

งบการเงินระหว่างกาลและ
รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
บริษัท เอสพีวี 77 จำกัด และบริษัทย่อย
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต**เสนอ กรรมการและผู้ถือหุ้น บริษัท เอสพีวี 77 จำกัด**

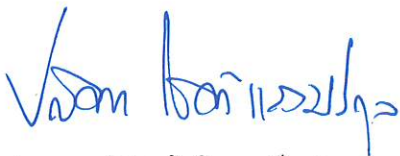
ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท เอสพีวี 77 จำกัด และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท เอสพีวี 77 จำกัด ตามลำดับ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม และงบกระแสเงินสดรวม สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2564 (วันที่ซื้อเงินลงทุน ในบริษัทย่อย) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 และหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ (ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่าง กาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่ เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัด กว่าตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า



(นางสาวปณิดา โชติแสงมณีกุล)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 9575

บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ วันที่ 11 พฤษภาคม 2565

บริษัท เอสพีวี 77 จำกัด และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565

		หน่วย: บาท			
		งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
		31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2565	30 มิถุนายน 2564	
		"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"	"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"	"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"	
หมายเหตุ		"สอบทานแล้ว"	"สอบทานแล้ว"	"ตรวจสอบแล้ว"	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	8,142,539.67	1,926,691.36	562,175.52
	ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		8,316.21	5,109.41	1.52
	เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้	8	64,344,086.02	64,344,086.02	-
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	6.5	-	-	-
	รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		72,494,941.90	66,275,886.79	562,177.04
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
	เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ	9	-	19,540,296.32	-
	ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น		1,856,300.00	-	-
	ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า		13,191,652.79	13,191,652.79	-
	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	10	2,443,900,000.00	2,443,900,000.00	-
	สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		2,792,331.51	2,792,331.51	3,165,220.50
	ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอรับคืน		17,270,609.98	-	-
	รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		2,479,010,894.28	2,479,424,280.62	3,165,220.50
	รวมสินทรัพย์		2,551,505,836.18	2,545,700,167.41	3,727,397.54
หนี้สินและส่วนขาดของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
	เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	6.4, 11	65,339,725.02	64,968,471.02	52,219,031.40
	เงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายจากกิจการอื่น	12	-	-	-
	รวมหนี้สินหมุนเวียน		65,339,725.02	64,968,471.02	52,219,031.40
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
	เงินประกันการก่อสร้าง		5,434,414.77	-	-
	หนี้สินทางการเงินโทเคนดิจิทัล - สุทธิ	6.4, 13	2,355,220,744.01	2,355,220,744.01	-
	ภาระผูกพันจากเงินประกันความเสียหายตามสัญญาเช่าระยะยาว	14	127,527,324.18	127,527,324.18	-
	หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	16.1	35,947,637.47	35,947,637.47	-
	รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		2,524,130,120.43	2,518,695,705.66	-
	รวมหนี้สิน		2,589,469,845.45	2,583,664,176.68	52,219,031.40
ส่วนขาดของผู้ถือหุ้น					
	ทุนเรือนหุ้น	15			
	ทุนจดทะเบียน				
	หุ้นสามัญ 100,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
	ทุนที่ชำระแล้ว				
	หุ้นสามัญ 100,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
	ผลต่างจากการซื้อสินทรัพย์ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	4	171,840,283.41	-	-
	กำไร (ขาดทุน) สะสม		(219,804,292.68)	(47,964,009.27)	(58,491,633.86)
	รวมส่วนขาดของผู้ถือหุ้น		(37,964,009.27)	(37,964,009.27)	(48,491,633.86)
	รวมหนี้สินและส่วนขาดของผู้ถือหุ้น		2,551,505,836.18	2,545,700,167.41	3,727,397.54

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอสพีวี 77 จำกัด และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"
"สอบทานแล้ว"

		หน่วย: บาท		
		งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		สำหรับงวด	สำหรับงวด	สำหรับงวด
		สามเดือนสิ้นสุดวันที่	สามเดือนสิ้นสุดวันที่	สามเดือนสิ้นสุดวันที่
หมายเหตุ		31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564
รายได้				
	รายได้จากการให้เช่า	37,354,340.88	-	-
	รายได้จากสัญญาการขายและโอนสิทธิรายได้ (RSTA)	-	35,125,000.00	-
10	กำไรจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	7,200,000.00	7,200,000.00	-
9	กลับรายการค่าเผื่อจากการค้ำเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	2,019,851.23	-
	รวมรายได้	44,554,340.88	44,344,851.23	-
ค่าใช้จ่าย				
	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(2,104,506.35)	(1,895,016.70)	(2,374,348.79)
13	ขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรมหนี้สินทางการเงิน โทเคนดิจิทัล - ดุทธิ	(32,376,316.39)	(32,376,316.39)	-
	รวมค่าใช้จ่าย	(34,480,822.74)	(34,271,333.09)	(2,374,348.79)
	กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	10,073,518.14	10,073,518.14	(2,374,348.79)
14	ต้นทุนทางการเงิน	(1,423,989.15)	(1,423,989.15)	-
	กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	8,649,528.99	8,649,528.99	(2,374,348.79)
16.2	ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(7,952,666.41)	(7,952,666.41)	-
	กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวด	696,862.58	696,862.58	(2,374,348.79)
	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-
	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	696,862.58	696,862.58	(2,374,348.79)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น				
	กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	6.97	6.97	(23.74)
	จำนวนหุ้นสามัญถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	100,000.00	100,000.00	100,000.00

✓ DM

บริษัท เอลพีวี 77 จำกัด และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

"สอบทานแล้ว"

		หน่วย: บาท		
		งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2564 (วันที่ซื้อ เงินลงทุนในบริษัทย่อย) ถึงวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่
หมายเหตุ		31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564
	รายได้			
	รายได้จากการให้เช่า	71,897,064.70	-	-
	รายได้จากสัญญาการขายและโอนสิทธิรายได้ (RSTA)	-	67,606,182.80	-
10	กำไรจากการปรับมูลค่ายุติธรรมอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13,400,000.00	709,099,317.87	-
	รายได้อื่น	91,061,999.57	91,016,138.30	49.77
	รวมรายได้	176,359,064.27	867,721,638.97	49.77
	ค่าใช้จ่าย			
	ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(265,198,206.73)	(242,495,201.15)	(7,459,537.61)
13	ขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรมหนี้สินทางการเงินโทเคนดิจิทัล - สุทธิ	(19,564,830.03)	(19,564,830.03)	-
9	ขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(556,459,703.68)	-
	รวมค่าใช้จ่าย	(284,763,036.76)	(818,519,734.86)	(7,459,537.61)
	กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	(108,403,972.49)	49,201,904.11	(7,459,487.84)
	ต้นทุนทางการเงิน	(2,726,642.05)	(2,726,642.05)	-
	กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(111,130,614.54)	46,475,262.06	(7,459,487.84)
16.2	ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(35,947,637.47)	(35,947,637.47)	-
	กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวด	(147,078,252.01)	10,527,624.59	(7,459,487.84)
	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-
	กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(147,078,252.01)	10,527,624.59	(7,459,487.84)
	กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น			
	กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	(1,470.78)	105.28	(74.59)
	จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	100,000.00	100,000.00	100,000.00

บริษัท เอสพีวี 77 จำกัด และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2564 (วันที่ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2565

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"
 "สอบทานแล้ว"

		หน่วย: บาท			
		งบการเงินรวม			
		ผลต่างจากการ			
		ทุนที่ออก	ซื้อสินทรัพย์		
หมายเหตุ	และชำระแล้ว	ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	ขาดทุนสะสม	รวม	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 8 ตุลาคม 2564					
(วันที่ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย)	4	10,000,000.00	171,840,283.41	(72,726,040.67)	109,114,242.74
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด					
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		-	-	(147,078,252.01)	(147,078,252.01)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565		10,000,000.00	171,840,283.41	(219,804,292.68)	(37,964,009.27)

✓som

บริษัท เอสพีวี 77 จำกัด

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

"สอบทานแล้ว"

	หน่วย: บาท		
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ขาดทุนสะสม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 2564	10,000,000.00	(58,491,633.86)	(48,491,633.86)
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด			
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	10,527,624.59	10,527,624.59
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565	10,000,000.00	(47,964,009.27)	(37,964,009.27)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 กรกฎาคม 2563	10,000,000.00	(43,537,892.75)	(33,537,892.75)
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับงวด			
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	(7,459,487.84)	(7,459,487.84)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2564	10,000,000.00	(50,997,380.59)	(40,997,380.59)

✓/son

บริษัท เอสพีวี 77 จำกัด

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

"สอบทานแล้ว"

หน่วย: บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี ตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2564 (วันที่ซื้อเงินลงทุน ในบริษัทย่อย) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2565	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมการดำเนินงาน:				
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(147,078,252.01)	10,527,624.59	(7,459,487.84)	
รายการปรับกระทบขาดทุนเป็นเงินสดใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	35,947,637.47	35,947,637.47	-	
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	556,459,703.68	-	
กำไรจากการปรับมูลค่าผู้ถือหุ้นหรือหุ้นเพื่อการลงทุน	(13,400,000.00)	(709,099,317.87)	-	
ค่าตัดจำหน่าย	372,888.99	372,888.99	-	
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าผู้ถือหุ้นหนี้สินทางการเงินโทเคนดิจิทัล - สุทธิ	19,564,830.03	19,564,830.03	-	
ต้นทุนทางการเงิน	2,726,642.05	2,726,642.05	-	
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ และหนี้สินดำเนินงาน	(101,866,253.47)	(83,499,991.06)	(7,459,487.84)	
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	15,201.89	(5,107.89)	-	
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้	(64,344,086.02)	(64,344,086.02)	-	
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	(13,191,652.79)	(13,191,652.79)	-	
หนี้สินจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(82,365,483.24)	(51,594,646.40)	7,608,613.72	
ภาระผูกพันจากเงินประกันความเสียหายตามสัญญาเช่าระยะยาว	-	124,800,682.13	-	
เงินสด(จ่าย)รับจากการดำเนินงาน	(261,752,273.63)	(87,834,802.03)	149,125.88	
จ่ายภาษีเงินได้	(3,112,992.98)	-	-	
เงินสดรับคืนภาษีเงินได้	7,322,873.23	-	-	
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไป)ในกิจกรรมดำเนินงาน	(257,542,393.38)	(87,834,802.03)	149,125.88	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน:				
เงินสดรับคืนเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	135,579,550.39	-	-	
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(576,000,000.00)	(576,000,000.00)	-	
เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	(1,734,800,682.13)	-	
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(440,420,449.61)	(2,310,800,682.13)	-	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน:				
เงินสดรับจากการเสนอขายโทเคนดิจิทัล	2,400,000,000.00	2,400,000,000.00	-	
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายจากกิจการอื่น	(1,723,638,081.91)	-	-	
เงินสดสุทธิได้มาจากการจัดหาเงิน	676,361,918.09	2,400,000,000.00	-	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(21,600,924.90)	1,364,515.84	149,125.88	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	29,743,464.57	562,175.52	120,100.43	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	8,142,539.67	1,926,691.36	269,226.31	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอสพีวี 77 จำกัด และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ) (สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

- 1.1 บริษัท เอสพีวี 77 จำกัด “บริษัทฯ” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งเป็นบริษัทตามกฎหมายไทย ซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งเมื่อวันที่ 21 มกราคม 2563
- 1.2 บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อประชาชน ภายใต้หลักเกณฑ์ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. 2561 โดยมีสำนักงานของบริษัทฯ ตั้งอยู่เลขที่ 43 ไทยซีซีทาวเวอร์ ชั้นที่ 22 ห้องเลขที่ 222 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา เขตสาทร กรุงเทพมหานคร
- 1.3 ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ คือ บริษัท แอมเพิล เวนเจอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนในประเทศไทย ภายใต้การควบคุมของ นายกรวิชญ์ สวาทยานนท์

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลประกอบด้วยข้อมูลทางการเงินหลัก (คือ งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด) โดยบริษัทฯ ได้นำเสนอในรูปแบบที่สอดคล้องกับรูปแบบของงบการเงินประจำปีซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน ส่วนหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินจัดทำเป็นแบบย่อ บริษัทฯ ได้เปิดเผยหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินเพิ่มเติมตามข้อกำหนดในประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ งบการเงินระหว่างกาลของบริษัทฯ ได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท เว้นแต่ที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น ซึ่งการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย บริษัทฯ ได้จัดทำงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษขึ้นโดยแปลจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทย

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 โดยเน้นการให้ข้อมูลที่เป็นปัจจุบันเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ดังนั้น งบการเงินระหว่างกาลนี้ควรต้องอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดคน โขบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้องกับ สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

Sam

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน หากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดนั้น ๆ และจะบันทึกในงวดที่ปรับและงวดในอนาคตหากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต.

เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาลรวม

ก. งบการเงินระหว่างกาลรวม ประกอบด้วย งบการเงินระหว่างกาลของบริษัท เอสพีวี 77 จำกัด และบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า "กลุ่มบริษัทฯ")

ในระหว่างเดือนตุลาคม 2564 บริษัทฯ ได้ลงทุนในบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ดังนี้

ชื่อบริษัท	ประเทศที่จดทะเบียน	ลักษณะธุรกิจ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น
บริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด	ไทย	ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์	100*

* ทั้งนี้ ภายหลังจากการจัดตั้งกองทรัสต์สำหรับธุรกรรมการเสนอขาย โทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนสิริฮับ (หมายเหตุฯ 3) ทรัสต์จะเป็นผู้มีกรรมสิทธิ์ในหุ้นร้อยละ 100 ในบริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด และถือกรรมสิทธิ์ในนามของกองทรัสต์เพื่อปกป้องและรักษาผลประโยชน์ของผู้ถือโทเคนดิจิทัล มิให้ทรัพย์สินโครงการ (กลุ่มอาคารสำนักงานสิริแคมปัสและอาคารผูกพันภายใต้เงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญาเช่าหรือหุ้นร้อยละ 100 ในบริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด) ถูกจำหน่ายจ่าย โอน หรือก่อภาระผูกพัน โดยไม่ได้รับความเห็นชอบจากทรัสต์ หรือไม่ปฏิบัติตามสัญญาก่อตั้งทรัสต์ และ/หรือมติของผู้ถือโทเคนดิจิทัล ซึ่งทรัสต์ทำหน้าที่เป็นเพียงตัวแทนของบริษัทฯ โดยที่บริษัทฯ ทำหน้าที่ในการใช้อำนาจควบคุมในการตัดสินใจบริหารกิจการในบริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด

ข. บริษัทฯ จะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯ มีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้

ค. บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย จนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

ง. งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ

จ. ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

ฉ. ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในช่วงปัจจุบัน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทฯ

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงบางฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติจะไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทฯ

3. การเสนอขายโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนสิริฮับต่อประชาชนครั้งแรก

ในเดือนตุลาคม 2564 บริษัทฯ ได้ออกและเสนอขายโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนสิริฮับ ผ่านผู้ให้บริการระบบเสนอขายโทเคนดิจิทัลที่ได้รับความนิยมเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (สำนักงาน ก.ล.ด.) มูลค่าเสนอขาย 2,400 ล้านบาท จำนวน 240 ล้านโทเคน ในราคาเสนอขาย 10 บาทต่อ 1 โทเคน โดยแบ่งเป็น 2 กลุ่ม คือ

- (1) โทเคนดิจิทัลสิริฮับ A มูลค่าเสนอขาย 1,600 ล้านบาท จำนวน 160 ล้านโทเคน
- (2) โทเคนดิจิทัลสิริฮับ B มูลค่าเสนอขาย 800 ล้านบาท จำนวน 80 ล้านโทเคน

โดยนำเงินที่ได้จากการระดมทุนไปใช้ในวัตถุประสงค์ ดังนี้

- 1) ลงทุนเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินโครงการจำนวนรวมไม่เกิน 2,186 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดการลงทุน ดังต่อไปนี้
 - ก) ลงทุนในสัญญาการขายและโอนสิทธิรายได้ (RSTA) เพื่อให้บริษัทฯ ได้มาซึ่งกระแสรายรับจากกลุ่มอาคารสำนักงาน สิริ แคมป์ส
 - ข) ลงทุนในหุ้นร้อยละ 100 ของบริษัท สิริพัฒนา โฟร์ จำกัด ซึ่งเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในกลุ่มอาคารสำนักงาน สิริ แคมป์ส
- 2) ชำระต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการทำธุรกรรมออกและเสนอขายโทเคนดิจิทัล และชำระเจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการระดมทุน และเป็นเงินทุนหมุนเวียนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทฯ จำนวน 214 ล้านบาท

ภายหลังจากการเสนอขายโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนสิริฮับสำเร็จ บริษัทฯ ได้นำโทเคนดิจิทัลดังกล่าวไปจดทะเบียนซื้อขายในศูนย์ซื้อขายสินทรัพย์ดิจิทัล คือ บริษัท อีอาร์เอ็กซ์ จำกัด (ERX)

โครงการดังกล่าวมีอายุ 4 ปี นับตั้งแต่วันที่กองทรัสต์ก่อตั้งขึ้น เว้นแต่มีการต่ออายุโครงการ

กลุ่มผู้บริหารของบริษัทฯ ทำหน้าที่บริหารกิจการในบริษัท สิริพัฒนา โฟร์ จำกัด โดยมี บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน เอ็มเอฟซี จำกัด (มหาชน) ทำหน้าที่เป็นทรัสต์ ซึ่งมีหน้าที่จัดการกองทรัสต์ตามสัญญาก่อตั้งทรัสต์ และติดตาม ดูแล และตรวจสอบให้บริษัทฯ ดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือชี้ชวน รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

4. การลงทุนเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินโครงการโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนสิริฮับ

บริษัทฯ ได้ออกและเสนอขายโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนสิริฮับ และนำเงินมาลงทุนเพื่อให้ได้มาซึ่งทรัพย์สินโครงการ โดยมีต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อกลุ่มอาคารสำนักงาน สิริ แคมป์ส ประกอบด้วย เงินที่จ่ายให้กับบริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด จำนวน 1,610 ล้านบาท สำหรับสัญญา RSTA เพื่อให้บริษัทฯ ได้มาซึ่งกระแสรายรับจากกลุ่มอาคารสำนักงาน สิริ แคมป์ส ซึ่งมีสัญญาเช่ากลุ่มอาคารสำนักงานกับบริษัท แสตนสิริ จำกัด (มหาชน) (“แสตนสิริ”) ซึ่งเป็นผู้เช่าเพียงรายเดียว โดยให้เช่าในแบบ Bare Shell ระยะเวลา 12 ปี (ตั้งแต่วันที่ 16 ธันวาคม 2562 จนถึงวันที่ 15 ธันวาคม 2574) โดยแสตนสิริจะเป็นผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกี่ยวกับการจัดการทรัพย์สินที่เช่า และเงินที่จ่ายให้กับผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด จำนวน 576 ล้านบาท สำหรับหุ้นสามัญร้อยละ 100 ของบริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด ซึ่งเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์ในกลุ่มอาคารสำนักงาน สิริ แคมป์ส โดยบริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด เป็นบริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ

บริษัทฯ รับรู้สินทรัพย์ที่ระบุไว้ที่ได้รับมาด้วยมูลค่าที่เท่ากับสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้สำหรับรายการดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทฯ เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุฯ 10) และเงินลงทุนในบริษัทย่อย (หมายเหตุฯ 9)

การได้มาซึ่งสิทธิในกระแสรายรับจากกลุ่มอาคารสำนักงาน สิริ แคมป์ส จาก บริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด ไม่ได้เป็นการรวมธุรกิจ เนื่องจากที่ดินและกลุ่มอาคารสำนักงานที่ได้รับมา ไม่มีกระบวนการในการทำให้เกิดผลลัพธ์จากบริหารจัดการกลุ่มอาคารสำนักงานดังกล่าว จึงถือว่าการซื้อเงินลงทุนในบริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด เป็นการซื้อสินทรัพย์ภายใต้การควบคุมเดียวกัน ซึ่งไม่ก่อให้เกิดค่าความนิยม บริษัทฯ บันทึกผลต่างระหว่างต้นทุนของเงินลงทุน (สิ่งตอบแทนที่โอนให้) และมูลค่าตามบัญชีในสินทรัพย์สุทธิที่ระบุไว้ได้ของบริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด จำนวน 171.84 ล้านบาท ในบัญชีผลต่างจากการซื้อสินทรัพย์ภายใต้การควบคุมเดียวกันในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินรวม

มูลค่าตามบัญชีของบริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด และมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ ณ วันที่ซื้อ มีดังนี้

	หน่วย: บาท
	มูลค่าตามบัญชี
สินทรัพย์	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	29,316,303.52
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	11,758.24
เงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	135,579,550.39
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	2,430,500,000.00
ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่ายรอรับคืน	21,480,490.23
ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	1,856,300.00
รวมสินทรัพย์	2,618,744,402.38
หนี้สิน	
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	17,030,940.16
เงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายจากกิจการอื่น	1,723,638,081.91
เงินประกันการก่อสร้าง	5,434,414.77
เงินประกันความเสียหายตามสัญญาเช่า	124,800,682.13
รวมหนี้สิน	1,870,904,118.97

jam

	หน่วย: บาท
	มูลค่าตามบัญชี
รวมสินทรัพย์สุทธิ	747,840,283.41
มูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้	576,000,000.00
ผลต่างจากการซื้อสินทรัพย์ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	171,840,283.41

5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2564 อย่างไรก็ตาม เนื่องจากการออกและเสนอขายโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนสิริชัย ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุ 3 ทำให้กลุ่มบริษัทฯ มีการใช้นโยบายการบัญชีเพิ่มเติม ดังนี้

รายได้ค่าเช่า

รายได้ค่าเช่ารับรู้ในงบกำไรขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายเริ่มแรกที่เกิดเป็นการเฉพาะเพื่อให้เกิดสัญญาเช่ารับรู้เป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญา

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิจากค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

กลุ่มบริษัทฯ วัดมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุน และวัดมูลค่าอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมด้วยการตีราคาใหม่อย่างสม่ำเสมอโดยอ้างอิงราคาประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ กลุ่มบริษัทฯ รับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หนี้สินทางการเงินโทเคนดิจิทัล

บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญาในการส่งมอบเงินสดคือส่วนแบ่งรายได้ให้แก่ผู้ถือโทเคนดิจิทัลภายใต้เงื่อนไขที่ระบุไว้ในหนังสือชี้ชวน และวันที่ครบกำหนดอายุโครงการ บริษัทฯ จะส่งมอบรายได้ส่วนสุดท้าย คือ ส่วนแบ่งรายได้จากการจำหน่ายสินทรัพย์โครงการ ซึ่งจะขึ้นอยู่กับเงินที่คาดว่าจะได้รับจากการจำหน่ายกลุ่มอาคารสำนักงาน สิริ แคมป์ส (หัก ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้อง) ดังนั้น รายได้ส่วนสุดท้าย จึงสัมพันธ์กับราคาตลาดของอาคารสำนักงาน สิริ แคมป์ส ณ วันสิ้นสุดโครงการ บริษัทฯ จึงแสดงรายการโทเคนดิจิทัลเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่ายุติธรรมที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงของราคายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินโทเคนดิจิทัล จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน



สัญญาเช่า - กรณีกลุ่มบริษัทฯ เป็นผู้ให้เช่า

กลุ่มบริษัทฯ พิจารณาเมื่อเริ่มแรกว่าแต่ละสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าเงินทุนหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน ในการจำแนกประเภทสัญญาเช่าแต่ละครั้ง กลุ่มบริษัทฯ ต้องประเมินว่าสัญญานั้นโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับว่าสัญญาเช่ามีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือไม่ หากเป็นไปตามนั้นสัญญาเช่าดังกล่าวจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หรือหากไม่เป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่บุคคลหรือกิจการต่าง ๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับบริษัทฯ โดยการเป็นผู้ถือหุ้นหรือมีผู้ถือหุ้นร่วมกันหรือมีการรวมกัน รายการที่มีขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันได้กำหนดขึ้นโดยใช้ราคาตลาดหรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญาหากไม่มีราคาตลาดรองรับ

รายละเอียดความสัมพันธ์ที่บริษัทฯ มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งมีการควบคุม หรือเป็นกิจการที่บริษัทฯ ควบคุม หรือเป็นบุคคลหรือกิจการที่มีรายการบัญชีกับบริษัทฯ มีดังนี้

6.1 บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ประกอบด้วย

บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะความสัมพันธ์	ประเทศ
บริษัท แอมเพิล เวนเจอร์ จำกัด	ผู้ถือหุ้นรายใหญ่	ไทย
บริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด	บริษัทย่อย	ไทย
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ญาติสนิทของกรรมการ	
กรรมการ/ผู้บริหารสำคัญ	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผน สั่งการและควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของบริษัทฯ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่)	

6.2 รายการบัญชีที่สำคัญที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	หน่วย: บาท			นโยบายการกำหนดราคา
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่	
	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564	
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย				
รายได้จากสัญญาการขาย				
และโอนสิทธิรายได้ (RSTA)	-	35,125,000.00	-	ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน

from

- 6.3 รายการบัญชีที่สำคัญที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันในงบการเงินรวมสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2564 (วันที่ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2565 และในงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

หน่วย: บาท			
งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่			
วันที่ 8 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่	
31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564	นโยบายการกำหนดราคา
<u>รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย</u>			
รายได้จากสัญญาการขาย			
และโอนสิทธิรายได้ (RSTA)	-	67,606,182.80	- ตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน

- 6.4 ยอดคงเหลือที่สำคัญที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 30 มิถุนายน 2564 มีดังนี้

หน่วย: บาท			
งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2565	30 มิถุนายน 2564	
<u>เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น</u>			
กรรมการบริษัทฯ	-	-	11,437,163.52
<u>หนี้สินทางการเงินโทเคนดิจิทัล (ก่อนปรับมูลค่ายุติธรรม)</u>			
กรรมการบริษัทฯ และญาติสนิท	4,210,950.00	4,210,950.00	-
ผู้บริหารสำคัญ	300,000.00	300,000.00	-

- 6.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2564 (วันที่ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2565 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน มีการเคลื่อนไหว ดังต่อไปนี้

หน่วย: บาท				
งบการเงินรวม				
	ณ วันที่	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ณ วันที่
	8 ตุลาคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 มีนาคม 2565
<u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น - กรรมการบริษัทฯ	113,480,967.72	-	(113,480,967.72)	-
ดอกเบี้ยค้างรับ	22,098,582.67	-	(22,098,582.67)	-
รวม	135,579,550.39	-	(135,579,550.39)	-

✓son

6.6 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

หน่วย: บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564
ผลประโยชน์ระยะสั้น	450,000.00	450,000.00	450,000.00	450,000.00
รวมค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ	450,000.00	450,000.00	450,000.00	450,000.00

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญในงบการเงินรวมสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2564 (วันที่ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2565 และในงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

หน่วย: บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2564
ผลประโยชน์ระยะสั้น	900,000.00	900,000.00	1,350,000.00	1,350,000.00
รวมค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหารสำคัญ	900,000.00	900,000.00	1,350,000.00	1,350,000.00

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 30 มิถุนายน 2564 ประกอบด้วย

หน่วย: บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2565	30 มิถุนายน 2564
เงินสดในมือ	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	1,000.00	1,000.00	1,000.00	1,000.00
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	8,131,539.67	8,131,539.67	1,915,691.36	551,175.52
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8,142,539.67	8,142,539.67	1,926,691.36	562,175.52

8. เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 บริษัทฯ มีเงินฝากสถาบันการเงินจำนวน 64.34 ล้านบาท บัญชีดังกล่าวเป็นบัญชีเงินฝากธนาคาร ซึ่งมีเงื่อนไขการเบิกถอนและถูกจัดการและควบคุมโดยบริษัทฯ และผู้ให้บริการระบบเสนอขายโทเคนดิจิทัล (Co-signed account) ตามสัญญา RSTA ที่บริษัทฯ ดำเนินการให้บริษัทย่อย คือ บริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด โอนกระแสรายรับตามสัญญา RSTA มายังบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าว เพื่อใช้จัดสรรส่วนแบ่งรายได้ให้แก่ผู้ถือโทเคนดิจิทัล (หมายเหตุฯ 11 และ 13)



9. เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ

เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 ประกอบด้วย

บริษัท	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565		
	ทุนที่ออกและชำระแล้ว (บาท)	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	มูลค่าเงินลงทุนตามวิธีราคาทุน (บาท)
บริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด	277,500,000.00	100	576,000,000.00
หัก ค่าเผื่อด้อยค่าเงินลงทุน			(556,459,703.68)
สุทธิ			19,540,296.32

ในเดือนตุลาคม 2564 บริษัทฯ ได้ออกและเสนอขายโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนสิริฮับ และนำเงินมาลงทุนในหุ้นสามัญในสัดส่วนร้อยละ 100 ของบริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจให้เช่าสังหาริมทรัพย์ โดยบริษัทฯ ได้จ่ายชำระเงินเพื่อซื้อหุ้นดังกล่าวจากผู้ถือหุ้นเดิม เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 576 ล้านบาท (หมายเหตุฯ 4)

ภายหลังจากการจัดตั้งกองทรัสต์สำหรับธุรกรรมการเสนอขายโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนสิริฮับ (หมายเหตุฯ 3) ทรัสต์จะเป็นผู้ถือกรรมสิทธิ์ในหุ้นร้อยละ 100 ในบริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด และถือกรรมสิทธิ์ในนามของกองทรัสต์ เพื่อปกป้องและรักษาผลประโยชน์ของผู้ถือโทเคนดิจิทัล มิให้ทรัพย์สินโครงการ ถูกจำหน่าย จ่าย โอน หรือก่อภาระผูกพัน โดยไม่ได้รับความเห็นชอบจากทรัสต์ หรือไม่เป็นไปตามสัญญาก่อตั้งทรัสต์ และ/หรือ มติของผู้ถือโทเคนดิจิทัล

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 บริษัทฯ ได้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนในบริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด โดยพิจารณาจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยดังกล่าว ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 ตามสัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ คิดเป็น จำนวน 19.54 ล้านบาท ซึ่งต่ำกว่าราคาทุนของเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงไว้ในจำนวน 576 ล้านบาท จึงรับรู้ค่าเผื่อด้อยค่าเงินลงทุนจำนวน 556.46 ล้านบาท เพื่อปรับลดมูลค่าเงินลงทุนในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 ให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน และรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยในกำไรหรือขาดทุนในงบเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 ด้วยจำนวนเดียวกัน

10. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย: บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ลงทุนในทรัพย์สิน	2,430,500,000.00	1,734,800,682.13
กำไรจากการปรับมูลค่ายุติธรรม (ระดับ 3)	13,400,000.00	709,099,317.87
มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565	2,443,900,000.00	2,443,900,000.00

ในเดือนตุลาคม 2564 บริษัทฯ ได้ออกและเสนอขายโทเคนดิจิทัลเพื่อการลงทุนสิริฮับ และนำเงินมาลงทุนในสัญญา RSTA เพื่อให้บริษัทฯ ได้มาซึ่งกระแสรายรับจากกลุ่มอาคารสำนักงาน สิริ แคมปัส โดยบริษัทฯ ได้จ่ายชำระเงินให้บริษัท สิริพัฒน์ โฟร์ จำกัด เป็นจำนวน 1,610 ล้านบาท (หมายเหตุฯ 4) และได้รับภาระผูกพันจากเงินประกันความเสียหายตามสัญญา RSTA จำนวน 124.80 ล้านบาท (คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน ณ วันที่ซื้อ) (หมายเหตุฯ 14) รวมทั้งสิ้น 1,734.80 ล้านบาท

ราคายุติธรรมของสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - สุทธิของบริษัทย่อยดังกล่าว อ้างอิงจากราคาประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ คือ บริษัท พาวเวอร์แลนด์ พลัส แอปไพร์ซัล จำกัด ตามรายงานการประเมินทรัพย์สินลงวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2564 ซึ่งราคาประเมินดังกล่าวข้างต้น ได้พิจารณาจากวิธีรายได้ (Income Approach) แบบคิดลดกระแสเงินสดสุทธิ (Discounted Cash Flow) อิงระยะเวลาคงเหลือตามสัญญาเช่าแสนสิริ รวมทั้งมูลค่าตลาดปัจจุบันของทรัพย์สินเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่าแสนสิริ โดยยึดสมมติฐานที่ว่าจะมีการเช่าทรัพย์สินต่อภายใต้รูปแบบการเช่าแบบมีผู้เช่ารายเดียวคล้ายคลึงกับสัญญาเช่าแสนสิริ แล้วคำนวณหามูลค่าปัจจุบันสุดท้าย (Terminal Value) โดยถูกจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 3 จากเกณฑ์ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น เป็นต้น

11. เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 30 มิถุนายน 2564 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท		
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2565	30 มิถุนายน 2564
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น			
เจ้าหนี้ส่วนบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	11,437,163.52
เจ้าหนี้อื่นกิจการอื่น	35,524.00	17,762.00	39,985,283.28
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	935,000.00	585,000.00	200,000.00
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	-	-	578,458.63
ส่วนแบ่งรายได้แก่ผู้ถือโทเคนดิจิทัลค้างจ่าย	64,344,086.02	64,344,086.02	-
อื่น ๆ	25,115.00	21,623.00	18,125.97
รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	65,339,725.02	64,968,471.02	52,219,031.40

12. เงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายจากกิจการอื่น

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายจากกิจการอื่น สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2564 (วันที่ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2565 มีดังนี้

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่	รายการเคลื่อนไหวระหว่างงวด		ณ วันที่
8 ตุลาคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 มีนาคม 2565	
เงินกู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างจ่ายจากกิจการอื่น				
เงินกู้ยืม	1,579,208,143.40	-	(1,579,208,143.40)	-
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	144,429,938.51	-	(144,429,938.51)	-
รวม	1,723,638,081.91	-	(1,723,638,081.91)	-

Jom

13. หนี้สินทางการเงินโทเคนดิจิทัล - สุทธิ

หนี้สินทางการเงินโทเคนดิจิทัล - สุทธิ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท		
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565		
หนี้สินทางการเงิน โทเคนดิจิทัล	ส่วนปรับมูลค่า ยุติธรรม	มูลค่ายุติธรรมของ หนี้สินทางการเงิน โทเคนดิจิทัล	
ผู้ถือโทเคนดิจิทัลสิริชัย A	1,600,000,000.00	3,547,541.98	1,603,547,541.98
ผู้ถือโทเคนดิจิทัลสิริชัย B	800,000,000.00	(48,326,797.97)	751,673,202.03
รวม	2,400,000,000.00	(44,779,255.99)	2,355,220,744.01

การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินทางการเงินโทเคนดิจิทัลในงบการเงินรวม สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2564 (วันที่ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2565 และในงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 มีการเคลื่อนไหว ดังต่อไปนี้

	หน่วย: บาท		
	ผู้ถือโทเคนดิจิทัล สิริชัย A	ผู้ถือโทเคนดิจิทัล สิริชัย B	รวม
ยอดยกมา ณ วันต้นงวด	-	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	1,600,000,000.00	800,000,000.00	2,400,000,000.00
โอนไปเป็นส่วนแบ่งรายได้แก่ผู้ถือโทเคนค้างจ่าย	(34,064,425.81)	(30,279,660.21)	(64,344,086.02)
(กำไร)ขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรม	37,611,967.79	(18,047,137.76)	19,564,830.03
ยอดยกไป ณ วันสิ้นงวด	1,603,547,541.98	751,673,202.03	2,355,220,744.01

ส่วนปรับมูลค่ายุติธรรม เกิดจากการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินทางการเงินโทเคนดิจิทัลจากกระแสเงินสดจากส่วนแบ่งรายได้ไตรมาสและรายได้ส่วนสุดท้ายที่ต้องจ่ายให้กับผู้ถือโทเคนดิจิทัล ในช่วงเวลาต่าง ๆ ตามแนวคิดมูลค่าเงินตามเวลา (Time Value of Money) โดยการคำนวณมูลค่าปัจจุบันคิดลดกระแสเงินสดที่อัตราคิดลดร้อยละ 4.5 ต่อปีสำหรับโทเคนดิจิทัลสิริชัย A และ ร้อยละ 8 ต่อปีสำหรับโทเคนดิจิทัลสิริชัย B ซึ่งเป็นอัตราผลตอบแทนที่สะท้อนผลตอบแทนของผลิตภัณฑ์ทางการเงินอื่น ๆ ในตลาดที่มีลักษณะคล้ายกับโทเคนดิจิทัลของบริษัทฯ ทั้งนี้ส่วนปรับมูลค่ายุติธรรมมิได้มีผลกระทบต่อสิทธิและสถานะของผู้ถือโทเคนดิจิทัล

ทั้งนี้สิทธิและสถานะของผู้ถือโทเคนดิจิทัลจะยังเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในหนังสือชี้ชวน โดยสรุปได้ดังนี้

สิทธิและสถานะของผู้ถือโทเคนดิจิทัลแต่ละกลุ่ม มีดังนี้

ผู้ถือโทเคนดิจิทัลสิริชัย A: มีสิทธิได้รับ

- (1) ส่วนแบ่งรายได้รายไตรมาส ในอัตราส่วนแบ่งรายได้ต่อมูลค่าการเสนอขายโทเคนดิจิทัลสิริชัย A ไม่เกินร้อยละ 4.5 ต่อปี
- (2) ส่วนแบ่งรายได้จากการจำหน่ายทรัพย์สินโครงการ โดยจะได้รับรายได้ส่วนสุดท้าย จำนวนสูงสุดไม่เกิน 1,600 ล้านบาทแรกก่อนผู้ถือโทเคนดิจิทัลสิริชัย B

JSM

- (3) มีสิทธิในการลงมติอนุมัติให้มีการจำหน่ายทรัพย์สิน โครงการหารายได้ส่วนสุดท้ายที่ได้รับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน โครงการต่ำกว่า 1,600 ล้านบาท

ผู้ถือโทเคนดิจิทัลซีรีส์ B: มีสิทธิได้รับ

- (1) ส่วนแบ่งรายได้รายได้ไตรมาส ในอัตราส่วนแบ่งรายได้ต่อมูลค่าการเสนอขายโทเคนดิจิทัลซีรีส์ B ไม่เกินร้อยละ 8.0 ต่อปี
- (2) ส่วนแบ่งรายได้จากการจำหน่ายทรัพย์สิน โครงการ โดยจะได้รับรายได้ส่วนสุดท้ายเฉพาะส่วนที่เกิน 1,600 ล้านบาท
- (3) ไม่มีสิทธิในการลงมติอนุมัติให้มีการจำหน่ายทรัพย์สิน โครงการหารายได้ส่วนสุดท้ายที่ได้รับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน โครงการต่ำกว่า 1,600 ล้านบาท

การจ่ายส่วนแบ่งรายได้รายได้ไตรมาส

บริษัทฯ จะคำนวณส่วนแบ่งรายได้ตามรอบไตรมาสตามปฏิทิน ในกรณีที่รอบการจ่ายส่วนแบ่งรายได้สำหรับรอบแรกและรอบสุดท้ายก่อนครบกำหนดอายุโครงการน้อยกว่า 3 เดือน บริษัทฯ จะจัดสรรส่วนแบ่งดังนี้

- (1) รอบการจ่ายรายได้ไตรมาสแรก - ส่วนแบ่งรายได้รายได้ไตรมาสแรกที่เกิดขึ้นจะถูกสะสมและจัดสรรให้แก่ผู้ถือโทเคนดิจิทัลที่ยังคงถือโทเคนดิจิทัลอยู่ ณ เวลา 23.59 น. ของวันสุดท้ายของไตรมาสถัดไป
- (2) รอบการจ่ายรายได้ไตรมาสสุดท้ายก่อนครบกำหนดอายุโครงการ - ส่วนแบ่งรายได้รายได้ไตรมาสสุดท้ายก่อนครบกำหนดอายุโครงการที่เกิดขึ้นจะนำไปรวมกับส่วนแบ่งรายได้จากการจำหน่ายทรัพย์สิน โครงการและจัดสรรให้แก่ผู้ถือโทเคนดิจิทัลที่ยังคงถือโทเคนดิจิทัลอยู่ ณ เวลา 23.59 น. ของวันที่ครบกำหนดอายุโครงการ

14. ภาวะผูกพันจากเงินประกันความเสียหายตามสัญญาเช่าระยะยาว

การเปลี่ยนแปลงของภาวะผูกพันจากเงินประกันความเสียหายตามสัญญาเช่าระยะยาว สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 มีดังนี้

	หน่วย: บาท			
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่	ข้อสินทรัพย์ภายใต้	รายการเคลื่อนไหว	ณ วันที่
	1 กรกฎาคม 2564	การควบคุมเดียวกัน	ระหว่างงวด	31 มีนาคม 2565
ภาวะผูกพันจากเงินประกันความเสียหาย	-	149,417,363.51	-	149,417,363.51
หัก ดอกเบี้ยรอดตัดบัญชี	-	(24,616,681.38)	2,726,642.05	(21,890,039.33)
สุทธิ	-	124,800,682.13	2,726,642.05	127,527,324.18

15. ทุนเรือนหุ้น

ตามรายงานการประชุมจัดตั้งบริษัทฯ เมื่อวันที่ 21 มกราคม 2563 ได้มีมติอนุมัติกำหนดให้หุ้นของบริษัทฯ เป็นชนิดหุ้นสามัญจำนวน 100,000 หุ้น โดยเรียกชำระค่าหุ้นในครั้งแรกในอัตราร้อยละ 25 ของมูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท รวมเป็นเงินที่เรียกให้ชำระค่าหุ้นทั้งหมด 2.50 ล้านบาท และได้ดำเนินการจดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 21 มกราคม 2563

เมื่อวันที่ 27 พฤษภาคม 2563 บริษัทฯ ได้เรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมในอัตราร้อยละ 75 ของมูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท รวมเป็นเงินที่เรียกให้ชำระค่าหุ้นทั้งหมด 7.50 ล้านบาท บริษัทฯ จึงมีทุนชำระเต็มจำนวนแล้วรวมทั้งสิ้น 10 ล้านบาท

JSM

16. ภาษีเงินได้

16.1 หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ

หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 30 มิถุนายน 2564 ประกอบด้วย

	หน่วย: บาท		
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ
	31 มีนาคม 2565	31 มีนาคม 2565	30 มิถุนายน 2564
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	(35,947,637.47)	(35,947,637.47)	-

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ ที่เกิดขึ้นในงบการเงินรวมสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2564 (วันที่ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2565 และในงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 มีดังนี้

	หน่วย: บาท		
	งบการเงินรวม		
	ณ วันที่ 8 ตุลาคม 2564	กำไร (ขาดทุน)	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ			
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	(30,527,922.83)	(30,527,922.83)
หนี้สินโทเคนดิจิทัล	-	(8,955,791.27)	(8,955,791.27)
ภาระผูกพันจากเงินประกันความเสียหาย			
ตามสัญญาเช่าระยะยาว	-	545,328.41	545,328.41
ผลขาดทุนทางภาษี	-	2,990,748.22	2,990,748.22
สุทธิ	-	(35,947,637.47)	(35,947,637.47)
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	กำไร (ขาดทุน)	ณ วันที่
	1 กรกฎาคม 2564		31 มีนาคม 2565
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ			
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	(141,819,863.57)	(141,819,863.57)
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	111,291,940.74	111,291,940.74
หนี้สินโทเคนดิจิทัล	-	(8,955,791.27)	(8,955,791.27)
ภาระผูกพันจากเงินประกันความเสียหาย			
ตามสัญญาเช่าระยะยาว	-	545,328.41	545,328.41
ผลขาดทุนทางภาษี	-	2,990,748.22	2,990,748.22
สุทธิ	-	(35,947,637.47)	(35,947,637.47)

John

16.2 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ในงบการเงินรวมสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2564 (วันที่ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย) ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2565 และในงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	หน่วย: บาท		
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับรอบระยะเวลา บัญชีตั้งแต่วันที่ 8 ตุลาคม 2564 ถึงวันที่ 31 มีนาคม 2565	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2564
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน			
สำหรับงวดปัจจุบัน	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี			
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	(35,947,637.47)	(35,947,637.47)	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวด	(35,947,637.47)	(35,947,637.47)	-

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 กลุ่มบริษัทฯ มีขาดทุนทางภาษีที่คาดว่าจะไม่ได้ใช้จำนวน 348.46 ล้านบาท และ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 30 มิถุนายน 2564 บริษัทฯ มีขาดทุนทางภาษีที่คาดว่าจะไม่ได้ใช้จำนวน 18.31 ล้านบาท และ 58.49 ล้านบาท ตามลำดับ ผู้บริหารจึงไม่บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับขาดทุนทางภาษีจำนวนดังกล่าว

17. ข้อมูลทางการเงินจำแนกส่วนงาน

บริษัทฯ ประกอบกิจการในส่วนงานทางธุรกิจหลักในการดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการเสนอขายโทเคนดิจิทัลต่อประชาชน ภายใต้หลักเกณฑ์ตามกฎหมายว่าด้วยการประกอบธุรกิจสินทรัพย์ดิจิทัล พ.ศ. 2561 และดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศไทย

ดังนั้นรายได้ กำไร(ขาดทุน)และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานทางธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวข้างต้น

18. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของกลุ่มบริษัทฯ คือการจัดให้มีโครงสร้างทางการเงินที่เหมาะสม และการดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่อง

ตามงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 กลุ่มบริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ (68.21): 1 และบริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ (68.06): 1 (ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2564: (1.08): 1)

19. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติจากกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2565