

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ
บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน)

(1) ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม งบกำไรขาดทุนรวม งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวด สามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมแบบย่อของ บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ และนำเสนอข้อมูลทางการเงิน ระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้า เป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

(2) ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคคลากร ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

(3) ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่า ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตาม มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

(4.1) งบการเงินระหว่างกาลรวมของบริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และงบการเงินระหว่างกาลเฉพาะของบริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับสอบทานโดยผู้สอบบัญชีท่านอื่นในสำนักงานเดียวกันกับข้าพเจ้า ตามมาตรฐานงานสอบทานรหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” ซึ่งได้สรุปผลการสอบทานว่าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานตามรายงานลงวันที่ 10 พฤษภาคม 2562

(4.2) งบแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะของบริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่ผู้สอบบัญชีท่านอื่นในสำนักงานเดียวกันกับข้าพเจ้าเป็นผู้ตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีและเสนอรายงานไว้อย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2563 จากผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีท่านอื่นดังกล่าว ข้าพเจ้าไม่ได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดภายหลังวันที่ในรายงานนั้น

(นางฉัฐศรี สโรชนันท์จัน)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
เลขทะเบียน 4563

สำนักงาน เอ.เอ็ม.ที. แอสโซซิเอท
กรุงเทพมหานคร
วันที่ 13 พฤษภาคม 2563

บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย: พันบาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-------------------|
| | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
| | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) |
| สินทรัพย์ | | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 1,211,841 | 1,144,027 | 63,914 | 57,865 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 2,292,015 | 1,926,555 | 17,263 | 11,598 |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (57,057) | (56,584) | - | - |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 2,234,958 | 1,869,971 | 17,263 | 11,598 |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 71,383 | 32,557 | 709,987 | 374,871 |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (10,390) | (9,599) | - | - |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 60,993 | 22,958 | 709,987 | 374,871 |
| ลูกหนี้อื่น | 374,861 | 390,311 | 164,248 | 101,256 |
| พัสดุดอกเหลือ | 361,288 | 235,940 | 41,637 | 17,844 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 43,916 | 43,424 | 210 | 231 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | 4,287,857 | 3,706,631 | 997,259 | 563,665 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | 11,092 | - | - | - |
| เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 5,104 | 4,710 | - | - |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ | - | - | 6,681,654 | 6,173,149 |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม | 372,582 | 339,189 | 54,580 | 50,426 |
| เงินลงทุนในการร่วมค้า | 125,214 | 106,425 | - | - |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | - | 10,248 | - | - |
| ที่ดินและอาคาร - สุทธิ | 307,128 | 284,411 | 430 | 397 |
| เรือเดินทะเลและอุปกรณ์ - สุทธิ | 11,647,852 | 12,467,107 | 6,166,444 | 5,790,378 |
| สินทรัพย์สิทธิการใจ - สุทธิ | 1,658,435 | - | 11,265 | - |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ | - | - | - | - |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | | | |
| - เงินจ่ายล่วงหน้าค่าอุปกรณ์ | 166,697 | 111,000 | 166,697 | 111,000 |
| - อื่นๆ | 8,185 | 7,864 | 2,599 | 2,554 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 14,302,289 | 13,330,954 | 13,083,669 | 12,127,904 |
| รวมสินทรัพย์ | 18,590,146 | 17,037,585 | 14,080,928 | 12,691,569 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย: ล้านบาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|--|-------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|
| | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | |
| | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | |
| | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 12 | 1,157,482 | 1,103,336 | 450,000 | 450,000 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | | 3,703,681 | 3,151,410 | 71,651 | 48,806 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 17 | 4,697 | 10,958 | - | - |
| เจ้าหนี้อื่น | | | | | |
| - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | | 72,442 | 76,006 | 27,657 | 22,723 |
| - เงินทดรองรับ | 17 | - | 481 | 3,875,082 | 3,151,723 |
| - เจ้าหนี้ค่าซื้อทรัพย์สิน | 17 | 61,163 | 100,172 | 105,268 | 120,915 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 13 | 817,271 | 743,103 | 623,240 | 572,730 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | | | | | |
| ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 3.2 และ 14 | 524,768 | 354,252 | 4,043 | - |
| ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ | 3.2 และ 10 | - | 43,248 | - | - |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | | 3,745 | 2,416 | - | - |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 3.1 และ 6 | 128,903 | 129,896 | 1,309 | 10,330 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 6,474,152 | 5,715,278 | 5,158,250 | 4,377,227 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | | | | | |
| - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 13 | 2,756,199 | 2,667,620 | 2,052,495 | 2,009,911 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | | | | | |
| - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 3.2 และ 14 | 1,267,270 | 1,189,773 | 6,790 | - |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 18 | 9,125 | 8,393 | - | - |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 16 | 50,936 | 51,152 | 46,478 | 46,905 |
| หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | 3.1 และ 6 | 12,286 | - | 12,286 | - |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 4,095,816 | 3,916,938 | 2,118,049 | 2,056,816 |
| รวมหนี้สิน | 23 | 10,569,968 | 9,632,216 | 7,276,299 | 6,434,043 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย: ล้านบาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|-------------------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------|
| | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
| | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | | |
| หุ้นสามัญ 828,750,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท | 828,750 | 828,750 | 828,750 | 828,750 |
| ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว | | | | |
| หุ้นสามัญ 828,750,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท | 828,750 | 828,750 | 828,750 | 828,750 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้น | 4,982,964 | 4,982,964 | 4,982,964 | 4,982,964 |
| กำไรสะสม | | | | |
| จัดสรรแล้ว - สํารองตามกฎหมาย | 66,300 | 66,300 | 66,300 | 66,300 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | 2,507,654 | 2,495,401 | 1,200,807 | 1,170,506 |
| องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น | (371,337) | (973,060) | (274,192) | (790,994) |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ | 8,014,331 | 7,405,355 | 6,804,629 | 6,257,526 |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | 5,847 | 5,014 | - | - |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | 8,020,178 | 7,405,369 | 6,804,629 | 6,257,526 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | 23 18,590,146 | 17,037,585 | 14,080,928 | 12,691,569 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม

ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่

| ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระ เต็มมูลค่าแล้ว | ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น | กำไรสะสม | | องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น | | รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น บริษัทใหญ่ | ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม | รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น |
|---|------------------------|--------------------------------|-----------------|--|--------------------------|--|------------------------------------|--------------------------|
| | | จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย | ยังไม่ได้จัดสรร | กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน | | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | 828,750 | 4,982,964 | 66,300 | 2,987,147 | (464,368) | 8,400,793 | 7,631 | 8,408,424 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | (27,686) | (152,937) | (180,623) | (767) | (181,390) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 | 828,750 | 4,982,964 | 66,300 | 2,959,461 | (617,305) | 8,220,170 | 6,864 | 8,227,034 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 828,750 | 4,982,964 | 66,300 | 2,495,401 | (973,060) | 7,400,355 | 5,014 | 7,405,369 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | 12,253 | 601,723 | 613,976 | 833 | 614,809 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 | 828,750 | 4,982,964 | 66,300 | 2,507,654 | (371,337) | 8,014,331 | 5,847 | 8,020,178 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

.....กรรมการกรรมการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย: พันบาท)

| งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | |
|---|---------|------------------------|--------|-----------------------------|--------------------------|----------------------|
| ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระ เต็มมูลค่าแล้ว | | ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น | | กำไรสะสม | | องค์ประกอบอื่น |
| | | | | | | ของส่วนของผู้ถือหุ้น |
| | | | | กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น | | |
| | | | | จัดสรรแล้ว - | ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน | รวม |
| | | | | สำรองตามกฎหมาย | จากการแปลงค่างบการเงิน | ส่วนของผู้ถือหุ้น |
| | | | | ยังไม่ได้จัดสรร | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 | 828,750 | 4,982,964 | 66,300 | 1,481,617 | (362,439) | 6,997,192 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | (47,347) | (132,098) | (179,445) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562 | 828,750 | 4,982,964 | 66,300 | 1,434,270 | (494,537) | 6,817,747 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 828,750 | 4,982,964 | 66,300 | 1,170,506 | (790,994) | 6,257,526 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | 30,301 | 516,802 | 547,103 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 | 828,750 | 4,982,964 | 66,300 | 1,200,807 | (274,192) | 6,804,629 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย: พันบาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|---|--|--|--|--|-----------------|
| | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2561 | |
| รายได้ | | | | | |
| รายได้จากการเดินเรือ | 17 | 4,201,046 | 4,205,801 | 333,586 | 265,378 |
| รายได้อื่น | | | | | |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน | | 44,566 | 14,662 | 37,830 | - |
| เงินปันผลรับ | 8.1 | - | - | - | 22,148 |
| กำไรจากการขายสินทรัพย์ | | 18,291 | 20,507 | - | - |
| ดอกเบี้ยรับ | | 797 | 817 | 2 | 1 |
| อื่นๆ | | 2,406 | 3,307 | - | - |
| รวมรายได้ | | 4,267,106 | 4,245,094 | 371,418 | 287,527 |
| ค่าใช้จ่าย | | | | | |
| ต้นทุนการเดินเรือ | 17 | 3,937,638 | 3,975,587 | 230,731 | 225,322 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 17 | 246,954 | 234,521 | 64,731 | 62,789 |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน | | - | - | - | 5,298 |
| รวมค่าใช้จ่าย | | 4,184,592 | 4,210,108 | 295,462 | 293,409 |
| กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน | | 82,514 | 34,986 | 75,956 | (5,882) |
| ต้นทุนทางการเงิน | | (81,332) | (80,623) | (40,756) | (37,915) |
| ผลกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิของตราสารอนุพันธ์ | 6 | (4,899) | (3,550) | (4,899) | (3,550) |
| กลับรายการผลขาดทุนจากการค้ำประกัน (ขาดทุนจากการค้ำประกัน) | | | | | |
| ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 | 5 | 3,952 | (41) | - | - |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | 8.1 | 5,379 | 15,678 | - | - |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในการร่วมค้า | 8.2 | 9,596 | 9,165 | - | - |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | 15,210 | (24,385) | 30,301 | (47,347) |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ | 18 | 2,512 | 4,007 | - | - |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด | 23 | 12,698 | (28,392) | 30,301 | (47,347) |
| การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด : | | | | | |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ | | 12,253 | (27,686) | 30,301 | (47,347) |
| ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | | 445 | (706) | - | - |
| | | 12,698 | (28,392) | 30,301 | (47,347) |
| กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | | | | |
| กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ (บาท) | | 0.01 | (0.03) | 0.04 | (0.06) |
| จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น) | | 828,750 | 828,750 | 828,750 | 828,750 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--|-----------|--|-----------|
| | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด | 12,698 | (28,392) | 30,301 | (47,347) |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น : | | | | |
| รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง : | | | | |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | 602,111 | (152,998) | 516,802 | (132,098) |
| รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง | 602,111 | (152,998) | 516,802 | (132,098) |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด | 602,111 | (152,998) | 516,802 | (132,098) |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | 614,809 | (181,390) | 547,103 | (179,445) |
| การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด : | | | | |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ | 613,976 | (180,623) | 547,103 | (179,445) |
| ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | 833 | (767) | - | - |
| | 614,809 | (181,390) | 547,103 | (179,445) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|-------------------------|------------------|-------------------------|----------------|
| | สำหรับงวดสามเดือน | | สำหรับงวดสามเดือน | |
| | สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | | สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | | | |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด | 12,698 | (28,392) | 30,301 | (47,347) |
| รายการปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด | | | | |
| เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน : | | | | |
| ค่าเสื่อมราคา | 373,381 | 351,805 | 101,967 | 95,604 |
| ขาดทุน (กำไร) จากการขายสินทรัพย์และตัดจำหน่าย | (18,291) | (20,507) | - | 238 |
| ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น (ลดลง) | (3,952) | 41 | - | - |
| เงินปันผลรับ | - | - | - | (22,148) |
| ผลขาดทุน (กำไร) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าสุทธิธรรมของตราสารอนุพันธ์ | 4,899 | - | 4,899 | - |
| ขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น | (40,530) | 106,138 | (38,628) | 5,479 |
| ส่วนแบ่งขาดทุน (กำไร) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | (5,379) | (15,678) | - | - |
| ส่วนแบ่งขาดทุน (กำไร) จากเงินลงทุนในการร่วมค้า | (9,596) | (9,165) | - | - |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 2,599 | 1,706 | 2,388 | 1,582 |
| ดอกเบี้ยรับ | (797) | (817) | (2) | (1) |
| ต้นทุนทางการเงิน | 81,332 | 80,623 | 40,756 | 37,915 |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ | 2,512 | 4,007 | - | - |
| กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง | | | | |
| ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | 398,876 | 469,761 | 141,681 | 71,322 |
| สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น) | | | | |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | (363,571) | (111,656) | (5,665) | (23,710) |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | (38,035) | (11,448) | (304,236) | (169,916) |
| ลูกหนี้อื่น | 15,714 | 26,704 | (56,125) | (198,025) |
| พัสดุลงเหลือ | (125,348) | 26,361 | (23,793) | 829 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | (1,292) | (1,362) | 21 | 664 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | (321) | 132 | (45) | - |
| หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | | | | |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 556,396 | (422,661) | 26,954 | (5,376) |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | (6,261) | (82,715) | - | - |
| เจ้าหนี้อื่น - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | (2,960) | 14,930 | 4,734 | 6,709 |
| เงินทศรองรับ | (481) | (1,872) | 463,781 | 313,211 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 5,949 | (8,401) | (1,635) | (2,600) |
| เงินสดจ่ายหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน | (2,815) | - | (2,815) | - |
| เงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน | 435,851 | (102,227) | 242,857 | (6,892) |
| เงินสดรับ (จ่าย) ภาษีเงินได้สุทธิ | (385) | (2,951) | - | - |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน | 435,466 | (105,178) | 242,857 | (6,892) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลถือเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--|------------------|--|----------------|
| | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | 2562 | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | 2562 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | | | |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ | 97,209 | 136,398 | - | 115,653 |
| เงินสดจ่ายซื้อที่ดิน อาคาร เรือเดินทะเลและอุปกรณ์ | (7,297) | (5,157) | (4,300) | (4,647) |
| เงินสดจ่ายเจ้าหน้าที่ค่าซื้อสินทรัพย์ | (103,809) | (62,210) | (41,679) | (18,423) |
| เงินสดจ่ายล่วงหน้าค่าอุปกรณ์ | (27,409) | (58,696) | (27,409) | (58,696) |
| รับดอกเบี้ย | 532 | 248 | 2 | 1 |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน | (40,774) | 10,583 | (73,386) | 33,888 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง) | 314 | 213,884 | - | 101,369 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวเพิ่มขึ้น (ลดลง) | (113,406) | (111,470) | (114,555) | (69,482) |
| จ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า | (171,719) | (109,511) | (1,128) | - |
| จ่ายต้นทุนทางการเงิน | (56,691) | (80,279) | (40,384) | (37,414) |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน | (341,502) | (87,376) | (156,067) | (5,527) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าทางการเงิน | 14,624 | 34,914 | (7,355) | (26,488) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | 67,814 | (147,057) | 6,049 | (5,019) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด | 1,144,027 | 1,202,343 | 57,865 | 21,119 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด | 1,211,841 | 1,055,286 | 63,914 | 16,100 |

การเปิดเผยเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด

กิจกรรมที่ไม่กระทบเงินสด :

สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการ

นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ

258,105 - 11,789 -

สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้นจากการจัดประเภทมาจากเรือเดินทะเลและอุปกรณ์จากการ

นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติ

1,442,088 - -

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 เรื่องทั่วไป

บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทมหาชนจำกัด ตามกฎหมายไทย บริษัทฯ ประกอบกิจการในประเทศไทยและประเทศอื่นในทะเลจีนใต้ โดยมีธุรกิจหลัก คือ ธุรกิจเดินเรือขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ ที่อยู่ของบริษัทฯ ตามที่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 127/35 ถนนรัชดาภิเษก แขวงช่องนนทรี เขตยานนาวา กรุงเทพมหานคร

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ อย่างไรก็ตามฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวอย่างต่อเนื่องและจะประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอ ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่างๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

1.3 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯ เลื่อนนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น งบกำไรขาดทุน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้แสดงหน่วยเงินตราเป็นสกุลเงินบาทซึ่งต่างจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ คือ สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา การแสดงหน่วยเงินตราเป็นสกุลเงินบาทเพื่อให้เป็นไปตามกฎระเบียบของหน่วยงานในประเทศไทย

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

งบการเงินระหว่างกาลสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน ได้แปลงค่าเป็นสกุลเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการนำเสนองบการเงิน สินทรัพย์และหนี้สินแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและรายการในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จจะถูกแปลงค่าโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยของงวดที่เกิดรายการ ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน” ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นซึ่งเป็นองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินระหว่างกาลที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

1.4 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลรวม

งบการเงินระหว่างกาลรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) และได้จัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์เดียวกับงบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

1.5 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและฉบับใหม่จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

1.5.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงินตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3.1

1.5.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่าและกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงินตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3.2

1.5.3 แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลา ระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กลุ่มบริษัทเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชี ดังนี้
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

- ไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคตมาใช้ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อใช้วิธีการอย่างง่าย
- วัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยราคาทุนเป็นมูลค่าที่เหมาะสมในการประเมินมูลค่ายุติธรรม

2. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเรื่อง เครื่องมือทางการเงินและ สัญญาเช่า ดังนี้

2.1 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน สำหรับตราสารทุนเพื่อวัตถุประสงค์ทางการลงทุนในระยะยาว วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ทั้งนี้ ผลกำไร (ขาดทุน) สะสมจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวจะไม่ถูกจัดประเภทไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การค้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทประเมินข้อมูลคาดการณ์อนาคตประกอบการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย กลุ่มบริษัทใช้วิธีทั่วไป (General approach) หรือวิธีการอย่างง่าย (Simplified approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการค้อยค่าขึ้นอยู่กับความเป็นสาระสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต

การถือปฏิบัติครั้งแรก

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงินตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3.1

2.2 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นสัญญา กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือโดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุไว้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทที่เป็นผู้เช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล โดยแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

หากกลุ่มบริษัทไม่มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงจะถูกโอนให้แก่กลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หากอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่านั้นไม่สามารถกำหนดได้ หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าโดยการใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและลดมูลค่าตามบัญชีเพื่อสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว โดยกลุ่มบริษัทรับรู้ดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าในงบกำไรขาดทุน นอกจากนี้มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าใดๆ
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าผู้เช่าจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า นับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทที่เป็นผู้ให้เช่า

กลุ่มบริษัทฯ จะจัดประเภทสัญญาเช่าแต่ละสัญญาเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หรือสัญญาเช่าดำเนินงาน

ในการจัดประเภทสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทฯ จะทำการประเมินว่าสัญญาเช่านั้น โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับหรือไม่ โดยสัญญาเช่าจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หากสัญญานั้น โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับ และจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน หากสัญญาเช่านั้นไม่ได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับ นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทฯ ยังคำนึงถึงข้อบ่งชี้อื่น เช่น อายุสัญญาเช่าครอบคลุมอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจส่วนใหญ่ของสินทรัพย์อ้างอิง เป็นต้น

กลุ่มบริษัทฯ รับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าจากสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่าช่วง

ในฐานะผู้ให้เช่าช่วงกลุ่มบริษัทฯ จะพิจารณาสัญญาเช่าหลักและสัญญาเช่าช่วงแยกออกจากกัน โดยสัญญาเช่าช่วงจะถูกจัดประเภทโดยอ้างอิงถึงสินทรัพย์สิทธิการใช้อันเกิดจากสัญญาเช่าหลักแทนที่จะอ้างอิงถึงสินทรัพย์อ้างอิง หากสัญญาเช่าหลักเป็นสัญญาเช่าระยะสั้นที่กลุ่มบริษัทฯ เลือกใช้ช้อยกเว้นในการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น สัญญาเช่าช่วงต้องจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าช่วงแต่ละประเภท ดังนี้

- สำหรับสัญญาเช่าช่วงที่จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน กลุ่มบริษัทจะยังคงรับรู้รายการหนี้สินตามสัญญาเช่าและสินทรัพย์สิทธิการใช้งานอันเกิดจากสัญญาเช่าหลักต่อไป หรือ
- สำหรับสัญญาเช่าช่วงที่จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน กลุ่มบริษัทจะตัดรายการสินทรัพย์สิทธิการใช้งานอันเกิดจากสัญญาเช่าหลัก ณ วันที่สัญญาเช่าช่วงเริ่มมีผล แต่จะยังคงรับรู้รายการหนี้สินตามสัญญาเช่าหลักต่อไป

การถือปฏิบัติครั้งแรก

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ซึ่งมีผลกระทบต่องบการเงินตามที่เปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3.2

3. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า เป็นครั้งแรก โดยกิจการได้เลือกปรับผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว โดยบันทึกปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ โดยมีผลกระทบต่องบการเงินจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าว ดังนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

จากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานกลุ่มเครื่องมือทางการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1.5.1 มีผลกระทบที่เป็นสาระสำคัญต่อการจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงิน ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | | |
|---|---|---------------|---|--|
| | การจัดประเภทตามมาตรฐานเดิม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | | การจัดประเภทตาม TFRS 9 ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | |
| | | จัดประเภทใหม่ | | ประเภท |
| สินทรัพย์ | | | | |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | 10,248 | (10,248) | - | |
| สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | | | | |
| - ตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด | - | 10,248 | 10,248 | สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น |
| หนี้สิน | | | | |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 129,896 | (6,623) | 123,273 | |
| หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | | | | |
| - ตราสารอนุพันธ์ | - | 6,623 | 6,623 | หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน |

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบการเงินของกลุ่มบริษัทนอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้นวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

จากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1.5.2 กลุ่มบริษัทฯ ได้ปฏิบัติดังนี้

- รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่า ดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก (ณ วันที่ 1 มกราคม 2563) และไม่ปรับย้อนหลังกับข้อมูลเปรียบเทียบซึ่งแสดงตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 สำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าตามบัญชีเดิมก่อนวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก

กลุ่มบริษัทเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าสิ้นสุดภายใน 12 เดือน นับจากวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรกหรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ โดยจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ดังนั้น ณ วันที่นำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัติใช้ครั้งแรก (ณ วันที่ 1 มกราคม 2563) มีผลกระทบดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|---|-----------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| <u>สินทรัพย์</u> | | |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้น | 1,700,193 | 11,789 |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้น | (43,248) | - |
| เรือเดินทะเลและอุปกรณ์ - สุทธิ ลดลง | (1,442,088) | - |
| | 214,857 | 11,789 |
| <u>หนี้สิน</u> | | |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น | 281,709 | 12,857 |
| ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชีเพิ่มขึ้น | (23,604) | (1,068) |
| ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระลดลง | (43,248) | - |
| | 214,857 | 11,789 |

4. การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงประมาณการมูลค่าซากของเรือเดินทะเล เพื่อให้มูลค่าซากของเรือเดินทะเลเป็นไปตามราคาตลาด ผลการเปลี่ยนแปลงทำให้กำไรสุทธิของกลุ่มบริษัท และบริษัทฯ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 เพิ่มขึ้นเป็นจำนวนเงิน 18.8 ล้านบาท และ 6.5 ล้านบาท ตามลำดับ (0.023 บาทต่อหุ้น และ 0.008 บาทต่อหุ้น ตามลำดับ)

5. ลูกหนี้การค้า

ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|
| | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
| | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) |
| น้อยกว่า 90 วัน | 2,002,768 | 1,669,490 | 17,263 | 10,854 |
| 91 - 180 วัน | 89,202 | 56,826 | - | - |
| 181 - 365 วัน | 99,404 | 132,944 | - | 744 |
| มากกว่า 365 วัน | 100,641 | 67,295 | - | - |
| รวม | 2,292,015 | 1,926,555 | 17,263 | 11,598 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (57,057) | (56,584) | - | - |
| สุทธิ | 2,234,958 | 1,869,971 | 17,263 | 11,598 |

ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------------|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|
| | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
| | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) |
| น้อยกว่า 90 วัน | 60,993 | 22,972 | 304,237 | 283,518 |
| 91 - 180 วัน | - | 9,585 | 306,872 | 91,353 |
| 181 - 365 วัน | 10,390 | - | 98,878 | - |
| มากกว่า 365 วัน | - | - | - | - |
| รวม | 71,383 | 32,557 | 709,987 | 374,871 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (10,390) | (9,599) | - | - |
| สุทธิ | 60,993 | 22,958 | 709,987 | 374,871 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

6. ผลกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์

(หน่วย: พันบาท)

| | หมายเหตุ | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|---|----------|--------------|----------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว) | | (6,623) | (6,623) |
| ผลกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรม | | (4,899) | (4,899) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าทางการเงิน | | (764) | (764) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 | | | |
| (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 21.1 (2) | (12,286) | (12,286) |

7. เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ

(หน่วย: ล้านบาท)

| ชื่อบริษัท | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | |
|--|----------------------|-------------------|-----------------|------------|----------------------------------|---------------|-----------------------|-----------|
| | ทุนเรียกชำระแล้ว | | สัดส่วน | | | | เงินปันผลรับสำหรับงวด | |
| | | | เงินลงทุนโดยตรง | | ราคาทุน | | สามเดือนสิ้นสุดวันที่ | |
| | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | 31 มีนาคม | 31 มีนาคม |
| | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม | 31 มีนาคม | 31 มีนาคม |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| | | | ร้อยละ | ร้อยละ | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | | |
| บริษัทย่อยที่ดำเนินงานในประเทศไทย | | | | | | | | |
| ก) บริษัท เอเชียน บัลค์ ชิปปิ้ง จำกัด | 25 ล้านบาท | 25 ล้านบาท | 51 | 51 | 13 | 12 | - | - |
| ข) บริษัท อาร์ ซี แอล โลจิสติกส์ จำกัด | 5 ล้านบาท | 5 ล้านบาท | 100 | 100 | 5 | 5 | - | - |
| บริษัทย่อยที่ดำเนินงานในประเทศสิงคโปร์ | | | | | | | | |
| ค) บริษัท อาร์ ซี แอล อินเวสต์เมนท์ ฟิทีอี จำกัด | 10 ล้านดอลลาร์ | 10 ล้านดอลลาร์ | สิงคโปร์ | สิงคโปร์ | 234 | 216 | - | - |
| ง) บริษัท ริจินัล คอนเทนเนอร์ ไลน์ส ฟิทีอี จำกัด | 136.5 ล้านดอลลาร์ | 136.5 ล้านดอลลาร์ | สิงคโปร์ | สิงคโปร์ | 5,196 | 4,800 | - | - |
| จ) บริษัท อาร์ ซี แอล พีดีเคอร์ ฟิทีอี จำกัด | 138.6 ล้านดอลลาร์ | 138.6 ล้านดอลลาร์ | สหรัฐฯ | สหรัฐฯ | 1,124 | 1,038 | - | - |
| ฉ) บริษัท อาร์ ซี แอล ชิปปเมนต์เจเนนทร์ ฟิทีอี จำกัด | 0.3 ล้านดอลลาร์ | 0.3 ล้านดอลลาร์ | สิงคโปร์ | สิงคโปร์ | 80 | 74 | - | - |
| บริษัทย่อยที่ดำเนินงานในฮ่องกง | | | | | | | | |
| ช) บริษัท ริจินัล คอนเทนเนอร์ ไลน์ส (ฮ่องกง) จำกัด | 20 ล้านดอลลาร์ | 20 ล้านดอลลาร์ | ฮ่องกง | ฮ่องกง | 238 | 220 | - | - |
| | | | | | 6,890 | 6,365 | - | - |
| | | | | | (208) | (192) | | |
| หัก : ค่าเผื่อการค้ำค่า | | | | | | | | |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ | | | | | 6,682 | 6,173 | | |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

| | |
|--|-----------------|
| | (หน่วย: พันบาท) |
| เงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว) | 6,173,149 |
| หัก : ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน | - |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | 508,505 |
| เงินลงทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 6,681,654 |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ ตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท อาร์ ซี แอล อินเวสต์เมนท์ พีทีอี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยในประเทศสิงคโปร์เนื่องจากมีแผนที่จะปิดบริษัทย่อยดังกล่าว

8. เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

8.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

| | | | | | | | | | | |
|--|------------------|------------|-----------------|------------|----------------------------------|---------------|-----------------|------------|-----------------------|-----------|
| | (หน่วย: ล้านบาท) | | | | | | | | | |
| | สัดส่วน | | | | เงินปันผลรับสำหรับงวด | | | | | |
| | ทุนเรียกชำระแล้ว | | เงินลงทุนโดยตรง | | วิธีราคาทุน | | วิธีส่วนได้เสีย | | สามเดือนสิ้นสุดวันที่ | |
| | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | 31 มีนาคม | 31 มีนาคม |
| | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม | 2563 | 2562 |
| ชื่อบริษัท | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| | | | ร้อยละ | ร้อยละ | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | | | | |
| <u>เงินลงทุนในบริษัทร่วมของบริษัทฯ</u> | | | | | | | | | | |
| บริษัท ที ไอ พี เอส จำกัด | 100 ล้าน | 100 ล้าน | | | | | | | | |
| (ดำเนินกิจการเกี่ยวกับท่าเรือ) | บาท | บาท | 22 | 22 | 55 | 50 | 372 | 337 | - | 22 |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมของบริษัทฯ | | | | | 55 | 50 | 372 | 337 | - | 22 |
| <u>เงินลงทุนในบริษัทร่วมของบริษัทย่อย</u> | | | | | | | | | | |
| บริษัท ปู่เจ้าคอนเทนเนอร์ เทอร์มินอล จำกัด | 30 ล้าน | 30 ล้าน | | | | | | | | |
| (ดำเนินกิจการเกี่ยวกับท่าเรือ) | บาท | บาท | 49 | 49 | 15 | 15 | - | - | - | - |
| บริษัทอื่น-สแควร์ อर्थ ซี แอล โลจิสติกส์ จำกัด | 5 ล้าน | 5 ล้าน | | | | | | | | |
| (ดำเนินกิจการเกี่ยวกับคลังสินค้า) | บาท | บาท | 40 | 40 | 2 | 2 | 1 | 2 | - | - |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมของบริษัทย่อย | | | | | 17 | 17 | 1 | 2 | - | - |
| รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม | | | | | 72 | 67 | 373 | 339 | - | 22 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563
มีรายละเอียดดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|---|-----------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| เงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว) | 339,189 | 50,426 |
| รายได้เงินปันผล | - | - |
| ส่วนแบ่งกำไรตามวิธีส่วนได้เสีย | 5,379 | - |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | 28,014 | 4,154 |
| เงินลงทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 372,582 | 54,580 |

ในเดือนสิงหาคม 2562 บริษัทย่อยในประเทศไทยแห่งหนึ่งได้ร่วมลงทุนในบริษัท เอ็น - สแควร์ อาร์ ซี แอล โลจิสติกส์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นใหม่ในประเทศไทย เพื่อดำเนินการเกี่ยวกับคลังสินค้าและศูนย์กระจายสินค้า ซึ่งมีสัดส่วนการลงทุนเท่ากับร้อยละ 40 ของทุนจดทะเบียน 5 ล้านบาท โดยมีทุนจดทะเบียนและชำระแล้วจำนวน 5 ล้านบาท

8.2 เงินลงทุนในการร่วมค้า

| | (หน่วย: ล้านบาท) | | | | | | | | | |
|--|------------------|------------|-----------------|-------------|-----------------|----------|-----------------------|-----------|---|---|
| | งบการเงินรวม | | | | | | | | | |
| | ทุนเรียกชำระแล้ว | | สัดส่วน | | | | เงินปันผลรับสำหรับงวด | | | |
| | ณ วันที่ | ณ วันที่ | เงินลงทุนโดยตรง | | วิธีส่วนได้เสีย | | สามเดือนสิ้นสุดวันที่ | | | |
| | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | 31 มีนาคม | 31 มีนาคม | | |
| ชื่อบริษัท | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | | |
| | | | ร้อยละ | ร้อยละ | | | | | | |
| เงินลงทุนในการร่วมค้าของบริษัทย่อย | | | | | | | | | | |
| บริษัท อาร์ ซี แอล เอเชนซี (อินเดีย) ไพรวาท จำกัด (ดำเนินการเป็นตัวแทนเดินเรือและการให้บริการ ขนส่งและจัดการเกี่ยวกับสินค้า) | 40 ล้าน | 40 ล้าน | รูปีอินเดีย | รูปีอินเดีย | 55 | 55 | 108 | 93 | - | - |
| บริษัท อาร์ ซี แอล เอเชนซี อีสต์ อินเดีย ไพรวาท จำกัด (ดำเนินการเป็นตัวแทนเดินเรือและการให้บริการ ขนส่งและจัดการเกี่ยวกับสินค้า) | 15 ล้าน | 15 ล้าน | รูปีอินเดีย | รูปีอินเดีย | 55 | 55 | 17 | 13 | - | - |
| รวมเงินลงทุนในการร่วมค้า | | | | | 125 | 106 | - | - | | |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในการร่วมค้า สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|---|-----------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| เงินลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว) | 106,425 | - |
| รายได้เงินปันผล | - | - |
| ส่วนแบ่งกำไรตามวิธีส่วนได้เสีย | 9,596 | - |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | 9,193 | - |
| เงินลงทุน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 125,214 | - |

ในเดือนเมษายน 2562 บริษัทย่อยในประเทศสิงคโปร์แห่งหนึ่งได้ทำสัญญาร่วมค้าเพื่อเข้าร่วมทุนกับบริษัทต่างชาติในประเทศอินเดีย ในบริษัทจัดตั้งใหม่ในประเทศอินเดีย ชื่อบริษัท อาร์ ซี แอล เอเยนซี อีสต์ อินเดีย ไพรวาท จำกัด ซึ่งได้จดทะเบียนแล้วในไตรมาส 1 ปี 2562 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเป็นตัวแทนเดินเรือและการให้บริการขนส่งและจัดการเกี่ยวกับสินค้า บริษัทย่อยมีส่วนการลงทุน ร้อยละ 55 ของทุนจดทะเบียน โดยมีทุนจดทะเบียนและชำระแล้วจำนวน 15 ล้านบาทอินเดีย

9. ที่ดิน อาคาร เรือเดินทะเลและอุปกรณ์ - สุทธิ

9.1 ที่ดินและอาคาร – สุทธิ

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|---|-----------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว) | 284,411 | 397 |
| บวก ค่าระหว่างงวด - ราคาทุน | 31 | - |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | (1,578) | - |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | 24,264 | 33 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 307,128 | 430 |

บริษัทย่อยได้จ้างองอสังหาริมทรัพย์ข้างต้นเพื่อค้ำประกันวงเงินสินเชื่อ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

9.2 เรือเดินทะเลและอุปกรณ์ - สุทธิ

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|--|-------------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว) | 12,467,107 | 5,790,378 |
| <u>บวก</u> ซื้อระหว่างงวด - ราคาทุน | 48,664 | 4,300 |
| <u>หัก</u> จัดประเภทไปเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้จากการนำมาตราฐาน | | |
| การรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ | (1,442,088) | - |
| จำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี | (78,918) | - |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | (242,875) | (100,912) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | 895,962 | 472,678 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 | <u>11,647,852</u> | <u>6,166,444</u> |
| (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | | |

กลุ่มบริษัทได้จ้างเรือเดินทะเลส่วนใหญ่เพื่อค้ำประกันวงเงินสินเชื่อ

ค่าเสื่อมราคาที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

| | (หน่วย: พันบาท) | | | |
|---------------------------|-----------------|----------------|----------------------|---------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| ค่าเสื่อมราคาที่รวมอยู่ใน | | | | |
| ต้นทุนการเดินเรือ | 240,911 | 348,312 | 100,301 | 95,102 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 3,542 | 3,493 | 611 | 502 |
| รวม | <u>244,453</u> | <u>351,805</u> | <u>100,912</u> | <u>95,604</u> |

| | (หน่วย: พันเหรียญสหรัฐฯ) | | | |
|---------------------------|--------------------------|---------------|----------------------|--------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| ค่าเสื่อมราคาที่รวมอยู่ใน | | | | |
| ต้นทุนการเดินเรือ | 7,664 | 11,011 | 3,191 | 3,006 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 113 | 110 | 19 | 16 |
| รวม | <u>7,777</u> | <u>11,121</u> | <u>3,210</u> | <u>3,022</u> |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

10. สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|---|-----------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว) | - | - |
| ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ : | | |
| - จัดประเภทมาจากรือเดินทะเลและอุปกรณ์ | 1,442,088 | - |
| - รับรู้จากสัญญาเช่าดำเนินงาน | 258,105 | 11,789 |
| - จัดประเภทมาจากระมาณการหนี้สิน จากสัญญาที่สร้างภาระ | (43,248) | - |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 1,656,945 | 11,789 |
| <u>บวก</u> เพิ่มขึ้นระหว่างงวด - ราคาทุน | - | - |
| <u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | (128,928) | (1,055) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | 130,418 | 531 |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 1,658,435 | 11,265 |

ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 แสดงได้ดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|--|-----------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้ | 128,928 | 1,055 |
| ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า | 25,245 | 172 |
| ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้นและ สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ | 337,138 | 178 |
| รวม | 491,311 | 1,405 |

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุกติ

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|---|--------------|----------------------|
| <u>ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์</u> | | |
| มูลค่าสุกติตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบ | - | - |
| <u>บวก</u> เพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน | - | - |
| <u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด | - | - |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | - | - |
| มูลค่าสุกติตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 | - | - |
| (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | - | - |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทฯ มีโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ตัดจำหน่ายหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ราคาทุนของสินทรัพย์ดังกล่าว มีจำนวนเงินประมาณ 345 ล้านบาท และ 319 ล้านบาท ตามลำดับ

12. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|-------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
| | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ | (ตรวจสอบแล้ว) |
| | แต่สอบทานแล้ว) | | แต่สอบทานแล้ว) | |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินแห่งที่หนึ่ง | 450,000 | 450,000 | 450,000 | 450,000 |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินแห่งที่สอง | 116,546 | 107,373 | - | - |
| เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินแห่งที่สาม | 590,936 | 545,963 | - | - |
| รวม | 1,157,482 | 1,103,336 | 450,000 | 450,000 |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินแห่งที่หนึ่งเป็นตั๋วสัญญาใช้เงิน มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ต่อปี โดยไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินแห่งที่สองเป็นเงินกู้ยืมระยะสั้น จำนวน 3.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ LIBOR+3.9 ต่อปีและ LIBOR+4.15 ต่อปี ตามลำดับ ซึ่งค้ำประกันโดยอาคารสำนักงานของบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินแห่งที่สามเป็นเงินกู้ยืมระยะสั้นจำนวน 18 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ LIBOR+1.80 ต่อปี โดยไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน

13. เงินกู้ยืมระยะยาว

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|-------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
| | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ | (ตรวจสอบแล้ว) |
| | แต่สอบทานแล้ว) | | แต่สอบทานแล้ว) | |
| เงินกู้ยืมของบริษัทฯ | | | | |
| 1) จำนวน 8.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (2562 : จำนวน 9.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) | | | | |
| มีกำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน ครอบคลุมชำระในปี 2564 | 263,487 | 288,491 | 263,487 | 288,491 |
| 2) จำนวน 15.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (2562 : จำนวน 15.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) | | | | |
| มีกำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน ครอบคลุมชำระในปี 2570 | 490,970 | 468,725 | 490,970 | 468,725 |
| 3) จำนวน 26.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (2562 : จำนวน 27.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) | | | | |
| มีกำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน ครอบคลุมชำระในปี 2569 | 864,540 | 828,257 | 864,540 | 828,257 |
| 4) จำนวน 2.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (2562 : จำนวน 2.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) | | | | |
| มีกำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน ครอบคลุมชำระในปี 2569 | 79,970 | 73,884 | 79,970 | 73,884 |
| 5) จำนวน 13.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (2562 : จำนวน 13.7 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) | | | | |
| มีกำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน ครอบคลุมชำระในปี 2572 | 442,217 | 416,145 | 442,217 | 416,145 |
| 6) จำนวน 13.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (2562 : จำนวน 13.7 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) | | | | |
| มีกำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน ครอบคลุมชำระในปี 2572 | 442,217 | 416,145 | 442,217 | 416,145 |
| 7) จำนวน 2.8 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (2562 : จำนวน 3.0 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) | | | | |
| มีกำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน ครอบคลุมชำระในปี 2566 | 92,334 | 90,994 | 92,334 | 90,994 |
| เงินกู้ยืมของบริษัทที่อยู่ในประเทศสิงคโปร์ | | | | |
| 8) จำนวน 5.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (2562 : จำนวน 5.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) | | | | |
| มีกำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน ครอบคลุมชำระในปี 2566 | 179,251 | 178,348 | - | - |
| 9) จำนวน 6.1 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (2562 : จำนวน 6.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) | | | | |
| มีกำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน ครอบคลุมชำระในปี 2568 | 201,214 | 194,348 | - | - |
| 10) จำนวน 4.7 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (2562 : จำนวน 4.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) | | | | |
| มีกำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน ครอบคลุมชำระในปี 2568 | 154,786 | 149,503 | - | - |
| 11) จำนวน 6.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (2562 : จำนวน 6.9 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) | | | | |
| มีกำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน ครอบคลุมชำระในปี 2568 | 217,983 | 210,545 | - | - |
| 12) จำนวน 1.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (2562 : จำนวน 1.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) | | | | |
| มีกำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน ครอบคลุมชำระในปี 2568 | 44,911 | 43,677 | - | - |
| 13) จำนวน 1.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (2562 : จำนวน - ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) | | | | |
| มีกำหนดชำระทุกงวด 3 เดือน ครอบคลุมชำระในปี 2568 | 47,275 | - | - | - |
| เงินกู้ยืมของบริษัทที่อยู่ในฮ่องกง | | | | |
| 14) จำนวน 12.4 ล้านดอลลาร์ฮ่องกง (2562 : จำนวน 13.3 ล้านดอลลาร์ฮ่องกง) | | | | |
| มีกำหนดชำระทุกเดือน ครอบคลุมชำระในปี 2566 | 52,315 | 51,661 | - | - |
| รวม | 3,573,470 | 3,410,723 | 2,675,735 | 2,582,641 |
| หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (817,271) | (743,103) | (623,240) | (572,730) |
| เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 2,756,199 | 2,667,620 | 2,052,495 | 2,009,911 |

เงินกู้ยืมข้างต้นคิดดอกเบี้ยในอัตราที่อิงกับ LIBOR หรือ SIBOR

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 มีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|--|--------------|----------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว) | 3,410,723 | 2,582,641 |
| บวก กู้เพิ่ม | 45,262 | - |
| หัก จ่ายคืนเงินกู้ | (158,668) | (114,555) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าบการเงิน | 276,153 | 207,649 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 3,573,470 | 2,675,735 |

เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าว ค้ำประกันโดยการจดจำนองส่วนใหญ่ของเรือเดินทะเลของกลุ่มบริษัท และอาคารสำนักงานของบริษัทย่อย และโดยการค้ำประกันของบริษัทฯ

สัญญาเงินกู้ได้ระบุข้อปฏิบัติและข้อจำกัดบางประการ ซึ่งรวมถึงการดำรงอัตราส่วนทางการเงินและโครงสร้างผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 กลุ่มบริษัทและบริษัทฯ มีวงเงินกู้ระยะยาวคงเหลือ ดังนี้

ในเดือนตุลาคม 2561 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งวงเงิน 6.5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ประมาณ 213.4 ล้านบาท) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในโครงการซื้อและติดตั้งเครื่องกรองกำมะถัน ซึ่งบริษัทฯ ได้เบิกรับเงินกู้ยืมดังกล่าวแล้วจำนวน 2.4 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ ในเดือนมีนาคม 2562

ในเดือนมกราคม 2563 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่งวงเงิน 2.7 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ประมาณ 80.4 ล้านบาท) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในโครงการซื้อและติดตั้งเครื่องกรองกำมะถัน ซึ่งในปัจจุบันบริษัทฯ ยังไม่ได้เบิกรับเงินกู้ยืมดังกล่าว

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

14. หนี้สินตามสัญญาเช่า

| | (หน่วย: พันบาท) | |
|--|-----------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว) | 1,544,025 | - |
| ผลกระทบจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ : | | |
| การผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่เปิดเผยไว้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 | 271,426 | 2,977 |
| <u>หัก</u> สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ | (2,367) | (176) |
| <u>บวก</u> สิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่าและสิทธิเลือกยกเลิกสัญญาเช่า ที่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลว่าจะได้ใช้สิทธิ | 12,650 | 10,056 |
| <u>หัก</u> ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี | (23,604) | (1,068) |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 | 1,802,130 | 11,789 |
| เพิ่มขึ้น (ลดลง) ระหว่างงวด : | | |
| <u>บวก</u> จำนวนที่ต้องจ่ายตามสัญญา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล | - | - |
| <u>หัก</u> ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี | - | - |
| <u>บวก</u> ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชีตัดจ่าย | 25,245 | 172 |
| <u>หัก</u> เงินจ่ายชำระ | (175,628) | (1,128) |
| ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน | 140,291 | - |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 | 1,792,038 | 10,833 |
| <u>หัก</u> : ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (524,768) | (4,043) |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 1,267,270 | 6,790 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทฯ มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่า ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | | | | |
|--|---|----------------|------------------|---|----------------|------------------|
| | ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | | | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว) | | |
| | ดอกเบี้ยจ่าย | | | ดอกเบี้ยจ่าย | | |
| เงินสด | รอดักบัญชี | ยอดชำระ | เงินสด | รอดักบัญชี | ยอดชำระ | |
| ถึงกำหนดการจ่ายชำระ ภายในหนึ่งปี | 524,768 | 89,756 | 614,524 | 354,252 | 73,213 | 427,465 |
| ถึงกำหนดการจ่ายชำระหลังจาก หนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี | 1,151,654 | 139,411 | 1,291,065 | 1,041,149 | 137,218 | 1,178,367 |
| ถึงกำหนดการจ่ายชำระเกินห้าปี | 115,616 | 4,249 | 119,865 | 148,624 | 6,123 | 154,747 |
| รวม | <u>1,792,038</u> | <u>233,416</u> | <u>2,025,454</u> | <u>1,544,025</u> | <u>216,554</u> | <u>1,760,579</u> |

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|--|---|------------|---------------|---|----------|----------|
| | ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | | | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว) | | |
| | ดอกเบี้ยจ่าย | | | ดอกเบี้ยจ่าย | | |
| เงินสด | รอดักบัญชี | ยอดชำระ | เงินสด | รอดักบัญชี | ยอดชำระ | |
| ถึงกำหนดการจ่ายชำระ ภายในหนึ่งปี | 4,043 | 541 | 4,584 | - | - | - |
| ถึงกำหนดการจ่ายชำระหลังจาก หนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี | 6,790 | 356 | 7,146 | - | - | - |
| ถึงกำหนดการจ่ายชำระเกินห้าปี | - | - | - | - | - | - |
| รวม | <u>10,833</u> | <u>897</u> | <u>11,730</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

15. หุ้นกู้

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2558 ผู้ถือหุ้นมีมติให้ออกและเสนอขายหุ้นกู้ภายในวงเงินไม่เกิน 3,000 ล้านบาท กำหนดไถ่ถอนไม่เกิน 7 ปี นับตั้งแต่วันที่ออกหุ้นกู้ในแต่ละคราว ทั้งนี้ข้อกำหนดและรายละเอียดเงื่อนไขอื่นๆ ของหุ้นกู้ให้คณะกรรมการบริษัทฯ เป็นผู้พิจารณา กำหนด ซึ่งปัจจุบัน บริษัทฯ ยังไม่ได้ออกและเสนอขายหุ้นกูดังกล่าวข้างต้น

16. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

- การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|--------------|----------------------|--------------|
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานต้นงวด | 51.15 | 35.12 | 46.90 | 31.93 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย | 2.60 | 1.71 | 2.39 | 1.59 |
| ผลประโยชน์ที่จ่ายแล้ว | (2.81) | - | (2.81) | - |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานปลายงวด | <u>50.94</u> | <u>36.83</u> | <u>46.48</u> | <u>33.52</u> |

- ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|----------------------|--------------|-------------|----------------------|-------------|
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | 2.26 | 1.51 | 2.08 | 1.41 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 0.34 | 0.20 | 0.31 | 0.18 |
| รวม | <u>2.60</u> | <u>1.71</u> | <u>2.39</u> | <u>1.59</u> |

- ข้อสมมุติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

| | ร้อยละ | |
|--------------------------------|--------------|----------------------|
| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| อัตราคิดลด | 2.81 | 2.81 |
| อัตรากำไรเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | 5 - 6.00 | 6.00 |
| อัตรากำไรหมุนเวียนพนักงาน | 0 - 24.00* | 2 - 24.00* |
| อัตรามรณะ | TMO2017** | TMO2017** |

* ขึ้นอยู่กับอัตราเฉลี่ยของกลุ่มอายุพนักงาน

** อ้างอิงตามตารางมรณะไทย 2560 ประเภทสามัญ (TMO2017 : Thai Mortality Ordinary Tables of 2017)

- การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมุติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ข้อสมมุติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่นำมาวิเคราะห์ความอ่อนไหวได้แก่ อัตราคิดลด อัตรากำไรเพิ่มขึ้นของเงินเดือน และการมรณะ โดยถือว่าข้อสมมุติอื่นไม่เปลี่ยนแปลง ซึ่งผลกระทบของการวิเคราะห์ความอ่อนไหวจากการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมุติที่เกี่ยวข้องดังกล่าวข้างต้นที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 มีดังนี้

- ถ้าอัตราคิดลดเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 1 ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานในงบการเงินรวมจะลดลง 1.23 ล้านบาท (เพิ่มขึ้น 1.40 ล้านบาท) และงบการเงินเฉพาะกิจการจะลดลง 1.12 ล้านบาท (เพิ่มขึ้น 1.28 ล้านบาท)
- ถ้าอัตรากำไรเพิ่มขึ้นของเงินเดือนเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 1 ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานในงบการเงินรวมจะเพิ่มขึ้น 1.86 ล้านบาท (ลดลง 1.62 ล้านบาท) และงบการเงินเฉพาะกิจการจะเพิ่มขึ้น 1.69 ล้านบาท (ลดลง 1.47 ล้านบาท)
- ถ้าอัตรากำไรหมุนเวียนพนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) ร้อยละ 10 ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานในงบการเงินรวมจะลดลง 0.57 ล้านบาท (เพิ่มขึ้น 0.63 ล้านบาท) และงบการเงินเฉพาะกิจการจะลดลง 0.54 ล้านบาท (เพิ่มขึ้น 0.59 ล้านบาท)
- ถ้าพนักงานอายุยืนขึ้น (สั้นลง) 1 ปี ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานในงบการเงินรวมจะเพิ่มขึ้น 0.06 ล้านบาท (ลดลง 0.05 ล้านบาท) และงบการเงินเฉพาะกิจการจะเพิ่มขึ้น 0.05 ล้านบาท (ลดลง 0.05 ล้านบาท)

ในการรายงานการวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้น มูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานได้คำนวณโดยใช้วิธีเดียวกันกับที่คำนวณประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

เมื่อวันที่ 5 พฤษภาคม 2562 บริษัทฯ และบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งได้แก้ไขโครงการผลประโยชน์หลังออกจากรานเพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน โดยการปรับอัตราค่าชดเชยให้กับลูกจ้างที่ทำงานตั้งแต่ 20 ปีขึ้นไปให้ได้ค่าชดเชยอัตราใหม่จากเดิม 300 วัน เป็น 400 วัน ทั้งนี้บริษัทฯ และบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่งได้บันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบกำไรขาดทุนในไตรมาส 2 ของปี 2562 แล้ว เป็นจำนวน 9.13 ล้านบาท (เฉพาะกิจการเป็นจำนวน 8.31 ล้านบาท)

17. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

- ก) กลุ่มบริษัทดำเนินธุรกิจกับลูกค้าผ่านตัวแทนสายการบินเรือ (ซึ่งมีทั้งบุคคลภายนอกและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน) ซึ่งรายการธุรกิจจำนวนมากเกิดขึ้นผ่านตัวแทนที่เป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างกลุ่มบริษัทและกิจการเหล่านั้นซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ
- ข) นอกจากที่กล่าวในข้อ ก) แล้ว ในระหว่างงวดกลุ่มบริษัทมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | | | | นโยบายการกำหนดราคา |
|--|--|------|----------------------|------|--------------------------------|
| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | |
| <u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u> | | | | | |
| รายได้ค่าเหมาระวางเรือ | - | - | 291 | 183 | ราคาตลาด ณ วันที่ทำสัญญา |
| ค่าบริการจัดการกองเรือ | - | - | 3 | 2 | ราคาใกล้เคียงราคาตลาด |
| <u>รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u> | | | | | |
| ค่านายหน้าจ่าย | 26 | 27 | - | - | ราคาใกล้เคียงราคาตลาด |
| ค่าบริการท่าเทียบเรือ | 56 | 57 | - | - | ราคาภาระหน้าที่หักส่วนลดปริมาณ |
| ค่าบริการจัดการเกี่ยวเนื่องกับการขนส่ง | 6 | 11 | - | - | ราคาใกล้เคียงราคาตลาด |
| ค่าเช่าอาคารและบริการจ่าย | 2 | 2 | 2 | 2 | ราคาตามสัญญา |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ยอดคงค้างของรายการข้างต้นได้แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|----------------------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|
| | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
| | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) |
| ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัท อาร์ ซี แอล ฟีดเดอร์ ฟิฟตี จำกัด | - | - | 710 | 375 |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| บริษัท โกวสก จำกัด | 55 | 18 | - | - |
| บริษัท อาร์ ซี แอล เอเจนซี อีสต์ (อินเดีย) ไพรวาท จำกัด | 5 | 5 | - | - |
| บริษัท สยามเกตรา อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | 10 | 10 | - | - |
| บริษัท เอ็น - สแควร์ อาร์ ซี แอล โลจิสติกส์ จำกัด | 1 | - | - | - |
| | 71 | 33 | - | - |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (10) | (10) | - | - |
| | 61 | 23 | - | - |
| ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| - เงินรับจากลูกค้าแทนบริษัท | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัท อาร์ ซี แอล ฟีดเดอร์ ฟิฟตี จำกัด | - | - | 142 | 82 |
| - เงินทรองจ่าย | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัท อาร์ ซี แอล ชิปปแมนเนจเมนท์ ฟิฟตี จำกัด | - | - | 3 | 1 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| บริษัท อาร์ ซี แอล เอเจนซี อีสต์ (อินเดีย) ไพรวาท จำกัด | 2 | 6 | - | - |
| บริษัท อาร์ ซี แอล เอเจนซี (อินเดีย) ไพรวาท จำกัด | - | 1 | - | - |
| อื่นๆ | 3 | 4 | - | - |
| | 5 | 11 | - | - |
| เงินทรองรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัท อาร์ ซี แอล ฟีดเดอร์ ฟิฟตี จำกัด | - | - | 2,887 | 2,321 |
| บริษัท อาร์ ซี แอล ชิปปแมนเนจเมนท์ ฟิฟตี จำกัด | - | - | 984 | 827 |
| บริษัท ริจินัล คอนเทนเนอร์ ไลน์ส ฟิฟตี จำกัด | - | - | 4 | 3 |
| | - | - | 3,875 | 3,151 |
| เจ้าหนี้ค่าซื้อทรัพย์สิน | | | | |
| บริษัทย่อย | | | | |
| บริษัท ริจินัล คอนเทนเนอร์ ไลน์ส ฟิฟตี จำกัด | - | - | 87 | 81 |

ค) ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการและผู้บริหารของบริษัท ประกอบด้วยค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง รวมไปถึงผลประโยชน์ตอบแทนในรูปแบบอื่น ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัทหมายถึงบุคคลที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------|--------------|------|----------------------|------|
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| ผลประโยชน์ระยะสั้น | 10 | 11 | 6 | 7 |

18. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

บริษัทฯ ได้รับสิทธิและประโยชน์ทางภาษีหลายประการจากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนภายใต้พระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 ซึ่งรวมถึงได้รับยกเว้นไม่ต้องเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 8 ปี สำหรับการดำเนินงานบางส่วน นอกจากนี้ตั้งแต่ปี 2542 กำไรจากกิจการเดินเรือได้รับยกเว้นภาษีเงินได้

อัตราที่บริษัทฯ และบริษัทย่อยในประเทศไทยใช้ในการคำนวณภาษีเงินได้นิติบุคคลของกำไรของการดำเนินงานส่วนซึ่งไม่ได้รับการส่งเสริมหรือได้รับสิทธิยกเว้นภาษีคือ อัตราร้อยละ 20

ภาษีเงินได้นิติบุคคลของบริษัทย่อยและบริษัทร่วมในต่างประเทศคำนวณขึ้นในอัตราตามกฎหมายของประเทศนั้น

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีผลแตกต่างชั่วคราวเกิดจากผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงินจากสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงานและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวนเงิน 169.71 ล้านบาท และ 329.64 ล้านบาท ตามลำดับ (เฉพาะกิจการ 96.44 ล้านบาท และ 114.47 ล้านบาท ตามลำดับ) อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทฯ ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากกลุ่มบริษัทพิจารณาแล้ว เห็นว่ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตที่เพียงพอที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมาใช้ประโยชน์ทางภาษีได้ รวมทั้งรายได้ส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทได้รับการยกเว้นภาษีเงินได้ ยกเว้นบริษัทย่อยในประเทศไทยแห่งหนึ่งซึ่งบันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเงิน 3.83 ล้านบาท และ 3.79 ล้านบาท ตามลำดับ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--------------|-------|----------------------|------|
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน | 2,554 | 4,032 | - | - |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | | | | |
| จากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว | (42) | (25) | - | - |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน | 2,512 | 4,007 | - | - |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ส่วนประกอบของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | |
|--|---|--|
| | ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว) |
| <u>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</u> | | |
| ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน | 2,940 | 2,940 |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 892 | 850 |
| | <u>3,832</u> | <u>3,790</u> |
| <u>หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</u> | | |
| ที่ดินและอาคาร - สุทธิ | <u>9,125</u> | <u>8,393</u> |

19. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัท ดำเนินกิจการในส่วนงานหลักทางธุรกิจเดียว คือธุรกิจเดินเรือขนส่งสินค้าระหว่างประเทศ ในส่วนงานภูมิศาสตร์คือในประเทศไทย ประเทศสิงคโปร์ ฮองกง ประเทศสาธารณรัฐประชาชนจีน ใต้หวัน และประเทศอื่นๆในทะเลจีนใต้ ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานภูมิศาสตร์ของกลุ่มบริษัทดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | |
|---|--|------|----------|-------|--------|------|-------|-------|----------|-------|--------|-------|
| | สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | | | | | | | | | | | |
| | ไทย | | สิงคโปร์ | | ฮ่องกง | | รวม | | ตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
| 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | |
| รายได้จากภายนอก | 77 | 123 | 4,117 | 4,072 | 7 | 11 | 4,201 | 4,206 | - | - | 4,201 | 4,206 |
| รายได้ระหว่างส่วนงาน | 291 | 183 | 265 | 285 | 3 | 5 | 559 | 473 | (559) | (473) | - | - |
| รายได้จากการเดินเรือ | 368 | 306 | 4,382 | 4,357 | 10 | 16 | 4,760 | 4,679 | (559) | (473) | 4,201 | 4,206 |
| กำไร (ขาดทุน) ขึ้นต้นตามส่วนงาน | 110 | 50 | 146 | 170 | 8 | 13 | 264 | 233 | (1) | (3) | 263 | 230 |
| กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน | | | | | | | | | | | 45 | 15 |
| กำไรจากการขายสินทรัพย์ | | | | | | | | | | | 18 | 21 |
| รายได้อื่น | | | | | | | | | | | 4 | 4 |
| กลับรายการผลขาดทุนจากการซื้อขาย (ขาดทุนจากการซื้อขาย) | | | | | | | | | | | 4 | - |
| ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ | | | | | | | | | | | 4 | - |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | | | | | | | | | | | 5 | 16 |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในการร่วมค้า | | | | | | | | | | | 10 | 9 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | | | | | | | | | | | 247 | 235 |
| ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของตราสารอนุพันธ์ | | | | | | | | | | | 5 | 3 |
| ต้นทุนทางการเงิน | | | | | | | | | | | 81 | 81 |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ | | | | | | | | | | | 3 | 4 |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด | | | | | | | | | | | 13 | (28) |

(หน่วย: ล้านบาท)

| | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|-------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|
| | ไทย | | สิงคโปร์ | | ฮ่องกง | | รวม | | ตัดบัญชี | | ยอดรวม | |
| | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
| 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม | 31 มีนาคม | 31 ธันวาคม | |
| | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 | 2563 | 2562 |
| | (ยังไม่ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) |
| ที่ดิน อาคาร เรือเดินทะเล | 6,169 | 5,794 | 5,391 | 6,857 | 192 | 178 | 11,752 | 12,829 | 203 | (77) | 11,955 | 12,752 |
| และอุปกรณ์ - สุทธิ | | | | | | | | | | | | |
| อื่น ๆ | | | | | | | | | | | 6,635 | 4,286 |
| สินทรัพย์รวม | | | | | | | | | | | 18,590 | 17,038 |

20. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น20.1 ภาระผูกพัน

- (ก) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทฯ และบริษัทย่อยในประเทศไทยแห่งหนึ่งมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการที่จะต้องจ่ายชำระเป็นจำนวนเงิน 5 ล้านบาท และบริษัทย่อยในประเทศสิงคโปร์มีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายชำระเป็นจำนวนเงิน 20 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ หรือประมาณ 656 ล้านบาท ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

| การจ่ายชำระ | ค่าเหมาระวางเรือ | ค่าเช่าอื่น ๆ | รวม |
|------------------------|------------------|---------------|-----|
| ภายในหนึ่งปี | 653 | 2 | 655 |
| ระหว่างหนึ่งปีถึงห้าปี | - | 1 | 1 |
| เกินกว่าห้าปี | - | - | - |
| รวม | 653 | 3 | 656 |

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 กลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 14

- (ข) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งในประเทศสิงคโปร์มีภาระผูกพันในการซื้อน้ำมันเป็นจำนวนเงิน 2.7 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ หรือประมาณ 89.5 ล้านบาท ในอัตรา 6,000 เมตริกตันในเดือนเมษายน 2563 (31 ธันวาคม 2562 : 5 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ หรือประมาณ 151.5 ล้านบาท ในอัตรา 9,000 เมตริกตัน ในเดือนมกราคม 2563)
- (ค) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทฯ มีภาระผูกพันในการซื้อเครื่องรอกกำมะถัน เป็นจำนวนเงิน 5.6 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ หรือประมาณ 185.3 ล้านบาท

20.2 การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทฯ มีภาระการค้าประกันวงเงินสินเชื่อของบริษัทย่อยในต่างประเทศแก่สถาบันการเงินเป็นจำนวนเงินรวม 121 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ 6 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์ และ 35 ล้านดอลลาร์ฮ่องกงหรือประมาณ 4,244 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562 : 122 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ 6 ล้านดอลลาร์สิงคโปร์และ 35 ล้านดอลลาร์ฮ่องกงหรือประมาณ 3,971 ล้านบาท) และบริษัทย่อยมียอดคงเหลือของภาระการค้าประกันดังกล่าว เป็นจำนวนเงินรวม 32 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และ 12 ล้านดอลลาร์ฮ่องกงหรือประมาณ 1,101 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562 : 33 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ และ 13 ล้านดอลลาร์ฮ่องกงหรือประมาณ 1,071 ล้านบาท)

21. เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากความผันผวนซึ่งส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศในตลาด กลุ่มบริษัทได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินและเครื่องมือทางการเงินอื่นๆ เพื่อบริหารและป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว แต่ไม่มีนโยบายเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

21.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทมีเครื่องมือทางการเงินที่สำคัญที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้า เจ้าหนี้การค้าและเงินกู้ยืม กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงดังนี้

(1) ความเสี่ยงด้านสินเชื่อ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านสินเชื่อเนื่องมาจากลูกค้าไม่สามารถชำระหนี้ตามกำหนดในการประกอบธุรกิจตามปกติ กลุ่มบริษัทมีนโยบายในการกำหนดวงเงินสินเชื่อและให้สินเชื่ออย่างระมัดระวัง นอกจากนี้กลุ่มบริษัทยังมีนโยบายในการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าโดยใช้ข้อมูลจากฐานะการเงินล่าสุดของลูกค้า ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายอย่างเป็นสาระสำคัญจากการเก็บหนี้

(2) ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดอันเกี่ยวเนื่องโดยตรงกับเงินกู้ยืมระยะยาวของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินและเครื่องมือทางการเงินอื่นๆ เพื่อป้องกันความเสี่ยงจากภาวะดอกเบี้ยเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าว

กลุ่มบริษัทมีนโยบายในการบริหารต้นทุนดอกเบี้ยโดยใช้การผสมผสานระหว่างอัตราดอกเบี้ยแบบคงที่และอัตราดอกเบี้ยแบบลอยตัว กลุ่มบริษัทได้เข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้า โดยตกลงที่จะแลกเปลี่ยน โดยมีผลต่างระหว่างดอกเบี้ยซึ่งคำนวณในอัตราคงที่และอัตราลอยตัวสำหรับเงินต้นที่ตกลงกันล่วงหน้า สัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยล่วงหน้านี้ทำขึ้นเพื่อป้องกันความเสี่ยงสำหรับภาระหนี้สินที่มีอยู่ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน กลุ่มบริษัทไม่มีนโยบายประกอบธุรกรรมตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทฯ มีสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย (Period by Period Knock out Swap และ Interest Rate Swap) 2 สัญญาของจำนวนเงิน 11.40 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (31 ธันวาคม 2562 : 2 สัญญาของจำนวนเงิน 12.79 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) โดยสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยดังกล่าวทำเพื่อแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ย LIBOR ต่อปีเป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่ โดยจำนวนเงินดังกล่าวจะลดลงทุกสามเดือน งวดละ 1.38 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ สำหรับโดยมีวันสิ้นสุดของสัญญาในปี 2564 และปี 2566

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทฯ มีกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ข้างต้นเป็นขาดทุนจำนวน 0.16 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ หรือประมาณ 4.90 ล้านบาท (31 มีนาคม 2562 : เป็นกำไรจำนวน 0.11 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ หรือประมาณ 3.55 ล้านบาท) ซึ่งบริษัทฯ ใ้รับรู้กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงดังกล่าวข้างต้นในงบกำไรขาดทุน

(3) ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทที่มีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ อันเนื่องมาจากกลุ่มบริษัทที่มีธุรกิจกระจายอยู่ในภูมิภาคเอเชีย ดังนั้น กลุ่มบริษัทจึงคิดค่าระวางการขนส่งเป็นเงินสกุลดอลลาร์สหรัฐฯ โดยลูกค้าต้องจ่ายชำระด้วยสกุลเงินในประเทศ ในจำนวนที่เทียบเท่าสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐฯ กลุ่มบริษัทป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนโดยการถ่วงดุลระหว่างกระแสเงินสดรับที่เกี่ยวข้องกับเงินสกุลดอลลาร์สหรัฐฯ กับหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ วิธีการดังกล่าวเป็นปัจจัยสำคัญในการบริหารความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน เงินกู้ยืมส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจึงเป็นเงินสกุลเดียวกันกับกระแสเงินสดรับ นอกจากนี้กลุ่มบริษัทยังใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาเห็นว่าเหมาะสมในการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว กลุ่มบริษัทไม่มีนโยบายประกอบธุรกรรมตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

นอกจากความเสี่ยงจากรายการธุรกิจที่เป็นเงินตราต่างประเทศแล้ว กลุ่มบริษัทยังมีความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนที่สืบเนื่องจากเงินลงทุนในบริษัทย่อยในต่างประเทศด้วย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทไม่ได้ป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวเนื่องจากมีความเสี่ยงน้อย

กลุ่มบริษัทมีนโยบายที่จะเจรจาเงื่อนไขในตราสารอนุพันธ์ เพื่อป้องกันความเสี่ยงในรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินอย่างมีประสิทธิภาพสูงสุด

(4) ความเสี่ยงในราคาสินค้า

เนื่องจากน้ำมันเชื้อเพลิงเรือเดินทะเลเป็นต้นทุนหลักในการดำเนินงานของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งในประเทศสิงคโปร์ ดังนั้นบริษัทย่อยดังกล่าวจึงมีความเสี่ยงจากความผันผวนของราคาน้ำมัน โดย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งในประเทศสิงคโปร์ได้ทำการตกลงซื้อน้ำมันกับผู้ขายไว้ล่วงหน้า โดยได้กำหนดปริมาณการซื้อล่วงหน้าในอัตราที่ไม่เกินกว่าที่ทางกลุ่มบริษัทได้กำหนดเพดานไว้ นโยบายการซื้อน้ำมันล่วงหน้าประสานกับการซื้อน้ำมัน ณ ราคตลาดปัจจุบัน ทำให้ต้นทุนราคาน้ำมันของกลุ่มลดความผันผวนลง และบริษัทย่อยดังกล่าวมีภาระผูกพันที่จะต้องซื้อน้ำมันภายใต้ข้อตกลงดังกล่าวข้างต้นตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 20.1 (ข)

21.2 มูลค่ายุติธรรม

นอกจากเงินกู้ยืมระยะยาว ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้น มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวจึงแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

22. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์หลักของบริษัทฯ ในการบริหารจัดการทุน คือ การจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม และการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

บริษัทฯ บริหารจัดการสถานะของทุน โดยใช้อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน (Debt - to - Equity Ratio) เพื่อให้สอดคล้องกับเงื่อนไขในสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน ซึ่งระบุให้บริษัทฯ ต้องรักษาระดับของอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนในภาพรวมให้ไม่เกิน 1.5 : 1

ตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 1.32 : 1 (31 ธันวาคม 2562 เท่ากับ 1.30 : 1) และบริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 1.07 : 1 (31 ธันวาคม 2562 เท่ากับ 1.03 : 1)

23. งบการเงินในสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และงบกำไรขาดทุน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 ในสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแสดงได้ดังนี้

บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย: พันเหรียญสหรัฐ)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|-------------------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------|
| | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
| | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) |
| สินทรัพย์ | | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 36,913 | 37,718 | 1,947 | 1,908 |
| ลูกหนี้การค้า- กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 69,815 | 63,517 | 526 | 382 |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (1,738) | (1,866) | - | - |
| ลูกหนี้การค้า- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 68,077 | 61,651 | 526 | 382 |
| ลูกหนี้การค้า- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,174 | 1,073 | 21,626 | 12,359 |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (316) | (316) | - | - |
| ลูกหนี้การค้า- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ | 1,858 | 757 | 21,626 | 12,359 |
| ลูกหนี้อื่น | 11,418 | 12,868 | 5,003 | 3,338 |
| พัสดุดังเหลือ | 11,005 | 7,779 | 1,268 | 588 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 1,338 | 1,432 | 6 | 8 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | 130,609 | 122,205 | 30,376 | 18,583 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | |
| สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | 338 | - | - | - |
| เงินลงทุนในอสังหาริมทรัพย์ระยะยาวเพื่อการลงทุน | 155 | 155 | - | - |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย- สุทธิ | - | - | 203,524 | 203,524 |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม | 11,349 | 11,183 | 1,663 | 1,663 |
| เงินลงทุนในการร่วมค้า | 3,814 | 3,509 | - | - |
| เงินลงทุนระยะยาวอื่น | - | 338 | - | - |
| ที่ดินและอาคาร- สุทธิ | 9,355 | 9,377 | 13 | 13 |
| เรือเดินทะเลและอุปกรณ์- สุทธิ | 354,795 | 411,031 | 187,831 | 190,904 |
| สินทรัพย์สิทธิการใช้- สุทธิ | 50,516 | - | 343 | - |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | | | |
| - เงินจ่ายล่วงหน้าค่าอุปกรณ์ | 5,078 | 3,660 | 5,078 | 3,660 |
| - อื่นๆ | 249 | 258 | 79 | 84 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 435,649 | 439,511 | 398,531 | 399,848 |
| รวมสินทรัพย์ | 566,258 | 561,716 | 428,907 | 418,431 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย: พันเหรียญสหรัฐฯ)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|-------------------------------------|-----------------|-------------------------------------|-----------------|
| | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
| | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | (ตรวจสอบแล้ว) |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 35,257 | 36,376 | 13,707 | 14,836 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน | 112,815 | 103,900 | 2,183 | 1,609 |
| เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 143 | 361 | - | - |
| เจ้าหนี้อื่น | | | | |
| - ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 2,207 | 2,506 | 842 | 749 |
| - เงินทดรองรับ | - | 16 | 118,036 | 103,910 |
| - เจ้าหนี้ค่าซื้อทรัพย์สิน | 1,863 | 3,302 | 3,206 | 3,986 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 24,894 | 24,499 | 18,984 | 18,883 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | | | | |
| ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 15,984 | 11,679 | 123 | - |
| ประมาณการหนี้สินจากสัญญาที่สร้างภาระ | - | 1,426 | - | - |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | 114 | 80 | - | - |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 3,927 | 4,283 | 40 | 341 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | 197,204 | 188,428 | 157,121 | 144,314 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | | | | |
| - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 83,954 | 87,949 | 62,519 | 66,265 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่า | | | | |
| - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 38,601 | 39,226 | 207 | - |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 278 | 277 | - | - |
| ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 1,552 | 1,687 | 1,416 | 1,546 |
| หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น | 374 | - | 374 | - |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | 124,759 | 129,139 | 64,516 | 67,811 |
| รวมหนี้สิน | 321,963 | 317,567 | 221,637 | 212,125 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย: พันเหรียญสหรัฐฯ)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|-------------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ | ณ วันที่ |
| | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 | 31 มีนาคม 2563 | 31 ธันวาคม 2562 |
| | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ | (ตรวจสอบแล้ว) | (ยังไม่ได้ตรวจสอบ | (ตรวจสอบแล้ว) |
| | แต่สอบทานแล้ว) | | แต่สอบทานแล้ว) | |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | | |
| หุ้นสามัญ 828,750,000 หุ้น | 25,834 | 25,834 | 25,834 | 25,834 |
| ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว | | | | |
| หุ้นสามัญ 828,750,000 หุ้น | 25,834 | 25,834 | 25,834 | 25,834 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้น | 173,890 | 173,890 | 173,890 | 173,890 |
| กำไรสะสม | | | | |
| จัดสรรแล้ว - ดำรงตามกฎหมาย | 1,943 | 1,943 | 1,943 | 1,943 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | 85,308 | 84,918 | 5,603 | 4,639 |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | (42,858) | (42,601) | - | - |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ | 244,117 | 243,984 | 207,270 | 206,306 |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | 178 | 165 | - | - |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | 244,295 | 244,149 | 207,270 | 206,306 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | 566,258 | 561,716 | 428,907 | 418,431 |

บริษัท อาร์ ซี แอล จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย: พันเหรียญสหรัฐฯ)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|--|----------------|--|----------------|
| | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | 2562 | สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม | 2562 |
| รายได้ | | | | |
| รายได้จากการเดินเรือ | 133,654 | 132,950 | 10,613 | 8,389 |
| รายได้อื่น | | | | |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน | 1,418 | 463 | 1,203 | - |
| เงินปันผลรับ | - | - | - | 700 |
| กำไรจากการขายสินทรัพย์ | 582 | 648 | - | - |
| ดอกเบี้ยรับ | 25 | 26 | - | - |
| อื่นๆ | 77 | 105 | - | - |
| รวมรายได้ | 135,756 | 134,192 | 11,816 | 9,089 |
| ค่าใช้จ่าย | | | | |
| ต้นทุนการเดินเรือ | 125,273 | 125,673 | 7,341 | 7,122 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 7,857 | 7,415 | 2,059 | 1,985 |
| ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน | - | - | - | 167 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 133,130 | 133,088 | 9,400 | 9,274 |
| กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงาน | 2,626 | 1,104 | 2,416 | (185) |
| ต้นทุนทางการเงิน | (2,588) | (2,548) | (1,296) | (1,199) |
| ผลกำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลง | | | | |
| มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ | (156) | (112) | (156) | (112) |
| กลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า(ขาดทุนจากการด้อยค่า) | | | | |
| ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 | 126 | - | - | - |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม | 171 | 496 | - | - |
| ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในการร่วมค้า | 305 | 290 | - | - |
| กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 484 | (770) | 964 | (1,496) |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ | 80 | 127 | - | - |
| กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด | 404 | (897) | 964 | (1,496) |
| การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด : | | | | |
| ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ | 390 | (875) | 964 | (1,496) |
| ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | 14 | (22) | - | - |
| | 404 | (897) | 964 | (1,496) |
| กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | | | | |
| กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่(เหรียญสหรัฐฯ) | 0.0005 | (0.0011) | 0.0012 | (0.0018) |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น) | 828,750 | 828,750 | 828,750 | 828,750 |

24. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2563