,365,467) |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมียอดลูกหนี้การค้าซึ่งมียอดคงค้างเป็นระยะเวลานาน รวมเป็นจำนวนเงินประมาณ 10.2 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 : 9.5 ล้านบาท) บริษัทได้ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นไว้แล้วเป็นจำนวนเงินประมาณ 22.2 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 : 11.4 ล้านบาท) ขณะนี้บริษัทกำลังอยู่ระหว่างการดำเนินการติดตามลูกหนี้ดังกล่าว

8. ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์ที่เกิดจากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าซื้อ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 สรุปได้ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|-----------------------------------|-------------|
| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2564 | 2563 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า | 7,704,000 | 8,346,000 |
| หัก รายได้ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี | (141,048) | (165,691) |
| รวม | 7,562,952 | 8,180,309 |
| หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น | (1,230,952) | - |
| หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี | - | (3,731,165) |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า - สุทธิ | 6,332,000 | 4,449,144 |

ในวันที่ 8 มกราคม 2563 บริษัทได้ตกลงทำสัญญาซื้อขาย เรือลำดังกล่าว ให้กับบริษัทแห่งหนึ่ง ในราคา 9.63 ล้านบาท โดยผู้ซื้อตกลงจะชำระเงินให้กับบริษัทโดยการผ่อนชำระรวม 30 งวด งวดที่ 1 ถึง 4 รับชำระงวดละ 160,500 บาท งวดที่ 5 ถึงงวดที่ 18 รับชำระงวดละ 321,000 บาท และงวดที่ 19 ถึงงวดที่ 30 รับชำระงวดละ 374,500 บาท เริ่มรับชำระงวดแรกในวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563 และครบกำหนดการรับชำระในวันที่ 30 กรกฎาคม 2565 บริษัทได้ส่งมอบเรือให้แก่ผู้ซื้อภายใน 15 วันนับแต่วันที่ทำสัญญานับนี้และจะดำเนินการจดทะเบียนโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ผู้ซื้อภายใน 30 วัน นับแต่วันที่บริษัทได้รับชำระเงินตามสัญญาครบถ้วน โดยบริษัทจะเป็นผู้รับผิดชอบค่าธรรมเนียม และค่าใช้จ่ายต่างๆที่เกี่ยวข้องกับการโอนกรรมสิทธิ์

เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2563 บริษัทได้รับหนังสือขอขยายระยะเวลาการชำระเงินจากลูกหนี้ ซึ่งเดิมครบกำหนดการรับชำระเงินในวันที่ 30 กรกฎาคม 2565 เป็นการครบกำหนดการรับชำระเงินในวันที่ 30 ธันวาคม 2565 โดยบริษัทอนุมัติและจัดส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี ตามเงื่อนไขการรับชำระใหม่นี้ดังกล่าวแล้ว

เมื่อวันที่ 27 มกราคม 2565 บริษัทได้ทำการยึดครองเรือและนำกลับคืน เนื่องจากผู้ซื้อไม่ปฏิบัติตามสัญญาที่กำหนด ผิดนัดไม่ชำระค่างวด และบริษัทได้แจ้งผู้ประเมินอิสระ เพื่อประเมินมูลค่าเรือแล้วยึดคืนตามสภาพปัจจุบัน ตามวิธีราคาขายในมูลค่าซากหรือเศษเหล็กหลังจากหักค่าดำเนินการในมูลค่า 5.83 ล้านบาท

9. รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ/เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า

| | | (หน่วย : บาท) | | | |
|-----------------------------------|---------------|----------------------------------|-------------|----------------------|-------------|
| | | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | |
| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| รายได้ที่รับรู้ในปี - ต่อเรือ | | 75,142,304 | 86,389,379 | 133,214,913 | 107,656,477 |
| - ซ่อมเรือ | | 370,850,398 | 373,279,191 | 370,518,567 | 373,654,450 |
| - จัดหาเรือ | | 60,620,830 | 22,774,244 | - | - |
| - งานอื่นๆ | | 5,554,004 | (2,383,407) | 1,574,763 | (5,512,375) |
| | | 512,167,536 | 480,059,407 | 505,308,243 | 475,798,552 |
| ต้นทุนค่าต่อเรือที่เกิดขึ้น | | 50,055,251 | 72,149,740 | 98,866,752 | 75,431,192 |
| | | (หน่วย : บาท) | | | |
| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระสำหรับ | - งานต่อเรือ | 18,388,643 | 22,502,178 | 18,254,698 | 21,737,294 |
| | - งานซ่อมเรือ | 70,465,338 | 41,843,594 | 69,970,014 | 41,843,594 |
| | | 88,853,981 | 64,345,772 | 88,224,712 | 63,580,888 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า | - งานต่อเรือ | 38,973,228 | 10,791,294 | 38,973,228 | 10,791,294 |

10. สินค้าคงเหลือ

| | | (หน่วย : บาท) | | | |
|--------------------------------------|--|---------------|-------------|----------------------|-------------|
| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| วัตถุดิบ | | 32,275,585 | 33,723,621 | 31,525,408 | 33,399,205 |
| สินค้าระหว่างทาง | | - | 2,231,627 | - | 2,231,627 |
| รวม | | 32,275,585 | 35,955,248 | 31,525,408 | 35,630,832 |
| หัก : ค่าเผื่อการเสื่อมสภาพของสินค้า | | (1,712,029) | (1,255,721) | (1,712,029) | (1,255,721) |
| สุทธิ | | 30,563,556 | 34,699,527 | 29,813,379 | 34,375,111 |

ค่าเพื่อการเสื่อมสภาพ มีการเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี ดังนี้

(หน่วย : บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-----------|--------------|-------------|----------------------|-------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| ยอดต้นปี | (1,255,721) | (1,235,772) | (1,255,721) | (1,235,772) |
| เพิ่มขึ้น | (456,308) | (19,949) | (456,308) | (19,949) |
| ลดลง | - | - | - | - |
| ยอดปลายปี | (1,712,029) | (1,255,721) | (1,712,029) | (1,255,721) |

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อยซึ่งบันทึกโดยวิธีราคาทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อยประกอบด้วยเงินลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัทดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

| ชื่อบริษัท | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | |
|--|----------------------|-----------|------------------|----------|-------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| | ทุนเรียกชำระแล้ว | | สัดส่วนเงินลงทุน | | ราคาทุน | | ราคาตามวิธีส่วนได้เสีย | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| | (ล้านบาท) | (ล้านบาท) | (ร้อยละ) | (ร้อยละ) | | | | |
| <u>เงินลงทุนในบริษัทย่อย</u> | | | | | | | | |
| บริษัท เจนเนอรัล มารีน จำกัด | 10.0 | 10.0 | 100 | 100 | 10,000,000 | 10,000,000 | 4,831,517 | 4,610,889 |
| <u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า | | | | | (5,115,021) | (5,115,021) | - | - |
| | | | | | 4,884,979 | 4,884,979 | 4,831,517 | 4,610,889 |
| บริษัท อาซิมา มารีน จำกัด | 5.0 | 5.0 | 100 | 100 | 4,998,200 | 4,998,200 | 5,936,772 | 7,189,179 |
| บริษัท อีโค มารีน จำกัด | 18.25 | 18.25 | 93 | 93 | 16,999,300 | 16,999,300 | 19,520,712 | 19,704,447 |
| บริษัท กิจการร่วมค้า เอเชียน มารีน จำกัด | 0.25 | 0.25 | 80 | 80 | 197,500 | 197,500 | 120,720 | 140,920 |
| | | | | | <u>27,079,979</u> | <u>27,079,979</u> | <u>30,409,721</u> | <u>31,645,435</u> |

เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2563 ได้มีมติให้จัดตั้งบริษัทย่อย โดยร่วมลงทุนกับบริษัทที่เคยมีผลงานการต่อเรืออลูมิเนียม โดยในวันที่ 6 มีนาคม 2563 บริษัทได้ทำสัญญา กิจการร่วมค้ากับบริษัท ดอลฟิน ชุมพร มารีน จำกัด โดยมีทุนจดทะเบียนจำนวน 1,000,000 บาท แบ่งเป็นหุ้น สามัญ 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท โดยบริษัทมีสัดส่วนการถือหุ้นจำนวน 7,900 หุ้น คิดเป็นร้อยละ 80 ในวันที่ 10 มีนาคม 2563 บริษัทได้จ่ายเงินลงทุนจำนวน 7,900 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 25 บาท คิดเป็นจำนวนเงิน 197,500 บาท

12. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

| | (หน่วย : บาท) | | | | | |
|--|---|-------------------|--------------|-------------|---|---------------|
| | งบการเงินรวม | | | | | |
| | ยอดตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2563 | รายการเปลี่ยนแปลง | | | ยอดตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2564 | |
| | | เพิ่มขึ้น | ลดลง | โอนเข้า | โอนออก | |
| ราคาทุน | | | | | | |
| ที่ดิน | 86,081,287 | - | (2,053,086) | - | - | 84,028,201 |
| อู่ลอย | 318,645,337 | - | - | 2,714,785 | - | 321,360,122 |
| อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคารและ สิ่งปลูกสร้างอื่น | 364,931,527 | - | (2,480,405) | 546,453 | - | 362,997,575 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 223,692,819 | 1,033,983 | (4,089,452) | 2,274,138 | - | 222,911,488 |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | 26,631,848 | 433,663 | (1,667,211) | - | - | 25,398,300 |
| ยานพาหนะ | 42,363,034 | - | (1,719,000) | 3,550,000 | - | 44,194,034 |
| งานระหว่างก่อสร้าง | 3,970,279 | 5,728,654 | - | - | (5,535,376) | 4,163,557 |
| รวม | 1,066,316,131 | 7,196,300 | (12,009,154) | 9,085,376 | (5,535,376) | 1,065,053,277 |
| หัก | ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | |
| อู่ลอย | (209,708,053) | (12,092,083) | - | - | - | (221,800,136) |
| อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น | (206,579,594) | (13,042,460) | 2,356,385 | - | - | (217,265,669) |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | (165,428,526) | (12,272,743) | 4,072,914 | - | - | (173,628,355) |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | (23,951,488) | (990,090) | 1,604,239 | - | - | (23,337,339) |
| ยานพาหนะ | (34,712,202) | (1,201,706) | 1,375,200 | (2,045,865) | - | (36,584,573) |
| รวม | (640,379,863) | (39,599,082) | 9,408,738 | (2,045,865) | - | (672,616,072) |
| อุปกรณ์ - สุทธิ | 425,936,268 | | | | | 392,437,205 |

| | | | | | | (หน่วย : บาท) |
|---|---------------|-------------------|--------------|-------------|--------------|---------------|
| งบการเงินรวม | | | | | | |
| รายการ | ยอดตามบัญชี | รายการเปลี่ยนแปลง | | | | ยอดตามบัญชี |
| | ณ วันที่ | เพิ่มขึ้น | ลดลง | โอนเข้า | โอนออก | ณ วันที่ |
| | 31 ธ.ค. 2562 | | | | | 31 ธ.ค. 2563 |
| ราคาทุน | | | | | | |
| ที่ดิน | 86,081,287 | - | - | - | - | 86,081,287 |
| อู่ลอย | 310,187,228 | - | - | 8,458,109 | - | 318,645,337 |
| อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคารและ สิ่งปลูกสร้างอื่น | 301,300,825 | - | (4,889,865) | 68,520,567 | - | 364,931,527 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 226,274,169 | 3,531,171 | (10,103,280) | 3,990,759 | - | 223,692,819 |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | 29,375,613 | 703,362 | (3,477,640) | 30,513 | - | 26,631,848 |
| ยานพาหนะ | 43,486,772 | 5,015,000 | (5,318,631) | 5,241,640 | (6,061,747) | 42,363,034 |
| งานระหว่างก่อสร้าง | 72,044,879 | 15,945,438 | - | - | (84,020,038) | 3,970,279 |
| รวม | 1,068,750,773 | 25,194,971 | (23,789,416) | 86,241,588 | (90,081,785) | 1,066,316,131 |
| หัก | | | | | | |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | | |
| อู่ลอย | (199,984,076) | (9,723,977) | - | - | - | (209,708,053) |
| อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น | (199,686,703) | (11,538,263) | 4,645,372 | - | - | (206,579,594) |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | (162,328,138) | (12,543,654) | 9,443,266 | - | - | (165,428,526) |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | (26,156,961) | (1,226,682) | 3,432,155 | - | - | (23,951,488) |
| ยานพาหนะ | (37,333,222) | (717,146) | 5,123,085 | (3,988,715) | 2,203,796 | (34,712,202) |
| รวม | (625,489,100) | (35,749,722) | 22,643,878 | (3,988,715) | 2,203,796 | (640,379,863) |
| อุปกรณ์ - สุทธิ | 443,261,673 | | | | | 425,936,268 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | | | | | | |
| 2564 (31.71 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนในการรับจ้าง ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร) | | | | | | 39,599,082 |
| 2563 (28.11 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนในการรับจ้าง ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร) | | | | | | 35,749,722 |

| (หน่วย : บาท) | | | | | | |
|---|-------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|---------------|
| งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | |
| ยอดตามบัญชี | รายการเปลี่ยนแปลง | | | | ยอดตามบัญชี | |
| ณ วันที่ | เพิ่มขึ้น | ลดลง | โอนเข้า | โอนออก | ณ วันที่ | |
| 31 ธ.ค. 2563 | | | | | 31 ธ.ค. 2564 | |
| ราคาทุน | | | | | | |
| ที่ดิน | 86,081,287 | - | (2,053,086) | - | - | 84,028,201 |
| อู่ลอย | 318,645,337 | - | - | 2,714,785 | - | 321,360,122 |
| อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคารและ สิ่งปลูกสร้างอื่น | 341,805,889 | - | (2,480,405) | 431,453 | - | 339,756,937 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 222,524,684 | 1,032,123 | (4,089,452) | 2,274,138 | - | 221,741,493 |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | 26,152,875 | 399,072 | (1,667,211) | - | - | 24,884,736 |
| ยานพาหนะ | 17,475,479 | - | (1,719,000) | 3,550,000 | - | 19,306,479 |
| งานระหว่างก่อสร้าง | 3,970,280 | 5,613,654 | - | - | (5,420,376) | 4,163,558 |
| รวม | 1,016,655,831 | 7,044,849 | (12,009,154) | 8,970,376 | (5,420,376) | 1,015,241,526 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | | |
| อู่ลอย | (209,708,053) | (12,092,083) | - | - | - | (221,800,136) |
| อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น | (183,453,966) | (13,041,679) | 2,356,385 | - | - | (194,139,260) |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | (164,359,682) | (12,238,401) | 4,072,914 | - | - | (172,525,169) |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | (23,561,777) | (961,310) | 1,604,239 | - | - | (22,918,848) |
| ยานพาหนะ | (15,322,592) | (632,962) | 1,375,200 | (2,045,865) | - | (16,626,219) |
| รวม | (596,406,070) | (38,966,435) | 9,408,738 | (2,045,865) | - | (628,009,632) |
| อุปกรณ์ - สุทธิ | 420,249,761 | | | | | 387,231,894 |
| (หน่วย : บาท) | | | | | | |
| งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | |
| ยอดตามบัญชี | รายการเปลี่ยนแปลง | | | | ยอดตามบัญชี | |
| ณ วันที่ | เพิ่มขึ้น | ลดลง | โอนเข้า | โอนออก | ณ วันที่ | |
| 31 ธ.ค. 2562 | | | | | 31 ธ.ค. 2563 | |
| ราคาทุน | | | | | | |
| ที่ดิน | 86,081,287 | - | - | - | - | 86,081,287 |
| อู่ลอย | 310,187,228 | - | - | 8,458,109 | - | 318,645,337 |
| อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคารและ สิ่งปลูกสร้างอื่น | 278,175,187 | - | (4,889,865) | 68,520,567 | - | 341,805,889 |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | 225,129,449 | 3,464,021 | (10,059,545) | 3,990,759 | - | 222,524,684 |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | 28,944,635 | 637,667 | (3,459,940) | 30,513 | - | 26,152,875 |
| ยานพาหนะ | 23,614,217 | - | (5,318,631) | 5,241,640 | (6,061,747) | 17,475,479 |
| งานระหว่างก่อสร้าง | 72,044,880 | 15,945,438 | - | - | (84,020,038) | 3,970,280 |
| รวม | 1,024,176,883 | 20,047,126 | (23,727,981) | 86,241,588 | (90,081,785) | 1,016,655,831 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | | |
| อู่ลอย | (199,984,076) | (9,723,977) | - | - | - | (209,708,053) |
| อาคาร ส่วนปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้างอื่น | (176,561,075) | (11,538,263) | 4,645,372 | - | - | (183,453,966) |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์ | (161,274,963) | (12,484,728) | 9,400,009 | - | - | (164,359,682) |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | (25,771,330) | (1,204,904) | 3,414,457 | - | - | (23,561,777) |
| ยานพาหนะ | (18,156,775) | (503,983) | 5,123,085 | (3,988,715) | 2,203,796 | (15,322,592) |
| รวม | (581,748,219) | (35,455,855) | 22,582,923 | (3,988,715) | 2,203,796 | (596,406,070) |
| อุปกรณ์ - สุทธิ | 442,428,664 | | | | | 420,249,761 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | | | | | | |
| 2564 (31.69 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนในการรับจ้าง ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร) | | | | | | 38,966,435 |
| 2563 (28.07 ล้านบาท รวมอยู่ในต้นทุนในการรับจ้าง ส่วนที่เหลือรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร) | | | | | | 35,455,855 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทได้รวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นต้นทุนของสิ่งปลูกสร้างเป็นจำนวน 0.46 ล้านบาท (โดยคำนวณจากอัตราดอกเบี้ยขึ้นเป็นทุนอัตราร้อยละ 3.82 - 4.35)

อาคารบางส่วนของบริษัทและบริษัทย่อยตั้งอยู่บนที่ดินเช่า ตามสัญญาเช่าที่ดินราชพัสดุพร้อมสิ่งปลูกสร้างจากกรมธนารักษ์ ซึ่งต้องยกกรรมสิทธิ์ให้แก่ผู้ให้เช่าเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า (ดูหมายเหตุ 13) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ราคาทุนและมูลค่าสุทธิตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 254.9 ล้านบาท และ 6.6 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะของกิจการ จำนวน 231.8 และ 6.6 ล้านบาท ตามลำดับ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทได้นำอู่ลอยสองลำ ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี จำนวน 99.5 ล้านบาท และ 108.9 ล้านบาท ตามลำดับ และที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 186.6 ล้านบาท และ 193.5 ล้านบาท ตามลำดับ และเครื่องจักรซึ่งมีมูลค่าสุทธิ 8 ล้านบาท และ 8.5 ล้านบาท ตามลำดับ ไปจดจำนองไว้กับธนาคารเพื่อค้ำประกันวงเงินสินเชื่อและเงินกู้ยืมที่ได้รับจากสถาบันการเงิน (ดูหมายเหตุ 17 และ 20)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทย่อยได้นำเรือสองลำ ซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 0.03 ล้านบาท ไปจดจำนองไว้กับธนาคารเพื่อค้ำประกันวงเงินสินเชื่อและเงินกู้ยืมที่ได้รับจากสถาบันการเงิน (ดูหมายเหตุ 17)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่ ราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 505.6 ล้านบาท และ 501.1 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะของกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 จำนวน 454.6 ล้านบาท และ 450.2 ล้านบาท ตามลำดับ)

13. สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย

| | (หน่วย : บาท) | | | | |
|------------------------------------|-----------------------------------|-------------------|--|--------------------|--------------|
| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | |
| | ณ วันที่ 31 | รายการในระหว่างปี | | | ณ วันที่ 31 |
| | ธันวาคม 2563 | เพิ่มขึ้น | เปลี่ยนแปลง เงื่อนไข/ตัด จำหน่าย | รับโอน (โอนออก) | ธันวาคม 2564 |
| ราคาทุน | | | | | |
| สิทธิการเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง | 67,331,333 | - | - | - | 67,331,333 |
| ยานพาหนะ | 12,834,129 | - | (1,802,584) | (3,550,000) | 7,481,545 |
| รวม | 80,165,462 | - | (1,802,584) | (3,550,000) | 74,812,878 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | |
| สิทธิการเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง | (19,551,648) | (2,244,378) | - | - | (21,796,026) |
| ยานพาหนะ | (6,612,911) | (1,463,603) | 1,802,584 | 2,045,865 | (4,228,065) |
| รวม | (26,164,559) | (3,707,981) | 1,802,584 | 2,045,865 | (26,024,091) |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ | 54,000,903 | | | | 48,788,787 |

| | (หน่วย : บาท) | | | | | |
|------------------------------------|-----------------------------------|--|-------------|-------------|-------------|--------------|
| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
| | ณ วันที่ 31 | รายการในระหว่างปี | | | ณ วันที่ 31 | |
| | ธันวาคม 2562 | ผลกระทบจาก การนำมาตรฐาน รายงานทางการ เงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ | เพิ่มขึ้น | รับโอน | (โอนออก) | ธันวาคม 2563 |
| ราคาทุน | | | | | | |
| สิทธิการเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง | 32,036,250 | 35,295,083 | - | - | - | 67,331,333 |
| ยานพาหนะ | - | 10,205,132 | 1,808,891 | 6,061,746 | (5,241,640) | 12,834,129 |
| รวม | 32,036,250 | 45,500,215 | 1,808,891 | 6,061,746 | (5,241,640) | 80,165,462 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | | |
| สิทธิการเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง | (8,258,406) | (9,048,864) | (2,244,378) | - | - | (19,551,648) |
| ยานพาหนะ | - | (6,000,192) | (2,397,638) | (2,203,796) | 3,988,715 | (6,612,911) |
| รวม | (8,258,406) | (15,049,056) | (4,642,016) | (2,203,796) | 3,988,715 | (26,164,559) |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ | 23,777,844 | | | | | 54,000,903 |

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วย สิทธิการเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และยานพาหนะ ซึ่งสิทธิการเช่าที่ดินและสิ่งปลูกสร้างเป็นการเช่าพื้นที่กับกรมธนารักษ์ โดยสัญญาดังกล่าวมีระยะเวลา 30 ปีตั้งแต่ปี 2555 ถึงปี 2585

เมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2561 สำนักงานธนารักษ์พื้นที่สมุทรปราการ มีหนังสือขอให้บริษัทชำระค่าเช่า ค่าธรรมเนียมการจัดให้เช่า และค่าเสียหายเพิ่มเติมกรณีปลูกสร้างอาคารและสิ่งปลูกสร้างโดยไม่ได้รับอนุญาต ค่าเสียหายจากการรื้อถอนอาคารและสิ่งปลูกสร้างตามสัญญาเช่าเดิม และกรณีนำที่ราชพัสดุไปจัดหาผลประโยชน์โดยไม่ได้รับอนุญาต รวมเป็นเงิน 222.17 ล้านบาท

ต่อมาในวันที่ 12 กันยายน 2561 บริษัทได้ทำหนังสือขอคัดค้านการเรียกเก็บค่าเช่า ค่าธรรมเนียมการจัดให้เช่าและค่าเสียหายจำนวนดังกล่าว โดยมีเหตุผลสำคัญว่า เป็นสัญญาเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างที่ต้องตามกฎหมายจากกระทรวงการคลัง ซึ่งได้ดำเนินการตามมติที่ราชพัสดุ ครั้งที่ 1/2555 ตลอดจนได้แจ้งอัตราค่าเช่า ค่าธรรมเนียมการจัดให้เช่า และเงื่อนไขอื่นๆ ซึ่งบริษัทได้พิจารณาและตกลงทำสัญญาเช่า โดยบริษัทได้ชำระค่าเช่าและปฏิบัติตามสัญญาอย่างถูกต้องมาโดยตลอด จึงเป็นการเรียกร้องที่ไม่อยู่ในข้อกำหนดของสัญญา รวมทั้งการเรียกร้องค่าเสียหายต่างๆ เป็นเรื่อง ระหว่างกระทรวงการคลังและคู่สัญญาเช่าขณะนั้นคือชุมนุมสหกรณ์การเกษตรแห่งประเทศไทย ต่อมาเมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2564 และวันที่ 4 สิงหาคม 2564 บริษัทได้รับหนังสือจากสำนักงานธนารักษ์พื้นที่สมุทรปราการ ยังคงให้บริษัทจ่ายชำระค่าเช่า ค่าธรรมเนียมการจัดให้เช่าและค่าเสียหายเพิ่มเติมดังกล่าว โดยพิจารณาเรียกเก็บใหม่จำนวน 206.46 ล้านบาท (จากเดิม 222.17 ล้านบาท)

อย่างไรก็ตาม เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2564 และวันที่ 26 สิงหาคม 2564 บริษัทได้ทำหนังสือคัดค้านการเรียกเก็บค่าเช่า ค่าธรรมเนียมการจัดให้เช่า และค่าเสียหายเพิ่มเติมดังกล่าวและยืนยันการปฏิบัติตามสัญญาเช่า โดยถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์ หรือคำสั่งของสำนักงานธนารักษ์พื้นที่ ฯ มาโดยตลอดตามที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ดังนั้นด้วยข้อเท็จจริงดังกล่าว บริษัทจึงยังไม่บันทึกค่าเช่าและค่าธรรมเนียมเพิ่มเติมตามข้อเรียกร้องของกรมธนารักษ์ในงบการเงิน

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

| | (หน่วย : บาท) | | | | | |
|----------------------------------|---------------------|-------------------|------|-----------|---------------|---------------------|
| | งบการเงินรวม | | | | | |
| | ยอดตามบัญชี ณ | รายการเปลี่ยนแปลง | | | ยอดตามบัญชี ณ | |
| | วันที่ 31 ธ.ค. 2563 | เพิ่มขึ้น | ลดลง | โอนเข้า | โอนออก | วันที่ 31 ธ.ค. 2564 |
| ราคาทุน | | | | | | |
| สิทธิการใช้ความรู้ในการสร้างเรือ | | | | | | |
| กำจัดมลภาวะ | 4,806,653 | - | - | - | - | 4,806,653 |
| ลิขสิทธิ์แบบเรือ | 3,651,170 | - | - | - | - | 3,651,170 |
| ซอฟต์แวร์ | 14,562,476 | 99,900 | - | - | - | 14,662,376 |
| ค่าสิทธิบัตร | 1,233,115 | - | - | 2,094,729 | - | 3,327,844 |
| ลิขสิทธิ์แบบเรือระหว่างทำ | 1,027,290 | 1,067,439 | - | - | (2,094,729) | - |
| รวม | 25,280,704 | 1,167,339 | - | 2,094,729 | (2,094,729) | 26,448,043 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | | | | | | |
| สิทธิการใช้ความรู้ในการสร้างเรือ | | | | | | |
| กำจัดมลภาวะ | (4,806,653) | - | - | - | - | (4,806,653) |
| ลิขสิทธิ์แบบเรือ | (1,449,608) | (365,117) | - | - | - | (1,814,725) |
| ซอฟต์แวร์ | (8,395,729) | (1,331,183) | - | - | - | (9,726,912) |
| ค่าสิทธิบัตร | (366,097) | (718,997) | - | - | - | (1,085,094) |
| รวม | (15,018,087) | (2,415,297) | - | - | - | (17,433,384) |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี | 10,262,617 | | | | | 9,014,659 |

</

| (หน่วย : บาท) | | | | | | |
|------------------------------|--------------|-------------------|------|-----------|-------------|---------------------|
| งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | |
| ยอดตามบัญชี ณ | | รายการเปลี่ยนแปลง | | | | ยอดตามบัญชี ณ |
| วันที่ 31 ธ.ค. 2563 | | เพิ่มขึ้น | ลดลง | โอนเข้า | โอนออก | วันที่ 31 ธ.ค. 2564 |
| ราคาทุน | | | | | | |
| ลิขสิทธิ์แบบเรือ | 3,651,170 | - | - | - | - | 3,651,170 |
| ซอฟต์แวร์ | 14,562,476 | 99,900 | - | - | - | 14,662,376 |
| ค่าสิทธิบัตร | 1,083,115 | - | - | 2,094,729 | - | 3,177,844 |
| ลิขสิทธิ์แบบเรือระหว่างทำ | 1,027,290 | 1,067,439 | - | - | (2,094,729) | - |
| รวม | 20,324,051 | 1,167,339 | - | 2,094,729 | (2,094,729) | 21,491,390 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | | | | | | |
| ลิขสิทธิ์แบบเรือ | (1,449,608) | (365,117) | - | - | - | (1,814,725) |
| ซอฟต์แวร์ | (8,395,729) | (1,331,183) | - | - | - | (9,726,912) |
| ค่าสิทธิบัตร | (358,330) | (703,997) | - | - | - | (1,062,327) |
| รวม | (10,203,667) | (2,400,297) | - | - | - | (12,603,964) |
| ซอฟต์แวร์สุทธิ | 10,120,384 | | | | | 8,887,426 |

(หน่วย : บาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | ยอดตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2563 |
|---------------------------|--------------------------------------|-------------------|-------------|---------|--------|--------------------------------------|
| | ยอดตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธ.ค. 2562 | รายการเปลี่ยนแปลง | | | | |
| | | เพิ่มขึ้น | ลดลง | โอนเข้า | โอนออก | |
| ราคาทุน | | | | | | |
| ลิขสิทธิ์แบบเรือ | 3,651,170 | - | - | - | - | 3,651,170 |
| ซอฟต์แวร์ | 21,559,767 | - | (6,997,291) | - | - | 14,562,476 |
| ค่าสิทธิบัตร | 464,070 | 388,172 | - | 230,873 | - | 1,083,115 |
| ลิขสิทธิ์แบบเรือระหว่างทำ | - | 1,027,290 | - | - | - | 1,027,290 |
| รวม | 25,675,007 | 1,415,462 | (6,997,291) | 230,873 | - | 20,324,051 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | | | | | | |
| ลิขสิทธิ์แบบเรือ | (1,084,491) | (365,117) | - | - | - | (1,449,608) |
| ซอฟต์แวร์ | (14,046,767) | (1,346,219) | 6,997,257 | - | - | (8,395,729) |
| ค่าสิทธิบัตร | (122,057) | (236,273) | - | - | - | (358,330) |
| รวม | (15,253,315) | (1,947,609) | 6,997,257 | - | - | (10,203,667) |
| ซอฟต์แวร์สุทธิ | 10,421,692 | | | | | 10,120,384 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | | | | | | |
| 2564 | | | | | | 2,400,297 |
| 2563 | | | | | | 1,947,609 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีซอฟต์แวร์ซึ่งตัดจำหน่ายหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่
ราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าวมีจำนวน 1.3 ล้านบาท

15. สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชีและหนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชี

15.1 การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชีและหนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

| | งบการเงินรวม | | | (หน่วย : บาท) |
|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 63 | รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ในระหว่างปี | | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 64 |
| | | ในกำไรขาดทุน | ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น | |
| สินทรัพย์ภายในได้รับการตัดบัญชี : | | | | |
| ลูกหนี้การค้า | 962,653 | 2,015,758 | - | 2,978,411 |
| สินค้าคงเหลือ | 251,144 | 91,262 | - | 342,406 |
| อาคาร และอุปกรณ์ | 251,272 | 222,400 | - | 473,672 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (41) | (233) | - | (274) |
| ประมาณการหนี้สินรับประกันผลงาน | 100,098 | 460,611 | - | 560,709 |
| ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน | 3,394,591 | 130,189 | - | 3,524,780 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 6,560,762 | (84,433) | - | 6,476,329 |
| รวม | 11,520,479 | 2,835,554 | - | 14,356,033 |
| หนี้สินภายในได้รับการตัดบัญชี | | | | |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | (5,013,943) | 235,300 | - | (4,778,643) |
| รวม | 6,506,536 | 3,070,854 | - | 9,577,390 |

(หน่วย : บาท)

| | งบการเงินรวม | | | | ยอดตามบัญชี ณ 31ธ.ค. 63 |
|--|-----------------------------|---|------------------------|---------------------|----------------------------|
| | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 62 | ผลกระทบจาก รายงาน ทางการเงินฉบับที่ | รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ใน | | |
| | | | ในกำไร | ในกำไร | |
| | | | ขาดทุน | ขาดทุน เบ็ดเสร็จ | |
| สินทรัพย์ภายใต้เงิน ใต้รอการตัดบัญชี : | | | | | |
| ลูกหนี้การค้า | 1,188,786 | 388,812 | (614,945) | - | 962,653 |
| สินค้าคงเหลือ | 247,154 | - | 3,990 | - | 251,144 |
| สินทรัพย์รอการขาย | 6,906,176 | - | (6,906,176) | - | - |
| อาคาร และอุปกรณ์ | 214,376 | - | 36,896 | - | 251,272 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 3,556 | - | (3,597) | - | (41) |
| ประมาณการหนี้สินรับประกันผลงาน | 80,709 | - | 19,389 | - | 100,098 |
| ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน | 3,583,358 | - | (284,316) | 95,549 | 3,394,591 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | - | 6,641,328 | (80,566) | - | 6,560,762 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าดำเนินงาน | 955,668 | - | (955,668) | - | - |
| รวม | 13,179,783 | 7,030,140 | (8,784,993) | 95,549 | 11,520,479 |
| หนี้สินภายใต้เงิน ใต้รอการตัดบัญชี : | | | | | |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | - | (5,249,243) | 235,300 | - | (5,013,943) |
| รวม | 13,179,783 | 1,780,897 | (8,549,693) | 95,549 | 6,506,536 |

(หน่วย : บาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------|-------------------------------|--------------|
| | ยอดตามบัญชี | รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ในระหว่างปี | | ยอดตามบัญชี |
| | ณ 31 ธ.ค. 63 | ในกำไรขาดทุน | ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น | ณ 31 ธ.ค. 64 |
| สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม : | | | | |
| ลูกหนี้การค้า | 962,653 | 2,015,758 | - | 2,978,411 |
| สินค้าคงเหลือ | 251,144 | 91,262 | - | 342,406 |
| อาคาร และอุปกรณ์ | 251,272 | 222,400 | - | 473,672 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (41) | (233) | - | (274) |
| ประมาณการหนี้สินรับประกันผลงาน | 100,098 | 460,611 | - | 560,709 |
| ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน | 3,179,915 | 102,483 | - | 3,282,398 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 6,560,762 | (84,433) | - | 6,476,329 |
| รวม | 11,305,803 | 2,807,848 | - | 14,113,651 |
| หนี้สินภายใต้การควบคุม : | | | | |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้ | (5,013,943) | 235,300 | - | (4,778,643) |
| รวม | 6,291,860 | 3,043,148 | - | 9,335,008 |

| | (หน่วย : บาท) | | | | |
|-----------------------------------|----------------------|--|---------------------------------|-------------------------------|--------------|
| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | |
| | ยอดตามบัญชี | ผลกระทบจากการนำ | รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ในระหว่างปี | | ยอดตามบัญชี |
| | ณ 31 ธ.ค. 62 | มาตรฐานการรายงาน ทางการเงินฉบับที่ 9 และ 16 มาถือปฏิบัติ | ในกำไรขาดทุน | ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น | ณ 31 ธ.ค. 63 |
| สินทรัพย์ถาวรได้จากการตัดบัญชี : | | | | | |
| ลูกหนี้การค้า | 1,188,786 | 388,812 | (614,945) | - | 962,653 |
| สินค้าคงเหลือ | 247,154 | - | 3,990 | - | 251,144 |
| สินทรัพย์รอการขาย | 6,906,176 | - | (6,906,176) | - | - |
| อาคาร และอุปกรณ์ | 214,376 | - | 36,896 | - | 251,272 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 3,556 | - | (3,597) | - | (41) |
| ประมาณการหนี้สินรับประกันผลงาน | 80,709 | - | 19,389 | - | 100,098 |
| ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน | 3,387,570 | - | (311,136) | 103,481 | 3,179,915 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | - | 6,641,328 | (80,566) | - | 6,560,762 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าดำเนินงาน | 955,668 | - | (955,668) | - | - |
| รวม | 12,983,995 | 7,030,140 | (8,811,813) | 103,481 | 11,305,803 |
| หนี้สินถาวรได้จากการตัดบัญชี : | | | | | |
| สินทรัพย์สิทธิการเช่า | - | (5,249,243) | 235,300 | - | (5,013,943) |
| รวม | 12,983,995 | 1,780,897 | (8,576,513) | 103,481 | 6,291,860 |

15.2 ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้

15.2.1 ส่วนประกอบหลักของค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

| (หน่วย : บาท) | | | | |
|---|--------------|-----------|----------------------|-----------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน : | | | | |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน : | | | | |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี | 7,989,343 | 182,870 | 7,886,905 | - |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี : | | | | |
| การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราวที่รับรู้เมื่อเริ่มแรก และที่กลับรายการ | (3,070,854) | 8,549,693 | (3,043,148) | 8,576,513 |
| รวม | 4,918,489 | 8,732,563 | 4,843,757 | 8,576,513 |
| ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบของกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น : | | | | |
| ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | - | 95,549 | - | 103,481 |
| รวม | - | 95,549 | - | 103,481 |

15.2.2 การกระทบยอดระหว่างจำนวนค่าใช้จ่าย (รายได้) และผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | | | |
|--|---------------|-------------|----------------------|-------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีสำหรับปี | 26,457,418 | 39,429,386 | 27,637,200 | 39,002,076 |
| บวก ขาดทุนบริษัทย่อย | 1,400,171 | 344,465 | - | - |
| รวม | 27,857,589 | 39,773,851 | 27,637,200 | 39,002,076 |
| อัตราภาษีที่ใช้ (%) | 20 | 20 | 20 | 20 |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้ | 5,571,518 | 7,954,770 | 5,527,440 | 7,800,415 |
| รายการกระทบยอด | | | | |
| ผลกระทบทางภาษีของค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถนำมาหักใน | | | | |
| การคำนวณกำไรทางภาษี | | | | |
| - ค่าใช้จ่ายที่ไม่อนุญาตให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณ | | | | |
| กำไรทางภาษี (กลับรายการ) | 767,184 | 278,752 | 416,073 | 146,231 |
| - ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นจากรายจ่ายที่จ่ายจริง | (463,084) | (1,033,317) | (399,691) | (1,025,866) |
| - กลับรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับการ | | | | |
| เปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี | - | 955,668 | - | 955,668 |
| - ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้ | | | | |
| รอการตัดบัญชี | (957,129) | 576,690 | (700,065) | 700,065 |
| - อื่นๆ | | - | - | - |
| รวมรายการกระทบยอด | (653,029) | 777,793 | (683,683) | 776,098 |
| รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ | 4,918,489 | 8,732,563 | 4,843,757 | 8,576,513 |

15.2.3 การกระทบยอดระหว่างอัตราภาษีที่แท้จริงถัวเฉลี่ยและอัตราภาษีที่ใช้
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | | | |
|--|--------------------|----------------|--------------------|----------------|
| | งบการเงินรวม | | | |
| | 2564 | | 2563 | |
| | จำนวนภาษี (บาท) | อัตรากา (%) | จำนวนภาษี (บาท) | อัตรากา (%) |
| กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี | 27,857,589 | | 39,773,851 | |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ตามอัตรากาที่ใช้ | 5,571,518 | 20 | 7,954,770 | 20 |
| รายการกระทบยอด | (653,029) | (2.34) | 777,793 | 1.96 |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ตามอัตรากาที่แท้จริงถัวเฉลี่ย | 4,918,489 | 17.66 | 8,732,563 | 21.96 |

| | (หน่วย : บาท) | | | |
|--|----------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
| | 2564 | | 2563 | |
| | จำนวนภาษี (บาท) | อัตรากำไร (%) | จำนวนภาษี (บาท) | อัตรากำไร (%) |
| กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี | 27,637,200 | | 39,002,076 | |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ตามอัตรากำไรที่ใช้ | 5,527,440 | 20 | 7,800,415 | 20 |
| รายการกระทบยอด | (683,683) | (2.47) | 776,098 | 1.99 |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ตามอัตรากำไรที่แท้จริงถัวเฉลี่ย | 4,843,757 | 17.53 | 8,576,513 | 21.99 |

16. ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย

จำนวนนี้เป็นภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายสำหรับปีบัญชีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---------|--------------|------------|----------------------|------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| ปี 2560 | - | 871,344 | - | - |
| ปี 2561 | 8,878,968 | 8,878,968 | 8,878,968 | 8,878,968 |
| ปี 2562 | 9,723,853 | 10,751,155 | 9,723,853 | 9,723,853 |
| ปี 2563 | 9,686,105 | 9,686,105 | 8,997,407 | 8,997,407 |
| ปี 2564 | 5,797,819 | - | 4,390,237 | - |
| รวม | 34,086,745 | 30,187,572 | 31,990,465 | 27,600,228 |

บริษัทและบริษัทย่อยถือภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายเป็นสินทรัพย์ เนื่องจากบริษัทและบริษัทย่อยมีสิทธิขอคืนภาษีหรืออยู่ระหว่างขอคืน อย่างไรก็ตามมูลค่าที่จะได้รับคืนของภาษีเงินได้ดังกล่าวขึ้นอยู่กับการใช้สิทธิขอคืนภาษีและผลการตรวจสอบภาษีของบริษัทและบริษัทย่อยโดยเจ้าหน้าที่กรมสรรพากร

17. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย : บาท)

| | อัตราดอกเบี้ยร้อยละ (ต่อปี) | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|-------------------|-----------------------------|-------------|--------------|------------|----------------------|------------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| เงินเบิกเกินบัญชี | 6.15 | - | 90,582 | - | 90,582 | - |
| ตั๋วสัญญาใช้เงิน | 2.50 | 2.50 - 2.63 | 70,000,000 | 75,000,000 | 70,000,000 | 75,000,000 |
| เจ้าหน้าที่รัฐ | 2.20 - 3.20 | - | 2,998,766 | - | 2,998,766 | - |
| รวม | | | 73,089,348 | 75,000,000 | 73,089,348 | 75,000,000 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีกับธนาคารเป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท วงเงินกู้ระยะสั้น 220 ล้านบาท และวงเงินทรสตรียัท 240 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 : วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร 20 ล้านบาท วงเงินกู้ระยะสั้น 160 ล้านบาท และวงเงินทรสตรียัท 120 ล้านบาท) ค่าประกันโดยการจดจำนองอู่ลอยสองลำและที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยมีวงเงินเบิกเกินบัญชีกับธนาคารเป็นจำนวนเงิน 2 ล้านบาท วงเงินกู้ระยะสั้น 10 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 : วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร 2 ล้านบาท วงเงินกู้ระยะสั้น 10 ล้านบาท) ค่าประกันโดยเรือสองลำของบริษัทย่อย และค่าประกันโดยบริษัทใหญ่

18. ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันผลงาน

บริษัทตั้งประมาณการหนี้สินจากการรับประกันผลงานจากความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นสำหรับ โครงการต่อเรือที่ได้ส่งมอบแล้ว โดยใช้หลักเกณฑ์และประสบการณ์ของฝ่ายบริหาร

| | (หน่วย : บาท) | | | |
|------------------------|---------------|-----------|----------------------|-----------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| ยอดคงเหลือยกมาต้นปี | 500,489 | 403,546 | 500,489 | 403,546 |
| บวก ตั้งเพิ่มระหว่างปี | 3,382,616 | 1,050,000 | 3,382,616 | 1,050,000 |
| หัก จ่ายชำระระหว่างปี | (661,864) | (853,588) | (661,864) | (853,588) |
| โอนกลับ | (417,696) | (99,469) | (417,696) | (99,469) |
| ยอดคงเหลือยกไปปลายปี | 2,803,545 | 500,489 | 2,803,545 | 500,489 |

ในปี 2564 และ 2563 บริษัทได้ตั้งประมาณการหนี้สินจากการรับประกันผลงานตามการประมาณการของวิศวกรจำนวน 3.38 ล้านบาท และ 1.05 ล้านบาท ตามลำดับ

19. หนี้สินตามสัญญาเช่า

มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าและการเคลื่อนไหวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | |
|---|---------------------------------------|-------------|
| | งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2564 | 2563 |
| ยอดคงเหลือยกมาต้นปี | 37,212,599 | 1,417,842 |
| ผลกระทบจากการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ | - | 37,419,269 |
| ยอดคงเหลือหลังปรับปรุงเพิ่มขึ้น | 37,212,599 | 38,837,111 |
| เงินจ่ายชำระ | (2,018,253) | (3,433,403) |
| ยอดคงเหลือยกไปปลายปี | 35,194,346 | 37,212,599 |
| หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี | (2,088,340) | (2,018,253) |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่เกินกำหนดชำระในหนึ่งปี | 33,106,006 | 35,194,346 |

จำนวนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------------------|--------------|-----------|----------------------|-----------|
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| ค่าเสื่อมราคา - สินทรัพย์สิทธิการใช้ | 3,707,981 | 4,642,016 | 3,707,981 | 4,642,016 |
| ดอกเบี้ยจ่าย | 1,365,686 | 1,431,715 | 1,365,686 | 1,431,715 |
| | 5,073,667 | 6,073,731 | 5,073,667 | 6,073,731 |

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดสำหรับสัญญาเช่าในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ เป็นจำนวนเงิน 2.02 ล้านบาท และ 3.43 ล้านบาท ตามลำดับ และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ไม่ใช่เงินสด ในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ จำนวน 1.81 ล้านบาท

บริษัทมีข้อตกลงในการจ่ายชำระค่าเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างตามสัญญากำหนดระยะเวลา 30 ปี ตั้งแต่ปี 2555 ถึงปี 2585 และการจ่ายชำระค่าเช่ายานพาหนะโดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีภาระผูกพันในการจ่ายค่าเช่าคงเหลือดังนี้

| จ่ายชำระภายใน | (หน่วย : บาท) |
|------------------------------|---------------------------------------|
| | งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| 1 ปี | 2,088,340 |
| มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 5,468,737 |
| มากกว่า 5 ปี | 27,637,269 |
| รวม | 35,194,346 |

20. เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร

(หน่วย : บาท)

| | งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|-----------------------------------|--------------|
| | 2564 | 2563 |
| เงินกู้ยืมจากธนาคารพาณิชย์ในประเทศ | 53,040,000 | 80,238,145 |
| หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (11,760,000) | (20,598,120) |
| สุทธิ | 41,280,000 | 59,640,025 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีวงเงินกู้ยืมระยะยาวกับธนาคารในประเทศ 1 แห่ง จำนวน 1 สัญญา เป็นจำนวน 105 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีวงเงินกู้ยืมระยะยาวกับธนาคารในประเทศ 1 แห่ง จำนวนสองสัญญาเป็นจำนวน 105 ล้านบาทและจำนวน 72 ล้านบาท)

สัญญาที่หนึ่งกู้ยืมระยะยาววงเงิน 105 ล้านบาท เป็นเงินกู้ค่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR - 2.00 ต่อปี โดยชำระคืนเงินต้นรวม 108 งวด งวดละ 0.98 ล้านบาท งวดแรกชำระในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 13 นับตั้งแต่วันเบิกรับเงินกู้งวดแรกจากธนาคารและเสร็จสิ้นภายใน 120 เดือน นับตั้งแต่วันที่มีการเบิกรับเงินกู้งวดแรก

เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดิน พร้อมสิ่งปลูกสร้าง (ดูหมายเหตุ 12)

สัญญาที่สองเงินกู้ยืมระยะยาววงเงิน 160 ล้านบาทเป็นเงินกู้โครงการปรับปรุงท่าเรือมีรายละเอียดดังนี้

- เดือนที่ 1 - 36 คิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR - 1.90 ต่อปี
- เดือนที่ 37 - 60 คิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR - 1.65 ต่อปี
- เดือนที่ 61 - 120 คิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR - 1.40 ต่อปี

ต่อมาวันที่ 26 ธันวาคม 2560 บริษัทขอลดจำนวนเงินกู้ตามสัญญาสินเชื่อลงบางส่วนโดยตกลงกู้เงินจากธนาคารตามสัญญาเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 72 ล้านบาท

โดยผ่อนชำระเงินต้นรวม 108 งวด งวดแรกชำระในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 13 นับตั้งแต่วันเบิกรับเงินกู้งวดแรกจากธนาคารและเสร็จสิ้นภายใน 120 เดือนนับตั้งแต่วันที่มีการเบิกรับเงินกู้งวดแรกภายใต้เงื่อนไขการผ่อนชำระ ดังนี้

งวดที่ 1 ผ่อนชำระต้นเงินกู้ไม่ต่ำกว่า 1.49 ล้านบาท

งวดที่ 2 ถึงงวดที่ 13 ผ่อนชำระต้นเงินกู้ งวดละ 10,110 บาท

งวดที่ 14 ถึงงวดที่ 107 ผ่อนชำระต้นเงินกู้ งวดละ 736,510 บาท

งวดที่ 108 ตกลงชำระเท่ากับจำนวนต้นเงินกู้และดอกเบี้ยที่ยังคงค้างตามสัญญาที่กู้เงินให้ครบถ้วน

เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวค้ำประกันโดยการจดจำนองอู่ลอยหนึ่งลำ (ดูหมายเหตุ 12)

ในระหว่างปี 2564 บริษัทชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับสัญญาที่สอง วงเงิน 72 ล้านบาทครบถ้วนแล้ว

ข้อปฏิบัติอื่นที่สำคัญตามสัญญา

บริษัทต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขที่สัญญาเงินกู้กำหนดในเรื่องที่สำคัญ ได้แก่ บริษัทต้องไม่นำเงินกู้ไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากวัตถุประสงค์ที่ระบุไว้ในสัญญาและต้องไม่ทำการโอน ขาย ให้เช่า จำหน่าย หรือก่อให้เกิดการตีพิมพ์ใดๆ กับทรัพย์สินและจะไม่ก่อข้อผูกพันหนี้ หรือภาระใดๆ โดยการกู้ยืมหรือค้ำประกันบุคคลใดๆ จนทำให้อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเกินกว่า 1.3 ต่อ 1 ทั้งนี้จะต้องไม่ต่ำกว่าศูนย์ บริษัทตกลงที่จะดำรงอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ไว้ในอัตราส่วนไม่น้อยกว่า 1.5 เท่า

21. ประเมินการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

บริษัทและบริษัทย่อย มีประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ดังนี้

| | (หน่วย : บาท) | | | |
|---|---------------|-------------|----------------------|-------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับของโครงการผลประโยชน์ | | | | |
| ยกมาต้นปี | 16,990,802 | 18,140,452 | 15,899,575 | 16,937,850 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย | 1,853,834 | 1,889,234 | 1,710,535 | 1,742,047 |
| ผลขาดทุนประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | - | 505,348 | - | 517,405 |
| ส่วนที่จ่ายชำระในปี | (1,198,120) | (3,544,232) | (1,198,120) | (3,297,727) |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับของโครงการผลประโยชน์ | | | | |
| ยกไปปลายปี | 17,646,516 | 16,990,802 | 16,411,990 | 15,899,575 |

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563

| | (หน่วย : บาท) | | | |
|---------------------------|---------------|-----------|----------------------|-----------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | | | | |
| ต้นทุนในการรับจ้าง | 681,403 | 679,971 | 681,403 | 679,971 |
| ค่าใช้จ่ายในการจัดจำหน่าย | 79,164 | 81,521 | 79,164 | 81,521 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 786,346 | 828,035 | 662,128 | 698,816 |
| รวม | 1,546,913 | 1,589,527 | 1,422,695 | 1,460,308 |
| ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน | 306,921 | 299,707 | 287,840 | 281,739 |
| รวม | 1,853,834 | 1,889,234 | 1,710,535 | 1,742,047 |

ข้อสมมุติหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย

| | ร้อยละ | |
|---|--------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| อัตราลิดล | 1.32 - 1.80 | 1.69 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเคื่อน | 3.00 - 6.00 | 5.00 |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน | 1.91 - 57.30 | 5.73 - 34.38 |
| อัตราการมรณะ (อ้างอิงจากตารางมรณะไทย พ.ศ. 2560) | 105 | 105 |

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 สรุปได้ดังนี้

| | (หน่วย : ล้านบาท) | | | | |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|-----------|----------------------|-----------|
| | ร้อยละ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | | เพิ่มขึ้น (ลดลง) | เพิ่มขึ้น | ลดลง | เพิ่มขึ้น |
| อัตราคิดลด | 1 | (1.88) | 1.86 | (1.72) | 1.69 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | 2 | 2.33 | (1.52) | 2.12 | (1.39) |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน | 40 | (1.35) | 2.81 | (1.23) | 2.58 |
| อัตราการมรณะ | 40 | (1.68) | 1.93 | (1.66) | 1.76 |

22. สำรองตามกฎหมาย

เพื่อให้เป็นไปตามมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องจัดสรรกำไรสำหรับงวดส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิสำหรับงวดหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

23. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

| | | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------------|--------------|--------------|-------------|----------------------|-------------|
| | | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| กำไรที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ | (บาท) | 21,557,489 | 30,621,048 | 22,793,443 | 30,425,563 |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก | (หุ้น) | 258,291,087 | 258,291,087 | 258,291,087 | 258,291,087 |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | (บาทต่อหุ้น) | 0.084 | 0.119 | 0.088 | 0.118 |

24. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

| | (หน่วย : บาท) | | | |
|---|----------------------------------|-------------|----------------------------------|-------------|
| | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม | | | |
| | งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม | | งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 162,605,368 | 196,781,367 | 161,229,422 | 192,524,785 |
| การเปลี่ยนแปลงในวัตถุดิบและงานระหว่างทำ | 3,563,141 | 14,593,911 | 4,105,423 | 14,641,717 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 45,722,360 | 42,347,114 | 45,074,713 | 42,045,480 |
| ค่าใช้จ่ายพนักงาน | 104,545,825 | 118,109,495 | 75,950,285 | 88,606,783 |
| ภาระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ | 1,546,913 | 1,589,527 | 1,422,695 | 1,460,308 |

26. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและบริษัทย่อยและพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยบริษัท บริษัทย่อยและพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยธนาคารทีเอสบี จำกัด (มหาชน) และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัท และบริษัทย่อย สำหรับปี 2564 และ 2563 บริษัท และบริษัทย่อยได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 4.49 ล้านบาท และ 4.53 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะกิจการ : 4.33 ล้านบาท และ 4.26 ล้านบาท ตามลำดับ)

27. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทคือการจัดให้มีซึ่งโครงการทางการเงินที่เหมาะสมและการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ตามงบการเงินเฉพาะกิจการมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 0.66 : 1 และ 0.66 : 1 ตามลำดับ

28. เงินปันผล

สำหรับปี 2564

เมื่อวันที่ 1 เมษายน 2564 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัท ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานปี 2563 เป็นเงินสดในอัตราร้อยละ 0.10 บาท คิดเป็นจำนวนเงิน 25.83 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 30 เมษายน 2564

สำหรับปี 2563

เมื่อวันที่ 3 เมษายน 2563 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปีของบริษัท ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานปี 2562 เป็นเงินสดในอัตราร้อยละ 0.05 บาท คิดเป็นจำนวนเงิน 12.91 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 30 เมษายน 2563

29. สิทธิประโยชน์ตามบัตรส่งเสริมการลงทุน

บริษัทได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีหลายประการ ตาม พ.ร.บ. ส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 อนุมัติเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2561 บัตรส่งเสริมเลขที่ 61-0481-1-04-1-0 สำหรับการปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิตเพื่อลดผลกระทบต่อสิ่งแวดล้อม ซึ่งสรุปได้ ดังนี้

1. ได้รับการอนุญาตนำคนต่างด้าวซึ่งเป็นช่างฝีมือหรือผู้ชำนาญการ คู่สมรสและบุคคลซึ่งอยู่ในอุปการะของบุคคลทั้งสองประเภทนี้เข้ามาในราชอาณาจักรได้ ตามจำนวนและกำหนดระยะเวลาให้อยู่ในราชอาณาจักรเท่าที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนพิจารณาเห็นสมควร และได้รับอนุญาตเฉพาะตำแหน่งหน้าที่การทำงานที่คณะกรรมการให้ความเห็นชอบตลอดระยะเวลาเท่าที่ได้รับอนุญาตให้อยู่ในราชอาณาจักร

2. ได้รับยกเว้นอากรขาเข้าสำหรับเครื่องจักร ตามที่คณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนพิจารณาอนุมัติ
3. ได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมรวมกันไม่เกินร้อยละ 50 ของมูลค่าเงินลงทุนเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพการผลิต โดยไม่รวมค่าที่ดินและทุนหมุนเวียน มีกำหนดเวลา 3 ปี นับแต่วันที่มียารายได้จากการประกอบกิจการนั้น
4. ได้รับการยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลที่ได้รับจากกิจการส่งเสริมการลงทุน ซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามมาตรา 31 ไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้นิติบุคคล
5. ได้รับอนุญาตให้นำเงินหรือส่งเงินออกนอกราชอาณาจักรเป็นเงินตราต่างประเทศได้ในปี 2564 บริษัทยังไม่มีรายได้จากการส่งเสริมการลงทุน

30. การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

| (หน่วย : บาท) | | | | | |
|------------------------------------|-------------|-----------------------|----------------|------------|--------------|
| งบการเงินรวม | | | | | |
| ยอดคงเหลือ | กระแสเงินสด | รายการที่ไม่ใช่เงินสด | | | ยอดคงเหลือ |
| ณ วันที่ 1 | เพิ่ม (ลด)* | เพิ่มขึ้น | การได้มา | ผลต่างจาก | ณ วันที่ 31 |
| มกราคม 2564 | | | ซึ่งบริษัทย่อย | การแปลงค่า | ธันวาคม 2564 |
| งบการเงิน | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 75,000,000 | (1,957,676) | - | 47,024 | 73,089,348 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 80,238,145 | (27,198,145) | - | - | 53,040,000 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 37,212,599 | (2,018,253) | - | - | 35,194,346 |
| รวม | 192,450,744 | (31,174,074) | - | 47,024 | 161,323,694 |

| (หน่วย : บาท) | | | | | | |
|------------------------------------|--------------|--------------|-------------------|-----------------------|------------|--------------|
| | งบการเงินรวม | | | | | |
| | ยอดคงเหลือ | กระแสเงินสด | ผลกระทบจาก | รายการที่ไม่ใช่เงินสด | | ยอดคงเหลือ |
| | ณ วันที่ 1 | เพิ่ม (ลด)* | การนำมาตรฐาน | เพิ่มขึ้น | การได้มา | ณ วันที่ 31 |
| | มกราคม 2563 | | การรายงานทาง | ซึ่งบริษัทย่อย | การแปลงค่า | ธันวาคม 2563 |
| | | | การเงินฉบับที่ 16 | | งบการเงิน | |
| | | | มาถือปฏิบัติ | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 140,000,000 | (65,000,000) | - | - | - | 75,000,000 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 107,856,265 | (27,618,120) | - | - | - | 80,238,145 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 1,417,842 | (3,433,403) | 37,419,269 | 1,808,891 | - | 37,212,599 |
| รวม | 249,274,107 | (96,051,523) | 37,419,269 | 1,808,891 | - | 192,450,744 |

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | (หน่วย : บาท) |
|--|----------------------|--------------|-----------------------|----------------|-----------------|---------------|
| | ยอดคงเหลือ | กระแสเงินสด | รายการที่ไม่ใช่เงินสด | | | ยอดคงเหลือ |
| | ณ วันที่ 1 | เพิ่ม (ลด)* | เพิ่มขึ้น | การได้มา | การแปลงค่า | ณ วันที่ 31 |
| | มกราคม 2564 | | | ซึ่งบริษัทย่อย | อัตราแลกเปลี่ยน | ธันวาคม 2564 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 75,000,000 | (1,957,676) | - | - | 47,024 | 73,089,348 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 80,238,145 | (27,198,145) | - | - | - | 53,040,000 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 13,600,000 | 3,900,000 | - | - | - | 17,500,000 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 37,212,599 | (2,018,253) | - | - | - | 35,194,346 |
| รวม | 206,050,744 | (27,274,074) | - | - | 47,024 | 178,823,694 |

| (หน่วย : บาท) | | | | | | | |
|--|---|----------------------------|---|-----------------------|----------------------------|--------------------------------------|---|
| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | |
| | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | กระแสเงินสด เพิ่ม (ลด)* | ผลกระทบจาก การนำมาตรฐาน การรายงานทาง การเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ | รายการที่ไม่ใช่เงินสด | | | ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 |
| | | | | เพิ่มขึ้น | การได้มา ซึ่งบริษัทย่อย | ผลต่างจาก การแปลงค่า งบการเงิน | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 140,000,000 | (65,000,000) | - | - | - | - | 75,000,000 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 107,856,265 | (27,618,120) | - | - | - | - | 80,238,145 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 20,000,000 | (6,400,000) | - | - | - | - | 13,600,000 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | 1,417,842 | (3,433,403) | 37,419,269 | 1,808,891 | - | - | 37,212,599 |
| รวม | 269,274,107 | (102,451,523) | 37,419,269 | 1,808,891 | - | - | 206,050,744 |

*กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินสดรวมจำนวนเงินสดรับและเงินสดชำระคืนในงบกระแสเงินสด

31. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

31.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการ

บริษัทและบริษัทย่อยได้ทำสัญญาบริการที่เกี่ยวข้องกับการจ้างรถรับส่งพนักงาน สัญญาการจ้างงานและสัญญาบริการอื่นๆ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานดังนี้

| (หน่วย : บาท) | | | | |
|------------------------------|--------------|---------|----------------------|---------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2564 | 2563 | 2564 | 2563 |
| จ่ายชำระ | | | | |
| ภายใน 1 ปี | 433,200 | 397,000 | 433,200 | 397,000 |
| มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | - | - | - | - |
| มากกว่า 5 ปี | - | - | - | - |
| | 433,200 | 397,000 | 433,200 | 397,000 |

31.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาต่อเรือและสัญญาซ่อมเรือ

ก) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีสัญญาต่อเรือและสัญญาซ่อมเรือซึ่งยังไม่ได้ส่งมอบหรือให้บริการจำนวนเงินประมาณ 248.52 ล้านบาท

ข) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทและบริษัทย่อยมีการทำสัญญาต่อเรือและซ่อมเรือมูลค่าสัญญาจำนวน 284.62 ล้านบาท โดยมีเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าจำนวน 38.97 ล้านบาท (เฉพาะกิจการมีการทำสัญญาต่อเรือมูลค่าตามสัญญาจำนวน 284.62 ล้านบาท และมีเงินรับล่วงหน้าจากลูกค้าจำนวน 38.97 ล้านบาท) (ดูหมายเหตุ 9)

31.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับการซื้อสินค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับการซื้อสินค้าเครื่องจักรและอุปกรณ์ในการซ่อมแซมเป็นจำนวน 51.57 ล้านบาท 0.03 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และ 1.25 ล้านยูโร

31.4 ภาระผูกพันจากการทำเลตเตอร์ออฟเครดิต

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีการทำเลตเตอร์ออฟเครดิตกับสถาบันการเงินที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระเป็นจำนวนเงิน 0.10 ล้านยูโร

31.5 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทและบริษัทย่อยมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทและบริษัทย่อยเหลืออยู่เป็นจำนวนเงิน 83.20 ล้านบาท (เฉพาะของกิจการ จำนวน 78.95 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติ บางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทและบริษัทย่อย

31.6 การค้ำประกันวงเงินสินเชื่อและเงินกู้ยืมที่ได้รับจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อและเงินกู้ยืมจากธนาคารจำนวน 585 ล้านบาท ค้ำประกันโดยการจดจำนองอู่ลอยสองลำและที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของบริษัทเป็นหลักประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยมีวงเงินสินเชื่อและเงินกู้ยืมจากธนาคารจำนวน 12 ล้านบาท ค้ำประกันโดยการจดจำนองเรือสองลำของบริษัทย่อยและค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่

32. เครื่องมือทางการเงิน

32.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยที่สำคัญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้และลูกหนี้หมุนเวียนอื่น รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า เงินให้กู้ยืม เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น หนี้สินตามสัญญาเช่า และเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร บริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

32.1.1 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น เงินให้กู้ยืม ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อ บริษัทไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ จำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทฯ อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้และลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า เงินให้กู้ยืมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

การกระจุกตัวของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อเกิดจากการที่บริษัทฯ ให้บริการรับจ้างต่อเรือและซ่อมเรือให้แก่ลูกค้าทั่วไปทั้งภาคเอกชนและหน่วยงานราชการ ความสามารถในการปฏิบัติตามภาระผูกพันของลูกหนี้เหล่านี้มีความสัมพันธ์เกี่ยวเนื่องกับสถานะเศรษฐกิจของประเทศ

32.1.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

| | อัตราดอกเบี้ยคงที่ | | | อัตราดอกเบี้ย | | | อัตรา |
|--------------------------------|---------------------|-----------|---------|---------------|---------------|-------|---------------|
| | ภายใน | มากกว่า 1 | มากกว่า | ปรับขึ้นลง | ไม่มี | | ดอกเบี้ย |
| | 1 ปี | ถึง 5 ปี | 5 ปี | ตามราคาตลาด | อัตราดอกเบี้ย | รวม | ที่แท้จริง |
| | (ล้านบาท) | | | | | | (ร้อยละต่อปี) |
| | สินทรัพย์ทางการเงิน | | | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 0.38 | - | - | 16.83 | 2.34 | 19.55 | 0.50 - 0.25 |
| | 0.38 | - | - | 16.83 | 2.34 | 19.55 | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

32.1.3 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมี ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาทเงินตราต่างประเทศ)

| สกุลเงิน | งบการเงินรวม | | | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|-------------|---------------------|--------------|-------------------|--------------|----------------------|--------------|-------------------|--------------|
| | สินทรัพย์ทางการเงิน | | หนี้สินทางการเงิน | | สินทรัพย์ทางการเงิน | | หนี้สินทางการเงิน | |
| | ณ วันที่ 31 | ณ วันที่ 31 | ณ วันที่ 31 | ณ วันที่ 31 | ณ วันที่ 31 | ณ วันที่ 31 | ณ วันที่ 31 | ณ วันที่ 31 |
| | ธันวาคม 2564 | ธันวาคม 2563 | ธันวาคม 2564 | ธันวาคม 2563 | ธันวาคม 2564 | ธันวาคม 2563 | ธันวาคม 2564 | ธันวาคม 2563 |
| เหรียญสหรัฐ | 0.29 | 0.37 | 0.05 | - | 0.29 | 0.37 | 0.05 | - |
| ยูโร | 0.12 | 0.12 | - | - | 0.12 | 0.12 | - | - |
| เยน | - | - | 2.44 | - | - | - | 2.44 | - |

| สกุลเงิน | อัตราแลกเปลี่ยนซื้อถัวเฉลี่ย | | อัตราแลกเปลี่ยนขายถัวเฉลี่ย | |
|-------------|------------------------------|--------------|-----------------------------|--------------|
| | ณ วันที่ 31 | ณ วันที่ 31 | ณ วันที่ 31 | ณ วันที่ 31 |
| | ธันวาคม 2564 | ธันวาคม 2563 | ธันวาคม 2564 | ธันวาคม 2563 |
| เหรียญสหรัฐ | 33.2469 | 29.8674 | 33.5929 | 30.2068 |
| ยูโร | 37.5083 | 36.4949 | 38.2813 | 37.2578 |
| เยน | 0.2869 | 0.2869 | 0.2944 | 0.2945 |

32.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินส่วนใหญ่และหนี้สินทางการเงินบางส่วนของบริษัทฯและบริษัทย่อยจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทและบริษัทย่อยจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงินมูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้นโดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

33. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่ 10 กุมภาพันธ์ 2565

ASIAN MARINE SERVICES PUBLIC COMPANY LIMITED AND ITS SUBSIDIARIES

CONSOLIDATED AND SEPARATE FINANCIAL STATEMENTS

FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2021

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To The Shareholders and Board of Directors of
Asian Marine Services Public Company Limited

Opinion

I have audited the consolidated financial statements of Asian Marine Services Public Company Limited and its subsidiaries (the Group), which comprise the consolidated statement of financial position as at December 31, 2021, and the consolidated statement of comprehensive income, consolidated statement of changes in shareholders' equity and consolidated statement of cash flows for the year then ended, and notes to the consolidated financial statements, including a summary of significant accounting policies, and I have audited the separate financial statements of Asian Marine Services Public Company Limited (the Company), which comprise the statement of financial position as at December 31, 2021, and the statement of comprehensive income, statement of changes in shareholders' equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In my opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the consolidated financial position of Asian Marine Services Public Company Limited and its subsidiaries as at December 31, 2021, and its consolidated financial performance and its consolidated cash flows for the year then ended and the separate financial position of Asian Marine Services Public Company Limited as at December 31, 2021, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with Thai Financial Reporting Standards.

Basis for Opinion

I conducted my audit in accordance with Thai Standards on Auditing. My responsibilities under those standards are further described in the Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements section of my report. I am independent of the the Group and Company in accordance with the Federation of Accounting Professions' Code of Ethics for Professional Accountants together with the ethical requirements that are relevant to my audit of the financial statements, and I have fulfilled my other ethical responsibilities in accordance with these requirements. I believe that the audit evidence I have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for my opinion.

Emphasis Matter

I draw attention to the notes to financial statements Note 13 on August 23, 2018, Treasury Department of Samutprakarn has a letter requesting the Company to pay the rent, rental fee and additional damages in the case of constructing buildings and structures without permission, damages from the demolition of buildings and structures under the original lease agreements and using the state property to obtain unauthorized benefits totaling Baht 222.17 million. Consequently, the Company has issued a letter requesting an objection to such fees and damages collection. However, the Company has always paid the rent and complied correctly with lease agreement. Such matter is under the consideration by the Treasury Department of Samutprakarn. Later, on March 31, 2021 and August 4, 2021 such office sent a letter notify the rent and adjusted the rent collection to Baht 206.46 million. Because such matter is still uncertain about the payment, the Company has not provided the provision for this contingent liability in the financial statements as at December 31, 2021. The above observation is not a qualified opinion.

Key Audit Matters

Key audit matters are those matters that, in our professional judgment, were of most significance in my audit of the consolidated financial statements and separate financial statements of the current period. These matters were addressed in the context of my audit of the consolidated financial statements and separate financial statements as a whole, and in forming my opinion thereon, I do not provide a separate opinion on these matters.

Revenue recognition from shipbuilding and ship repairing

The Company's revenues from employment as presented in the statements of comprehensive income for the year ended December 31, 2021 amounted to Baht 505.31 million (separate financial statements). The revenue recognition policy for shipbuilding and ship repairing under the agreement is the work completion ratio approach and the survey and work completion evaluation approach by the Company's engineers. Since the revenue from the shipbuilding and ship repairing has a significant amount and affected the accuracy and completeness of related accounting transactions, including revenue from employment, unbilled revenue, cost of employment and accrued construction costs ;therefore, the estimate of the stage of work completion is a matter that requires the judgment and experience of the engineers to evaluate the stage of work completion if such outstanding work is being done as at the preparation date of the financial report.

Risk response by auditor

Regarding my audit approach, I have inquired, understood and tested the internal control system that is related to the revenue from employment, costs of employment, including the preparation approach of estimating costs of employment, considered the reasonableness of the assessment of the work completion, checked the comparison of work completion with actual costs and observed the progress of work in construction, monitored the events after the end of the period to ensure the work is ongoing without interruption as well as sufficient disclosure of relevant information.

Other Information

Management is responsible for the other information. The other information comprises the information included in the annual report, but does not include the financial statements and my auditor's report thereon. The annual report is expected to be made available to me after the date of this auditor's report.

My opinion on the financial statements does not cover the other information and I will not express any form of assurance conclusion thereon.

In connection with my audit of the financial statements, my responsibility is to read the other information identified above when it becomes available and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or my knowledge obtained in the audit, or otherwise appears to be materially misstated.

When I read the annual report, if I conclude that there is a material misstatement therein, I am required to communicate the matter to those charged with governance in order for those charged with governance to correct the misstatement.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the consolidated financial statements and separate financial statements in accordance with Thai Financial Reporting Standards, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the consolidated financial statements and separate financial statements, management is responsible for assessing the Group's and the Company's ability to continue as a going concern, disclosing matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Group and the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Group's and the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

My objectives are to obtain reasonable assurance about whether the consolidated financial statements and separate financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes my opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with Standards on Auditing will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these consolidated financial statements and separate financial statements.

As part of an audit in accordance with Standards on Auditing, I exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. I also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the consolidated financial statements and separate financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for my opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Group's and the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Group's and the Company's ability to continue as a going concern. If I conclude that a material uncertainty exists, I am required to draw attention in my auditor's report to the related disclosures in the consolidated financial statements and separate financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify my opinion. My conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of my auditor's report. However, future events or conditions may cause the Group and the Company to cease to continue as a going concern.

- Evaluate the overall presentation, structure and content of the consolidated financial statements and separate financial statements, including the disclosures, and whether the consolidated financial statements and separate financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

- Obtain sufficient appropriate audit evidence regarding the financial information of the entities or business activities within the Group to express an opinion on the consolidated financial statements. I am responsible for the direction, supervision and performance of the group audit. I remain solely responsible for my audit opinion.

I communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in the internal control system that I identify during my audit.

I also provide those charged with governance with a statement that I have complied with relevant ethical requirements regarding independence, and to communicate with them all relationships and other matters that may reasonably be thought to bear on my independence, and where applicable, related safeguards.

From the matters communicated with those charged with governance, I determine those matters that were of most significance in the audit of the consolidated financial statements and separate financial statements of the current period and are therefore the key audit matters. I describe these matters in my auditor's report unless law or regulation precludes public disclosure about the matter or when, in extremely rare circumstances, I determine that a matter should not be communicated in my report because the adverse consequences of doing so would reasonably be expected to outweigh the public interest benefits of such communication.

The engagement partner responsible for the audit resulting in this independent auditor's report is Mr. Peradate Pongsathiansak.

(Mr. Peradate Pongsathiansak)

Certified Public Accountant

Registration No. 4752

Dharmniti Auditing Company Limited

Bangkok, Thailand

February 10, 2022

ASIAN MARINE SERVICES PUBLIC COMPANY LIMITED AND ITS SUBSIDIARIES

STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION

AS AT DECEMBER 31, 2021

(Unit : Baht)

| | Note | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
|---|------|-----------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| | | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Assets | | | | | |
| Current assets | | | | | |
| Cash and cash equivalents | | 19,554,540 | 24,873,502 | 16,374,990 | 19,701,615 |
| Trade and other current receivables | | | | | |
| Related parties | 6, 7 | 171,735 | 552,413 | - | 427,223 |
| Unrelated parties | | 37,252,059 | 51,227,920 | 37,082,928 | 51,083,774 |
| Other current receivables - related parties | 6 | - | 2,090,449 | 165,324 | 2,201,082 |
| Other current receivables - unrelated parties | | 46,775,319 | 9,125,674 | 43,126,283 | 6,384,556 |
| Less: Allowance for expected credit losses | | (22,185,640) | (11,365,467) | (22,185,640) | (11,365,467) |
| Total trade and other receivables | 7 | 62,013,473 | 51,630,989 | 58,188,895 | 48,731,168 |
| Current portion of lease receivables | 8 | - | 3,731,165 | - | 3,731,165 |
| Unbilled complete construction in progress | | | | | |
| Related parties | 6 | 13,266,644 | 5,764,930 | 15,640,162 | 15,656,492 |
| Unrelated parties | | 75,587,337 | 58,580,842 | 72,584,550 | 47,924,396 |
| Total unbilled complete construction in progress | 9 | 88,853,981 | 64,345,772 | 88,224,712 | 63,580,888 |
| Inventories | 10 | 30,563,556 | 34,699,527 | 29,813,379 | 34,375,111 |
| Other current assets | | 6,770,700 | 3,737,965 | 6,771,247 | 3,852,225 |
| Total current assets | | 207,756,250 | 183,018,920 | 199,373,223 | 173,972,172 |
| Non-current assets | | | | | |
| Investments in subsidiaries under the cost method | 11 | - | - | 27,079,979 | 27,079,979 |
| Lease receivables | 8 | 6,332,000 | 4,449,144 | 6,332,000 | 4,449,144 |
| Property, plant and equipment | 12 | 392,437,205 | 425,936,268 | 387,231,894 | 420,249,761 |
| Right-of-use assets | 13 | 48,788,787 | 54,000,903 | 48,788,787 | 54,000,903 |
| Intangible assets | 14 | 9,014,659 | 10,262,617 | 8,887,426 | 10,120,384 |
| Deferred tax assets | 15 | 9,577,390 | 6,506,536 | 9,335,008 | 6,291,860 |
| Withholding tax deducted at source | 16 | 34,086,745 | 30,187,572 | 31,990,465 | 27,600,228 |
| Other non-current assets | | 4,005,247 | 3,923,421 | 3,987,216 | 3,898,470 |
| Total non-current assets | | 504,242,033 | 535,266,461 | 523,632,775 | 553,690,729 |
| Total assets | | 711,998,283 | 718,285,381 | 723,005,998 | 727,662,901 |

Notes to financial statements form an integral part of these statements.

ASIAN MARINE SERVICES PUBLIC COMPANY LIMITED AND ITS SUBSIDIARIES

STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION (Continued)

AS AT DECEMBER 31, 2021

(Unit : Baht)

| | | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
|--|------|-----------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|
| | Note | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Liabilities and shareholders' equity | | | | | |
| Current liabilities | | | | | |
| Bank overdrafts and short-term loans from | | | | | |
| financial institutions | 17 | 73,089,348 | 75,000,000 | 73,089,348 | 75,000,000 |
| Trade accounts payable | | | | | |
| Related parties | 6 | - | - | 2,995,976 | 5,216,240 |
| Unrelated parties | | 29,474,653 | 29,238,580 | 28,326,437 | 28,738,784 |
| Total trade accounts payable | | 29,474,653 | 29,238,580 | 31,322,413 | 33,955,024 |
| Accrued construction cost | | 2,842,971 | 260,533 | 2,842,971 | 260,533 |
| Warranty provisions | 18 | 2,803,545 | 500,489 | 2,803,545 | 500,489 |
| Current portion of lease liabilities | 19 | 2,088,340 | 2,018,253 | 2,088,340 | 2,018,253 |
| Current portion of long - term loans - related parties | 6 | - | - | - | 8,600,000 |
| Current portion of long - term loans from bank | 20 | 11,760,000 | 20,598,120 | 11,760,000 | 20,598,120 |
| Advance received from customers | 9 | 38,973,228 | 10,791,294 | 38,973,228 | 10,791,294 |
| Accrued expenses | | 15,683,656 | 18,723,123 | 13,705,796 | 17,120,669 |
| Other current liabilities | | 4,167,198 | 5,956,814 | 2,862,525 | 4,789,072 |
| Total current liabilities | | 180,882,939 | 163,087,206 | 179,448,166 | 173,633,454 |
| Non-current liabilities | | | | | |
| Lease liabilities | 19 | 33,106,006 | 35,194,346 | 33,106,006 | 35,194,346 |
| Long - term loans - related parties | 6 | - | - | 17,500,000 | 5,000,000 |
| Long - term loans from bank | 20 | 41,280,000 | 59,640,025 | 41,280,000 | 59,640,025 |
| Provisions for employee benefit | 21 | 17,646,516 | 16,990,802 | 16,411,990 | 15,899,575 |
| Total non-current liabilities | | 92,032,522 | 111,825,173 | 108,297,996 | 115,733,946 |
| Total liabilities | | 272,915,461 | 274,912,379 | 287,746,162 | 289,367,400 |

Notes to financial statements form an integral part of these statements.

ASIAN MARINE SERVICES PUBLIC COMPANY LIMITED AND ITS SUBSIDIARIES

STATEMENTS OF FINANCIAL POSITION (Continued)

AS AT DECEMBER 31, 2021

(Unit : Baht)

| | | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
|--|------|-----------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|
| | Note | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Liabilities and shareholders' equity (continued) | | | | | |
| Shareholders' equity | | | | | |
| Share capital | | | | | |
| Registered share capital | | | | | |
| (258,291,110 ordinary shares of Baht 1 each) | | 258,291,110 | 258,291,110 | 258,291,110 | 258,291,110 |
| Issued and paid-up share capital | | | | | |
| (258,291,087 ordinary shares of Baht 1 each) | | 258,291,087 | 258,291,087 | 258,291,087 | 258,291,087 |
| Retained earnings | | | | | |
| Appropriated | | | | | |
| Statutory reserve | 22 | 25,829,111 | 25,829,111 | 25,829,111 | 25,829,111 |
| Unappropriated | | 153,497,098 | 157,768,718 | 151,139,638 | 154,175,303 |
| Equity attributable to the parent company's shareholders | | 437,617,296 | 441,888,916 | 435,259,836 | 438,295,501 |
| Non-controlling interests | | 1,465,526 | 1,484,086 | - | - |
| Total shareholders' equity | | 439,082,822 | 443,373,002 | 435,259,836 | 438,295,501 |
| Total liabilities and shareholders' equity | | 711,998,283 | 718,285,381 | 723,005,998 | 727,662,901 |

Notes to financial statements form an integral part of these statements.

ASIAN MARINE SERVICES PUBLIC COMPANY LIMITED AND ITS SUBSIDIARIES

STATEMENTS OF COMPREHENSIVE INCOME

FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2021

(Unit : Baht)

| | Note | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
|---|------|-----------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|
| | | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Revenues | | | | | |
| Service income | | 512,167,536 | 480,059,407 | 505,308,243 | 475,798,552 |
| Other income | | 16,051,591 | 13,635,757 | 16,798,566 | 14,002,433 |
| Total revenues | | 528,219,127 | 493,695,164 | 522,106,809 | 489,800,985 |
| Expenses | | | | | |
| Cost of services | | 371,612,443 | 334,504,947 | 374,955,281 | 339,054,000 |
| Distribution costs | | 7,883,401 | 7,688,053 | 7,801,151 | 7,042,489 |
| Administrative expenses | | 94,862,121 | 89,859,872 | 84,263,110 | 82,253,171 |
| Management remuneration | 6 | 20,789,015 | 14,699,183 | 20,789,015 | 14,699,183 |
| Total expenses | | 495,146,980 | 446,752,055 | 487,808,557 | 443,048,843 |
| Profit (loss) from operating activities | | 33,072,147 | 46,943,109 | 34,298,252 | 46,752,142 |
| Finance costs | | 6,614,729 | 7,513,723 | 6,661,052 | 7,750,066 |
| Profit (loss) before tax expense | | 26,457,418 | 39,429,386 | 27,637,200 | 39,002,076 |
| Tax expense (income) | 15 | 4,918,489 | 8,732,563 | 4,843,757 | 8,576,513 |
| Profit (loss) for the year | | 21,538,929 | 30,696,823 | 22,793,443 | 30,425,563 |
| Other comprehensive income | | | | | |
| Items that will not be reclassified to profit or loss | | | | | |
| (Loss) on re-measurements of defined benefit plans | | | | | |
| - net of income tax | | - | (409,799) | - | (413,924) |
| Total other comprehensive income for the year | | - | (409,799) | - | (413,924) |
| Total comprehensive income (expense) for the year | | 21,538,929 | 30,287,024 | 22,793,443 | 30,011,639 |
| Profit (loss) attributable to : | | | | | |
| Parent company's shareholders | | 21,557,489 | 30,621,048 | 22,793,443 | 30,425,563 |
| Non-controlling interests | | (18,560) | 75,775 | - | - |
| | | 21,538,929 | 30,696,823 | 22,793,443 | 30,425,563 |
| Total comprehensive income attributable to : | | | | | |
| Parent company's shareholders | | 21,557,489 | 30,213,639 | 22,793,443 | 30,011,639 |
| Non-controlling interests | | (18,560) | 73,385 | - | - |
| | | 21,538,929 | 30,287,024 | 22,793,443 | 30,011,639 |
| Earnings per share | | | | | |
| Profit (loss) for the period of parent company's shareholders | | 21,557,489 | 30,621,048 | 22,793,443 | 30,425,563 |
| Weighted average number of ordinary shares (Shares) | | 258,291,087 | 258,291,087 | 258,291,087 | 258,291,087 |
| Basic earnings per share for the period (Baht per share) | | 0.084 | 0.119 | 0.088 | 0.118 |

Notes to financial statements form an integral part of these statements.

ASIAN MARINE SERVICES PUBLIC COMPANY LIMITED AND ITS SUBSIDIARIES

STATEMENT OF CHANGES IN SHAREHOLDERS' EQUITY

FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2021

(Unit : Baht)

| | | Consolidated financial statements | | | | | |
|--|---------------|-----------------------------------|-------------------|----------------|-----------------|-----------|--------------|
| | | Common shareholders | | | Non-controlling | | |
| | | Issued and | Retained earnings | | interests | | |
| | | paid-up | Appropriated- | Unappropriated | | | |
| Note | share capital | statutory reserve | | | Total | Total | |
| Beginning balance, as at December 31, 2019 | | 258,291,087 | 25,829,111 | 143,409,423 | 427,529,621 | 1,410,701 | 428,940,322 |
| Cumulative effect of change in accounting policy | | - | - | (2,939,790) | (2,939,790) | - | (2,939,790) |
| Beginning balance, as at January 1, 2020 - as restated | | 258,291,087 | 25,829,111 | 140,469,633 | 424,589,831 | 1,410,701 | 426,000,532 |
| Total comprehensive income for the year 2020 | | - | - | 30,213,639 | 30,213,639 | 73,385 | 30,287,024 |
| Dividend paid | 28 | - | - | (12,914,554) | (12,914,554) | - | (12,914,554) |
| Ending balance, as at December 31, 2020 | | 258,291,087 | 25,829,111 | 157,768,718 | 441,888,916 | 1,484,086 | 443,373,002 |
| Total comprehensive income for the year 2021 | | - | - | 21,557,489 | 21,557,489 | (18,560) | 21,538,929 |
| Dividend paid | 28 | - | - | (25,829,109) | (25,829,109) | - | (25,829,109) |
| Ending balance, as at December 31, 2021 | | 258,291,087 | 25,829,111 | 153,497,098 | 437,617,296 | 1,465,526 | 439,082,822 |

Notes to financial statements form an integral part of these statements.

ASIAN MARINE SERVICES PUBLIC COMPANY LIMITED AND ITS SUBSIDIARIES

STATEMENT OF CHANGES IN SHAREHOLDERS' EQUITY

FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2021

(Unit : Baht)

| | | Separate financial statements | | | |
|--|------|-------------------------------|-------------------|----------------|--------------|
| | | | Retained earnings | | |
| | | Issued and paid-up | Appropriated - | Unappropriated | |
| | Note | share capital | statutory reserve | | Total |
| Beginning balance, as at December 31, 2019 | | 258,291,087 | 25,829,111 | 140,018,008 | 424,138,206 |
| Cumulative effect of change in accounting policy | | - | - | (2,939,790) | (2,939,790) |
| Beginning balance, as at January 1, 2020 - as restated | | 258,291,087 | 25,829,111 | 137,078,218 | 421,198,416 |
| Total comprehensive income for the year 2020 | | - | - | 30,011,639 | 30,011,639 |
| Dividend paid | 28 | - | - | (12,914,554) | (12,914,554) |
| Ending balance, as at December 31, 2020 | | 258,291,087 | 25,829,111 | 154,175,303 | 438,295,501 |
| Total comprehensive income for the year 2021 | | - | - | 22,793,443 | 22,793,443 |
| Dividend paid | 28 | - | - | (25,829,108) | (25,829,108) |
| Ending balance, as at December 31, 2021 | | 258,291,087 | 25,829,111 | 151,139,638 | 435,259,836 |

Notes to financial statements form an integral part of these statements.

ASIAN MARINE SERVICES PUBLIC COMPANY LIMITED AND ITS SUBSIDIARIES

STATEMENTS OF CASH FLOWS

FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2021

(Unit: Baht)

| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
|---|--|--------------|--------------------------------------|--------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Cash flows from operating activities | | | | |
| Profit for the year | 21,538,929 | 30,696,823 | 22,793,443 | 30,425,563 |
| Adjustments to reconcile net profit to net cash provided by (paid from) operating activities: - | | | | |
| Allowance for doubtful accounts (reversal) | 11,309,743 | (3,074,724) | 11,309,743 | (3,074,724) |
| Increase (decrease) in stock obsolescence | 456,308 | 19,949 | 456,308 | 19,949 |
| Depreciation and amortisation | 45,722,360 | 42,347,114 | 45,074,713 | 42,045,480 |
| Loss (gain) on sale of assets | (3,111,799) | (201,464) | (3,111,799) | (197,305) |
| Loss on assets write-off | 871,344 | 2,926,872 | - | 2,789,252 |
| Warranty provisions | 3,382,616 | 1,050,000 | 3,382,616 | 1,050,000 |
| Warranty provisions (reversal) | (417,696) | (99,469) | (417,696) | (99,469) |
| Unrealised foreign exchange loss (gain) | 2,301 | (242,809) | 2,301 | (242,809) |
| Provisions for employee benefits | 1,853,834 | 1,889,234 | 1,710,535 | 1,742,047 |
| Interest income | (47,438) | (185,923) | (41,096) | (139,178) |
| Interest expenses | 6,307,808 | 7,214,016 | 6,373,212 | 7,468,327 |
| Income tax expenses | 4,918,489 | 8,732,563 | 4,843,757 | 8,576,513 |
| Income from operating activities before changes in operating assets and liabilities | 92,786,799 | 91,072,182 | 92,376,037 | 90,363,646 |
| Decrease (increase) in operating assets | | | | |
| Trade and other current receivables | (18,730,595) | 14,158,768 | (17,805,838) | 11,561,839 |
| Lease receivables | 617,357 | 1,201,823 | 617,357 | 1,201,823 |
| Unbilled income | (24,508,209) | (17,733,212) | (24,643,824) | (17,941,440) |
| Inventories | 3,679,663 | 14,593,911 | 4,105,424 | 14,641,717 |
| Other current assets | (3,032,736) | (1,708,447) | (2,919,021) | (1,712,191) |
| Other non-current assets | (81,825) | 544,825 | (88,746) | 569,776 |

Notes to financial statements form an integral part of these statements.

ASIAN MARINE SERVICES PUBLIC COMPANY LIMITED AND ITS SUBSIDIARIES

STATEMENTS OF CASH FLOWS (Continued)

FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2021

| | (Unit : Baht) | | | |
|---|-----------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|
| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Increase (decrease) in operating liabilities | | | | |
| Trade accounts and other payable | (2,803,697) | 1,865,671 | (6,037,147) | 5,262,492 |
| Accrued cost of construction | 2,582,438 | (1,337,519) | 2,582,438 | (1,337,519) |
| Advance received from customers | 28,181,934 | 10,666,294 | 28,181,934 | 10,791,294 |
| Other current liabilities | (1,789,616) | 311,047 | (1,926,546) | (847,103) |
| Cash received (paid) from operating activities | 76,901,513 | 113,635,343 | 74,442,068 | 112,554,334 |
| Cash received from interest income | 47,438 | 129,386 | 41,096 | 82,642 |
| Corporate income taxes paid | (15,602,469) | (9,972,205) | (14,092,450) | (8,997,407) |
| Cash refund from withholding tax refunded | 1,027,302 | 811,863 | - | - |
| Warranty provisions paid | (661,864) | (853,588) | (661,864) | (853,588) |
| Employee benefit obligations paid | (1,198,120) | (3,544,232) | (1,198,120) | (3,297,727) |
| Net cash from (used in) operating activities | 60,513,800 | 100,206,567 | 58,530,730 | 99,488,254 |
| Cash flows from investing activities | | | | |
| Cash paid for purchase of fixed assets | (7,196,300) | (25,194,971) | (7,044,849) | (20,047,126) |
| Proceeds from sale of fixed assets | 5,712,214 | 1,078,535 | 5,712,214 | 1,073,894 |
| Cash paid for investment in subsidiary | - | - | - | (197,500) |
| Cash paid for purchase of intangible assets | (1,167,339) | (1,565,462) | (1,167,339) | (1,415,462) |
| Net cash from (used in) investing activities | (2,651,425) | (25,681,898) | (2,499,974) | (20,586,194) |
| Cash flows from financing activities | | | | |
| Increase (decrease) in bank overdrafts and short-term loans from financial institutions | (1,957,676) | (65,000,000) | (1,957,676) | (65,000,000) |
| Repayment of lease liabilities | (2,018,253) | (3,433,403) | (2,018,253) | (3,433,403) |
| Receipt of long - term loans - related parties | - | - | 24,000,000 | 5,000,000 |
| Repayment for long - term loans - related parties | - | - | (20,100,000) | (11,400,000) |
| Repayment for long-term loans to bank | (27,198,145) | (27,618,120) | (27,198,145) | (27,618,120) |
| Dividend paid | (25,829,109) | (13,558,505) | (25,829,109) | (13,558,505) |
| Interest paid | (6,304,175) | (7,211,167) | (6,380,219) | (7,477,314) |
| Net cash from (used in) financing activities | (63,307,358) | (116,821,195) | (59,483,402) | (123,487,342) |

Notes to financial statements form an integral part of these statements.

ASIAN MARINE SERVICES PUBLIC COMPANY LIMITED AND ITS SUBSIDIARIES

STATEMENTS OF CASH FLOWS (Continued)

FOR THE YEAR ENDED DECEMBER 31, 2021

(Unit : Baht)

| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
|---|--|--------------|--------------------------------------|--------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Net increase (decrease) in cash and cash equivalents | (5,444,983) | (42,296,526) | (3,452,646) | (44,585,282) |
| Unrealised gain (loss) on exchange rate | | | | |
| from deposit in foreign currency | 126,021 | 366,516 | 126,021 | 366,516 |
| Cash and cash equivalents at the beginning of the year | 24,873,502 | 66,803,512 | 19,701,615 | 63,920,381 |
| Cash and cash equivalents at the end of the year | 19,554,540 | 24,873,502 | 16,374,990 | 19,701,615 |
| Supplemental disclosure of cash flows information: - | | | | |
| Cash and cash equivalents consisted of: - | | | | |
| Cash on hand | 331,400 | 377,969 | 140,000 | 148,819 |
| Cash at bank - Savings account | 16,832,778 | 20,419,028 | 14,377,027 | 15,832,955 |
| - Current account | 2,013,651 | 3,702,475 | 1,481,252 | 3,345,811 |
| Fixed deposit 3 months or less | 376,711 | 374,030 | 376,711 | 374,030 |
| | 19,554,540 | 24,873,502 | 16,374,990 | 19,701,615 |

Notes to financial statements form an integral part of these statements.

ASIAN MARINE SERVICES PUBLIC COMPANY LIMITED AND ITS SUBSIDIARIES
NOTES TO FINANCIAL STATEMENTS
DECEMBER 31, 2021

1. GENERAL INFORMATION

1.1 Legal status and address

Asian Marine Services Public Company Limited (“The Company”) is a public company incorporated and domiciled in Thailand.

The address of its registered office is as follows:

128 Moo 3 Suksawad Road, Leamfapa, Prasamutjedee, Samutprakarn, Thailand.

1.2 Nature of the Company’s business

The main business activities are principally engaged in the ship building and ship repair services.

1.3 Major shareholder

The major shareholder is Tanphaibul Company Limited, a company incorporated in Thailand.

1.4 Coronavirus disease 2019 pandemic

The Coronavirus disease 2019 pandemic is continuing to evolve, resulting in an economic slowdown and adversely impacting businesses and industries as a whole. This situation may affect the results of operations of business. Nevertheless, the management of the Company and its subsidiaries have continuously monitored ongoing developments and regularly assess the financial impact in respect of the valuation of assets, provisions and contingent liabilities.

2. BASIS OF FINANCIAL STATEMENT PREPARATION

2.1 Basis for preparation of the financial statements

The financial statements have been prepared in accordance with the accounting standards prescribed by Thai Accounts Act enunciated under the Accounting Profession Act B.E.2547 by complying with the financial reporting standards. The presentation of the financial statements has been made in compliance with the Notification of the Department of Business Development, the Ministry of Commerce, re : the financial statements presentation for public limited company, issued under the Accounting Act B.E.2543.

The financial statements have been prepared on a historical cost basis except where otherwise disclosed in the accounting policies.

The financial statements in Thai language are the official statutory financial statements of the Company. The financial statements in English language have been translated from such financial statements in Thai language.

2.2 Financial reporting standards that became effective in the current year

During the year, the Company and its subsidiaries have adopted the revised financial reporting standards and interpretations which are effective for fiscal years beginning on or after January 1, 2021. These financial reporting standards were aimed at alignment with the corresponding International Financial Reporting Standards with most of the changes directed towards clarifying accounting treatment and providing accounting guidance for users of the standards.

The adoption of these financial reporting standards does not have any significant impact on the financial statements in the current year.

2.3 Financial reporting standards that will become effective in the future

The Federation of Accounting Professions has issued several revised financial reporting standards and has been published in the Government Gazette, which are effective for fiscal years beginning on or after 1 January 2022. These financial reporting standards were aimed at alignment with the corresponding International Financial Reporting Standards with most of the changes directed towards clarifying accounting treatment and for some financial reporting standards, providing temporary reliefs or temporary exemptions for users.

The management of the Company and its subsidiaries has assessed that these revised standards will not have any significant impact on the financial statements in the year when they are adopted.

3. BASIS OF CONSOLIDATION

The consolidated financial statements include the financial statements of the Company and the following subsidiaries which were incorporated in Thailand.

| Company's name | Nature of business | Percentage of shareholding | | Percentage of assets included in total assets as at | | Percentage of revenues included in total revenues for the years | |
|--------------------------------------|---|----------------------------|---------|---|---------|---|---------|
| | | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| | | Percent | Percent | Percent | Percent | Percent | Percent |
| General Marine Co., Ltd. | Agent of machinery and equipment for marine service | 100 | 100 | 0.69 | 0.65 | 0.95 | 0.47 |
| Asimar Marine Co., Ltd. | Subcontractor of ship repair | 100 | 100 | 1.22 | 1.33 | 5.12 | 5.69 |
| Eco Marine Co., Ltd. | Pollution control and environmental management services | 93 | 93 | 3.58 | 4.48 | 12.47 | 5.40 |
| Asian Marine Joint Venture Co., Ltd. | Shipbuilding | 80 | 80 | 0.02 | 0.03 | 0.00 | 0.00 |

- a) The consolidated financial statements are prepared by using uniform accounting policies so that the transactions and other events which are the same or the similar circumstances have been used the identical policies to record those transactions.
- b) Material balances and transactions between the Company and its subsidiary companies have been eliminated from the consolidated financial statements.
- c) Non-controlling interests represent the portion of profit or loss and net assets of the subsidiaries that are not held by the Company and are presented separately in the consolidated profit or loss and within equity in the consolidated statement of financial position.

4. SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

4.1 Revenue recognition

Service revenue is recognised over time when services have been rendered considering the stage of completion. The stage of completion is assessed by reference to surveys of work performed. When the outcome of a service rendering contract cannot be estimated reliably, service revenue is recognised only to the extent of contract costs incurred that are likely to be recoverable.

The recognised revenue which is not yet due per the contracts has been presented as “Unbilled complete construction in progress” in the statement of financial position, which is classified as trade receivables when the Group is entitled to receive without condition such as upon completion of services and acceptance by the customer.

The obligation to transfer service to a customer for which the subsidiaries have consideration or an amount of consideration is due from the customer is presented as “Advance received from customers” in the statement of financial position. Deferred income will be recognised as revenue when the Group has completely performed the obligation stated in the contract.

Interest income is recognised on an accrued basis, based on the effective rate method.

Other income is recognised on an accrual basis.

4.2 Cost of services

Cost of services are determined by allocating cost of material, direct labour and overhead as anticipated to be incurred for the whole project and recognising as cost of services in the income statements in proportion to percentage of completion.

The recognised cost of services which has not yet been paid has been shown under the caption of “Accrued construction cost” in the statements of financial position.

4.3 Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents consist of cash in hand, cash at financial institutions, and all highly liquid investments with an original maturity of three months or less and not subject to withdrawal restrictions.

4.4 Financial instruments

Classification and valuation of financial assets

Financial assets are classified, at initial recognition, as to be subsequently measured at amortised cost, fair value through other comprehensive income, or fair value through profit or loss. The classification of financial assets at initial recognition is driven by the Company and its subsidiaries' business model for managing the financial assets and the contractual cash flows characteristics of the financial assets.

Equity instruments can be classified and cannot be changed by two types of measurement which are measuring fair value through profit or loss or measuring fair value through other comprehensive income that without recycling to profit or loss.

The initial recognition of financial assets that are not measured at fair value through profit or loss with fair value plus or deduct transaction cost directly related to the acquisition or issuance. Financial assets that are measured at fair value through profit or loss, transaction costs of financial assets are recognised as expense in profit or loss. However, trade receivables, that do not contain a significant financing component are measured at the transaction price.

Subsequent measurement of debt instruments by 3 methods depends on the classification of debt instruments.

- Financial assets measured at amortised cost when financial assets are held to receive cash flow under the agreement and condition of the agreement of the financial assets that generate cash flow to pay the principal and interest from the principal balance on the specified date only. Such financial assets have to be calculated using the effective rate and are subject to impairment assessment. Profit or loss arising from derecognised, modified or impaired will be recognised in profit or loss.
- Financial assets measured at fair value through other comprehensive income when financial assets are held to receive cash flow under the agreement and to sell financial assets and the agreement condition of financial assets generating cash flow that only pays the principal and interest from the principal balance on the specified date. The change of value of financial assets is recognised through other comprehensive income except loss on impairment and interest income and gain and loss on exchange rate are recognised as profit or loss upon recognised of financial assets. Earning or deficit previously recognised in other comprehensive income has to be reclassified into profit or loss. Such financial asset has to be calculated using the effective interest rate same as financial assets measured at amortised cost.

- Financial assets measured at fair value through profit or loss when financial assets that do not meet the criteria for amortised cost or financial assets measured at fair value through other comprehensive income will be presented in the statement of financial position at fair value by recognising the net change of fair value in profit or loss.

Subsequent valuation of equity instruments must present equity instruments using the fair value and record profit/loss from change in fair value through profit or loss or other comprehensive income depending on equity instruments classification.

Classification and valuation of financial liabilities

The Company and its subsidiaries initially recognised initially financial liabilities at fair value net of transaction costs and classified as financial liabilities and financial liabilities are subsequently measured at amortised cost using the effective rate. The amortised cost is calculated taking into account fees or costs that are an integral part of the effective rate. Amortisation by the effective rate is presented as part of financial costs in profit or loss.

Derivative

Derivative is recognised at fair value and measured fair value at the end of the reporting period. Profit or loss from fair value remeasurement is recognised in profit or loss immediately unless that derivative is used for hedging.

Derecognition of financial instruments

Financial assets will be derecognised from the account when the right to receive cash flow of such asset has ended or when the right to receive cash flow of the assets is transferred including upon the transfer of all risk and consideration of that asset or transfer of internal control in that asset although there is no transfer or maintaining of nearly all risk and consideration of such asset.

Financial liabilities will be derecognised from the account when the obligation of such liabilities has been complied, the obligation is cancelled or the obligation has ended. In case existing financial liabilities are changed to new liabilities from one single lender with considerably different requirements or there is a significant amendment in the requirements of existing liabilities, these are considered as recognition of old liabilities and recognising new liabilities by recognising the difference of such carrying value under profit or loss.

Impairment of financial assets

Expected credit loss for financial assets are measured at amortised cost or debt instrument financial asset measured at fair value through other comprehensive income and assets arising from credit facility obligation and financial guarantee agreement are assessed without having to wait for the credit event to occur first. The Company and its subsidiaries use the general approach in considering the allowance for loss on impairment. For trade receivables, the Company and its subsidiaries apply a simplified approach in calculating ECLs. The Company and its subsidiaries recognise a loss based on lifetime ECLs at each reporting date. It is based on its historical credit loss experience and adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

Offset of financial instruments

Financial assets and liabilities will be offset and presented at net balance in the statement of financial position in the case legally enforced in offsetting the recognised amount. The Company and its subsidiaries intend to pay the net balance or intends to receive assets and settle payment of liabilities at the same time.

4.5 Inventories

Inventories are valued at the lower of cost and net realisable value. Costs of raw materials and semi-raw materials are determined on the first-in, first-out basis and are charged to cost of ship building or ship repair whenever consumed.

The cost of purchase comprises both the purchase price and costs directly attributable to the acquisition of the inventory, such as import duties, transportation charges and other direct costs incurred in acquiring the inventories less all trade discounts, allowances or rebates.

The net realisable value of inventory is estimated from the selling price in the ordinary course of business less the estimated costs to complete production and the estimated costs to complete the sale.

Allowance for obsolete stock is provided at the rate 100 percent for old, slow-moving, deteriorated and at the rate 20 percent for unmovable inventories over 2 years.

4.6 Lease receivables

Lease receivables are stated at the value calculated from future cash flows that are discounted using the interest rate for the Company's capital. The difference between fair value and investment in accounts receivable are included in determining income.

4.7 Investments in subsidiaries

Subsidiaries are entities over which the Company has the power to control their financial and operating policies generally accompanying a shareholding of more than one-half of the voting rights. The financial statements of the subsidiaries are consolidated from the date the Company exercises control over the subsidiaries until the date that control power ceases.

Investments in subsidiaries are stated at cost net from allowance on impairment (if any) in the separate financial statements.

4.8 Property, plant and equipment and depreciation

Land is stated at cost. Plant and equipment are stated at cost less accumulated depreciation and allowance on impairment (if any).

Cost is initially recognised upon acquisition of assets along with other direct costs attributing to acquiring such assets in the condition ready to serve the objectives, including the costs of asset demolition, removal and restoration of the asset location, which are the obligations of the company (if any).

Depreciation of plant and equipment is calculated by cost less residual value on the straight-line basis over the following estimated useful lives and remaining value at the discontinuation of the assets are as follows:-

| | Years | Residual Value at disabled date |
|----------------------------------|--------|---------------------------------|
| Floating dockyards | 20 | Estimated by the engineer |
| Building and other constructions | 5 - 20 | Estimated by the engineer |
| Building improvements | 5 - 20 | - |
| Machinery and equipments | 1 - 5 | Estimated by the engineer |
| Furniture and fixtures | 1 - 5 | - |
| Marine and motor vehicles | 5 - 10 | - |

Depreciation is included in determining income.

No depreciation is provided on land, construction in progress and equipment under installation.

The Company and its subsidiaries have reviewed the residual value and useful life of the assets every year.

The depreciation for each asset component is calculated on the separate components when each component has significant cost compared to the total cost of that asset.

Property, plant and equipment are written off at disposal. Gains or losses arising from sale or write-off of assets are recognised in the statement of comprehensive income.

4.9 Borrowing costs

Borrowing costs directly attributed to the acquisition or construction of an asset that necessarily takes long time to put in ready to use or available for sale state are capitalized as part of the cost of the respective asset until that asset condition is ready for its intended use. All other borrowing costs are expensed in the period they are incurred. Borrowing costs consist of interest and other costs arising from such borrowing.

4.10 Intangible assets and amortisation

Intangible assets that are acquired by the Company with finite useful lives are stated at cost less accumulated amortisation and allowance on impairment (if any). Intangible assets are amortised in the statement of comprehensive income on a straight-line basis over their estimated useful lives from the date that they are available for use. The estimated useful lives are as follows:

| | |
|--|--------------|
| Know-how for use in building pollution control ships | 10 years |
| Software (Application software) | 3 - 10 years |
| Licence | 6 years |

4.11 Leases

At the inception of a contract, the Company and its subsidiaries assess whether the contract is, or contains, a lease. A contract is, or contains, a lease if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration.

The Company and its subsidiaries assess the lease term for the non-cancellable period as stipulated in the lease contract or the remaining period of active leases together with any period covered by an option to extend the lease if it is reasonably certain to be exercised or any periods covered by an option to terminate the lease if it is reasonably certain not to be exercised by considering the effect of changes in technology and/or the other circumstance relating to the extension of the lease term.

Right-of-use assets-as a lessee

Right-of-use assets are recognised at the commencement date of the lease. Right-of-use assets are stated at cost, less any accumulated depreciation and impairment losses (if any), and adjusted for any remeasurement of lease liabilities (if any). The cost of right-of-use assets includes the amount of lease liabilities recognised, initial direct costs incurred, and lease payments made at or before the commencement date, less any lease incentives received.

The cost of right-of-use assets also includes an estimate of costs to be incurred by the lessee in dismantling and removing the underlying asset, restoring the site on which it is located or restoring the underlying asset to the condition required by the terms and conditions of the lease.

Right-of-use assets are calculated by reference to their costs on a straight-line basis over the shorter of the lease term and the estimated useful lives for each of right-of-use assets.

Lease liabilities

At the commencement date of the lease, lease liabilities are stated at the present value of lease payments to be made over the lease term. The lease payments include fixed payments (including in-substance fixed payments) less any lease incentives receivable (if any) and amount expected to be paid under residual value guarantees. The lease payments also include the exercise price of a purchase option reasonably certain to be exercised by the Company and its subsidiaries and payments of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the Company and its subsidiaries exercising the option to terminate.

In calculating the present value of lease payments, the Company and its subsidiaries use its incremental borrowing rate, which is determined by referring to the government bond yield adjusted with risk premium depending on the lease term, at the lease commencement date if the interest rate implicit in the lease is not readily determinable. After the commencement date, the amount of lease liabilities is increased to reflect the accretion of the interest and reduced for the lease payments made. In addition, the carrying amount of lease liabilities is remeasured if there is a modification, a change in the lease term, a change in the lease payments or a change in the assessment of an option to purchase the underlying asset.

Short-term leases and leases of low-value assets

The Company and its subsidiaries apply the short-term lease recognition exemption to its short-term leases (those leases that have a lease term of 12 months or less from the commencement date and not contain a purchase option). It also applies the lease of low-value assets recognition exemption to leases that are considered of low value. Lease payments on short-term and leases of low-value assets are recognised as expense in profit and loss on a straight-line basis over the lease term.

4.12 Related parties

Enterprises and individuals that directly, or indirectly through one or more intermediaries, control, or are controlled by, or are under common control with, the company, including holding companies, subsidiaries and fellow subsidiaries are related parties of the company. Associates and individuals owning, directly or indirectly, an interest in the voting power of the company that gives them significant influence over the enterprise, key management personnel, including directors and officers of the company and close members of the family of these individuals and companies associated with these individuals also constitute related parties.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, and not merely the legal form.

4.13 Foreign currencies

Foreign currency transactions are translated into Baht at the exchange rates ruling on the transaction dates. Assets and liabilities denominated in foreign currencies outstanding at the statement of financial position date are translated into Baht at the exchange rates ruling on the statement of financial position date.

Gains and losses on exchange are included in determining income.

4.14 Impairment of assets

As at the statement of financial position date, the Company and its subsidiaries assesses whether there is an indication of asset impairment. If any such indication exists, the Company and its subsidiaries will make an estimate of the asset's recoverable amount. If the carrying amount of the asset exceeds its recoverable amount, an impairment loss is recognised in the statement of comprehensive income. In addition, impairment loss is reversed if there is a subsequent increase in the recoverable amount. The reversal shall not exceed the carrying value that would have been determined net of accumulated depreciation or amortisation. The recoverable amount of the asset is the asset's value in use or fair value less costs to sell.

4.15 Employee benefits

Short-term employee benefits

Salaries, wages, bonuses and contributions to social security fund are recognised as expenses when incurred.

Post-employment benefit (Defined Contribution plans)

The Company and its subsidiaries and its employees have jointly established a provident fund. The fund is monthly contributed by employees and by the Company. The fund's assets are held in a separate trust fund and the Company's contributions are recognised as expenses when incurred.

Post-employment benefits (Defined benefit plans)

The Company and its subsidiaries have obligations in respect of the severance payments to employees upon retirement under the Company's article and labour law. The Company treated these severance payment obligations as a defined benefit plan.

The obligation under the defined benefit plan is determined by a professionally qualified independent actuary, using the projected unit credit method. Such determination is made based on various assumptions, including discount rate, future salary increase rate, staff turnover rate, mortality rate, and inflation rates.

Actuarial gains and losses for post-employment benefits of the employees are recognized in other comprehensive income.

4.16 Provisions

Provisions are recognised when the Company and its subsidiaries have a present obligation as a result of a past event, it is probable that an outflow of resources embodying economic benefits will be required to settle the obligation, and a reliable estimate can be made of the amount of the obligation.

4.17 Corporate income tax

Income tax

Income tax comprises current income tax and deferred tax.

Current tax

The Company and its subsidiaries records income tax expense, if any, based on the amount currently payable. Income tax is calculated in accordance with tax laws and at the rate 20% of net profit after deducting other income which is exempt from corporate income tax and adding back certain expenses and provisions which are forbidden expenses for tax computation purposes.

Deferred tax

Deferred tax assets and liabilities are provided on the temporary differences between the carrying amount and the tax bases of assets and liabilities at the end of the reporting period. Changes in deferred tax assets and liabilities are recognised as deferred tax income or deferred tax expense which are recognised in the profit or loss except to the extent that it relates to items recognised directly in shareholders' equity or in other comprehensive income.

The deductible temporary differences are recognised as deferred tax assets when it is probable that the Company will have future taxable profit to be available against which the deferred tax assets can be utilized. The taxable temporary differences on all taxable items are recognised as deferred tax liabilities.

Deferred tax assets and liabilities are measured at the tax rates that the Company and its subsidiaries expect to apply to the period when the deferred tax assets are realised or the deferred tax liabilities are settled, based on tax rates and tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period.

At the end of each reporting period, the carrying amount of deferred tax assets are reviewed and reduced the value when it is probable that the Company will have no longer the future taxable profit that is sufficient to be available against which all or some parts of deferred tax assets are utilized.

Deferred tax assets and deferred tax liabilities are offset when there is the legal right to settle on a net basis and they relate to income taxes levied by the same tax authority on the same taxable entity.

Thus, the Company and its subsidiaries offsets deferred tax assets and deferred tax liabilities for presentation in the statement of financial position, rather than presenting them separately.

4.18 Significant accounting judgement and estimates

Preparation of financial statements in conformity with the financial reporting standards requires management to make estimates and assumptions that affect the reported amounts of revenues, expenses, assets and liabilities and disclosure of contingent assets and liabilities. Actual results may differ from those estimates. Significant estimates are as follows :

Allowances for doubtful accounts

TFRS 9 simplified approach is applied to measuring expected credit losses which uses a simplified approach that requires expected lifetime losses to be recognised from the initial recognition of the receivables. To measure the expected credit losses, trade receivables have been grouped based on the days past due. The expected loss rates are based on the payment profiles and the corresponding historical credit losses which are adjusted to reflect the current and forward-looking information on macroeconomic factors affecting the ability of the customers to settle the receivables.

Allowances for defective inventories and net realizable value

Management maintains an allowance for defective inventories. The allowance is based on for obsolete stock provided at the rate 100 percent for old, slow-moving, deteriorated and at the rate 20 percent for unmovable inventories over 2 years. The Company also maintains an allowance for below cost sale based on the consideration of estimate from the expected selling price in the ordinary course of business less the estimated costs to complete the sale.

Property, plant and equipment and right - of - use - assets and intangible assets

Management determines the estimated useful lives and residual values for the Company's property, plant and equipment and right - of - use - assets and intangible assets. Management will revise the depreciation charge where useful lives and residual values are different to previously estimated, or it will write off or write down technically obsolete or assets that have been abandoned or sold.

Estimated for cost of project and percentage of completion

Management determines the estimated for cost of project and percentage of completion based on the assessment of completion of a physical proportion of work under the contract by its engineer. The provision for the total anticipated loss on ship building and ship repair will be made in the accounts when the possibility of loss is ascertained.

Deferred tax assets

Deferred tax assets are recognised for deductible temporary differences and unused tax losses to the extent that it is probable that taxable profit will be available against which the temporary differences and losses can be utilized. Significant management judgment is required to determine the amount of deferred tax assets that can be recognised, based upon the likely timing and level of estimated future taxable profits.

Provisions from the work guarantee

The management has set the provisions on the work guarantee from the damage that may arise. It is applied for the shipbuilding project that has been delivered by using the basis of cost expected to be paid according to the provisions determined by the engineers of the Company.

Determining the lease term of contracts with renewal and termination options

The Company and its subsidiaries determine the lease term as the non-cancellable term of the lease, together with any period covered by an option to extend the lease if it is reasonably certain to be exercised, or any periods covered by an option to terminate the lease, if it is reasonably certain not to be exercised. The management is required to use judgment in evaluating whether it is reasonably certain whether or not to exercise the option to renew or terminate the lease, considering all relevant factors that create an economic incentive to exercise either the renewal or termination. After the commencement date, the Company and its subsidiaries reassess the lease term if there is a significant event or change in circumstances that is within its control and affects its ability to exercise or not to exercise the option to renew or to terminate.

Estimating the incremental borrowing rate

The Company and its subsidiaries cannot readily determine the interest rate implicit of the lease. Therefore, the incremental borrowing rate of the Company and its subsidiaries are used to discount lease liabilities. The incremental borrowing rate is the rate of interest that the Company and its subsidiaries would have to pay for necessary borrowing to acquire the assets, or assets with close value to right-of-use assets in similar economic environment, borrowing period and borrowing security.

Post-employment benefits under defined benefit plans

The obligation under the defined benefit plan is determined based on actuarial techniques. Such determination is made based on various assumptions, including discount rate, future salary increase rate, mortality rate and staff turnover rate.

Fair valuation of financial assets and derivatives

The fair value of financial instruments that are not traded in an active market is determined by using valuation techniques. The Company uses judgement to select a variety of methods and make assumptions that are mainly based on market conditions existing at the end of each reporting period.

5. FINANCIAL ASSETS AND FINANCIAL LIABILITIES

Financial assets and financial liabilities consists of:

| | (Unit : Baht) | | | |
|--|-----------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|
| | Amortized cost | | | |
| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Financial assets | | | | |
| Cash and cash equivalents | 19,554,540 | 24,873,502 | 16,374,990 | 19,701,615 |
| Trade and other current receivables | 62,013,473 | 51,630,989 | 58,188,895 | 48,731,168 |
| Unbilled complete construction in progress | 88,853,981 | 64,345,772 | 88,224,712 | 63,580,888 |
| Lease receivable | 6,332,000 | 8,180,309 | 6,332,000 | 8,180,309 |
| | <u>176,753,994</u> | <u>149,030,572</u> | <u>169,120,597</u> | <u>140,193,980</u> |
| Financial liabilities | | | | |
| Bank overdrafts and short-term loans from financial institutions | 73,089,348 | 75,000,000 | 73,089,348 | 75,000,000 |
| Trade accounts payables | 29,474,653 | 29,238,580 | 31,322,413 | 33,955,024 |
| Accrued construction cost | 2,842,971 | 260,533 | 2,842,971 | 260,533 |
| Advance received from customers | 38,973,228 | 10,791,294 | 38,973,228 | 10,791,294 |
| Accrued expenses | 15,683,656 | 18,723,123 | 13,705,796 | 17,120,669 |
| Lease liabilities | 35,194,346 | 37,212,599 | 35,194,346 | 37,212,599 |
| Long-term loans from bank | 53,040,000 | 80,238,145 | 53,040,000 | 80,238,145 |
| | <u>248,298,202</u> | <u>251,464,274</u> | <u>248,168,102</u> | <u>254,578,264</u> |

6. RELATED PARTY TRANSACTIONS

For the purpose of these financial statements, parties are considered to be related to the company if the company has the ability, directly or indirectly, to direct control or joint control the party or exercise significant influence over the party in making financial and operating decisions, or vice versa, or where the Group is subject to common significant influence. Related parties may be individual or other entities.

In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship and not merely the legal form.

Relationship with related parties were as follows :

| List of related companies | Relationships |
|--------------------------------------|------------------|
| General Marine Co., Ltd. | Subsidiary |
| Asimar Marine Co., Ltd. | Subsidiary |
| Eco Marine Co., Ltd. | Subsidiary |
| Asian Marine Joint Venture Co., Ltd. | Subsidiary |
| Seatran Ferry Co., Ltd. | Common directors |
| Seatran Discovery Co., Ltd. | Common directors |
| Seatran Port Co., Ltd. | Common directors |

During the year, the Company and its subsidiaries had significant business transactions with related parties, which have been concluded on commercial terms and bases agreed upon in the ordinary course of businesses between the Company and those companies. Below is a summary of those transactions.

| | Million Baht | | | | |
|--|-----------------------------------|------|-------------------------------|------|--|
| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | | |
| <u>Transactions with subsidiaries</u> | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | Pricing Policy |
| (being eliminated from the consolidated financial statement) | | | | | |
| Shipbuilding income | - | - | 58.1 | 21.3 | Based on each subcontractor work order |
| Ship repair income | - | - | 0.2 | 0.4 | Price close to that charged to ordinary customers |
| Other income | - | - | 1.2 | 1.1 | Supervisor fee and office service fee amounted to Baht 7,000 - 50,000 per month and rental fee for storage room amounted to Baht 1,500 per month and supplies were sold at cost plus margin 3 - 10% and service income at cost plus margin 20% |
| Cost of services | - | - | 26.9 | 27.4 | Baht 300 - 450 per day per person and agreed upon basis |
| Purchase of materials | - | - | 5.4 | 2.7 | Cost plus margin 10 - 150% |
| Interest expense | - | - | 0.1 | 0.3 | Interest rate 0.2 - 1.45% |
| <u>Transactions with related parties</u> | | | | | |
| Ship repair income | 42.9 | 9.2 | 42.9 | 9.2 | Price close to that charged to ordinary customers |
| Other income | 0.4 | 0.8 | - | 0.8 | Price close to that charged to ordinary customers |

The outstanding balances as at December 31, 2021 and, 2020 between the Company and the related companies are as follows:

| | | (Unit : Baht) | | | |
|--|------------------|-----------------------------------|-----------|-------------------------------|--------------|
| | | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
| Relationship | | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| <u>Trade accounts receivable - related parties</u> | | | | | |
| Seatran Ferry Co., Ltd. | Common directors | 171,735 | 552,413 | - | 427,223 |
| | | 171,735 | 552,413 | - | 427,223 |
| <u>Other current receivables - related parties</u> | | | | | |
| Eco Marine Co., Ltd. | Subsidiary | - | - | 69,986 | 66,252 |
| Asimar Marine Co., Ltd. | Subsidiary | - | - | 59,491 | 37,381 |
| General Marine Co., Ltd. | Subsidiary | - | - | 35,847 | 7,000 |
| Seatran Ferry Co., Ltd. | Common directors | - | 2,090,449 | - | 2,090,449 |
| | | - | 2,090,449 | 165,324 | 2,201,082 |
| <u>Unbilled complete construction in progress - related parties</u> | | | | | |
| Eco Marine Co., Ltd. | Subsidiary | - | - | 2,373,517 | 9,891,562 |
| Seatran Ferry Co., Ltd. | Common directors | 2,966,644 | 5,764,930 | 2,966,645 | 5,764,930 |
| Seatran Port Co., Ltd. | Common directors | 10,300,000 | - | 10,300,000 | - |
| | | 13,266,644 | 5,764,930 | 15,640,162 | 15,656,492 |
| <u>Trade accounts payable - related parties</u> | | | | | |
| Eco Marine Co., Ltd. | Subsidiary | - | - | 171,797 | 353,564 |
| Asimar Marine Co., Ltd. | Subsidiary | - | - | 2,821,072 | 2,865,535 |
| General Marine Co., Ltd. | Subsidiary | - | - | - | 1,983,394 |
| | | - | - | 2,992,869 | 5,202,493 |
| <u>Accrued interest - related parties</u> | | | | | |
| Eco Marine Co., Ltd. | Subsidiary | - | - | 1,918 | 9,326 |
| Asimar Marine Co., Ltd. | Subsidiary | - | - | 510 | 3,193 |
| General Marine Co., Ltd. | Subsidiary | - | - | 679 | 1,228 |
| | | - | - | 3,107 | 13,747 |
| | | - | - | 2,995,976 | 5,216,240 |
| <u>Long-term loans - related parties</u> | | | | | |
| Eco Marine Co., Ltd. | Subsidiary | - | - | 10,500,000 | 10,000,000 |
| Asimar Marine Co., Ltd. | Subsidiary | - | - | 3,000,000 | 2,600,000 |
| General Marine Co., Ltd. | Subsidiary | - | - | 4,000,000 | 1,000,000 |
| | | - | - | 17,500,000 | 13,600,000 |
| Long-term loans- related parties, beginning balance | | - | - | 13,600,000 | 20,000,000 |
| <u>Add</u> Addition loan during the year | | - | - | 24,000,000 | 5,000,000 |
| <u>Less</u> Repayments during the year | | - | - | (20,100,000) | (11,400,000) |
| Long-term loans- related parties, ending balance | | - | - | 17,500,000 | 13,600,000 |
| <u>Less</u> Current portion | | - | - | - | (8,600,000) |
| Net | | - | - | 17,500,000 | 5,000,000 |

As at December 31, 2021, the Company has long-term loans with 3 subsidiaries totaling Baht 17.50 million, with interest rates of 0.20 - 1.45 percent per annum. The repayment of long-term loans is made within from the period of August 12, 2023 to October 18, 2023.

As at December 31, 2020, the Company has long-term loans with 3 subsidiaries totaling Baht 13.60 million, with interest rates of 0.75 - 1.45 percent per annum. The repayment of long-term loans is made from the period of October 10, 2021, to May 20, 2022.

Management remuneration

Management remuneration represents the benefit paid to the Company's management such as salaries and related benefit including the benefit paid by other means. The Company's management is the person who is defined under the Securities and Exchange Act. The management remuneration for the years ended December 31, 2021 and 2020 are as follows;

| | (Unit : Baht) | | | |
|------------------------------|-----------------------------------|------------|-------------------------------|------------|
| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Short-term employee benefits | 20,504,513 | 14,424,825 | 20,504,513 | 14,424,825 |
| Post employee benefits | 284,502 | 274,358 | 284,502 | 274,358 |
| Total | 20,789,015 | 14,699,183 | 20,789,015 | 14,699,183 |

7. TRADE AND OTHER CURRENT RECEIVABLES

| | (Unit : Baht) | | | |
|---|-----------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| <u>Trade accounts receivable - related parties</u> | | | | |
| Trade accounts receivable - ship repair | - | 427,223 | - | 427,223 |
| Trade accounts receivable - other | 171,735 | 125,190 | - | - |
| Total | 171,735 | 552,413 | - | 427,223 |
| <u>Trade accounts receivable - non-related parties</u> | | | | |
| Trade accounts receivable - shipbuilding | 7,293,583 | 22,807,064 | 7,293,583 | 22,807,064 |
| Trade accounts receivable - ship repair | 29,789,345 | 26,283,760 | 29,789,345 | 26,283,760 |
| Trade accounts receivable - other | 169,131 | 2,137,096 | - | 1,992,950 |
| Total | 37,252,059 | 51,227,920 | 37,082,928 | 51,083,774 |
| Total trade accounts receivable | 37,423,794 | 51,780,333 | 37,082,928 | 51,510,997 |
| Less: Allowance for expected credit losses | (22,185,640) | (11,365,467) | (22,185,640) | (11,365,467) |
| Total trade accounts receivable - net | 15,238,154 | 40,414,866 | 14,897,288 | 40,145,530 |
| <u>Other current receivables - related parties</u> | - | 2,090,449 | 165,324 | 2,201,082 |
| <u>Other current receivables - unrelated parties</u> | | | | |
| Advance payment for purchase of goods | 36,386,305 | 3,091,002 | 36,382,913 | 2,961,002 |
| Prepaid expenses | 2,782,986 | 2,263,977 | 2,621,726 | 2,232,193 |
| Revenue department receivables | 5,505,911 | 2,903,985 | 2,499,340 | 557,046 |
| Other | 2,100,117 | 866,710 | 1,622,304 | 634,315 |
| Total other current receivables - unrelated parties | 46,775,319 | 9,125,674 | 43,126,283 | 6,384,556 |
| Total trade and other current receivables - net | 62,013,473 | 51,630,989 | 58,188,895 | 48,731,168 |

The agings of the outstanding balances of trade accounts receivable as at December 31, 2021 and 2020, as classified by due dates, are as follows:

| | (Unit : Baht) | | | |
|--|-----------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Trade receivables | | | | |
| Age of receivables | | | | |
| Undue | 3,396,582 | 30,603,628 | 3,254,806 | 30,383,940 |
| Not over 3 months | 11,259,400 | 6,547,230 | 11,060,310 | 6,519,731 |
| Over 3 months to 6 months | 1,712,000 | 3,118,246 | 1,712,000 | 3,118,246 |
| Over 6 months to 12 months | 10,818,300 | 2,015,099 | 10,818,300 | 1,992,950 |
| Over 12 months | 10,237,512 | 9,496,130 | 10,237,512 | 9,496,130 |
| Total | 37,423,794 | 51,780,333 | 37,082,928 | 51,510,997 |
| Less: Allowance for expected credit losses | (22,185,640) | (11,365,467) | (22,185,640) | (11,365,467) |
| Net | 15,238,154 | 40,414,866 | 14,897,288 | 40,145,530 |
| Other current receivables - related parties | - | 2,090,449 | 165,324 | 2,201,082 |
| Other current receivables - unrelated parties | | | | |
| Advance payment for purchase of goods | 36,386,305 | 3,091,002 | 36,382,913 | 2,961,002 |
| Prepaid expenses | 2,782,986 | 2,263,977 | 2,621,726 | 2,232,193 |
| Revenue department receivables | 5,505,911 | 2,903,985 | 2,499,340 | 557,046 |
| Other | 2,100,117 | 866,710 | 1,622,304 | 634,315 |
| Total other current receivable - unrelated parties | 46,775,319 | 9,125,674 | 43,126,283 | 6,384,556 |
| Total trade and other current receivables | 62,013,473 | 51,630,989 | 58,188,895 | 48,731,168 |

The movements of allowance for doubtful accounts were as follows :-

| | (Unit : Baht) | | | |
|--|-----------------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Beginning balance | (11,365,467) | (12,520,107) | (11,365,467) | (12,520,107) |
| Impact of first-time adoption of new accounting standards TFRS 9 | - | (1,944,061) | - | (1,944,061) |
| Balance as restated | (11,365,467) | (14,464,168) | (11,365,467) | (14,464,168) |
| Doubtful debt recovered | - | 3,000,000 | - | 3,000,000 |
| Write-off bad debtors | - | - | - | - |
| (Increase) decrease of allowance | (10,820,173) | 98,701 | (10,820,173) | 98,701 |
| Ending balance | (22,185,640) | (11,365,467) | (22,185,640) | (11,365,467) |

The Company has long time outstanding balances of trade accounts receivable as at December 31, 2021 totaling Baht 10.2 million. (As at December 31, 2020 : Baht 9.5 million). The Company has set aside an allowance for doubtful accounts in the amount of approximately Baht 22.2 million (As at December 31, 2020 : Baht 11.4 million). These accounts are under follow-up process by the Company.

8. LEASE RECEIVABLES

Movements of the lease receivables account for year ended December 31, 2021 and 2020 are summarised as follows:

| | (Unit: Baht) | |
|--|---|-------------|
| | Consolidated financial statements/ Separate financial statements | |
| | 2021 | 2020 |
| Lease receivables | 7,704,000 | 8,346,000 |
| <u>Less</u> Deferred interest income | (141,048) | (165,691) |
| Total | 7,562,952 | 8,180,309 |
| <u>Less</u> Allowance for expected credit losses | (1,230,952) | - |
| <u>Less</u> Current portion | - | (3,731,165) |
| Lease receivables - net | 6,332,000 | 4,449,144 |

On January 8, 2020, the Company has entered into a ship purchase agreement with another company at a price of Baht 9.63 million, in which the buyer agrees to pay to the Company by paying in total of 30 installments, the installments No. 1 - 4 at Baht 160,500 each, the installments No. 5-18 at Baht 321,000 each, and the installments No. 19 - 30 at Baht 374,500 each. The first installment payment is made on February 28, 2020 and the payment is due on July 30, 2022. The Company has delivered the ship to the buyer within 15 days from the date of this agreement and will register the ownership transfer to buyer within 30 days from the date complete payment is fully received under the agreement. The Company will be responsible for the fees and expenses related to the transfer of ownership.

On April 30, 2020, the Company received a letter requesting an extension period for payment from the debtor which formerly the payment due date was on July 30, 2022 to the payment due date on December 30, 2022. The Company has approved and classified the portion due within 1 year in accordance with the new payment condition.

On January 27, 2022, the Company seized the ship and brought back as the buyer did not comply with the agreement and had defaulted on payment. The Company hired an independent appraiser to appraise the value of the ship and seized at its current state in accordance with the selling price calculation using the scrap value approach after deducting operating fee at Baht 5.83 million.

9. UNBILLED COMPLETE CONSTRUCTION IN PROGRESS/ADVANCES RECEIVED FROM CUSTOMERS

(Unit : Baht)

| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
|--|-----------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Revenue recognised in the years - shipbuilding | 75,142,304 | 86,389,379 | 133,214,913 | 107,656,477 |
| - ship repair | 370,850,398 | 373,279,191 | 370,518,567 | 373,654,450 |
| - ship supply | 60,620,830 | 22,774,244 | - | - |
| - other | 5,554,004 | (2,383,407) | 1,574,763 | (5,512,375) |
| | <u>512,167,536</u> | <u>480,059,407</u> | <u>505,308,243</u> | <u>475,798,552</u> |
| Shipbuilding cost incurred | <u>50,055,251</u> | <u>72,149,740</u> | <u>98,866,752</u> | <u>75,431,192</u> |

(Unit : Baht)

| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
|---|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Unbilled complete construction in progress for - Shipbuilding | 18,388,643 | 22,502,178 | 18,254,698 | 21,737,294 |
| - Ship repair | 70,465,338 | 41,843,594 | 69,970,014 | 41,843,594 |
| | <u>88,853,981</u> | <u>64,345,772</u> | <u>88,224,712</u> | <u>63,580,888</u> |
| Advance received from customers - Shipbuilding | <u>38,973,228</u> | <u>10,791,294</u> | <u>38,973,228</u> | <u>10,791,294</u> |

10. INVENTORIES

(Unit : Baht)

| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
|---|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Raw materials | 32,275,585 | 33,723,621 | 31,525,408 | 33,399,205 |
| Work in process | - | 2,231,627 | - | 2,231,627 |
| Total | 32,275,585 | 35,955,248 | 31,525,408 | 35,630,832 |
| Less : Allowance for stock obsolescence | (1,712,029) | (1,255,721) | (1,712,029) | (1,255,721) |
| Net | <u>30,563,556</u> | <u>34,699,527</u> | <u>29,813,379</u> | <u>34,375,111</u> |

Allowance for stock obsolescence and decline in value of inventories is changed during the years as follows :

(Unit : Baht)

| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
|-------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------------------|--------------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Beginning balance | (1,255,721) | (1,235,772) | (1,255,721) | (1,235,772) |
| Increase | (456,308) | (19,949) | (456,308) | (19,949) |
| Decrease | - | - | - | - |
| Ending balance | <u>(1,712,029)</u> | <u>(1,255,721)</u> | <u>(1,712,029)</u> | <u>(1,255,721)</u> |

11. INVESTMENTS IN SUBSIDIARIES UNDER THE COST METHOD

These represent investments in ordinary shares in the following subsidiaries.

(Unit : Baht)

| Company's name | Separate financial statements | | | | | | | |
|--------------------------------------|-------------------------------|----------------|-------------------------|-----------|-------------------|-------------------|---|-------------------|
| | Paid-up capital | | Shareholding percentage | | Cost | | Carrying amounts based on equity method | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| | (Million Baht) | (Million Baht) | (Percent) | (Percent) | | | | |
| <u>Investments in subsidiaries</u> | | | | | | | | |
| General Marine Co., Ltd. | 10.0 | 10.0 | 100 | 100 | 10,000,000 | 10,000,000 | 4,831,517 | 4,610,889 |
| <u>Less</u> Allowance for impairment | | | | | (5,115,021) | (5,115,021) | - | - |
| | | | | | 4,884,979 | 4,884,979 | 4,831,517 | 4,610,889 |
| Asimar Marine Co., Ltd. | 5.0 | 5.0 | 100 | 100 | 4,998,200 | 4,998,200 | 5,936,772 | 7,189,179 |
| Eco marine Co., Ltd. | 18.25 | 18.25 | 93 | 93 | 16,999,300 | 16,999,300 | 19,520,712 | 19,704,447 |
| Asian Marine Joint Venture Co., Ltd. | 0.25 | 0.25 | 80 | 80 | 197,500 | 197,500 | 120,720 | 140,920 |
| | | | | | <u>27,079,979</u> | <u>27,079,979</u> | <u>30,409,721</u> | <u>31,645,435</u> |

On February 27, 2020, the Board of Directors' Meeting No. 1/2020, it had a resolution to establish the subsidiary by jointly investing with the company that has previously worked on aluminum shipbuilding. On March 6, 2020, the Company had entered into the joint venture agreement with Dolphin Chumphon Marine Co.,Ltd. with the registered capital of Baht 1,000,000 by dividing into 10,000 ordinary shares at Baht 100 per share. The Company has the shareholding for 7,900 shares or 80 percent. On March 10, 2020, the Company had paid the investment for 7,900 shares at Baht 25 per share, totaling Baht 197,500.

12. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

(Unit : Baht)

| | | Consolidated financial statements | | | | | |
|-------------|---|-----------------------------------|--------------|--------------|----------------|-----------------|----------------|
| | | Book value | Transactions | | | Book value | |
| | | as at December | Additions | Deduction | Transferred in | Transferred out | as at December |
| | | 31, 2020 | | | | | 31, 2021 |
| <u>Cost</u> | | | | | | | |
| | Land | 86,081,287 | - | (2,053,086) | - | - | 84,028,201 |
| | Floating dockyards | 318,645,337 | - | - | 2,714,785 | - | 321,360,122 |
| | Building, building improvement and other constructions | 364,931,527 | - | (2,480,405) | 546,453 | - | 362,997,575 |
| | Machinery and equipment | 223,692,819 | 1,033,983 | (4,089,452) | 2,274,138 | - | 222,911,488 |
| | Furnitures and fixtures | 26,631,848 | 433,663 | (1,667,211) | - | - | 25,398,300 |
| | Vehicles | 42,363,034 | - | (1,719,000) | 3,550,000 | - | 44,194,034 |
| | Construction in progress | 3,970,279 | 5,728,654 | - | - | (5,535,376) | 4,163,557 |
| | Total | 1,066,316,131 | 7,196,300 | (12,009,154) | 9,085,376 | (5,535,376) | 1,065,053,277 |
| <u>Less</u> | Accumulated depreciation | | | | | | |
| | Floating dockyards | (209,708,053) | (12,092,083) | - | - | - | (221,800,136) |
| | Building, building improvement and other constructions | (206,579,594) | (13,042,460) | 2,356,385 | - | - | (217,265,669) |
| | Machinery and equipment | (165,428,526) | (12,272,743) | 4,072,914 | - | - | (173,628,355) |
| | Furnitures and fixtures | (23,951,488) | (990,090) | 1,604,239 | - | - | (23,337,339) |
| | Vehicles | (34,712,202) | (1,201,706) | 1,375,200 | (2,045,865) | - | (36,584,573) |
| | Total | (640,379,863) | (39,599,082) | 9,408,738 | (2,045,865) | - | (672,616,072) |
| | Equipment, net | 425,936,268 | | | | | 392,437,205 |

(Unit : Baht)

| Consolidated financial statements | | | | | | |
|---|----------------|--------------|--------------|----------------|-----------------|----------------|
| | Book value | Transactions | | | | Book value |
| | as at December | Additions | Deduction | Transferred in | Transferred out | as at December |
| | 31, 2019 | | | | | 31, 2020 |
| Cost | | | | | | |
| Land | 86,081,287 | - | - | - | - | 86,081,287 |
| Floating dockyards | 310,187,228 | - | - | 8,458,109 | - | 318,645,337 |
| Building, building improvement and other constructions | 301,300,825 | - | (4,889,865) | 68,520,567 | - | 364,931,527 |
| Machinery and equipment | 226,274,169 | 3,531,171 | (10,103,280) | 3,990,759 | - | 223,692,819 |
| Furnitures and fixtures | 29,375,613 | 703,362 | (3,477,640) | 30,513 | - | 26,631,848 |
| Vehicles | 43,486,772 | 5,015,000 | (5,318,631) | 5,241,640 | (6,061,747) | 42,363,034 |
| Construction in progress | 72,044,879 | 15,945,438 | - | - | (84,020,038) | 3,970,279 |
| Total | 1,068,750,773 | 25,194,971 | (23,789,416) | 86,241,588 | (90,081,785) | 1,066,316,131 |
| Less: Accumulated depreciation | | | | | | |
| Floating dockyards | (199,984,076) | (9,723,977) | - | - | - | (209,708,053) |
| Building, building improvement and other constructions | (199,686,703) | (11,538,263) | 4,645,372 | - | - | (206,579,594) |
| Machinery and equipment | (162,328,138) | (12,543,654) | 9,443,266 | - | - | (165,428,526) |
| Furnitures and fixtures | (26,156,961) | (1,226,682) | 3,432,155 | - | - | (23,951,488) |
| Vehicles | (37,333,222) | (717,146) | 5,123,085 | (3,988,715) | 2,203,796 | (34,712,202) |
| Total | (625,489,100) | (35,749,722) | 22,643,878 | (3,988,715) | 2,203,796 | (640,379,863) |
| Equipment, net | 443,261,673 | | | | | 425,936,268 |
| Depreciation for the year | | | | | | |
| 2021 (Baht 31.71 million included in cost of services, and the rest in administrative expenses) | | | | | | 39,599,082 |
| 2020 (Baht 28.11 million included in cost of services, and the rest in administrative expenses) | | | | | | 35,749,722 |

(Unit : Baht)

| Separate financial statements | | | | | | |
|---|----------------|--------------|--------------|----------------|-----------------|----------------|
| | Book value | Transactions | | | | Book value |
| | as at December | Additions | Deduction | Transferred in | Transferred out | as at December |
| | 31, 2020 | | | | | 31, 2021 |
| <u>Cost</u> | | | | | | |
| Land | 86,081,287 | - | (2,053,086) | - | - | 84,028,201 |
| Floating dockyards | 318,645,337 | - | - | 2,714,785 | - | 321,360,122 |
| Building, building improvement and other constructions | 341,805,889 | - | (2,480,405) | 431,453 | - | 339,756,937 |
| Machinery and equipment | 222,524,684 | 1,032,123 | (4,089,452) | 2,274,138 | - | 221,741,493 |
| Furnitures and fixtures | 26,152,875 | 399,072 | (1,667,211) | - | - | 24,884,736 |
| Vehicles | 17,475,479 | - | (1,719,000) | 3,550,000 | - | 19,306,479 |
| Construction in progress | 3,970,280 | 5,613,654 | - | - | (5,420,376) | 4,163,558 |
| Total | 1,016,655,831 | 7,044,849 | (12,009,154) | 8,970,376 | (5,420,376) | 1,015,241,526 |
| <u>Less</u> Accumulated depreciation | | | | | | |
| Floating dockyards | (209,708,053) | (12,092,083) | - | - | - | (221,800,136) |
| Building, building improvement and other constructions | (183,453,966) | (13,041,679) | 2,356,385 | - | - | (194,139,260) |
| Machinery and equipment | (164,359,682) | (12,238,401) | 4,072,914 | - | - | (172,525,169) |
| Furnitures and fixtures | (23,561,777) | (961,310) | 1,604,239 | - | - | (22,918,848) |
| Vehicles | (15,322,592) | (632,962) | 1,375,200 | (2,045,865) | - | (16,626,219) |
| Total | (596,406,070) | (38,966,435) | 9,408,738 | (2,045,865) | - | (628,009,632) |
| Equipment, net | 420,249,761 | | | | | 387,231,894 |

(Unit : Baht)

| Separate financial statements | | | | | | |
|---|----------------|--------------|--------------|----------------|-----------------|----------------|
| | Book value | Transactions | | | | Book value |
| | as at December | Additions | Deduction | Transferred in | Transferred out | as at December |
| | 31, 2019 | | | | | 31, 2020 |
| <u>Cost</u> | | | | | | |
| Land | 86,081,287 | - | - | - | - | 86,081,287 |
| Floating dockyards | 310,187,228 | - | - | 8,458,109 | - | 318,645,337 |
| Building, building improvement and other constructions | 278,175,187 | - | (4,889,865) | 68,520,567 | - | 341,805,889 |
| Machinery and equipment | 225,129,449 | 3,464,021 | (10,059,545) | 3,990,759 | - | 222,524,684 |
| Furnitures and fixtures | 28,944,635 | 637,667 | (3,459,940) | 30,513 | - | 26,152,875 |
| Vehicles | 23,614,217 | - | (5,318,631) | 5,241,640 | (6,061,747) | 17,475,479 |
| Construction in progress | 72,044,880 | 15,945,438 | - | - | (84,020,038) | 3,970,280 |
| Total | 1,024,176,883 | 20,047,126 | (23,727,981) | 86,241,588 | (90,081,785) | 1,016,655,831 |
| <u>Less</u> Accumulated depreciation | | | | | | |
| Floating dockyards | (199,984,076) | (9,723,977) | - | - | - | (209,708,053) |
| Building, building improvement and other constructions | (176,561,075) | (11,538,263) | 4,645,372 | - | - | (183,453,966) |
| Machinery and equipment | (161,274,963) | (12,484,728) | 9,400,009 | - | - | (164,359,682) |
| Furnitures and fixtures | (25,771,330) | (1,204,904) | 3,414,457 | - | - | (23,561,777) |
| Vehicles | (18,156,775) | (503,983) | 5,123,085 | (3,988,715) | 2,203,796 | (15,322,592) |
| Total | (581,748,219) | (35,455,855) | 22,582,923 | (3,988,715) | 2,203,796 | (596,406,070) |
| Equipment, net | 442,428,664 | | | | | 420,249,761 |

Depreciation for the year

2021 (Baht 31.69 million included in cost of services, and the rest in administrative expenses)

38,966,435

2020 (Baht 28.07 million included in cost of services, and the rest in administrative expenses)

35,455,855

As at December 31, 2020 the Company capitalizes borrowing cost as the cost of construction amount of Baht 0.46 million (interest rate of 3.82 - 4.35% per annum)

Portion of buildings of the Company and its subsidiary are erected on the land which the Company has a lease agreement of the state land and construction with the Treasury Department and the right of such assets will be transferred to the lessor at the end of the agreement. (See note 13). As at December 31, 2021, cost value and book value of those assets were Baht 254.9 million and Baht 6.6 million, respectively. (The Company only : Baht 231.8 million and Baht 6.6 million, respectively).

As at December 31, 2021 and 2020, the Company has mortgaged two floating dockyards with a total net book value of Baht 99.5 million and Baht 108.9 million, respectively, and land and construction thereon with a total net book value of Baht 186.6 million and Baht 193.5 million, respectively, and machinery with a net book value of Baht 8 million and Baht 8.5 million, respectively to secure credit facilities and loans obtained from financial institutions (See Note 17 and 20).

As at December 31, 2021 and 2020, the subsidiary has mortgaged two ships, with a total net book value of Baht 0.03 million, to secure credit facilities and loans obtained from financial institutions (See Note 17).

As at December 31, 2021 and 2020, certain plant and equipment items of the Company and its subsidiaries have been fully depreciated but are still in use. The original cost of those assets amounted to Baht 505.6 million and Baht 501.1 million, respectively. (The Company Only: As at December 31, 2021 and 2020, Baht 454.6 million and Baht 450.2 million, respectively).

13. RIGHT-OF-USE ASSETS

13.1 Right-of-use assets consists of:

| | Baht | | | |
|---------------------------------------|---|------------------------------|------------------------|-------------------|
| | Consolidated financial statements/Separate financial statements | | | |
| | Balance as at | Transactions during the year | | |
| | December | Addition | Change in | Balance as at |
| | 31, 2020 | | conditions/written-off | December 31, 2021 |
| <u>At cost</u> | | | | |
| Leasehold right of land and buildings | 67,331,333 | - | - | 67,331,333 |
| Vehicles | 12,834,129 | - | (1,802,584) | 7,481,545 |
| Total | 80,165,462 | - | (1,802,584) | 74,812,878 |
| <u>Less Accumulated depreciation</u> | | | | |
| Leasehold right of land and buildings | (19,551,648) | (2,244,378) | - | (21,796,026) |
| Vehicles | (6,612,911) | (1,463,603) | 1,802,584 | (4,228,065) |
| Total | (26,164,559) | (3,707,981) | 1,802,584 | (26,024,091) |
| Right-of-use assets - net | 54,000,903 | | | 48,788,787 |

| | Baht | | | | | |
|--|---|---|------------------------------|-----------------|--------------|---------------------------------------|
| | Consolidated financial statements/Separate financial statements | | | | | |
| | Balance as at December 31, 2019 | The impact of adoption of TFRS 16 | Transactions during the year | | | Balance as at December 31, 2020 |
| | | | Addition | Accept transfer | Transfer-out | |
| <u>At cost</u> | | | | | | |
| Leasehold right of land and buildings | 32,036,250 | 35,295,083 | - | - | - | 67,331,333 |
| Vehicles | - | 10,205,132 | 1,808,891 | 6,061,746 | (5,241,640) | 12,834,129 |
| Total | 32,036,250 | 45,500,215 | 1,808,891 | 6,061,746 | (5,241,640) | 80,165,462 |
| <u>Less Accumulated depreciation</u> | | | | | | |
| Leasehold right of land and buildings | (8,258,406) | (9,048,864) | (2,244,378) | - | - | (19,551,648) |
| Vehicles | - | (6,000,192) | (2,397,638) | (2,203,796) | 3,988,715 | (6,612,911) |
| Total | (8,258,406) | (15,049,056) | (4,642,016) | (2,203,796) | 3,988,715 | (26,164,559) |
| Right-of-use assets - net | 23,777,844 | | | | | 54,000,903 |

Right-of-use assets include leasehold right of land and buildings and vehicle. The leasehold right of land and buildings is leasing the area with the Treasury Department. Such agreement period is 30 years from the years 2012 to 2042.

On August 23, 2018, Treasury Department Samutprakan has issued a letter requesting the Company to pay the rent, rental fees and additional damages in case of building construction and structures without permission, damages from demolition of buildings and structures under the original lease agreement and in case seeking benefits from royal property without permission at the total amount of Baht 222.17 million.

Later on September 12, 2018, the Company has issued a letter of objection to the collection of rent, rental fees and compensation in such amount. The significant reason is the land and buildings lease agreement that is legitimate from the Ministry of Finance. It is carried out according to the resolution of the state property No. 1/2012 as well as informing the rental rate, rental fees and other conditions. The Company has considered and agreed to enter into the lease agreement and always pay the rent and follow the agreement correctly. Therefore, this claim is not in the terms of the agreement. In addition, the various claims for damages is a matter between Ministry of Finance and the lease parties during that time (The Agricultural Co-operative Federation of Thailand). Later, on March 31, 2021 and August 4, 2021, the Company received the letter from the Treasury Office, Samutprakarn for the Company to still pay rent, rental fee and such additional damage by considering to collect Baht 206.46 million (from Baht 222.17 million).

However, on April 26, 2021, and August 26, 2021, the Company made an objection letter, collection of rental fee and such additional damage and confirmed the compliance under the lease agreement correctly and completely in accordance with the principles or instruction of the Treasury Office District as described above. The Company, with such facts, has not recorded rental fees and additional fees according to the request from Treasury Department in the financial statements.

14. INTANGIBLE ASSETS

(Unit : Baht)

| Consolidated financial statements | | | | | | |
|--|----------------|--------------|-----------|----------------|-----------------|----------------|
| | Book value | Transactions | | | | Book value |
| | as at December | Additions | Deduction | Transferred in | Transferred out | as at December |
| | 31, 2020 | | | | | 31, 2021 |
| <u>Cost</u> | | | | | | |
| Know - how for use in building | | | | | | |
| pollution control ships | 4,806,653 | - | - | - | - | 4,806,653 |
| Copy-right ship blue print | 3,651,170 | - | - | - | - | 3,651,170 |
| Software | 14,562,476 | 99,900 | - | - | - | 14,662,376 |
| Licence | 1,233,115 | - | - | 2,094,729 | - | 3,327,844 |
| Copy-right ship blue print in progress | 1,027,290 | 1,067,439 | - | - | (2,094,729) | - |
| Total | 25,280,704 | 1,167,339 | - | 2,094,729 | (2,094,729) | 26,448,043 |
| <u>Less Accumulated amortization</u> | | | | | | |
| Know - how for use in building | | | | | | |
| pollution control ships | (4,806,653) | - | - | - | - | (4,806,653) |
| Copy-right ship blue print | (1,449,608) | (365,117) | - | - | - | (1,814,725) |
| Software | (8,395,729) | (1,331,183) | - | - | - | (9,726,912) |
| Licence | (366,097) | (718,997) | - | - | - | (1,085,094) |
| Total | (15,018,087) | (2,415,297) | - | - | - | (17,433,384) |
| Net book value Total | 10,262,617 | | | | | 9,014,659 |

(Unit : Baht)

| | Consolidated financial statements | | | | | |
|--|-----------------------------------|--------------|-------------|----------------|-----------------|----------------|
| | Book value | Transactions | | | | Book value |
| | as at December | Additions | Deduction | Transferred in | Transferred out | as at December |
| | 31, 2019 | | | | | 31, 2020 |
| <u>Cost</u> | | | | | | |
| Know - how for use in building | | | | | | |
| pollution control ships | 4,806,653 | - | - | - | - | 4,806,653 |
| Copy-right ship blue print | 3,651,170 | - | - | - | - | 3,651,170 |
| Software | 21,559,767 | - | (6,997,291) | - | - | 14,562,476 |
| Licence | 464,070 | 538,172 | - | 230,873 | - | 1,233,115 |
| Copy-right ship blue print in progress | - | 1,027,290 | - | - | - | 1,027,290 |
| Total | 30,481,660 | 1,565,462 | (6,997,291) | 230,873 | - | 25,280,704 |
| <u>Less</u> Accumulated amortization | | | | | | |
| Know - how for use in building | | | | | | |
| pollution control ships | (4,806,653) | - | - | - | - | (4,806,653) |
| Copy-right ship blue print in progress | (1,084,491) | (365,117) | - | - | - | (1,449,608) |
| Software | (14,046,767) | (1,346,219) | 6,997,257 | - | - | (8,395,729) |
| Licence | (122,057) | (244,040) | - | - | - | (366,097) |
| Total | (20,059,968) | (1,955,376) | 6,997,257 | - | - | (15,018,087) |
| Net book value | 10,421,692 | | | | | 10,262,617 |
| Amortization for the years | | | | | | |
| 2021 | | | | | | 2,415,297 |
| 2020 | | | | | | 1,955,376 |

(Unit : Baht)

| | Separate financial statements | | | | | |
|--|-------------------------------|--------------|-----------|----------------|-----------------|----------------|
| | Book value | Transactions | | | | Book value |
| | as at December | Additions | Deduction | Transferred in | Transferred out | as at December |
| | 31, 2020 | | | | | 31, 2021 |
| <u>Cost</u> | | | | | | |
| Copy-right ship blue print | 3,651,170 | - | - | - | - | 3,651,170 |
| Software | 14,562,476 | 99,900 | - | - | - | 14,662,376 |
| Licence | 1,083,115 | - | - | 2,094,729 | - | 3,177,844 |
| Copy-right ship blue print in progress | 1,027,290 | 1,067,439 | - | - | (2,094,729) | - |
| Total | 20,324,051 | 1,167,339 | - | 2,094,729 | (2,094,729) | 21,491,390 |
| <u>Less</u> Accumulated amortization | | | | | | |
| Copy-right ship blue print | (1,449,608) | (365,117) | - | - | - | (1,814,725) |
| Software | (8,395,729) | (1,331,183) | - | - | - | (9,726,912) |
| Licence | (358,330) | (703,997) | - | - | - | (1,062,327) |
| Total | (10,203,667) | (2,400,297) | - | - | - | (12,603,964) |
| Net book value | 10,120,384 | | | | | 8,887,426 |

(Unit : Baht)

| | Separate financial statements | | | | | |
|--|-------------------------------|--------------|-------------|----------------|-----------------|----------------|
| | Book value | Transactions | | | | Book value |
| | as at December | Additions | Deduction | Transferred in | Transferred out | as at December |
| | 31, 2019 | | | | | 31, 2020 |
| <u>Cost</u> | | | | | | |
| Copy-right ship blue print | 3,651,170 | - | - | - | - | 3,651,170 |
| Software | 21,559,767 | - | (6,997,291) | - | - | 14,562,476 |
| Licence | 464,070 | 388,172 | - | 230,873 | - | 1,083,115 |
| Copy-right ship blue print in progress | - | 1,027,290 | - | - | - | 1,027,290 |
| Total | 25,675,007 | 1,415,462 | (6,997,291) | 230,873 | - | 20,324,051 |
| <u>Less</u> Accumulated amortization | | | | | | |
| Copy-right ship blue print | (1,084,491) | (365,117) | - | - | - | (1,449,608) |
| Software | (14,046,767) | (1,346,219) | 6,997,257 | - | - | (8,395,729) |
| Licence | (122,057) | (236,273) | - | - | - | (358,330) |
| Total | (15,253,315) | (1,947,609) | 6,997,257 | - | - | (10,203,667) |
| Net book value | 10,421,692 | | | | | 10,120,384 |
| Amortization for the years | | | | | | |
| 2021 | | | | | | 2,400,297 |
| 2020 | | | | | | 1,947,609 |

As at December 31, 2021 and 2020, certain software items of the Company have been fully depreciated but are still in use. The original cost of those assets amounted to Baht 1.3 million.

15. DEFERRED TAX ASSETS AND DEFERRED TAX LIABILITIES

15.1 Changes in deferred tax assets and deferred tax liabilities for the year ended December 31, 2021 and 2020 were summarised as follows:

(Unit : Baht)

| | Consolidated financial statements | | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|----------------------|---------------|
| | Balance as at | Revenue (expenses) during the year | | Balance as at |
| | Dec. 31, 2020 | In profit or loss | In other | Dec. 31, 2021 |
| | | | comprehensive income | |
| Deferred tax assets: | | | | |
| Trade receivables | 962,653 | 2,015,758 | - | 2,978,411 |
| Inventories | 251,144 | 91,262 | - | 342,406 |
| Property, plant and equipment | 251,272 | 222,400 | - | 473,672 |
| Intangible assets | (41) | (233) | - | (274) |
| Warranty provisions | 100,098 | 460,611 | - | 560,709 |
| Employee benefit obligations | 3,394,591 | 130,189 | - | 3,524,780 |
| Lease liabilities | 6,560,762 | (84,433) | - | 6,476,329 |
| Total | 11,520,479 | 2,835,554 | - | 14,356,033 |
| Deferred tax liabilities: | | | | |
| Right-of-use assets | (5,013,943) | 235,300 | - | (4,778,643) |
| Total | 6,506,536 | 3,070,854 | - | 9,577,390 |

(Unit : Baht)

| | Consolidated financial statements | | | | |
|-------------------------------|-----------------------------------|--------------------|------------------------------------|----------------------|---------------|
| | Balance as at | The impact of | Revenue (expenses) during the year | | Balance as at |
| | December 31, | adoption of TFRS 9 | In profit or loss | In other | December 31, |
| | 2019 | and TFRS 16 | | comprehensive income | 2020 |
| Deferred tax assets: | | | | | |
| Trade receivables | 1,188,786 | 388,812 | (614,945) | - | 962,653 |
| Inventories | 247,154 | - | 3,990 | - | 251,144 |
| Assets held for sale | 6,906,176 | - | (6,906,176) | - | - |
| Property, plant and equipment | 214,376 | - | 36,896 | - | 251,272 |
| Intangible assets | 3,556 | - | (3,597) | - | (41) |
| Warranty provisions | 80,709 | - | 19,389 | - | 100,098 |
| Employee benefit obligations | 3,583,358 | - | (284,316) | 95,549 | 3,394,591 |
| Lease liabilities | - | 6,641,328 | (80,566) | - | 6,560,762 |
| Operating lease | 955,668 | - | (955,668) | - | - |
| Total | 13,179,783 | 7,030,140 | (8,784,993) | 95,549 | 11,520,479 |
| Deferred tax liabilities: | | | | | |
| Right-of-use assets | - | (5,249,243) | 235,300 | - | (5,013,943) |
| Total | 13,179,783 | 1,780,897 | (8,549,693) | 95,549 | 6,506,536 |

(Unit : Baht)

| | Separate financial statements | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------------|-------------------------------|---------------|
| | Balance as at | Revenue (expenses) during the year | | Balance as at |
| | Dec. 31, 2020 | In profit or loss | In other comprehensive income | Dec. 31, 2021 |
| Deferred tax assets: | | | | |
| Trade receivables | 962,653 | 2,015,758 | - | 2,978,411 |
| Inventories | 251,144 | 91,262 | - | 342,406 |
| Property, plant and equipment | 251,272 | 222,400 | - | 473,672 |
| Intangible assets | (41) | (233) | - | (274) |
| Warranty provisions | 100,098 | 460,611 | - | 560,709 |
| Employee benefit obligations | 3,179,915 | 102,483 | - | 3,282,398 |
| Lease liabilities | 6,560,762 | (84,433) | - | 6,476,329 |
| Total | 11,305,803 | 2,807,848 | - | 14,113,651 |
| Deferred tax liabilities: | | | | |
| Right-of-use assets | (5,013,943) | 235,300 | - | (4,778,643) |
| | 6,291,860 | 3,043,148 | - | 9,335,008 |

(Unit : Baht)

| | Separate financial statements | | | | |
|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|------------------------------------|---------------|---------------|
| | Balance as at | The impact of | Revenue (expenses) during the year | | Balance as at |
| | December 31, | adoption of TFRS 9 | In profit or loss | In other | December 31, |
| | 2019 | and TFRS 16 | | comprehensive | 2020 |
| | | | | income | |
| Deferred tax assets: | | | | | |
| Trade receivables | 1,188,786 | 388,812 | (614,945) | - | 962,653 |
| Inventories | 247,154 | - | 3,990 | - | 251,144 |
| Assets held for sale | 6,906,176 | - | (6,906,176) | - | - |
| Property, plant and equipment | 214,376 | - | 36,896 | - | 251,272 |
| Intangible assets | 3,556 | - | (3,597) | - | (41) |
| Warranty provisions | 80,709 | - | 19,389 | - | 100,098 |
| Employee benefit obligations | 3,387,570 | - | (311,136) | 103,481 | 3,179,915 |
| Lease liabilities | - | 6,641,328 | (80,566) | - | 6,560,762 |
| Operating lease | 955,668 | - | (955,668) | - | - |
| Total | 12,983,995 | 7,030,140 | (8,811,813) | 103,481 | 11,305,803 |
| Deferred tax liabilities: | | | | | |
| Right-of-use assets | - | (5,249,243) | 235,300 | - | (5,013,943) |
| | 12,983,995 | 1,780,897 | (8,576,513) | 103,481 | 6,291,860 |

15.2 Tax expense (income)

15.2.1 Major components of tax expense (income) for the year ended December 31, 2021 and 2020 consisted of:

| | (Unit : Baht) | | | |
|--|-----------------------------------|------------------|-------------------------------|------------------|
| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Income tax expense (income) shown in profit or loss : | | | | |
| Current tax expense: | | | | |
| Income tax expense for the periods | 7,989,343 | 182,870 | 7,886,905 | - |
| Deferred tax expense (income): | | | | |
| Changes in temporary differences relating to the original recognition and reversal | (3,070,854) | 8,549,693 | (3,043,148) | 8,576,513 |
| Total | <u>4,918,489</u> | <u>8,732,563</u> | <u>4,843,757</u> | <u>8,576,513</u> |
| Income tax relating to components of other comprehensive income : | | | | |
| Deferred tax relating to actuarial losses from defined employee benefit plans | - | 95,549 | - | 103,481 |
| Total | <u>-</u> | <u>95,549</u> | <u>-</u> | <u>103,481</u> |

15.2.2 A numerical reconciliation between tax expense (income) and the product of accounting profit multiplied by the applicable tax rate for the years ended December 31, 2021 and 2020 is as follows:

| | (Unit : Baht) | | | |
|---|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|
| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Accounting profit (loss) for the year | 26,457,418 | 39,429,386 | 27,637,200 | 39,002,076 |
| Add loss from subsidiary | 1,400,171 | 344,465 | - | - |
| Total | <u>27,857,589</u> | <u>39,773,851</u> | <u>27,637,200</u> | <u>39,002,076</u> |
| The applicable tax rate (%) | 20 | 20 | 20 | 20 |
| Tax expense (income) at the applicable tax rate | <u>5,571,518</u> | <u>7,954,770</u> | <u>5,527,440</u> | <u>7,800,415</u> |
| Reconciliation items: | | | | |
| Tax effect of expenses that are not deductible in determining tax profit: | | | | |
| - Expenses not allowed as expenses in determining taxable profit | 767,184 | 278,752 | 416,073 | 146,231 |
| - Expenses which is deductible increasing from actual payment | (463,084) | (1,033,317) | (399,691) | (1,025,866) |
| - Reversal of deferred tax assets with change in accounting policies | - | 955,668 | - | 955,668 |
| - Unrecognised tax losses deferred tax assets | (957,129) | 576,690 | (700,065) | 700,065 |
| - Others | - | - | - | - |
| Total reconciliation items | <u>(653,029)</u> | <u>777,793</u> | <u>(683,683)</u> | <u>776,098</u> |
| Total tax expense (income) | <u>4,918,489</u> | <u>8,732,563</u> | <u>4,843,757</u> | <u>8,576,513</u> |

15.2.3 A numerical reconciliation between the average effective tax rate and the applicable tax rate

For the years ended December 31, 2021 and 2020 is summarized as follows:

| | (Unit : Baht) | | | |
|--|-----------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | Consolidated financial statements | | | |
| | 2021 | | 2020 | |
| | Tax amount (Baht) | Tax rate (%) | Tax amount (Baht) | Tax rate (%) |
| Accounting profit (loss) before tax expense for the year | 27,857,589 | | 39,773,851 | |
| Tax expense (income) at the applicable tax rate | 5,571,518 | 20 | 7,954,770 | 20 |
| Reconciliation items | (653,029) | (2.34) | 777,793 | 1.96 |
| Tax expense (income) at the average effective tax rate | 4,918,489 | 17.66 | 8,732,563 | 21.96 |

| | (Unit : Baht) | | | |
|--|-------------------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | Separate financial statements | | | |
| | 2021 | | 2020 | |
| | Tax amount (Baht) | Tax rate (%) | Tax amount (Baht) | Tax rate (%) |
| Accounting profit (loss) before tax expense for the year | 27,637,200 | | 39,002,076 | |
| Tax expense (income) at the applicable tax rate | 5,527,440 | 20 | 7,800,415 | 20 |
| Reconciliation items | (683,683) | (2.47) | 776,098 | 1.99 |
| Tax expense (income) at the average effective tax rate | 4,843,757 | 17.53 | 8,576,513 | 21.99 |

16. WITHHOLDING TAX

This represents the withholding tax of the following years:

| | (Unit : Baht) | | | |
|-----------|-----------------------------------|------------|-------------------------------|------------|
| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Year 2017 | - | 871,344 | - | - |
| Year 2018 | 8,878,968 | 8,878,968 | 8,878,968 | 8,878,968 |
| Year 2019 | 9,723,853 | 10,751,155 | 9,723,853 | 9,723,853 |
| Year 2020 | 9,686,105 | 9,686,105 | 8,997,407 | 8,997,407 |
| Year 2021 | 5,797,819 | - | 4,390,237 | - |
| Total | 34,086,745 | 30,187,572 | 31,990,465 | 27,600,228 |

The Company and its subsidiaries regard withholding tax as an asset since they have the right to claim for refund or during refundable process. However, the net realisable value of withholding tax is subject to the exercise of the claim by the Company and its subsidiaries, and the result of the Company and its subsidiaries' tax audit by the Revenue officials.

17. BANK OVERDRAFTS AND SHORT-TERM LOANS FROM FINANCIAL INSTITUTIONS

(Unit : Baht)

| | Interest rate Percent per annum | | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
|------------------|---------------------------------|-------------|-----------------------------------|------------|-------------------------------|------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Bank Overdraft | 6.15 | - | 90,582 | - | 90,582 | - |
| Promission notes | 2.50 | 2.50 - 2.63 | 70,000,000 | 75,000,000 | 70,000,000 | 75,000,000 |
| Trust receipts | 2.20 - 3.20 | - | 2,998,766 | - | 2,998,766 | - |
| Total | | | 73,089,348 | 75,000,000 | 73,089,348 | 75,000,000 |

As at December 31, 2021, the Company has bank overdraft facilities amounted to Baht 20 million, short-term loans Baht 220 million and trust receipt Baht 240 million (As at December 31, 2020 : Bank overdraft facilities Baht 20 million, short-term loans Baht 160 million and trust receipt Baht 120 million), secured by the mortgage of the Company two floating dockyards and land and construction thereon.

As at December 31, 2021, the subsidiary has bank overdraft facilities amounted to Baht 2 million and short-term loans Baht 10 million (As at December 31, 2020 : Bank overdraft facilities Baht 2 million, short-term loans Baht 10 million), secured by the mortgage of the subsidiary's two ships and secured by parent company.

18. PROVISION FOR WARRANTY UNDER CONTRACT

The Company has set a provision for product warranty against any loss or damage that might occur for shipbuilding project delivery by using the warranty upon management criteria and experience.

(Unit : Baht)

| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
|---------------------------------------|-----------------------------------|-----------|-------------------------------|-----------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Balance, at the beginning of the year | 500,489 | 403,546 | 500,489 | 403,546 |
| Add Addition during the year | 3,382,616 | 1,050,000 | 3,382,616 | 1,050,000 |
| Less Payment during the year | (661,864) | (853,588) | (661,864) | (853,588) |
| Reversal | (417,696) | (99,469) | (417,696) | (99,469) |
| Balance, at the end of the year | 2,803,545 | 500,489 | 2,803,545 | 500,489 |

In 2021 and 2020, the Company has set the provisions from the work guarantee amounting to Baht 3.38 million and Baht 1.05, respectively, according to the estimates from the engineers.

19. LEASE LIABILITIES

The carrying amounts of lease liabilities and the movement for the year ended December 31, 2021 and 2020 are summarised below.

| | (Unit : Baht) | |
|--|---|-------------|
| | Consolidated financial statements/ Separate financial statements | |
| | 2021 | 2020 |
| Balance at the beginning | 37,212,599 | 1,417,842 |
| Effects of the adoption of TFRS 16 | - | 37,419,269 |
| As at January 1, 2020 | 37,212,599 | 38,837,111 |
| Addition | - | 1,808,891 |
| Payments | (2,018,253) | (3,433,403) |
| Balance at the end of the year | 35,194,346 | 37,212,599 |
| Less: current portion | (2,088,340) | (2,018,253) |
| Lease liabilities - net of current portion | 33,106,006 | 35,194,346 |

Amounts recognised in the statement of comprehensive income for the years ended December 31, 2021 and 2020 are consisted of :

| | Baht | | | |
|------------------------------------|--------------------------------------|-----------|----------------------------------|-----------|
| | Consolidated Financial Statements | | Separate Financial Statements | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Depreciation - right-of-use assets | 3,707,981 | 4,642,016 | 3,707,981 | 4,642,016 |
| Interest expenses | 1,365,686 | 1,431,715 | 1,365,686 | 1,431,715 |
| | 5,073,667 | 6,073,731 | 5,073,667 | 6,073,731 |

For the years ended December 31, 2021 and 2020, the total cash outflow for leases on consolidated and separated financial statements amount to Baht 2.02 million and Baht 3.43 million, respectively, and as at December 31, 2020 also had non-cash additions to right-of-use assets and lease liabilities of Baht 1.81 million.

The Company entered into a lease agreement to pay for the land and construction leasehold right on the agreement, the lease has a term of 30 years starting from 2012 and to 2042. As at December 31, 2021, the Company has the obligation to pay the outstanding lease payment under the agreement as follows:

| | (Unit : Baht) |
|--------------------|---|
| Payable within | Consolidated financial statements/ Separate financial statements |
| 1 year | 2,088,340 |
| 1 to 5 years | 5,468,737 |
| Thereafter 5 years | 27,637,269 |
| Total | 35,194,346 |

20. LONG-TERM LOANS FROM BANK

Long-term loan consisted of:

| | (Unit : Baht) | |
|---------------------------------|---|--------------|
| | Consolidated financial statements/ Separate financial statements | |
| | 2021 | 2020 |
| Loan from local commercial bank | 53,040,000 | 80,238,145 |
| <u>Less</u> Current portion | (11,760,000) | (20,598,120) |
| Long-term loans from bank-net | 41,280,000 | 59,640,025 |

As at December 31, 2021, the Company entered into one long-term loan agreement with the bank at the amount of Baht 105 million. (As at December 31, 2020, the Company entered into two long-term loan agreements with the bank at the amount of Baht 105 million and Baht 72 million.)

First agreement : Long-term loan amounted Baht 105 million for land and construction thereon, interest rate at MLR - 2.00 per annum, 108 installments with Baht 0.98 million per installment, first installment will repay on the final business date of 13th month from the first withdrawal date from bank and finish within 120 months from the first withdrawal month.

Such long-term loan are guaranteed by land and construction thereon (See Note 12).

Second agreement : Long-term loan amounted Baht 160 million for harbor improvement as follows:

- Month No. 1 - 36, interest rate at MLR - 1.90 per annum
- Month No. 37 - 60, interest rate at MLR - 1.65 per annum
- Month No. 61 - 120, interest rate at MLR - 1.40 per annum

Later on December 26, 2017, the Company has reduced some parts of loan amount according to the credit agreement by the loan agreement from the bank in total Baht 72 million.

The total repayments are 108 installments, the first installment will be made on the final business date of 13th month from the first withdrawal installment from bank and finish within 120 months from the first withdrawal month under the repayment conditions as follows :

- Installment no. 1: Repay the loan principal not less than Baht 1.49 million
- Installment no. 2-13: Repay the loan principal Baht 10,110 each
- Installment no. 14-107: Repay the loan principal Baht 736,510 each
- Installment no. 108: Agree to pay equal to the outstanding amount of principal loan
and interest under the loan agreement completely

Such long-term loan is guaranteed by a floating dockyards (See Note 12).

During the year 2021, the Company has fully repaid the long-term loan for the second agreement with credit line of Baht 72 million.

Other significant practice under the agreement

The Company has to comply with the conditions as specified in the loan agreement on significant matters such as the Company has not to take the loan for other purposes except specified in the agreement and has not transfer, sell, rent, dispose or coursing any encumbrance to assets and debt obligations or burden by loan or guarantee any persons. As a result, the ratio of total liabilities to shareholders' equity is more than 1.3:1. However, it must not be less than zero. The Company agrees to hold the ratio of the ability to repay debt at the ratio of not less than 1.5 times.

21. PROVISIONS FOR EMPLOYEE BENEFIT

The Company and its subsidiary's provisions for employee benefits are as follows :

| | (Unit : Baht) | | | |
|---|-----------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|
| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Provisions for employee benefit balance forward | 16,990,802 | 18,140,452 | 15,899,575 | 16,937,850 |
| Current cost and interest | 1,853,834 | 1,889,234 | 1,710,535 | 1,742,047 |
| Actuarial losses from defined | | | | |
| employee benefit plans | - | 505,348 | - | 517,405 |
| Employee benefit paid in the period | (1,198,120) | (3,544,232) | (1,198,120) | (3,297,727) |
| Provisions for employee benefit ending forward | 17,646,516 | 16,990,802 | 16,411,990 | 15,899,575 |

Expense recognised in the statements of comprehensive income for the years ended at December 31, 2021 and 2020 :-

| | (Unit : Baht) | | | |
|-------------------------|-----------------------------------|-----------|-------------------------------|-----------|
| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Current service costs | | | | |
| Cost of services | 681,403 | 679,971 | 681,403 | 679,971 |
| Distribution costs | 79,164 | 81,521 | 79,164 | 81,521 |
| Administrative expenses | 786,346 | 828,035 | 662,128 | 698,816 |
| Total | 1,546,913 | 1,589,527 | 1,422,695 | 1,460,308 |
| Interest on obligation | 306,921 | 299,707 | 287,840 | 281,739 |
| Total | 1,853,834 | 1,889,234 | 1,710,535 | 1,742,047 |

Assumptions in the estimates based on the actuarial principles

| | Percentage | |
|---|-----------------------------------|-------------------------------|
| | Consolidated financial statements | Separate financial statements |
| Discount rate | 1.32 - 1.80 | 1.69 |
| Salary increase rate | 3.00 - 6.00 | 5.00 |
| Employee turnover rate | 1.91 - 57.30 | 5.73 - 34.38 |
| Mortality rate (Of Thai mortality table 2017) | 105 | 105 |

Sensitivity analysis

The results of sensitivity analysis for significant assumptions that affect the present value of the long-term employee benefit obligations as at December 31, 2021 are summarized below:

| | Percentage | (Unit: Million Baht) | | | |
|----------------------|------------|-----------------------------------|----------|-------------------------------|----------|
| | | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
| | | Increase | Decrease | Increase | Decrease |
| Discount rate | 1 | (1.88) | 1.86 | (1.72) | 1.69 |
| Salary increase rate | 2 | 2.33 | (1.52) | 2.12 | (1.39) |
| Turnover rate | 40 | (1.35) | 2.81 | (1.23) | 2.58 |
| Mortality rate | 40 | (1.68) | 1.93 | (1.66) | 1.76 |

22. STATUTORY RESERVE

Pursuant to Section 116 of the Public Limited Companies Act B.E. 2535, the Company is required to set aside to a statutory reserve at least 5 percent of its net profit for the period after deducting accumulated deficit brought forward (if any), until the reserve reaches 10 percent of the registered capital. The statutory reserve is not available for dividend distribution.

23. EARNINGS PER SHARE

Earnings per share is calculated by dividing the net profit for the year by the weighted average number of ordinary shares issued during the year.

| | Consolidated financial statements | | Separate financial statements | |
|--|-----------------------------------|-------------|-------------------------------|-------------|
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Profit for the years (Baht) | 21,557,489 | 30,621,048 | 22,793,443 | 30,425,563 |
| Weighted average number of ordinary shares (Share) | 258,291,087 | 258,291,087 | 258,291,087 | 258,291,087 |
| Basic earnings per share (Baht/Share) | 0.084 | 0.119 | 0.088 | 0.118 |

24. EXPENSE BY NATURE

Significant expenses by nature are as follows :

| | (Unit : Baht) | | | |
|--|--|-------------|--|-------------|
| | For the year ended December 31 | | | |
| | Consolidated statement of comprehensive income | | Separate statement of comprehensive income | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| | | | | |
| Raw material and consumable used | 162,605,368 | 196,781,367 | 161,229,422 | 192,524,785 |
| Change in material and work in process | 3,563,141 | 14,593,911 | 4,105,423 | 14,641,717 |
| Depreciation and amortization | 45,722,360 | 42,347,114 | 45,074,713 | 42,045,480 |
| Employee benefit cost | 104,545,825 | 118,109,495 | 75,950,285 | 88,606,783 |
| Employee benefit after retired | 1,546,913 | 1,589,527 | 1,422,695 | 1,460,308 |

25. FINANCIAL INFORMATION BY OPERATING SEGMENTS

Operating segment information is reported in a manner consistent with the internal reports that are regularly reviewed by the chief operating decision maker in order to make decisions about the allocation of resources and assess its performance of the company's operating segment.

The Company and its subsidiaries' business operations involve 2 principal segments: (1) Ship repairing (2) Shipbuilding and (3) Ship supply. These operations are mainly carried on in Thailand.

Below is the consolidated financial information for the year ended December 31, 2021 and 2020 of the Company and its subsidiaries by operating segments.

(Unit : Million Baht)

Consolidated financial statements

[illegible]

26. PROVIDENT FUND

The Company, its subsidiaries and their employees have jointly established a provident fund in accordance with the Provident Fund Act B.E. 2530. Employees, the Company and its subsidiaries contributed to the fund monthly at the rate of 5 percent of basic salary. The fund, which is managed by Tisco Bank Public Company Limited (2019 : Siam Commercial Bank Public Company Limited), will be paid to employees upon termination in accordance with the fund rules. For the years 2020 and 2019, the Company and its subsidiary contributed in the amount totaling Baht 4.49 million and Baht 4.53 million, respectively. (the Company only : Baht 4.33 million and Baht 4.26 million, respectively)

27. CAPITAL MANAGEMENT

The primary objective of the Company's capital management is to ensure that it has an appropriate financial structure and preserves the ability to continue its business as a going concern.

According to the separate statements of financial position as at December 31, 2021 and 2020, the Company's debt-to-equity ratio was 0.66 : 1 and 0.66 : 1, respectively.

28. DIVIDEND

For the year 2021

At the Annual General Meeting of the Shareholders held on April 1, 2021, it had the resolution to approve the dividend payment for the 2020 earnings in cash at the rate of Baht 0.10 per share, totaling Baht 25.83 million. The dividend payment was scheduled on April 30, 2021.

For the year 2020

At the Annual General Meeting of the Shareholders held on April 3, 2020, it had the resolution to approve the dividend payment for the 2019 earnings in cash at the rate of Baht 0.05 per share, totaling Baht 12.91 million. The dividend payment was scheduled on April 30, 2020.

29. PRIVILEGES AND BENEFITS UNDER INVESTMENT PROMOTION

The Company has received several tax privileges according to the Investment Promotion Act B.E. 2520 approved on April 26, 2018, with the Promotional Certificate No. 61-0481-1-04-1-0 for improving the production efficiency to reduce the impact on the environment. It can be summarised as follows:

1. To approve a promoted person shall be granted permission to bring into the Country who are skilled workers or experts, spouses and dependents of persons in both types and in such numbers and for such periods of time as the Board may deem appropriate even in excess of such quotas or period of time permitted to stay in the country approved by the Board for the period of permitted stay in the country.

2. To be exempted from import duties for the machineries under the Board approval.
3. To be exempted from corporate income tax on the net profit derived from the promoted activity altogether not over 50 percent of the investment amount in order to improve the production efficiency excluding cost of land and working capital for a period of 3 years from the date income is first derived from such activity.
4. To be exempted from including the dividends derived from a promoted activity that is granted an exemption of corporate income tax under section 31 from calculating of taxable income.
5. To approve a promoted person to take out or remit abroad money in foreign currency.

In the year 2021, the Company still has no revenue from the promoted business.

30. RECONCILIATION OF LIABILITIES ARISING FROM FINANCING ACTIVITIES

Changes in the liabilities arising from financing activities for the years ended December 31, 2021 and 2020 are as follows:

| | | | | | | (Unit : Baht) |
|---|---------------|--------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| Consolidated financial statements | | | | | | |
| | Balance | Cash flows | Non-cash transaction | | | Balance |
| | as at January | Increase | Increase | Acquisition of | Differences | as at December |
| | 1, 2021 | (decrease)* | | subsidiary | on translation | 31, 2021 |
| | | | | | of financial | |
| Short-term borrowings from financial institutions | 75,000,000 | (1,957,676) | - | - | 47,024 | 73,089,348 |
| Long-term borrowings from financial institutions | 80,238,145 | (27,198,145) | - | - | - | 53,040,000 |
| Lease liabilities | 37,212,599 | (2,018,253) | - | - | - | 35,194,346 |
| Total | 192,450,744 | (31,174,074) | - | - | 47,024 | 161,323,694 |

| | | | | | | | (Unit : Baht) |
|---|---------------|--------------|---------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| Consolidated financial statements | | | | | | | |
| | Balance | Cash flows | The impact of | Non-cash transaction | | | Balance |
| | as at January | Increase | adoption of | Increase | Acquisition of | Differences | as at December |
| | 1, 2020 | (decrease)* | TFRS 16 | | subsidiary | on translation | 31, 2020 |
| | | | | | | of financial | |
| Short-term borrowings from financial institutions | 140,000,000 | (65,000,000) | - | - | - | - | 75,000,000 |
| Long-term borrowings from financial institutions | 107,856,265 | (27,618,120) | - | - | - | - | 80,238,145 |
| Lease liabilities | 1,417,842 | (3,433,403) | 37,419,269 | 1,808,891 | - | - | 37,212,599 |
| Total | 249,274,107 | (96,051,523) | 37,419,269 | 1,808,891 | - | - | 192,450,744 |

| (Unit : Baht) | | | | | | |
|---|---------------|--------------|----------------------|----------------|----------------|----------------|
| Separate financial statements | | | | | | |
| | Balance | Cash flows | Non-cash transaction | | | Balance |
| | as at January | Increase | Increase | Acquisition of | Translation on | as at December |
| | 1, 2021 | (decrease)* | | subsidiary | exchange rate | 31, 2021 |
| Short-term borrowings from financial institutions | 75,000,000 | (1,957,676) | - | - | 47,024 | 73,089,348 |
| Long-term borrowings from financial institutions | 80,238,145 | (27,198,145) | - | - | - | 53,040,000 |
| Long-term borrowings from related - parties | 13,600,000 | 3,900,000 | - | - | - | 17,500,000 |
| Lease liabilities | 37,212,599 | (2,018,253) | - | - | - | 35,194,346 |
| Total | 206,050,744 | (27,274,074) | - | - | 47,024 | 178,823,694 |

| (Unit : Baht) | | | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|----------------------|---|----------------|
| Separate financial statements | | | | | | |
| | Balance | Cash flows | The impact of | Non-cash transaction | | Balance |
| | as at January | Increase | adoption of | Increase | Acquisition of | as at December |
| | 1, 2020 | (decrease)* | TFRS 16 | | subsidiary | 31, 2020 |
| | | | | | Differences on translation of financial | |
| Short-term borrowings from financial institutions | 140,000,000 | (65,000,000) | - | - | - | 75,000,000 |
| Long-term borrowings from financial institutions | 107,856,265 | (27,618,120) | - | - | - | 80,238,145 |
| Long-term borrowings from related - parties | 20,000,000 | (6,400,000) | - | - | - | 13,600,000 |
| Lease liabilities | 1,417,842 | (3,433,403) | 37,419,269 | 1,808,891 | - | 37,212,599 |
| Total | 269,274,107 | (102,451,523) | 37,419,269 | 1,808,891 | - | 206,050,744 |

* Financing cash flows included net proceeds and repayment of cash transactions in the statements of cash flows.

31. COMMITMENTS AND CONTINGENT LIABILITIES

31.1 Commitments relating to operating lease and service agreements

The Company and its subsidiaries have entered into several lease agreements relating to the staff bus service, hire of work agreement, and other services agreements.

As at December 31, 2021 and 2020 future minimum lease payments under these operating leases contracts were as follows:

| (Unit : Baht) | | | | |
|-----------------------------|----------------------|---------|----------------------|---------|
| | Consolidated | | Separate | |
| | financial statements | | financial statements | |
| | 2021 | 2020 | 2021 | 2020 |
| Payable within: | | | | |
| In up to 1 year | 433,200 | 397,000 | 433,200 | 397,000 |
| In over 1 and up to 5 years | - | - | - | - |
| In over 5 years | - | - | - | - |
| | 433,200 | 397,000 | 433,200 | 397,000 |

31.2 Commitments relating to ship building and ship repairing contracts

a) As at December 31, 2021, the Company had the shipbuilding and ship repair agreement that had not been delivered or serviced amounted Baht 248.52 million.

b) As at December 31, 2021, the Company and its subsidiaries entered into the shipbuilding and ship repair agreement amounted Baht 248.62 million with the advance received of the payment from the customer amounted Baht 38.97 million (separate company had entered into the shipbuilding amounted Baht 284.62 million and had the advance received of the payment from the customer amounted Baht 38.97 million) (see Note 9).

31.3 Commitments for purchase of goods

As at December 31, 2021, the Company has outstanding commitments on the contracts to purchase machinery and equipment for ship repair of Baht 51.57 million, USD 0.03 million and EUR 1.25 million.

31.4 Commitment from the letter of credit

As at December 31, 2021, the Company had a letter of credit with a financial institution that is not yet due in the amount of Eur 0.10 million.

31.5 Guarantees

As at December 31, 2021, the Company and its subsidiaries had outstanding bank guarantees of Baht 83.20 million (The Company Only : Baht 78.95 million) which have been issued by banks on behalf of the Company and its subsidiaries in respect of certain performance bonds as required in the ordinary course of business of the Company and its subsidiaries.

31.6 Securities against credit facilities and loans as obtained from financial institutions

As at December 31, 2021, the Company's credit facilities and loans obtained from banks at the amount of Baht 585 million have been secured by the mortgage of the Company's two floating dockyards and land and construction thereon.

As at December 31, 2021, the subsidiary's credit facilities and loans obtained from banks at the amount of Baht 12 million have been secured by the mortgage of the subsidiary's two ships and secured by the parent company.

32. FINANCIAL INSTRUMENTS

32.1 Financial risk management and policies

The Company and its subsidiaries' financial instruments, principally comprise cash and cash equivalents, trade and other current receivable, unbilled complete construction in progress, lease receivables, loan, bank overdrafts and short-term loans from financial institutions, trade accounts and other payable, lease liabilities and long-term loans from bank. The financial risks associated with these financial instruments and how they are managed are described below.

32.1.1 Credit risk

The Company and its subsidiaries are exposed to credit risk primarily with respect to trade and other current receivable and loans. The management manages the risk by adopting credit control policies and procedures, and therefore do not expect to incur material financial losses. The maximum exposure to credit risk is limited to the carrying amounts of trade and other current receivables, lease receivable and loans as stated in the statements of financial position.

The Company is subject to concentrations of credit risk because the Company builds and repairs ships for general customers, in both the private and public sectors. The ability of these debtors to meet their obligations is related to the country's economic conditions.

32.1.2 Interest rate risk

Significant financial assets and liabilities as at December 31, 2021 classified by type of interest rates are summarised in the table below, with those financial assets and liabilities that carry fixed interest rates further classified based on the maturity date, or the repricing date (if this occurs before the maturity date).

| | Fixed interest rates | | | | | | |
|-----------------------------|----------------------|-------|---------|---------------|--------------|--------|---------------|
| | Within | 1 - 5 | Over | Floating | Non-interest | Total | Effective |
| | 1 year | years | 5 years | interest rate | bearing | | interest rate |
| | (Million Baht) | | | | | | (% p.a.) |
| Financial assets | | | | | | | |
| Cash and cash equivalents | 0.38 | - | - | 16.83 | 2.34 | 19.55 | 0.50 - 0.25 |
| | 0.38 | - | - | 16.83 | 2.34 | 19.55 | |
| | Fixed interest rates | | | | | | |
| | Within | 1 - 5 | Over | Floating | Non-interest | Total | Effective |
| | 1 year | years | 5 years | interest rate | bearing | | interest rate |
| Financial liabilities | | | | | | | |
| Bank overdraft | - | - | - | 0.10 | - | 0.10 | 6.15 |
| Promissory notes | - | - | - | 70.00 | - | 70.00 | 2.50 |
| Trust receipts | - | - | - | 2.99 | - | 2.99 | 2.20 - 3.20 |
| Long - term loans from bank | - | - | - | 53.04 | - | 53.04 | 3.47 - 4.07 |
| | - | - | - | 126.13 | - | 126.13 | |

32.1.3 Foreign currency risk

As at December 31, 2021 and 2020, the significant outstanding balances of the Company and its subsidiaries' financial assets and liabilities denominated in foreign currencies are as follows:

| (Unit: Million foreign currency unit) | | | | | | | | |
|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|-------------------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| Foreign currency | Consolidated financial statements | | | | Separate financial statements | | | |
| | Financial assets | | Financial liabilities | | Financial assets | | Financial liabilities | |
| | As at December | As at December | As at December | As at December | As at December | As at December | As at December | As at December |
| | 31, 2021 | 31, 2020 | 31, 2021 | 31, 2020 | 31, 2021 | 31, 2020 | 31, 2021 | 31, 2020 |
| US dollar | 0.29 | 0.37 | 0.05 | - | 0.29 | 0.37 | 0.05 | - |
| Euro | 0.12 | 0.12 | - | - | 0.12 | 0.12 | - | - |
| Yen | - | - | 2.44 | - | - | - | 2.44 | - |

| Foreign currency | Average Purchase exchange rate | | Average Sale exchange rate | |
|------------------|--------------------------------|----------------|----------------------------|----------------|
| | As at December | As at December | As at December | As at December |
| | 31, 2021 | 31, 2020 | 31, 2021 | 31, 2020 |
| US dollar | 33.2469 | 29.8674 | 33.5929 | 30.2068 |
| Euro | 37.5083 | 36.4949 | 38.2813 | 37.2578 |
| Yen | 0.2869 | 0.2869 | 0.2944 | 0.2945 |

32.2 Fair values of financial instruments

Since the majority of the Company and its subsidiaries' financial assets and parts of their financial liabilities are short-term in nature, and lendings and loan borrowings carry floating interest rates, the fair value of these financial assets and liabilities is not expected to be materially different from the amounts presented in the statements of financial position.

A fair value is the amount for which an asset can be exchanged or a liability settled between knowledgeable, willing parties in an arm's length transaction. The fair value is determined by reference to the market price of the financial instrument or by using an appropriate valuation technique, depending on the nature of the instrument.

33. APPROVAL OF FINANCIAL STATEMENTS

These financial statements were authorised for issue by the Company's Directors on 10 February 2022.