

**บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย**

งบการเงินระหว่างกาล

และรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

## รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท คิงส์เมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลแบบย่อของบริษัท คิงส์เมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัท คิงส์เมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

### ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

### ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

นางสาวชมภรณ์ รอดลอยทุกข์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 9211

บริษัท เอเอสที มาสเตอร์ จำกัด

วันที่ 13 สิงหาคม 2564

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

สินทรัพย์	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
หมายเหตุ	(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	63,122,328	76,436,389	61,859,554	74,481,520
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	215,784	215,201	215,784	215,201
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6 331,548,685	307,788,815	332,993,409	309,247,600
วัสดุคงเหลือและงานระหว่างทำ	7 8,063,400	3,401,975	8,063,400	3,401,975
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	402,950,197	387,842,380	403,132,147	387,346,296
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>				
เงินฝากประจำที่คิดภาระค้ำประกัน	8 61,033,381	60,871,266	61,033,381	60,871,266
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	9 -	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	10 -	-	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - ที่ดิน	11 17,763,270	17,763,270	17,763,270	17,763,270
ส่วนปรับปรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	12 99,818,872	105,079,602	99,602,110	104,258,492
สินทรัพย์สิทธิการใช้	13 76,740,449	83,745,983	75,618,974	79,313,843
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	14 6,920,210	7,986,983	6,873,144	7,936,112
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	24 50,602,624	51,782,628	60,864,110	62,044,114
ภายใต้การควบคุม	15 62,107,495	53,537,033	61,952,744	53,392,016
เงินประกันและเงินมัดจำ	16 12,537,705	13,738,316	12,537,705	13,738,316
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	387,524,006	394,505,081	396,245,438	399,317,429
<b>รวมสินทรัพย์</b>	<b>790,474,203</b>	<b>782,347,461</b>	<b>799,377,585</b>	<b>786,663,725</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

## บริษัท ลิงส์เมท ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2563 (ตรวจสอบแล้ว)	30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)	31 ธันวาคม 2563 (ตรวจสอบแล้ว)
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	17	181,398,345	187,000,000	181,398,345	187,000,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	18	252,642,318	256,893,677	251,494,530	257,357,837
เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ครบกำหนดชำระในปี	17	2,570,000	2,570,000	2,570,000	2,570,000
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ครบกำหนดชำระในปี	19	2,652,986	3,833,520	2,436,955	3,557,032
ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันโครงการ	20	15,411,112	22,266,470	15,411,112	22,266,470
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		1,306,281	1,468,193	1,306,281	1,468,193
รวมหนี้สินหมุนเวียน		455,981,042	474,031,860	454,617,223	474,219,532
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>					
เงินกู้ยืมระยะยาว	17	17,430,000	17,430,000	17,430,000	17,430,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	19	80,203,023	85,025,263	79,509,103	80,973,457
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	21	26,301,256	25,285,116	26,301,256	25,285,116
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		123,934,279	127,740,379	123,240,359	123,688,573
<b>รวมหนี้สิน</b>		579,915,321	601,772,239	577,857,582	597,908,105
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>					
<b>ทุนเรือนหุ้น</b>					
ทุนจดทะเบียน					
30 มิถุนายน 2564 : หุ้นสามัญ 479,999,124 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท					
31 ธันวาคม 2563 : หุ้นสามัญ 239,999,984 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		239,999,562	119,999,992	239,999,562	119,999,992
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
30 มิถุนายน 2564 : หุ้นสามัญ 359,999,536 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท					
31 ธันวาคม 2563 : หุ้นสามัญ 239,999,562 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		179,999,768	119,999,781	179,999,768	119,999,781
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	22	68,755,936	277,491,764	68,755,936	277,491,764
กำไร(ขาดทุน)สะสม					
ทุนสำรองตามกฎหมาย	22	-	12,000,000	-	12,000,000
ขาดทุนสะสม	22	(38,502,234)	(230,593,254)	(27,235,701)	(220,735,925)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		305,412	1,676,931	-	-
<b>รวมส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		210,558,882	180,575,222	221,520,003	188,755,620
<b>รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</b>		790,474,203	782,347,461	799,377,585	786,663,725

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

## บริษัท คิงส์เมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หมายเหตุ	บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564	2563	2564	2563	
รายได้จากการให้บริการ	153,024,479	100,197,688	153,024,479	94,354,728	
ต้นทุนการให้บริการ	(149,154,035)	(97,825,918)	(149,083,558)	(92,047,038)	
กำไรขั้นต้น	3,870,444	2,371,770	3,940,921	2,307,690	
รายได้อื่น	710,357	2,023,891	315,302	1,988,912	
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	4,580,801	4,395,661	4,256,223	4,296,602	
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(3,312,436)	(3,740,681)	(3,310,084)	(3,715,167)	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(19,811,839)	(31,193,762)	(18,885,263)	(29,001,940)	
รวมค่าใช้จ่าย	(23,124,275)	(34,934,443)	(22,195,347)	(32,717,107)	
ขาดทุนจากกิจกรรมดำเนินงาน	(18,543,474)	(30,538,782)	(17,939,124)	(28,420,505)	
ต้นทุนทางการเงิน	(3,168,729)	(3,387,141)	(3,115,377)	(3,346,987)	
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(21,712,203)	(33,925,923)	(21,054,501)	(31,767,492)	
รายได้ภาษีเงินได้	24	220,413	3,306,983	220,413	3,330,754
ขาดทุนสำหรับงวด	(21,491,790)	(30,618,940)	(20,834,088)	(28,436,738)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าบการเงิน	(495,366)	699,827	-	-	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	(495,366)	699,827	-	-	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(21,987,156)	(29,919,113)	(20,834,088)	(28,436,738)	
การแบ่งปันขาดทุนสำหรับงวด					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(21,491,790)	(30,618,940)	(20,834,088)	(28,436,738)	
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(21,987,156)	(29,919,113)	(20,834,088)	(28,436,738)	
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน					
ขาดทุนส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	23	(0.06)	(0.13)	(0.06)	(0.12)
ขาดทุนต่อหุ้นปรับลด					
ขาดทุนส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	23	(0.06)	-	(0.06)	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

## บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
รายได้จากการให้บริการ	336,495,919	214,393,220	336,276,169	198,269,246
ต้นทุนการให้บริการ	(312,864,531)	(222,294,511)	(312,191,081)	(205,959,184)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	23,631,388	(7,901,291)	24,085,088	(7,689,938)
รายได้อื่น	1,131,978	2,203,772	736,923	2,121,085
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่าย	24,763,366	(5,697,519)	24,822,011	(5,568,853)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(6,961,562)	(7,896,657)	(6,956,941)	(7,837,071)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(38,955,881)	(61,603,653)	(37,719,104)	(56,208,487)
รวมค่าใช้จ่าย	(45,917,443)	(69,500,310)	(44,676,045)	(64,045,558)
ขาดทุนจากกิจกรรมดำเนินงาน	(21,154,077)	(75,197,829)	(19,854,034)	(69,614,411)
ต้นทุนทางการเงิน	(6,309,646)	(7,280,894)	(6,201,662)	(7,195,431)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(27,463,723)	(82,478,723)	(26,055,696)	(76,809,842)
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	24 (1,181,182)	2,855,191	(1,180,005)	2,933,461
ขาดทุนสำหรับงวด	(28,644,905)	(79,623,532)	(27,235,701)	(73,876,381)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	(1,371,519)	(58,405)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(30,016,424)	(79,681,937)	(27,235,701)	(73,876,381)
การแบ่งปันขาดทุนสำหรับงวด				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(28,644,905)	(79,623,532)	(27,235,701)	(73,876,381)
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(30,016,424)	(79,681,937)	(27,235,701)	(73,876,381)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
ขาดทุนส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	23 (0.10)	(0.33)	(0.09)	(0.31)
ขาดทุนต่อหุ้นปรับลด				
ขาดทุนส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	23 (0.10)	-	(0.09)	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

## บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

บาท

หมายเหตุ	ทุนที่ออกและ		กำไร(ขาดทุน)สะสม		องค์ประกอบอื่นของ	
	ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ทุนสำรอง		ส่วนของผู้ถือหุ้น	
			ตามกฎหมาย	ขาดทุนสะสม	ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	119,999,781	277,491,764	12,000,000	(125,914,073)	1,165,321	284,742,793
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(79,623,532)	-	(79,623,532)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	(58,405)	(58,405)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(79,623,532)	(58,405)	(79,681,937)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	119,999,781	277,491,764	12,000,000	(205,537,605)	1,106,916	205,060,856
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	119,999,781	277,491,764	12,000,000	(230,593,254)	1,676,931	180,575,222
เพิ่มทุน	22	59,999,987	97	-	-	60,000,084
โอนทุนสำรองตามกฎหมายและส่วนเกินกว่ามูลค่าหุ้นสามัญเพื่อชดเชยขาดทุนสะสม	22	-	(208,735,925)	(12,000,000)	220,735,925	-
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(28,644,905)	-	(28,644,905)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	(1,371,519)	(1,371,519)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(28,644,905)	(1,371,519)	(30,016,424)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	179,999,768	68,755,936	-	(38,502,234)	305,412	210,558,882

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน)  
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ  
 สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

หมายเหตุ	บาท				
	ทุนที่ออกและ		กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม
	ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ขาดทุนสะสม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	119,999,781	277,491,764	12,000,000	(91,571,192)	317,920,353
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(73,876,381)	(73,876,381)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(73,876,381)	(73,876,381)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	119,999,781	277,491,764	12,000,000	(165,447,573)	244,043,972
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	119,999,781	277,491,764	12,000,000	(220,735,925)	188,755,620
เพิ่มทุน	22	59,999,987	97	-	60,000,084
โอนทุนสำรองตามกฎหมายและส่วนเกินกว่ามูลค่า หุ้นสามัญเพื่อชดเชยขาดทุนสะสม	22	-	(208,735,925)	(12,000,000)	220,735,925
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(27,235,701)	(27,235,701)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(27,235,701)	(27,235,701)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	179,999,768	68,755,936	-	(27,235,701)	221,520,003

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

## บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน</b>				
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(27,463,723)	(82,478,723)	(26,055,696)	(76,809,842)
รายการปรับกระทบขาดทุนเป็นเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(1,650,147)	(607,137)	(18,557)	(420,053)
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (กลับรายการ)	(457,703)	11,438,219	379,111	11,438,219
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	487,288	-	-	-
ดอกเบี้ยรับ	(129,261)	(579,956)	(129,261)	(579,956)
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	(4,594)	-	(879)	-
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(395,055)	-	-	-
การยินยอมลดค่าเช่า	(1,122,422)	208,167	(1,051,711)	196,991
ค่าเสื่อมราคา	6,513,339	7,976,960	6,350,765	7,718,082
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	3,448,413	2,401,154	3,008,146	2,182,990
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	1,183,907	939,037	1,176,968	919,210
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น (กลับรายการ)	(5,429,196)	11,056,751	(5,429,196)	11,056,751
ผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ	1,016,140	1,283,798	1,016,140	1,283,798
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	6,309,646	7,280,894	6,201,662	7,195,431
<b>ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง</b>				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(17,693,368)	(41,080,836)	(14,552,508)	(35,818,379)
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(23,322,695)	74,196,859	(24,145,448)	64,361,566
วัสดุคงเหลือและงานระหว่างทำ	(4,661,425)	(19,347,709)	(4,661,425)	(19,347,709)
เงินประกันและเงินมัดจำ	1,200,611	1,165,712	1,200,611	1,165,712
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(4,294,328)	(86,325,947)	(5,906,276)	(83,009,803)
ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันโครงการ	(1,426,162)	(14,058,776)	(1,426,162)	(14,058,776)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(161,912)	(123,221)	(161,912)	(123,221)
<b>เงินสดจ่ายจากการดำเนินงาน</b>	<b>(50,359,279)</b>	<b>(85,573,918)</b>	<b>(49,653,120)</b>	<b>(86,830,610)</b>
จ่ายภาษีเงินได้	(8,561,906)	(6,992,195)	(8,560,729)	(6,922,503)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>(58,921,185)</b>	<b>(92,566,113)</b>	<b>(58,213,849)</b>	<b>(93,753,113)</b>

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

## บริษัท ลิงส์เมิน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>				
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(583)	(214,888)	(583)	(214,888)
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกันเพิ่มขึ้น	(162,115)	(200,823)	(162,115)	(200,823)
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับ	211,847	689,592	211,847	689,592
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	44,114	-	37,383	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออาคาร และอุปกรณ์	(1,044,164)	(2,718,202)	(1,044,164)	(2,681,329)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน - โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(114,000)	(971,520)	(114,000)	(971,520)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,064,901)	(3,415,841)	(1,071,632)	(3,378,968)
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>				
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(6,310,178)	(7,240,661)	(6,202,194)	(7,240,661)
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินลดลง	(5,601,655)	(6,584,758)	(5,601,655)	(6,584,758)
จ่ายชำระหนี้สินจากสัญญาเช่า	(1,416,226)	(1,374,910)	(1,532,720)	(1,315,745)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	-	20,000,000	-	20,000,000
รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุน	60,000,084	-	60,000,084	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	46,672,025	4,799,671	46,663,515	4,858,836
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง - สุทธิ</b>	(13,314,061)	(91,182,283)	(12,621,966)	(92,273,245)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	76,436,389	123,172,990	74,481,520	118,446,564
<b>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด</b>	63,122,328	31,990,707	61,859,554	26,173,319
<b>ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</b>				
รายการที่ไม่ใช่เงินสดประกอบด้วย				
เจ้าหนี้ซื้อสินทรัพย์ลดลง	-	(1,529,995)	-	(1,529,995)
เจ้าหนี้ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดลง	-	(359,520)	-	(359,520)
หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลงจากการยินยอมลดค่าเช่า	(1,122,422)	-	(1,051,711)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลงจากการยกเลิกหนี้สินตามสัญญาเช่า	(3,069,071)	-	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

---

## 1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) ประกอบธุรกิจเป็นผู้รับทำงาน โครงสร้างของการออกบูธและให้บริการอุปกรณ์งานแสดงสินค้าและนิทรรศการ การตลาดทางเลือก งานพีพีซีภัณฑ์และสวนสนุก และรับออกแบบและตกแต่งภายในสถานที่ตั้งของบริษัท มีดังนี้

สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 9/19 หมู่ 7 ถนนลำลูกกา เลียบคลอง 6 ตำบลบึงคำพร้อย อำเภอลำลูกกา จังหวัดปทุมธานี

สำนักงานสาขาแห่งที่ 1 ตั้งอยู่เลขที่ 83 หมู่ 2 ตำบลบางเตย อำเภอสามพราณ จังหวัดนครปฐม

ตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ ได้รับหุ้นสามัญของบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและเริ่มทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ ตั้งแต่วันที่ 18 ธันวาคม 2558

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจและมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่รวมถึงธุรกิจที่กลุ่มบริษัทมุ่งดำเนินธุรกิจอยู่ โดยผลกระทบหลักอยู่ในส่วนของงานแสดงสินค้า นิทรรศการ และการตลาดทางเลือกทั้งในประเทศไทย สาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา และประเทศกัมพูชา เหตุการณ์ดังกล่าวนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทได้ติดตามเหตุการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อ COVID-19 อย่างใกล้ชิด และมีกระบวนการประเมินผลกระทบทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง และจะพิจารณามันที่ผลกระทบดังกล่าวเมื่อสามารถทำได้

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีขาดทุนสะสมในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 27.2 ล้านบาท และจำนวน 220.7 ล้านบาท ตามลำดับ (งบแสดงฐานะการเงินรวม 38.5 ล้านบาท และ 230.6 ล้านบาท ตามลำดับ) ซึ่งเกิดจากสภาพเศรษฐกิจของประเทศอยู่ในช่วงชะลอตัว และผลกระทบโดยตรงจากมาตรการล็อกดาวน์เพื่อควบคุมการแพร่ระบาดจากภาครัฐ ทำให้ไม่สามารถเข้าทำงานในพื้นที่ได้ โครงการใหม่ที่มีปริมาณลดน้อยลง ซึ่งส่งผลกระทบต่อรายได้และผลการดำเนินงานของบริษัท การแข่งขันของธุรกิจตกแต่งภายในค่อนข้างสูง อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทได้เข้าร่วมประมูลงานตกแต่งภายในอย่างสม่ำเสมอ โดยเลือกประมูลงานที่กลุ่มบริษัทมีความชำนาญและสามารถควบคุมได้เพื่อให้ได้กำไรที่เหมาะสม รวมถึงการขยายรูปแบบการให้บริการและฐานลูกค้าในธุรกิจงานแสดงสินค้าและการตลาดทางเลือก เพื่อเพิ่มยอดขายได้และผลกำไรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว ทั้งนี้กลุ่มบริษัทมีแผนเพื่อรับมือกับเหตุการณ์ดังกล่าว โดยกลุ่มบริษัทมีการจัดหาแหล่งเงินทุนเพื่อใช้ในการดำเนินงานเพื่อรักษาสภาพคล่องของธุรกิจให้สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง รวมถึงการจัดการค่าใช้จ่ายต้นทุนและการบริหารเงินทุนหมุนเวียนให้มีประสิทธิภาพโดยผู้บริหารเชื่อว่ากลุ่มบริษัทจะสามารถจ่ายชำระคืนเจ้าหนี้การค้า เงินกู้ยืมระยะสั้นและเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินเมื่อถึงกำหนดชำระ ดังนั้นงบการเงินของกลุ่มบริษัทได้จัดทำขึ้นตามข้อสมมติที่ว่ากลุ่มบริษัทจะดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง

## 2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ กฏระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

## บริษัท คิงส์เมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบการเงินนี้มิได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

กลุ่มบริษัทแสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเพื่อให้แสดงเป็นหลักบทยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

งบการเงินรวมนี้ได้รวมบัญชีต่าง ๆ ของบริษัทย่อย ซึ่งบริษัทมีอำนาจในการควบคุมดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทกิจการ	ประเทศที่จดทะเบียน	วันที่เริ่มมีอำนาจควบคุม	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)
Kingsmen Myanmar Company Limited	ผู้รับจัดงานของการออกบูธ แสดงสินค้าและนิทรรศการรับ ออกแบบและตกแต่งภายใน	สาธารณรัฐเมียนมาร์	9 มกราคม 2558	100
Kingsmen C.M.T.I. (Cambodia) Company Limited	ผู้รับจัดงานของการออกบูธ แสดงสินค้าและนิทรรศการรับ ออกแบบและตกแต่งภายใน	กัมพูชา	5 กุมภาพันธ์ 2561	100

“บริษัท” หมายถึง บริษัท คิงส์เมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) “กลุ่มบริษัท” หมายถึง บริษัท คิงส์เมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยข้างต้น

รายการบัญชีที่สำคัญระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินระหว่างกาลรวมได้หักกลบกันแล้ว

เพื่อความสะดวกของผู้ใช้งบการเงินจึงได้มีการแปลงงบการเงินเป็นภาษาอังกฤษจากงบการเงินที่จัดทำเป็นภาษาไทย

### 3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

#### 3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างงวดปัจจุบัน กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงและกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินการปรับปรุงคำนิยามของความสัมพันธ์ที่สำคัญ คำนิยามของธุรกิจและข้อกำหนดทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

การนำมาตรฐานดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการระหว่างกาลของกลุ่มบริษัท นอกจากนี้กลุ่มบริษัท ได้มีการเลือกถือปฏิบัติตามข้อผ่อนปรนเกี่ยวกับการขินยอมลดค่าเช่าที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ COVID-19 ตามการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ซึ่งทำให้กิจการไม่จำเป็นต้องประเมินว่าการขินยอมการลดค่าเช่าเป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือไม่ ทั้งนี้ ข้อผ่อนปรนดังกล่าวให้ใช้กับกรณีการขินยอมลดค่าเช่าที่เกิดจากผลโดยตรงของสถานการณ์ COVID-19 และต้องเป็นไปตามเงื่อนไขทุกข้ออันได้แก่ การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าทำให้สิ่งตอบแทนสำหรับสัญญาเช่าหลังปรับปรุงมีจำนวนเกือบเท่าเดิมหรือน้อยกว่าสิ่งตอบแทนสำหรับสัญญาเช่าก่อนการเปลี่ยนแปลงนั้น การลดลงใดๆ ของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่ากระทบเพียงการจ่ายชำระซึ่งเดิมครบกำหนดในหรือก่อนวันที่ 30 มิถุนายน 2565 เท่านั้น และไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญเกี่ยวกับเงื่อนไขและข้อกำหนดอื่นของสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัท ได้ถือปฏิบัติตามข้อผ่อนปรนดังกล่าวกับการขินยอมลดค่าเช่าทั้งหมดที่เป็นไปตามเงื่อนไขข้างต้นและได้รับรู้ผลกระทบจากการปฏิบัติตามข้อผ่อนปรนดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนสำหรับงวด หกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 เป็นจำนวน 1.1 ล้านบาท (งบเฉพาะกิจการ: 1.0 ล้านบาท) ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกิดขึ้นจากการขินยอมลดค่าเช่า ทั้งนี้ ไม่มีผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นงวด

### 3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทจะนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องมาเริ่มถือปฏิบัติกับงบการเงินของกลุ่มบริษัทเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมีผลบังคับใช้ โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบจากมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวที่มีต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทในงวดที่จะเริ่มถือปฏิบัติ

## 4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

5.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคาระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

**ลักษณะความสัมพันธ์**

**บริษัทย่อย**

Kingsmen Myanmar Company Limited

ถือหุ้น โดยบริษัทและกรรมการร่วมกัน

Kingsmen C.M.T.I. (Cambodia) Company Limited

ถือหุ้น โดยบริษัทและกรรมการร่วมกัน

**บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน**

Kingsmen Creatives Ltd.

ผู้ถือหุ้นของบริษัท

Kingsmen SDN. BHD.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Exhibits Pte Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Taiwan (Int'l) Co., Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Middle East L.L.C.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Projects Pte Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Design Pte Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Vietnam Co., Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Nikko Limited

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Environmental Graphics Pte Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

PT. Kingsmen Indonesia

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Korea Limited

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Hong kong Limited

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Shanghai Co., Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen E&E Limited

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Ooh-Media Pte Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Project Japan Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Fairtech Interiors Pvt. Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

**บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน**

กรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัทและ  
ญาติสนิทของกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท

บริษัท ลิงส์เมิน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	นโยบายราคา
รายได้จากการให้บริการ	ราคาปกติธุรกิจเทียบเคียงราคาที่เกิดขึ้นกับคู่ค้ารายอื่น
ค่าบริหารจัดการ	อัตราที่ตกลงร่วมกันตามสัญญา
ค่าบริการจ่าย	ราคาปกติธุรกิจเทียบเคียงราคาที่เกิดขึ้นกับคู่ค้ารายอื่น
ค่าเช่า	ราคาที่ตกลงร่วมกันตามสัญญา

5.2 ยอดคงเหลือระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ยอดคงเหลือระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
<b>ลูกหนี้การค้า</b>				
บริษัทย่อย	-	-	3,209,512	3,209,512
<b>เงินทรงจ่าย</b>				
บริษัทย่อย	-	-	25,322,157	25,322,157
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	(25,322,157)	(25,322,157)
รวม	-	-	-	-
<b>เจ้าหนี้การค้า</b>				
บริษัทย่อย	-	-	229,538	227,989
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	1,966,840	11,164,826	1,966,840	11,164,826
รวม	1,966,840	11,164,826	2,196,378	11,392,815
<b>ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</b>				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	182,600	-	182,600

5.3 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
รายได้จากการให้บริการ				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	846,210	-	846,210	-

บริษัท ลิงส์เมท ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>ต้นทุนการให้บริการ</b>				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	5,884,903	-	5,884,903
<b>ค่าบริหารจัดการ</b>				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	886,913	844,180	886,913	844,180
<b>ค่าเช่าจ่าย</b>				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	301,290	273,900	301,290	273,900
<b>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</b>				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	31,151	-	31,151	-
<b>ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร</b>				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	3,017,025	2,934,521	3,017,025	2,934,521
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	70,304	99,106	70,304	99,106
รวม	3,087,329	3,033,627	3,087,329	3,033,627

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>รายได้จากการให้บริการ</b>				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	846,210	-	846,210	-
<b>ต้นทุนการให้บริการ</b>				
บริษัทย่อย	-	-	-	540,758
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	5,884,903	-	5,884,903
รวม	-	5,884,903	-	6,425,661
<b>ค่าบริหารจัดการ</b>				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	1,743,942	1,698,098	1,743,942	1,698,098
<b>ค่าเช่าจ่าย</b>				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	593,450	547,800	593,450	547,800

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>ค่าใช้จ่ายในการบริหาร</b>				
บริษัทย่อย	-	-	-	9,293
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	33,227	276,331	33,227	276,331
รวม	33,227	276,331	33,227	285,624
<b>ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร</b>				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	6,719,734	6,924,096	6,719,734	6,924,096
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	140,609	198,212	140,609	198,212
รวม	6,860,343	7,122,308	6,860,343	7,122,308

สัญญาค่าบริการจัดการ

บริษัทได้ทำสัญญาค่าบริการจัดการ โดยค่าธรรมเนียมเป็นไปตามสัญญา Corporate Service Agreement ระหว่างบริษัทกับ Kingsmen Creatives Ltd. (Singapore) โดยมีสูตรคำนวณอัตราค่าธรรมเนียมเป็นแบบอัตราที่ลดลงโดยคำนวณจากรายได้จากการให้บริการ แต่รวมแล้วไม่เกินกว่า 148,000 ดอลลาร์สิงคโปร์ต่อปี บริษัทมีภาระผูกพันต้องจ่ายค่าธรรมเนียมภายใต้สัญญาดังกล่าวตามอัตราที่ตกลงร่วมกันตามสัญญาโดยสัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ต่อเนื่องจนกว่าทั้งสองฝ่ายจะบอกเลิกสัญญา ต่อมาเมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2558 บริษัทได้มีการทำสัญญาฉบับใหม่กับ Kingsmen Creatives Ltd. (Singapore) สัญญาอนุญาตให้ใช้ชื่อทางการค้าและเครื่องหมายการค้า (License Agreement) โดยอัตราค่าธรรมเนียมเป็นไปตามสัญญาฉบับเดิม และเป็นสัญญาที่ไม่มีกำหนดระยะเวลาสิ้นสุด

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
ลูกหนี้การค้า บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ (หมายเหตุ 5.2)	-	-	3,209,512	3,209,512
ลูกหนี้การค้า บริษัทอื่น - สุทธิ	81,420,721	87,547,962	81,142,354	87,247,148
รวมลูกหนี้การค้า	81,420,721	87,547,962	84,351,866	90,456,660
รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ	190,759,507	144,845,738	190,759,507	144,845,738
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น - รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ	(2,850,262)	(3,255,102)	(2,850,262)	(3,255,102)
รวมลูกหนี้การค้าและรายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ	269,329,966	229,138,598	272,261,111	232,047,296

บริษัท ลิงส์เมท ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
ลูกหนี้เงินประกันผลงาน	57,136,457	72,849,962	56,781,949	72,517,753
เงินทรองจ่าย	857,010	1,035,001	848,815	1,040,211
เงินทรองจ่ายบริษัทย่อย - สุทธิ (หมายเหตุ 5.2)	-	-	-	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,503,914	3,261,256	1,673,092	2,412,797
เงินมัดจำค่าสินค้า	1,518,287	2,731,141	1,518,287	2,731,141
ลูกหนี้อื่น	2,020,782	871,678	1,727,886	597,223
<b>หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น -</b>				
ลูกหนี้เงินประกันผลงาน	(1,817,731)	(2,098,821)	(1,817,731)	(2,098,821)
<b>รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ</b>	<b>331,548,685</b>	<b>307,788,815</b>	<b>332,993,409</b>	<b>309,247,600</b>

กลุ่มบริษัท วัตถุประสงค์จากการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาโดยพิจารณาจากข้อมูลในอดีต สำหรับลูกหนี้การค้าที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระคืน โดยในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 กลุ่มบริษัทกลับรายการค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นจำนวนเงิน 1.1 ล้านบาท

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
<b>ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
เกินกำหนดชำระมากกว่า 12 เดือน	-	-	3,209,512	3,209,512
<b>ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น</b>				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	34,407,977	42,176,570	34,407,977	41,861,973
เกินกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	27,571,712	26,242,354	27,514,968	24,393,670
3 - 6 เดือน	3,625,108	14,217,356	3,546,852	12,586,772
7 - 12 เดือน	14,945,973	8,248,798	11,968,073	7,853,809
มากกว่า 12 เดือน	20,151,768	16,870,681	19,336,047	16,501,259
รวม	100,702,538	107,755,759	96,773,917	103,197,483
<b>หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น</b>	<b>(19,281,817)</b>	<b>(20,207,797)</b>	<b>(15,631,563)</b>	<b>(15,950,335)</b>
<b>สุทธิ</b>	<b>81,420,721</b>	<b>87,547,962</b>	<b>81,142,354</b>	<b>87,247,148</b>

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

7. วัสดุคงเหลือและงานระหว่างทำ

	บาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
วัสดุคงเหลือ	5,377,410	3,365,198
งานระหว่างทำ	2,685,990	36,777
รวม	8,063,400	3,401,975

8. เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทมีเงินฝากประจำ จำนวน 61.0 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563 : 60.9 ล้านบาท) ใช้เป็นหลักประกันค้ำประกันจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า การปฏิบัติตามสัญญาการให้บริการตามหมายเหตุ 27.2 และค้ำประกันวงเงินกู้ยืมระยะสั้น ตามหมายเหตุ 17

9. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นเป็นเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียนซึ่งวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

ประเภทกิจการ	ทุนชำระแล้ว (บาท)	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	จำนวนเงิน (บาท)				
			ราคาทุน		ราคายุติธรรม		
			30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	
รับเหมางานระบบไฟฟ้า							
บจ.ยูเทคซ์ เหนือ	สำหรับงานแสดงสินค้า	1,100,000	12.73	140,000	140,000	-	-

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ประเภทกิจการ	ประเทศที่จดทะเบียน	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	บาท						
			ทุนชำระแล้ว		ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน		มูลค่าตามบัญชี		
			30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	
Kingsmen Myanmar Company Limited	ผู้รับจัดงานของการออกบูธแสดงสินค้าและนิทรรศการรับ	สาธารณรัฐเมียนมาร์	100	13,311,973	13,311,973	(13,311,973)	(13,311,973)	-	-
Kingsmen C.M.T.I. (Cambodia) Company Limited	ผู้รับจัดงานของการออกบูธแสดงสินค้าและนิทรรศการรับ	กัมพูชา	100	12,673,300	12,673,300	(12,673,300)	(12,673,300)	-	-
รวม				25,985,273	25,985,273	(25,985,273)	(25,985,273)	-	-

## บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

### หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ฐานะการเงินของบริษัทย่อยข้างต้นมีผลขาดทุนสะสมเกินทุน และมีหนี้สินหมุนเวียนมากกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนในสาระสำคัญ บริษัทจึงพิจารณาบันทึกค่าเผื่อการค้ำเงินลงทุนในบริษัทย่อย 2 แห่งดังกล่าวเป็นจำนวนเงิน 25.9 ล้านบาท

#### 11. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - ที่ดิน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 แสดงมูลค่าตามบัญชีของที่ดินของบริษัทที่ถือครองไว้โดยที่ยังมิได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้เกณฑ์ราคาตลาด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เป็นจำนวนเงิน 17.7 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทได้จัดจ้างอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-ที่ดินซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 17.8 ล้านบาท ไว้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินตามหมายเหตุ 17

#### 12. ส่วนปรับปรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีส่วนปรับปรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นงวด	105,079,602	104,258,492
ซื้อสินทรัพย์	1,044,164	1,044,164
จำหน่ายทรัพย์สิน	(39,520)	(36,504)
ค่าเสื่อมราคา	(6,513,339)	(6,350,765)
รับโอนจากสินทรัพย์สิทธิการใช้	686,723	686,723
ผลขาดทุนจากการค้ำเงินสินทรัพย์	(487,288)	-
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	48,530	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชีสิ้นงวด	99,818,872	99,602,110

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมมีจำนวน 67.8 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563 : 65.6 ล้านบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 กลุ่มบริษัทได้จัดจ้างอาคารพร้อมสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรมูลค่าตามบัญชีสุทธิจำนวน 83.4 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563 : 85.1 ล้านบาท) ไว้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 17

บริษัท ดิงส์เมิน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

### 13. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม			
	ที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	82,195,700	64,966	1,485,317	83,745,983
ค่าเสื่อมราคา	(3,120,988)	(11,794)	(315,631)	(3,448,413)
โอนออกเป็นส่วนปรับปรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	-	(686,723)	(686,723)
ลดลงจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(3,069,071)	-	-	(3,069,071)
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	198,673	-	-	198,673
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	76,204,314	53,172	482,963	76,740,449

	บาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	77,763,560	64,966	1,485,317	79,313,843
ค่าเสื่อมราคา	(2,680,721)	(11,794)	(315,631)	(3,008,146)
โอนออกเป็นส่วนปรับปรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	-	(686,723)	(686,723)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	75,082,839	53,172	482,963	75,618,974

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทได้นำสิทธิการเช่าที่ดินและโรงงานจดทะเบียนไว้เป็นหลักประกันทางธุรกิจของวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 17

### 14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	บาท	
	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
รายการระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564		
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นงวด	7,986,983	7,936,112
<u>บวก</u> ชื่อสินทรัพย์	114,000	114,000
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(1,183,907)	(1,176,968)
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	3,134	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชีสิ้นงวด	6,920,210	6,873,144

บริษัท ลิงส์เมท ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

15. ภาษีเงินได้รอเรียกคืน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
ภาษีรอเรียกคืน	64,917,608	56,347,146	64,762,857	56,202,129
หัก ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินทรัพย์	(2,810,113)	(2,810,113)	(2,810,113)	(2,810,113)
สุทธิ	62,107,495	53,537,033	61,952,744	53,392,016

กลุ่มบริษัทอยู่ในระหว่างการดำเนินการยื่นเรื่องขอคืนภาษีดังกล่าว เพื่อความระมัดระวังกลุ่มบริษัทได้บันทึกค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินทรัพย์เนื่องจากมีโอกาสที่จะไม่ได้รับภาษีคืนจำนวน 2.8 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: จำนวน 2.8 ล้านบาท)

16. เงินประกันและเงินมัดจำ

	บาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
เงินประกันและเงินมัดจำ	13,173,842	14,383,650
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(636,137)	(645,334)
สุทธิ	12,537,705	13,738,316

17. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี		บาท	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
	เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น			
เงินเบิกเกินบัญชี	MOR	-	98,345	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	3.50 - 5.00	3.50 - 5.00	181,300,000	187,000,000
รวม			181,398,345	187,000,000
เงินกู้ยืมระยะยาว				
เงินกู้ยืมระยะยาว	4.25	4.25 - 4.775	20,000,000	20,000,000
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			(2,570,000)	(2,570,000)
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			17,430,000	17,430,000

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินในประเทศหลายแห่งจำนวน 300 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563 : 300 ล้านบาท) โดยมีเงินฝากประจำตามหมายเหตุ 8 และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ดินตามหมายเหตุ 11 ค่าประกันเต็มวงเงิน

บริษัท ลิงส์เมท ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินของบริษัทค้าประกันโดยที่ดิน พร้อมสิ่งปลูกสร้างของกรรมการ อาคารพร้อมสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรของบริษัทตามหมายเหตุ 12 และสิทธิการเช่าตามสัญญาที่ดินและโรงงานตามหมายเหตุ 13 นอกจากนี้บริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขอื่นที่ระบุไว้ในสัญญาเงินกู้ ได้แก่ การดำรงอัตราส่วนทางการเงิน โดยกำหนดจ่ายชำระเป็นงวดรายเดือน โดยจ่ายชำระงวดละ 0.26 ล้านบาท โดยผู้กู้จะชำระงวดแรกในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 13 นับจากเดือนที่มีการเบิกเงินกู้ครั้งแรก (เริ่มจ่ายงวดแรก สิ้นเดือนมีนาคม 2564 ตามสัญญาแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาเงินกู้) และต้องชำระหนี้ให้เสร็จสิ้นภายใน 78 เดือนนับจากเดือนที่มีการเบิกเงินกู้ครั้งแรก

ในระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ 2564 บริษัทได้รับการผ่อนปรนการชำระเงินต้นจากทางธนาคารเป็นระยะเวลา 7 เดือน ตามมาตรการช่วยเหลือจากสถานการณ์ COVID-19

18. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 5.2)	1,966,840	11,164,826	2,196,378	11,392,815
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทอื่น	221,138,923	216,533,359	220,030,924	215,558,471
รายได้รับล่วงหน้าจากลูกค้า	10,685,124	6,698,672	10,638,102	6,654,608
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,320,297	14,315,118	12,271,927	14,124,295
เจ้าหนี้อื่น	4,167,325	2,360,011	4,450,526	4,229,879
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	2,363,809	5,821,691	1,906,673	5,397,769
รวม	252,642,318	256,893,677	251,494,530	257,357,837

19. หนี้สินตามสัญญาเช่า

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
หนี้สินตามสัญญาเช่า	123,726,884	132,522,438	122,756,029	127,423,180
หัก ดอกเบี้ยและภาษีซื้อรอตัดบัญชี	(40,870,875)	(43,663,655)	(40,809,971)	(42,892,691)
รวม	82,856,009	88,858,783	81,946,058	84,530,489
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(2,652,986)	(3,833,520)	(2,436,955)	(3,557,032)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	80,203,023	85,025,263	79,509,103	80,973,457

บริษัทได้เข้าทำสัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และยานพาหนะ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการ อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 3 ถึง 20 ปี

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ค่าใช้จ่ายสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วน  
ของกำไรหรือขาดทุน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	1,557,701	1,013,293	1,340,360	910,347
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	1,065,186	825,344	1,011,833	785,190
การขียนยอมลดค่าเช่า	-	208,167	-	196,991
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(395,055)	-	-	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	345,000	937,003	345,000	600,000
รวม	2,572,832	2,983,807	2,697,193	2,492,528

ค่าใช้จ่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วน  
ของกำไรหรือขาดทุน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	3,120,987	2,401,154	2,680,720	2,182,990
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	2,136,890	1,926,876	2,028,906	1,841,413
การขียนยอมลดค่าเช่า	(1,122,422)	208,167	(1,051,711)	196,991
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า	(395,055)	-	-	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	690,000	1,915,237	690,000	1,200,000
รวม	4,430,400	6,451,434	4,347,915	5,421,394

20. ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันโครงการ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เป็นดังนี้

	บาท	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2564	2563
ณ วันต้นงวด/ปี	22,266,470	10,240,096
เพิ่มขึ้นในระหว่างงวด/ปี	4,160,421	37,109,719
กลับรายการประมาณการค่าใช้จ่ายในระหว่างงวด/ปี	(9,589,617)	(6,149,697)
ลดลงจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงระหว่างงวด/ปี	(1,426,162)	(18,933,648)
ณ วันสิ้นสุดงวด/ปี	15,411,112	22,266,470

บริษัท ลิงส์เมท ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับการเรียกร้องจากการรับประกัน โครงการที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากงานบริการ โครงการ โดยพิจารณาจากปริมาณการซ่อมแซมในอดีต บริษัทคาดว่ารายจ่ายเหล่านี้ส่วนใหญ่จะเกิดขึ้นในรอบปีบัญชีถัดไปและรายจ่ายทั้งหมดจะเกิดขึ้นภายในหนึ่งปีนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

## 21. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	บาท
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวพนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	25,285,116
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	899,108
ดอกเบี้ยจากภาวะผูกพัน	117,032
ภาวะผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564	26,301,256

## 22. ทุนเรือนหุ้นและใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ

- ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2564 มีมติดังนี้

### 22.1 ทุนเรือนหุ้น

- อนุมัติการลดทุนจดทะเบียนจำนวน 211 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิม 119,999,992 บาท เป็นทุนจดทะเบียน 119,999,781 บาท โดยการตัดหุ้นสามัญที่ยังไม่ได้จำหน่าย จำนวน 422 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท
  - อนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 119,999,781 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิม 119,999,781 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่ 239,999,562 บาท โดยออกหุ้นสามัญไม่เกิน 239,999,562 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาทเพื่อเสนอขายให้ผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น (Right Offering)
  - อนุมัติการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 239,999,562 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท โดยมีการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนใหม่ดังนี้
    - (1) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนอีกไม่เกิน 119,999,781 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท เสนอขายผู้ถือหุ้นเดิมในอัตราส่วนการจัดสรร 2 หุ้นสามัญเดิม ต่อ 1 หุ้นสามัญเพิ่มทุน โดยมีราคาเสนอขายหุ้นละ 0.50 บาท โดยผู้ถือหุ้นอาจจองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนเกินกว่าสิทธิที่กำหนดไว้ได้
    - (2) จัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนไม่เกิน 119,999,781 หุ้น เพื่อรองรับการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิของบริษัท ครั้งที่ 1 (K-W1) ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทที่จองซื้อและชำระหุ้นสามัญเพิ่มทุนตามสัดส่วนการถือหุ้น (Right Offering) โดยไม่คิดมูลค่าการเสนอขาย มีอัตราการจัดสรรเท่ากับ 1 หุ้นสามัญเพิ่มทุน ต่อ 1 ใบสำคัญแสดงสิทธิ
- บริษัทได้นำมติการเพิ่มทุนจดทะเบียนและทุนชำระแล้ว จากการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนตามสัดส่วนการถือหุ้น (Right Offering) จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 7 เมษายน 2564

22.2 ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ

ข้อมูลเกี่ยวกับการออกและจัดสรร ใบสำคัญแสดงสิทธิมีดังนี้

วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ

วันที่ 12 เมษายน 2564

วิธีการจัดสรร

จัดสรรให้ผู้ถือหุ้นเดิมในอัตรา 1 หุ้นเดิม : 1 ใบสำคัญแสดงสิทธิ

โดยวันปิดสมุดทะเบียนเพื่อรวบรวมรายชื่อผู้ถือหุ้น

วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564

จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออก (หน่วย)

ไม่เกิน 119,999,781 หน่วย

อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ

1 ปี 6 เดือน นับจากวันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิในครั้งแรก

(12 เมษายน 2564 ถึง 11 ตุลาคม 2565)

วันที่ใช้สิทธิ

วันที่กำหนดใช้ สิทธิครั้งแรกตรงกับวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และใช้ สิทธิครั้งสุดท้ายเดิมซึ่งจะตรงกับวันที่ 11 ตุลาคม 2565 ผู้ถือใบสำคัญ แสดงสิทธิสามารถใช้สิทธิตาม ใบสำคัญแสดงสิทธิในการซื้อหุ้น รงรับของบริษัท ได้ในทุกวันทำการสุดท้ายในทุกๆ ไตรมาสของแต่ละ ปีปฏิทิน (กล่าวคือ วันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคม มิถุนายน กันยายน ธันวาคม) ตลอดอายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ ("วันกำหนดการใช้สิทธิ") คือ 30 มิถุนายน 2564, 30 กันยายน 2564, 30 ธันวาคม 2564, 31 มีนาคม 2565, 30 มิถุนายน 2565 และ 11 ตุลาคม 2565

ราคาการใช้สิทธิ

1.00 บาทต่อหุ้น (อาจเปลี่ยนแปลงในภายหลังตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ)

อัตราการใช้สิทธิ

ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย ต่อ 1 หุ้นสามัญ

ในเดือนมิถุนายน 2564 มีการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ตามใบสำคัญแสดงสิทธิ (K-W1) จำนวน 193 หน่วย โดยจัดสรรเป็นหุ้นสามัญใหม่จำนวน 193 หุ้น ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนที่ชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์ในวันที่ 1 กรกฎาคม 2564

22.3 การโอนหุ้นสำรองตามกฎหมายและส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม

มติที่ประชุมอนุมัติการ โอนหุ้นสำรองตามกฎหมายจำนวน 12.0 ล้านบาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ จำนวน 165.1 ล้านบาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมของบริษัท ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 177.1 ล้านบาท โดยการชดเชยผลขาดทุนสะสมนี้ไม่ส่งผลกระทบต่อยอดรวมของส่วนของผู้ถือหุ้นแต่อย่างใดบริษัทบันทึก รายการชดเชยดังกล่าวในงวดปัจจุบัน

- ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทเมื่อวันที่ 28 เมษายน 2564 ได้อนุมัติให้โอนส่วนเกินมูลค่าหุ้นจำนวน 43.6 ล้านบาท เพื่อล้างผลขาดทุนสะสมคงเหลือของบริษัท

23. ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้นคำนวณโดยหารขาดทุนสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวน ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ถือโดยบุคคลภายนอกที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

ขาดทุน ต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยหารขาดทุนสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วย ผลรวมของจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวดกับจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่

บริษัท ลิงส์เมท ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

บริษัทฯอาจต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าได้มีการแปลงเป็นหุ้นสามัญ ณ วันต้นงวดหรือ ณ วันออกหุ้นสามัญเทียบเท่า

การคำนวณขาดทุนต่อหุ้นและขาดทุนต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 แสดงการคำนวณได้ดังนี้

	งบการเงินรวม					
	ขาดทุนสำหรับงวด		จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		ขาดทุนต่อหุ้น	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(บาท)	(บาท)	(หุ้น)	(หุ้น)	(บาท)	(บาท)
<b>ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน</b>						
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	(21,987,156)	(29,919,113)	352,087,272	(239,999,562)	(0.06)	(0.13)
<b>ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด</b>						
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่ออก ให้กับผู้ถือหุ้นเดิม	-	-	39,999,863	-		
<b>ขาดทุนต่อหุ้นปรับลด</b>						
ขาดทุนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญสมมติว่ามี การใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญจากใบสำคัญแสดงสิทธิ	(21,987,156)	(29,919,113)	392,087,135	-	ปรับเพิ่ม	-
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ขาดทุนสำหรับงวด		จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		ขาดทุนต่อหุ้น	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(บาท)	(บาท)	(หุ้น)	(หุ้น)	(บาท)	(บาท)
<b>ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน</b>						
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	(20,834,088)	(28,436,738)	352,087,272	(239,999,562)	(0.06)	(0.12)
<b>ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด</b>						
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่ออก ให้กับผู้ถือหุ้นเดิม	-	-	39,999,863	-		
<b>ขาดทุนต่อหุ้นปรับลด</b>						
ขาดทุนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญสมมติว่ามี การใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญจากใบสำคัญแสดงสิทธิ	(20,834,088)	(28,436,738)	392,087,135	-	ปรับเพิ่ม	-

เนื่องจากใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวข้างต้นมีผลทำให้ขาดทุนต่อหุ้นสำหรับงวดปัจจุบันลดลง ดังนั้น บริษัทจึงไม่สมมติว่าการแปลงสภาพของใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวและแสดงขาดทุนต่อหุ้นปรับลดเท่ากับขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

บริษัท ลิงส์เมท ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

การคำนวณขาดทุนต่อหุ้นและขาดทุนต่อหุ้นปรับลดสำหรับหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 แสดงการคำนวณได้ดังนี้

	งบการเงินรวม					
	ขาดทุนสำหรับงวด		จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		ขาดทุนต่อหุ้น	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(บาท)	(บาท)	(หุ้น)	(หุ้น)	(บาท)	(บาท)
<b>ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน</b>						
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	(28,644,905)	(79,623,532)	296,353,051	239,999,562	(0.10)	(0.33)
<b>ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด</b>						
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่ออก ให้กับผู้ถือหุ้นเดิม	-	-	39,999,863	-		
<b>ขาดทุนต่อหุ้นปรับลด</b>						
ขาดทุนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญสมมติว่ามี การใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญจากใบสำคัญแสดงสิทธิ	(28,644,905)	(79,623,532)	336,352,914	-	ปรับเพิ่ม	-
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ขาดทุนสำหรับงวด		จำนวนหุ้นสามัญ ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก		ขาดทุนต่อหุ้น	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(บาท)	(บาท)	(หุ้น)	(หุ้น)	(บาท)	(บาท)
<b>ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน</b>						
ขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	(27,235,701)	(73,876,381)	296,353,051	239,999,562	(0.09)	(0.31)
<b>ผลกระทบของหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด</b>						
ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่ออก ให้กับผู้ถือหุ้นเดิม	-	-	39,999,863	-		
<b>ขาดทุนต่อหุ้นปรับลด</b>						
ขาดทุนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญสมมติว่ามี การใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญจากใบสำคัญแสดงสิทธิ	(27,235,701)	(73,876,381)	336,352,914	-	ปรับเพิ่ม	-

เนื่องจากใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวข้างต้นมีผลทำให้ขาดทุนต่อหุ้นสำหรับงวดปัจจุบันลดลง ดังนั้น บริษัทจึงไม่สมมติว่ามี การเปลี่ยนแปลงสภาพของใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวและแสดงขาดทุนต่อหุ้นปรับลดเท่ากับขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

บริษัท ลิงส์เมท ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

24. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</b>				
ภาษีเงินได้สำหรับงวด	-	23,771	-	-
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:</b>				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับ				
รายการผลแตกต่างชั่วคราว	(220,413)	(3,330,754)	(220,413)	(3,330,754)
รายได้ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(220,413)	(3,306,983)	(220,413)	(3,330,754)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</b>				
ภาษีเงินได้สำหรับงวด	1,177	78,270	-	-
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:</b>				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราวและการกลับ				
รายการผลแตกต่างชั่วคราว	1,180,005	(2,933,461)	1,180,005	(2,933,461)
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จ	1,181,182	(2,855,191)	1,180,005	(2,933,461)

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
<b>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</b>				
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	4,187,139	4,389,918	4,187,139	4,389,918
ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่าสินทรัพย์	562,023	562,023	562,023	562,023
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยและเงินตรงจ่าย	-	-	10,261,486	10,261,486
ค่าเพื่อการลดราคาเงินลงทุนในบริษัทอื่น	28,000	28,000	28,000	28,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	98,714	178,738	98,714	178,738

บริษัท ลิงส์เมท ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
ขาดทุนสะสมทางภาษี	36,142,596	36,142,596	36,142,596	36,142,596
ประมาณการหนี้สินจากการรับประกัน โครงการ หนี้สินตามสัญญาเช่า	3,082,222	4,453,294	3,082,222	4,453,294
หนี้สินผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ	1,241,679	971,036	1,241,679	971,036
รวมสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	5,260,251	5,057,023	5,260,251	5,057,023
	50,602,624	51,782,628	60,864,110	62,044,114

ผลขาดทุนสะสมทางภาษีที่ยังไม่ใช้ของบริษัทมีจำนวน 36.1 ล้านบาท ซึ่งจะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2564-2567

25. ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

บริษัทดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศเป็นส่วนใหญ่และบริษัทย่อยสองแห่งดำเนินธุรกิจในประเทศสาธารณรัฐเมียนมาร์และประเทศกัมพูชาซึ่งมีรายได้ในจำนวนที่ไม่เป็นสาระสำคัญ ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์เพียงส่วนงานเดียว และกลุ่มบริษัทได้แบ่งส่วนงานดำเนินงานออกเป็น 2 ส่วนงานหลัก คือ

1. ธุรกิจงานก่อสร้างตกแต่งภายใน
2. ธุรกิจงานแสดงสินค้านิทรรศการ การตลาดทางเลือก และอื่นๆ ซึ่งประกอบด้วย ธุรกิจงานแสดงสินค้าและนิทรรศการ ธุรกิจกิจกรรมทางการตลาด ธุรกิจนิทรรศการถาวรและพิพิธภัณฑ์

ข้อมูลรายได้ และกำไร ของส่วนงานของกลุ่มบริษัท สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 มีดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563

ประเภทรายได้	บาท					
	งานก่อสร้างตกแต่งภายใน		งานแสดงสินค้านิทรรศการ การตลาดทางเลือก และอื่นๆ		รวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
รายได้จากการให้บริการ	144,113,548	99,946,860	8,910,931	250,828	153,024,479	100,197,688
รายได้อื่น					710,357	2,023,891
รวมรายได้					153,734,836	102,221,579
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	(5,567,822)	29,525	(15,923,968)	(30,648,465)	(21,491,790)	(30,618,940)

บริษัท ลิงส์เมท ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563

ประเภทรายได้	บาท					
	งานก่อสร้างตกแต่งภายใน		งานแสดงสินค้าในทรรศการ การตลาดทางเลือก และอื่นๆ		รวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
รายได้จากการให้บริการ	236,305,738	184,530,366	100,190,181	29,862,854	336,495,919	214,393,220
รายได้อื่น					1,131,978	2,203,772
รวมรายได้					337,627,897	216,596,992
ขาดทุนสำหรับงวด	(14,922,911)	(29,706,836)	(13,721,994)	(49,916,696)	(28,644,905)	(79,623,532)

การรับรู้รายได้ตามการเสร็จสิ้นของภาระที่ต้องปฏิบัติของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ตลอดช่วงเวลาที่ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ (over time)	144,113,548	99,946,860	144,113,548	94,420,606
เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น (point in time)	8,910,931	250,828	8,910,931	(65,878)
รวมรายได้จากการให้บริการ	153,024,479	100,197,688	153,024,479	94,354,728

การรับรู้รายได้ตามการเสร็จสิ้นของภาระที่ต้องปฏิบัติของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 2563 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ตลอดช่วงเวลาที่ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติ (over time)	236,305,738	184,530,366	236,085,987	170,775,840
เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น (point in time)	100,190,181	29,862,854	100,190,182	27,493,406
รวมรายได้จากการให้บริการ	336,495,919	214,393,220	336,276,169	198,269,246

ข้อมูลสินทรัพย์ของส่วนงานของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

ประเภท	บาท					
	งานก่อสร้างตกแต่งภายใน		งานแสดงสินค้าในทรรศการ การตลาดทางเลือก และอื่นๆ		รวม	
	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563	30 มิถุนายน 2564	31 ธันวาคม 2563
สินทรัพย์ถาวรที่ใช้ในส่วนงาน	75,107,559	74,559,697	74,046,873	73,204,084	149,154,432	147,763,781
สินทรัพย์ถาวรส่วนกลาง					80,367,449	78,712,349
สินทรัพย์ถาวรรวม					229,521,881	226,476,130
ค่าเสื่อมราคาสะสม					(129,215,721)	(121,396,528)
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์					(487,288)	-
สินทรัพย์ถาวร					99,818,872	105,079,602
สินทรัพย์ส่วนกลาง					690,655,333	677,267,859
สินทรัพย์รวม					790,474,205	782,347,461

บริษัท ลิงส์เมท ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

## 26. คดีฟ้องร้อง

ในเดือนพฤศจิกายน 2562 บริษัทได้ยื่นฟ้องต่อศาลกับบริษัทแห่งหนึ่งเนื่องจากไม่ปฏิบัติตามข้อตกลงร่วมกันที่ลงนามในเดือน ธันวาคม 2559 โดยขอเรียกค่าเสียหายจำนวน 4.0 ล้านบาท ต่อมาเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2563 ทางบริษัทดังกล่าวได้ยื่นคำให้การ ต่อผู้คดีและฟ้องแย้งเรียกค่าเสียหายจากการผิดสัญญากับบริษัทเป็นจำนวนเงิน 10.7 ล้านบาท ไม่รวมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาล

ทนายความของบริษัทมีความเห็นว่าบริษัทมิได้เป็นฝ่ายผิดข้อตกลงร่วมกันข้างต้นและฝ่ายบริหารของบริษัทเห็นว่าบริษัท จะชนะคดีและจะไม่มีผลเสียหายที่เป็นสาระสำคัญต่อบริษัท บริษัทจึงไม่ได้ตั้งสำรองสำหรับความเสียหายจากคดีความดังกล่าวไว้ในบัญชี

## 27. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทมีภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นดังนี้

27.1 บริษัทมีภาวะผูกพันเกี่ยวกับการจ้างผู้รับเหมาช่วงและซื้อวัตถุดิบเป็นจำนวนเงิน 21.1 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: จำนวน 23.8 ล้านบาท)

27.2 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่สถาบันการเงินออกหนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า และการปฏิบัติงานตามสัญญาให้บริการจำนวนเงิน 69.7 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2563: จำนวน 69.9 ล้านบาท) โดยมี เงินฝากประจำเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน ตามหมายเหตุ 8

## 28. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากบริษัทมีลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้การค้าต่างประเทศในสกุลเงิน เหรียญสหรัฐอเมริกายูโร และดอลลาร์สิงคโปร์ อย่างไรก็ตาม บริษัทไม่ได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่ได้ทำการป้องกันความเสี่ยง ดังนี้

	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	เทียบเท่าเงินไทย (บาท)
ลูกหนี้การค้า	เหรียญสหรัฐอเมริก	35,994	1,147,685
เจ้าหนี้การค้า	ดอลลาร์สิงคโปร์	75,486	1,822,328
	เหรียญสหรัฐอเมริก	769	24,775

## 29. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ในการนำเทคนิคการวัดมูลค่ายุติธรรมข้างต้นมาใช้ กิจการจะต้องพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับ สินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง มูลค่ายุติธรรม กำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

บริษัท ลิงส์เมท ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564 และ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีสินทรัพย์บางรายการที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมไว้แยกแสดงระดับของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมได้ดังนี้

	(หน่วย:บาท)			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<b>สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</b>				
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	17,704,200	-	17,704,200
ในระหว่างงวดปัจจุบัน กลุ่มบริษัทไม่มีการเปลี่ยนวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินและไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม				

### 30. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2564