

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือน และเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ยกเว้นเรื่องที่จะกล่าวไว้ในวรรคถัดไป ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทานรหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและการบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 15 ข้าพเจ้าไม่สามารถสอบทานให้ได้หลักฐานที่เพียงพอในมูลค่าของบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วม ที่แสดงในงบการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน – ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด (สุทธิจากการตั้งค่าเผื่อด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมจำนวน - ล้านบาทและ 15.93 ล้านบาท ตามลำดับ) สืบเนื่องจากบริษัทร่วมดังกล่าวได้ออกจากแผนฟื้นฟูเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 และบริษัทเริ่มนำวิธีส่วนได้เสียมาถือปฏิบัติ จากเดิมที่บันทึกโดยวิธีราคาทุน โดยบริษัทร่วมได้ประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างเสร็จแล้ว โดยมีมูลค่ายุติธรรม

ตามรายงานประเมินราคาจำนวน 51.18 ล้านบาท มีราคาทุนสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมจำนวน 19.57 ล้านบาท ซึ่งบริษัท รับรู้ส่วนได้เสียจากผลขาดทุนดังกล่าวในกำไรสะสมต้นปี 2562 จำนวน 5.81 ล้านบาท ส่วนเครื่องจักรระหว่าง ติดตั้งอยู่ระหว่างการประเมิน โดยบริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม โดยรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 15.93 ล้านบาท โดยใช้สินทรัพย์สุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ของบริษัทร่วม อย่างไรก็ตาม งบการเงินของบริษัทร่วมที่บริษัทนำมาใช้รับรู้รายการดังกล่าว ข้าพเจ้าได้สอบทานและเสนอรายงานอย่างมี เจื่อนใจเกี่ยวกับการไม่สามารถสอบทานราคาทุนของเครื่องจักรระหว่างติดตั้งจำนวน 283.02 ล้านบาท เนื่องจาก ฝ่ายบริหารชี้แจงว่า บริษัทได้เริ่มเข้ามาปรับปรุงโรงงานหลังจากที่เครื่องจักรได้ติดตั้งไว้แล้วก่อนปี 2557 ทำให้ ไม่มีเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน ซึ่งเรื่องดังกล่าวอาจส่งผลให้มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมและส่วนแบ่งกำไร จากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเปลี่ยนแปลงไปหากการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้แล้วเสร็จ จากเรื่อง ดังกล่าวทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการสอบทานอื่นให้เป็นที่น่าพอใจต่อมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมและ ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าว

ข้อสรุปอย่างมีเจื่อนใจ

ยกเว้นผลกระทบจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเจื่อนใจ ข้าพเจ้า ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นายอำพล จานงศ์วัฒน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4663

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 13 พฤศจิกายน 2563

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่		
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	36,050	9,915	31,983	9,102
เงินลงทุนชั่วคราว	8	-	-	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5.1 และ 9	191,063	196,705	185,623	195,723
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	10	84,333	107,957	74,510	107,957
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5.1	-	-	1,000	-
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ	11	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	12	70	-	-	-
สินค้าคงเหลือ	13	118,029	124,166	117,896	123,952
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		9,623	20,322	7,137	19,575
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		439,168	459,065	418,149	456,309
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	14	-	-	29,825	28,895
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	15	-	-	-	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	16	10,102	20,561	10,000	20,460
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5.1	-	-	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	17	51,444	54,528	51,444	54,528
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	18	373,912	399,502	242,249	260,209
สินทรัพย์สิทธิการใช้	19	16,425	-	3,770	-
สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตดบัญชี	20	-	10,111	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	21	2,228	3,329	2,005	3,037
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	22	35,140	34,027	96,577	93,405
เงินประกันผลงาน		26,581	22,738	26,581	22,738
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		19,893	17,885	15,788	17,580
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		535,725	562,681	478,239	500,852
รวมสินทรัพย์		974,893	1,021,746	896,388	957,161

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย : พันบาท)

		งบการเงินรวม ณ วันที่		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว (จัดประเภทใหม่)	ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	23	133,548	117,321	133,548	117,321
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5.1	6,180	2,150	3,520	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	24	78,787	88,230	65,787	86,180
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5.1 และ 25	276,410	226,916	262,387	219,344
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	10	8,684	7,749	8,684	7,749
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ		2,816	7,877	2,505	7,877
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	3,071	250	399	250
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		-	889	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		4,040	3,189	911	1,073
รวมหนี้สินหมุนเวียน		513,536	454,571	477,741	439,794
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	19	7,816	801	3,567	801
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน		-	3,555	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	26	68,907	69,630	68,213	69,447
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		54	54	3	3
รวมหนี้สิน ไม่หมุนเวียน		76,777	74,040	71,783	70,251
รวมหนี้สิน		590,313	528,611	549,524	510,045
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน	27				
หุ้นสามัญ 864,786,782 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		432,393	432,393	432,393	432,393
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 864,786,782 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		432,393	432,393	432,393	432,393
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		565,027	565,027	565,027	565,027
ส่วนเกินจากการขายหุ้นทุนซื้อคืน		15,535	15,535	15,535	15,535
กำไร(ขาดทุน)สะสม					
จัดสรรแล้ว					
ทุนสำรองตามกฎหมาย		12,707	12,707	12,707	12,707
ยังไม่ได้จัดสรร		(641,078)	(532,527)	(678,798)	(578,546)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		384,584	493,135	346,864	447,116
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(4)	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		384,580	493,135	346,864	447,116
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		974,893	1,021,746	896,388	957,161

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
(จัดประเภทใหม่)				
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการขาย	190,150	244,010	190,087	243,421
รายได้จากการบริการ	23,678	154,733	9,279	152,789
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	213,828	398,743	199,366	396,210
ต้นทุนจากการดำเนินงาน				
ต้นทุนขาย	(157,962)	(198,458)	(157,953)	(198,064)
ต้นทุนบริการ	(41,614)	(143,993)	(25,169)	(139,504)
รวมต้นทุนจากการดำเนินงาน	(199,576)	(342,451)	(183,122)	(337,568)
กำไรขั้นต้น	14,252	56,292	16,244	58,642
รายได้อื่น	3,187	80,038	3,199	80,107
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(15,209)	(17,447)	(15,141)	(17,301)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(18,036)	(40,436)	(14,605)	(34,567)
หนี้สงสัยจะสูญ	(1,661)	5,919	(3,466)	(9,403)
ขาดทุนจากการซื้อขายค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(2,810)	(34,556)
ขาดทุนจากการซื้อขายค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	(18,127)	-	-
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ	5.3	(10,371)	(10,371)	(1,814)
กำไร(ขาดทุน)จากกิจกรรมดำเนินงาน	(27,838)	63,825	(26,950)	41,108
ต้นทุนทางการเงิน	(3,732)	(5,053)	(2,823)	(4,960)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและภาษีเงินได้	(31,570)	58,772	(29,773)	36,148
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	(7,609)	-	-
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	(31,570)	51,163	(29,773)	36,148
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	29	(1,503)	(869)	(9,564)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	(33,073)	41,300	(30,642)	26,584
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุน				
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด-สุทธิจากภาษีเงินได้	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(33,073)	41,300	(30,642)	26,584

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : พันบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2563	2562	2563	2562
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		(33,053)	41,300	(30,642)	26,584
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(20)	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		(33,073)	41,300	(30,642)	26,584
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		(33,053)	41,300	(30,642)	26,584
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(20)	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(33,073)	41,300	(30,642)	26,584
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (หน่วย : บาท)	30	(0.0382)	0.0478	(0.0354)	0.0307

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
(จัดประเภทใหม่)				
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการขาย	594,581	673,814	593,681	662,283
รายได้จากการบริการ	107,082	538,688	75,367	533,211
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	701,663	1,212,502	669,048	1,195,494
ต้นทุนจากการดำเนินงาน				
ต้นทุนขาย	(493,543)	(555,979)	(492,995)	(552,305)
ต้นทุนบริการ	(176,566)	(495,534)	(142,707)	(482,189)
รวมต้นทุนจากการดำเนินงาน	(670,109)	(1,051,513)	(635,702)	(1,034,494)
กำไรขั้นต้น	31,554	160,989	33,346	161,000
รายได้อื่น	5,693	85,422	5,289	85,591
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(44,834)	(49,054)	(44,402)	(48,689)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(60,671)	(85,524)	(49,252)	(71,692)
หนี้สงสัยจะสูญ	(2,845)	(50,422)	(5,542)	(95,209)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	14	-	(8,310)	(34,556)
(ขาดทุน)โอนกลับรายการจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม	15	15,925	(18,127)	-
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ	5.3	(24,141)	(26,027)	(24,227)
กำไร(ขาดทุน)จากกิจกรรมดำเนินงาน		(79,319)	17,257	(93,012)
ต้นทุนทางการเงิน		(13,505)	(15,342)	(9,463)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและภาษีเงินได้		(92,824)	1,915	(102,475)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(15,925)	(15,187)	-
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(108,749)	(13,272)	(102,475)
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	29	923	(5,774)	2,982
ขาดทุนสำหรับงวด		(107,826)	(19,046)	(99,493)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน				
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	26	-	(9,150)	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	1,830	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด-สุทธิจากภาษีเงินได้		-	(7,320)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(107,826)	(26,366)	(99,493)

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

ร่าง DRAFT

งบการเงินนี้ได้พิจารณาและอนุมัติจากกรรมการผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัทแล้ว โดย.....วันที่ 13 พฤศจิกายน 2563

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : พันบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	หมายเหตุ	2563	2562	2563	2562	
การแบ่งปันขาดทุนสำหรับงวด						
	ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	(107,792)	(19,046)	(99,493)	(39,733)	
	ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(34)	-	-	-	
ขาดทุนสำหรับงวด		(107,826)	(19,046)	(99,493)	(39,733)	
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม						
	ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	(107,792)	(26,366)	(99,493)	(47,098)	
	ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(34)	-	-	-	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(107,826)	(26,366)	(99,493)	(47,098)	
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
	ส่วนที่เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท (หน่วย : บาท)	30	(0.1246)	(0.0220)	(0.1150)	(0.0459)

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

งบการเงินรวม

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	ทุนที่ออก และ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกิน จากการขาย หุ้นทุนซื้อคืน	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท	ส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจควบคุม	รวม
				จัดสรรแล้ว ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	432,393	565,027	15,535	12,707	(326,634)	699,028	-	699,028
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(19,046)	(19,046)	-	(19,046)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	(7,320)	(7,320)	-	(7,320)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(26,366)	(26,366)	-	(26,366)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	432,393	565,027	15,535	12,707	-353,000	672,662	-	672,662
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	432,393	565,027	15,535	12,707	(532,527)	493,135	-	493,135
ผลกระทบของการนำมาตรฐานบัญชีใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก	3.1	-	-	-	(759)	(759)	-	(759)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (ปรับปรุงใหม่)	432,393	565,027	15,535	12,707	(533,286)	492,376	-	492,376
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-	-	30	30
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(107,792)	(107,792)	(34)	(107,826)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(107,792)	(107,792)	(4)	(107,796)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	432,393	565,027	15,535	12,707	(641,078)	384,584	(4)	384,580

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย : พันบาท)

	ทุนที่ออก และ หมายเหตุ	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกิน จากการขาย หุ้นทุนซื้อคืน	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม
				จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้	
				จัดสรร		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	432,393	565,027	15,535	12,707	(260,312)	765,350
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(39,733)	(39,733)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	(7,365)	(7,365)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(47,098)	(47,098)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	432,393	565,027	15,535	12,707	(307,410)	718,252
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	432,393	565,027	15,535	12,707	(578,546)	447,116
ผลกระทบของการนำมาตราฐานบัญชีใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก	3.1	-	-	-	(759)	(759)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (ปรับปรุงใหม่)	432,393	565,027	15,535	12,707	(579,305)	446,357
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(99,493)	(99,493)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(99,493)	(99,493)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	432,393	565,027	15,535	12,707	(678,798)	346,864

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนสำหรับงวด	(107,826)	(19,046)	(99,493)	(39,733)
รายการปรับกระทบขาดทุนสำหรับงวดเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	34,465	42,178	25,800	33,965
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	1,713	-	401	-
สิทธิการใช้และเช่าที่ดินตัดจ่าย	-	452	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตัดจ่าย	1,101	1,678	1,032	1,610
กำไรจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	(76,165)	-	(76,165)
ขาดทุนจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	125	428	125	418
โอนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	-	31	-	31
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง(โอนกลับรายการ)	9,633	(3,142)	9,633	(3,142)
หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้า(โอนกลับ)	(2,871)	4,897	2,926	12,514
หนี้สงสัยจะสูญ-รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	-	1,760	-	1,760
หนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	20,675
หนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	19,000	2,615	56,261
หนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	-	25,061	-	4,000
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	506	231	506	231
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	8,310	34,556
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม(โอนกลับรายการ)	(15,925)	18,127	-	-
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	15,925	15,187	-	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	5,007	20,135	4,496	20,057
ดอกเบี้ยรับ	(517)	(2,823)	(512)	(3,025)
ดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	447	-	279	-
ดอกเบี้ยจ่าย	9,735	15,342	9,184	15,213
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	(923)	5,774	(2,982)	(3,262)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(49,405)	69,105	(37,680)	75,964

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน(ต่อ)				
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	8,367	(45,154)	7,052	(43,778)
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	23,624	(92,486)	33,447	(92,486)
สินค้าคงเหลือ	(3,698)	(46,857)	(3,779)	(46,833)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9,969	(6,105)	11,708	(6,249)
เงินประกันผลงาน	(3,843)	-	(3,843)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(1,176)	(24,798)	2,657	(24,832)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	44,521	48,503	38,287	50,216
รายได้รับล่วงหน้าก่อนสร้าง	935	1,897	935	1,897
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	(5,061)	(18,415)	(5,372)	(18,415)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	851	1,072	(162)	773
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(1,076)	(120)	(1,076)	(120)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	(26)	-	-
เงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน	24,008	(113,384)	42,174	(103,863)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(2,011)	(12,577)	(2,011)	(12,577)
เงินสดรับภาษี	1,876	-	1,876	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	23,873	(125,961)	42,039	(116,440)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
(เพิ่มขึ้น)ลดลงเงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	10,459	(100)	10,460	-
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(16,000)	-	(54,500)
เงินสดรับชำระจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	3,603	61,500
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(7,218)	-
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	330	23,099	-	99
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	(400)	(40,520)	-	(4,000)
เงินสดรับดอกเบี้ยรับ	151	1,456	122	1,404
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(9,240)	(44,180)
เงินสดจ่ายในการซื้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	(1,432)	-	(1,432)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	165,000	-	165,000
เงินสดจ่ายในการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(6,424)	(16,573)	(5,389)	(12,585)
เงินสดจ่ายในการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(350)	-	(350)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8	-	8	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	4,124	114,580	(7,654)	110,956

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	15,540	(11,592)	15,540	(11,592)
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	19,330	53,500	6,000	91,500
เงินสดจ่ายจากการกู้ยืมระยะสั้นบุคคลอื่น	(9,380)	(16,500)	(7,000)	(56,500)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(19,393)	8,752	(19,393)	8,752
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7,420	3,675	7,320	-
เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(3,390)	(2,525)	(3,800)	-
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(2,127)	(1,240)	(613)	(1,240)
เงินสดจ่ายในดอกเบี้ยจ่าย	(9,860)	(15,049)	(9,526)	(14,953)
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน	-	(889)	-	-
เงินสดรับค่าหุ้นเพิ่มทุนจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	30	-	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไป)กิจกรรมจัดหาเงิน	(1,830)	18,132	(11,472)	15,967
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
	(32)	(38)	(32)	(38)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น-สุทธิ	26,135	6,713	22,881	10,445
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	9,915	20,608	9,102	15,245
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	36,050	27,321	31,983	25,690

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด

รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด มีดังนี้

- ซื้อสินทรัพย์ยังไม่ได้จ่ายชำระ	220	76	220	76
- ซื้อสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	-	1,188	-	1,188
- โอนวัสดุสิ้นเปลืองเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	202	82	202	82
- โอนสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	42	-	-
- โอนลูกหนี้อื่นเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	-	1,440	-	99
- โอนสินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	661	-	661	-
- โอนภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเป็นเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4,654	-	4,654	-
- การได้มาซึ่งสินทรัพย์สิทธิการใช้ภายใต้สัญญาเช่า	568	-	-	-
- ดัดจำหน่ายหนี้สงสัยจะสูญ	12,188	-	12,188	-

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัท) จัดทะเบียนเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัด ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ทะเบียนนิติบุคคลเลขที่ 0107547000133 เมื่อวันที่ 20 สิงหาคม 2534 และแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชน เมื่อวันที่ 1 มีนาคม 2547 สำนักงานใหญ่ตั้งอยู่เลขที่ 1/1 หมู่ที่ 7 ถนนบางคูวัด ตำบลบางคูวัด อำเภอเมือง จังหวัดปทุมธานี ประเทศไทย

บริษัทดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศและให้บริการ รับเหมาก่อสร้าง

บริษัทย่อยดำเนินธุรกิจตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4.1

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลและนโยบายการบัญชี

- 2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทย และจัดทำเป็นภาษาไทย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษได้จัดทำขึ้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย
- 2.2 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี
- 2.3 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เป็นกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

- 2.4 งบการเงินระหว่างกาลนี้แสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท และมีการเปิดเผยเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท เว้นแต่ที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น
- 2.5 กลุ่มบริษัทได้ใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 เช่นเดียวกับที่ใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 โดยมีนโยบายการบัญชีใหม่ที่น่าสนใจมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 จากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก ดังนี้

2.5.1 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับชำระ โดยรับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการลูกหนี้การค้า ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ลูกหนี้การค้าจะถูกจัดกลุ่มตามวันที่ครบกำหนดชำระ อัตราความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะขึ้นอยู่กับประวัติการชำระเงินและข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตซึ่งมีการปรับเพื่อสะท้อนข้อมูลปัจจุบันและการคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่มีผลต่อความสามารถของลูกหนี้ในการชำระหนี้ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรขาดทุนภายใต้ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทเลือกที่จะไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น สำหรับงวดระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีเรื่องมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชี

2.5.2 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจ (Business Model) ของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินตามลักษณะการวัดมูลค่าดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือผ่านกำไรขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้เฉพาะเมื่อกลุ่มบริษัทเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เหล่านั้น

ตราสารทุนสามารถจำแนกและไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามประเภทของการวัดมูลค่าได้สองประเภท ได้แก่ การวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) หรือการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้น ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนนั้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับโมเดลทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าตราสารหนี้สามารถทำได้ 3 วิธี โดยขึ้นอยู่กับการจัดประเภทตราสารหนี้ของกลุ่มบริษัท

- ราคาทุนตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุนและแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน)อื่น รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงในกำไรหรือขาดทุน
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) – สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขาย

สินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสด ซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น รายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงในงบกำไรขาดทุน

- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) – สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย FVPL จะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการสุทธิในกำไร/(ขาดทุน)อื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

เงินปันผลที่ได้รับจากเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรขาดทุน โดยแสดงรายการเป็นรายได้อื่นเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL จะรับรู้เป็นกำไร/(ขาดทุน)อื่นในงบกำไรขาดทุน รายการขาดทุนจากการด้อยค่า (และการกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า) ของตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI จะไม่แยกแสดงรายการต่างหากจากรายการเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ในมูลค่ายุติธรรม

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินและส่วนของเจ้าของ

เครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ออกต้องจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนโดยพิจารณาภาระผูกพันตามสัญญา

- หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของกลุ่มบริษัทเองด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ และเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากกลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม กลุ่มบริษัทจัดประเภทรายการหนี้สินทางการเงินทั้งหมดที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

การรับรู้รายการและการตัดรายการ

กลุ่มบริษัทต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น การซื้อหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติต้องรับรู้รายการในวันซื้อขาย ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มบริษัทตกลงที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์ สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการเฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อกลุ่มบริษัทโอนสินทรัพย์ทางการเงิน และเป็นการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงิน หนี้สินทางการเงินจะถูกตัดรายการเฉพาะ เมื่อหนี้สินทางการเงินนั้นสิ้นสุดลง

การค้อยค่า

กลุ่มบริษัทประเมินข้อมูลคาดการณ์อนาคตประกอบการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและ FVOCI วิธีการประเมินการค้อยค่าที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับความเป็นสาระสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต กลุ่มบริษัทใช้วิธีทั่วไป (General approach) ในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนจากการค้อยค่า

2.5.3 สัญญาเช่า

สัญญาเช่า – กรณีกลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าโดยใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ปรับปรุงด้วยการจ่ายชำระใด ๆ ตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ ที่เกิดขึ้น และประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัตถุดิบด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของสัญญาเช่า หากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ กลุ่มบริษัท ต้องใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อหรือสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่านั้น โดยราคาดังกล่าวเป็นค่าเช่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในระหว่างการต่อสัญญาตามสิทธิเลือกซื้อ และ
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลว่ากลุ่มบริษัทจะยกเลิกสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ กลุ่มบริษัทจะคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้วิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน อย่างไรก็ตาม หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่กลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า หรือหากราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อ กลุ่มบริษัทต้องคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้จากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิง อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้พิจารณาโดยใช้หลักการเดียวกันกับการพิจารณาอายุการใช้ประโยชน์ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภท แล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า ดังต่อไปนี้

ที่ดิน	3-26 ปี บวกอายุของสัญญาที่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายสัญญา
ยานพาหนะ	5 ปี

หนี้สินตามสัญญาเช่าต้องมีการวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในอนาคต ซึ่งอาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังต่อไปนี้

- การเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราที่ใช้ในการกำหนดการจ่ายชำระเหล่านั้น
- การเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- กลุ่มบริษัทเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิการต่อสัญญาและสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

เมื่อหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถูกรวบรวมค่าใหม่เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนเงินของการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ อย่างไรก็ตาม ถ้ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้มีมูลค่าลดลงจนเป็นศูนย์แล้ว และมีการลดลงเพิ่มเติมจากการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนคงเหลือของการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรหรือขาดทุน

สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ

กลุ่มบริษัทอาจเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น ซึ่งเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ กลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่า – กรณีกลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า

กลุ่มบริษัทพิจารณาเมื่อเริ่มแรกว่าแต่ละสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าเงินทุนหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน ในการจำแนกประเภทสัญญาเช่าแต่ละครั้ง กลุ่มบริษัทต้องประเมินว่าสัญญานั้นโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับหรือไม่ หากเป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หรือหากไม่เป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่า ผลต่างระหว่างยอดรวมของลูกหนี้เบื้องต้นกับมูลค่าปัจจุบันของลูกหนี้บันทึกเป็นรายได้ทางการเงินค้างรับ รายได้จากสัญญาเช่าระยะยาวรับรู้ตลอดอายุของสัญญาเช่าโดยใช้วิธีเงินลงทุนสุทธิซึ่งสะท้อนอัตราผลตอบแทนคงที่ทุกงวด ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกโดยรวมอยู่ในการวัดมูลค่าลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินเริ่มแรกและจะทยอยรับรู้โดยลดจากรายได้ตลอดอายุของสัญญาเช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มกิจการซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนงูใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

2.6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ในระหว่างงวดกลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่บางฉบับ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ส่วนใหญ่ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และสัญญาเช่า ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ ตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3

3. ผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified retrospective) และไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ ดังนั้น การจัดประเภทรายการใหม่และรายการปรับปรุงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

ผลกระทบของการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินใหม่มาใช้เป็นครั้งแรกที่มีต้องบแสดง
ฐานะการเงินเป็นดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	มาตรฐาน	มาตรฐาน		
	การรายงาน	การรายงาน		
ณ วันที่	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ณ วันที่	
31 ธันวาคม 2562	ฉบับที่ 9	ฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563	
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	196,705	(949)	-	195,756
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	399,502	-	(1,583)	397,919
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	18,231	18,231
สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตดับยชี	10,111	-	(10,111)	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	34,027	190	-	34,217
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	17,885	-	(33)	17,852
รวมสินทรัพย์	658,230	(759)	6,504	663,975
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	250	-	2,148	2,398
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดินที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	889	-	(889)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	801	-	8,800	9,601
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน	3,555	-	(3,555)	-
รวมหนี้สิน	5,495	-	6,504	11,999
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร	(532,527)	(759)	-	(533,286)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	(532,527)	(759)	-	(533,286)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	(527,032)	(759)	6,504	(521,287)

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มาตรฐาน	มาตรฐาน		
	การรายงาน	การรายงาน		
ณ วันที่	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ณ วันที่	
31 ธันวาคม 2562	ฉบับที่ 9	ฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563	
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	195,723	(949)	-	194,774
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	260,209	-	(1,583)	258,626
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	4,832	4,832
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	93,405	190	-	93,595
รวมสินทรัพย์	549,337	(759)	3,249	551,827
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	250	-	182	432
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	801	-	3,067	3,868
รวมหนี้สิน	1,051	-	3,249	4,300
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร	(578,546)	(759)	-	(579,305)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	(578,546)	(759)	-	(579,305)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	(577,495)	(759)	3,249	(575,005)

3.1 ข้อมูลเพิ่มเติมจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

ผลกระทบที่มีต่อขาดทุนสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(532,527)	(578,546)
การปรับปรุงขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรรจากการนำมาตราฐาน		
การรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		
การเพิ่มขึ้นจากค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญสำหรับลูกหนี้การค้า-สุทธิ		
จากภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(759)	(759)
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	(533,286)	(579,305)

การจัดประเภทและวัดมูลค่า

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (วันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก) ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินโมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัท และจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	<u>ราคาทุนตัดจำหน่าย</u>	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9,915	9,102
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	195,756	194,774
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	107,957	107,957
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	20,322	19,575
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	20,561	20,460
เงินประกันผลงาน	22,738	22,738
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	17,852	17,580
รวม	395,101	392,186

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	
หนี้สินทางการเงิน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	117,321	117,321
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,150	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	88,230	86,180
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	226,916	219,344
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	7,749	7,749
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	7,877	7,877
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3,189	1,073
หนี้สินตามสัญญาเช่า	11,999	4,300
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	54	3
รวม	465,485	443,847

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีรายการลูกหนี้การค้าที่ต้องมีการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทได้ปฏิบัติตามวิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้าทั้งหมด ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทมีการจัดกลุ่มลูกหนี้การค้าตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกัน และระยะเวลาเกินกำหนดชำระ อัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระเงินในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยในอนาคตที่จะมีผลกระทบต่ออัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ด้วยวิธีการดังกล่าว ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้ามีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(26,558)	(21,558)
ผลกระทบจากการปรับปรุงยอดยกมา		
ที่มีต่อขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร	(949)	(949)
ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	(27,507)	(22,507)

3.2 ข้อมูลเพิ่มเติมจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องสัญญาเช่า

ในการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาใช้ครั้งแรก กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยมีมูลค่าเท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่าปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะทางการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หนี้สินตามสัญญาเช่าดังกล่าววัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มดังกล่าวของกลุ่มบริษัทที่นำมาคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 อยู่ระหว่างอัตราร้อยละ 1.50-15.00 ต่อปี

สำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าดังกล่าวก่อนวันนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติเป็นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	7,193	308
บวก สิทธิที่จะซื้อหรือขายระยะเวลาที่ค่อนข้างแน่นอนที่จะมีการใช้สิทธิ	7,586	5,500
รวม	14,779	5,808
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(3,831)	(2,559)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาปฏิบัติใช้	10,948	3,249
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,051	1,051
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	11,999	4,300
ประกอบด้วย		
หนี้สินตามสัญญาเช่าหมุนเวียน	2,398	432
หนี้สินตามสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	9,601	3,868
รวม	11,999	4,300

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 แบ่งตามประเภทสินทรัพย์ได้ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ที่ดิน	15,839	3,249
ยานพาหนะ	2,392	1,583
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	18,231	4,832

4. เกณฑ์การจัดทำงานการเงินรวมระหว่างกาล

4.1 งบการเงินรวมระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 นี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท และบริษัทย่อย 5 แห่ง (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) โดยมีสัดส่วนโครงสร้างของกลุ่มบริษัท ดังนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	ประเภทกิจการ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 31 ธันวาคม 2562	
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	ผลิตและจำหน่ายอุปกรณ์และชิ้นส่วน เครื่องปรับอากาศและเครื่องทำความเย็น รวมทั้ง บริการซ่อมแซมบำรุงรักษาและตรวจสอบสินค้า	99.98	99.98
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	โรงแรม	99.97	99.97
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	ซ่อมบำรุงหัวรถจักรของการรถไฟและภาคเอกชน และรับเหมาก่อสร้าง	99.99	99.99
บริษัท อิลัสโตร จำกัด	ไทย	ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับออกแบบ ทดสอบ และ รับเหมาก่อสร้าง ระบบผลิตและจ่ายไฟฟ้าแรงสูง	97.00	-
บริษัท ซีไอจี บลูไฮดรเจนส์ จำกัด	ไทย	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วน เครื่องปรับอากาศ	99.97	-

- 4.2 บริษัทย่อย เป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อบริษัทมีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงและทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้น เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง
- 4.3 งบการเงินรวมจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกันหรือเหตุการณ์การบัญชีที่คล้ายคลึงกัน
- 4.4 รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทย่อยสิ้นสุดวันเดียวกันกับบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- 4.5 งบการเงินรวมระหว่างกาลได้รวมรายการบัญชีของกลุ่มบริษัท หลังจากตัดรายการระหว่างกันซึ่งยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญและเงินลงทุนในบริษัทย่อยของบริษัท และส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยได้ตัดออกในขั้นตอนการจัดทำงานการเงินรวมแล้ว
- 4.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 99.95 ในการจัดทำงานการเงินรวม บริษัทคำนวณเงินลงทุนในบริษัทย่อยเสมือนหนึ่งถือหุ้นร้อยละ 100

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน หรือมีกรรมการหรือผู้บริหารร่วมกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทและบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

5.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้า				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	474	-
บริษัท ฟิวเจอร์วิทย์ จำกัด	637	-	637	-
รวม	637	-	1,111	-
ลูกหนี้อื่น				
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	20	-
รายได้ค้างรับ				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	1	1
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	1	1
รวม	-	-	2	2
ดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	759	759
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	7,919	7,919
บริษัท อีลัสโตร จำกัด	-	-	27	-
บริษัท ฟิวเจอร์วิทย์ จำกัด	2,847	2,847	2,847	2,847
รวม	2,847	2,847	11,552	11,525
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(2,847)	(2,847)	(11,525)	(11,525)
ดอกเบี้ยค้างรับ-สุทธิ	-	-	27	-

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ไม่มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ และสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>			
	<u>ณ วันที่</u>			<u>ณ วันที่</u>
	<u>1 มกราคม 2562</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>ลดลง</u>	<u>30 กันยายน 2562</u>
<u>ดอกเบี้ยค้างรับ</u>				
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	-	2,847	-	2,847

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบเฉพาะกิจการ</u>			
	<u>ณ วันที่</u>			<u>ณ วันที่</u>
	<u>1 มกราคม 2562</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>ลดลง</u>	<u>30 กันยายน 2562</u>
<u>ดอกเบี้ยค้างรับ</u>				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	7,919	-	7,919
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	-	2,847	-	2,847
รวม	-	10,766	-	10,766

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน 2563
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	19,000	-	-	19,000
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(19,000)	-	-	(19,000)
สุทธิ	-	-	-	-

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน 2563
<u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้น</u>				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	32,000	200	-	32,200
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	38,037	2,415	-	40,452
บริษัท อิลัสโตร จำกัด	-	1,000	-	1,000
บริษัท ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด	19,000	3,603	(3,603)	19,000
รวม	89,037	7,218	(3,603)	92,652
<u>หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ</u>	(89,037)	(2,615)	-	(91,652)
สุทธิ	-	4,603	(3,603)	1,000
<u>เงินให้กู้ยืมระยะยาว</u>				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	182,500	-	-	182,500
<u>หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ</u>	(182,500)	-	-	(182,500)
สุทธิ	-	-	-	-

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2562
<u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้น</u>				
บริษัท ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด	14,000	5,000	-	19,000
<u>หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ</u>	-	(19,000)	-	(19,000)
สุทธิ	14,000	(14,000)	-	-

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2562
<u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้น</u>				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	21,000	11,000	-	32,000
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	22,261	38,776	(23,000)	38,037
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	38,000	500	(38,500)	-
บริษัท ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด	14,000	5,000	-	19,000
รวม	95,261	55,276	(61,500)	89,037
<u>หัก</u> ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	(89,037)	-	(89,037)
สุทธิ	95,261	(33,761)	(61,500)	-
<u>เงินให้กู้ยืมระยะยาว</u>				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	182,500	-	-	182,500
<u>หัก</u> ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(80,441)	(102,059)	-	(182,500)
สุทธิ	102,059	(102,059)	-	-

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นการให้กู้ยืมในรูปตัวสัญญาใช้เงินอายุ 12 เดือน และเมื่อทวงถามคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.50-15.00 ต่อปี เท่ากันทั้งสองงวด ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้น และได้บันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของวงเงินให้กู้ยืมระยะสั้นที่มีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

เมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2559 บริษัทย่อยได้ทำสัญญาเงินกู้ฉบับใหม่ จำนวนเงิน 184.00 ล้านบาท เนื่องจากไม่สามารถชำระหนี้ได้ตามสัญญาเงินกู้ฉบับเดิม ซึ่งจำนวนเงินต้นรวมดอกเบี้ย 183.06 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินต้น 175.90 ล้านบาท ดอกเบี้ยค้างรับ 7.16 ล้านบาท ให้ถือเป็นส่วนหนึ่งของเงินต้น (คำนวณถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2559) และกู้ยืมเงินเพิ่มอีก 0.94 ล้านบาท เพื่อนำไปใช้หมุนเวียนในกิจการ โดยให้จ่ายชำระตามเงื่อนไขของสัญญาเป็นงวด ๆ ละ 3 เดือน เริ่มตั้งแต่วันที่ 31 สิงหาคม 2559 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2574 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.50 ต่อปี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทย่อยไม่สามารถชำระหนี้ตามเงื่อนไขข้างต้นได้ ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญเงินให้กู้ยืมดังกล่าวจำนวน 182.50 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>			
	<u>ณ วันที่</u>			<u>ณ วันที่</u>
	<u>1 มกราคม 2563</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>ลดลง</u>	<u>30 กันยายน 2563</u>
<u>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	2,150	7,420	(3,390)	6,180

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>			
	<u>ณ วันที่</u>			<u>ณ วันที่</u>
	<u>1 มกราคม 2562</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>ลดลง</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
<u>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	4,675	(2,525)	2,150

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันทั้งจำนวนเป็นการกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ระยะเวลาดำเนินการ 1-3 เดือน ครบกำหนดชำระภายในปี 2563 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>			
	<u>ณ วันที่</u>			<u>ณ วันที่</u>
	<u>1 มกราคม 2563</u>	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>ลดลง</u>	<u>30 กันยายน 2563</u>
<u>เงินกู้ยืมระยะสั้น</u>				
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	7,320	(3,800)	3,520

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันทั้งจำนวนเป็นการกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ระยะเวลา 12 เดือน ครบกำหนดชำระภายในปี 2564 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.50 ต่อปี

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
<u>เจ้าหนี้อื่น</u>				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	856	-
บริษัท อิลัสโตร จำกัด	-	-	26	-
รวม	-	-	882	-
<u>ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</u>				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	3,099	2,857	3,095	-
<u>ดอกเบี้ยค้างจ่าย</u>				
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	64	-
<u>หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น</u>				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	3	3

5.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

(หน่วย : พันบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	นโยบายการ	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	กำหนดราคา	2563	2562	2563	2562
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าเช่า	ราคาตามสัญญา	-	-	6	6
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	-	-	27	401
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	-	-	20	-
หนี้สงสัยจะสูญ		-	-	1,700	9,812
ค่าสินค้า	ราคาตามที่ตกลงกัน	-	-	29	-
ค่าที่ปรึกษา	ราคาตามสัญญา	-	-	2,400	-
รายการธุรกิจกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	120	127	-	87
ขายอุปกรณ์	ราคาตามที่ตกลงกัน	595	-	595	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาตามสัญญา	-	600	-	-

(หน่วย : พันบาท)

นโยบายการ กำหนดราคา		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
		2563	2562	2563	2562
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้จากการขาย	ราคาตามที่ตกลงกัน	-	-	443	-
รายได้ค่าเช่า	ราคาตามสัญญา	-	-	18	18
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	-	-	27	1,602
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	-	-	64	-
หนี้สงสัยจะสูญ		-	-	2,615	65,855
ค่าสินค้า	ราคาตามที่ตกลงกัน	-	-	29	-
ค่าที่ปรึกษา	ราคาตามสัญญา	-	-	7,200	-
รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน					
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	-	569	-	569
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	237	196	-	156
หนี้สงสัยจะสูญ		-	21,847	-	21,847
ขายอุปกรณ์	ราคาตามที่ตกลงกัน	595	-	595	-
รายได้อื่น	ราคาตามที่ตกลงกัน	75	-	75	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาตามสัญญา	-	1,800	-	-

5.3 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	2563	2562	2563	2562
ผลประโยชน์ระยะสั้น	10,291	2,014	10,291	1,414
ผลประโยชน์หลังออกจากราชการ	80	400	80	400
รวม	10,371	2,414	10,371	1,814

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	2563	2562	2563	2562
ผลประโยชน์ระยะสั้น	23,815	20,679	23,815	18,879
ผลประโยชน์หลังออกจากราชการ	326	5,348	326	5,348
รวม	24,141	26,027	24,141	24,227

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการและผู้บริหารของบริษัทประกอบด้วย ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน ผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง และค่าตอบแทนกรรมการรวมไปถึงผลประโยชน์ตอบแทนในรูปแบบอื่น ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัทหมายถึงบุคคลที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

5.4 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัท

ประกอบด้วย

ชื่อบริษัท

ลักษณะความสัมพันธ์

บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด

บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน

บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนต์ จำกัด

บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน

บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเมนต์ จำกัด

บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน

บริษัท อิตัลสตรีม จำกัด

บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน

บริษัท ซีไอจี บลูโซลูชันส์ จำกัด

บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน

บริษัท ฟิวเจอร์วิทย์ จำกัด

บริษัทร่วมของบริษัทย่อย

บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

ประธานกรรมการบริหาร

กรรมการของบริษัทย่อย

ผู้ถือหุ้นบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด(มหาชน)

6. สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินโมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัท และจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังนี้ (ขอดังเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1)

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	
สินทรัพย์ทางการเงิน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	36,050	31,983
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	191,063	185,623
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	84,333	74,510
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,000
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	70	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	9,623	7,137
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	10,102	10,000
เงินประกันผลงาน	26,581	26,581
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	19,893	15,788
รวม	377,715	352,622
หนี้สินทางการเงิน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	133,548	133,548
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6,180	3,520
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	78,787	65,787
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	276,410	262,387
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	8,684	8,684
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	2,816	2,505
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4,040	911
หนี้สินตามสัญญาเช่า	10,887	3,966
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	54	3
รวม	521,406	481,311

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>		<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>	<u>30 กันยายน 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
เงินสด	938	369	663	277
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	10,529	7,016	6,782	6,345
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	93	98	48	48
เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ	221	141	221	141
เงินฝากธนาคารประเภท FCD	24,196	1,949	24,196	1,949
เช็คในมือกิจการอื่น	73	342	73	342
รวม	36,050	9,915	31,983	9,102

8. เงินลงทุนชั่วคราว

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อค้า		
ราคาทุน	1,960	1,960
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(1,300)	(1,300)
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน	(660)	(660)
สุทธิ	-	-

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อค้ารายหนึ่ง (บริษัทจดทะเบียน) ซึ่งมีราคาทุนจำนวน 1.96 ล้านบาท และได้บันทึกค่าเผื่อการลดมูลค่าเงินลงทุนจำนวน 1.30 ล้านบาท แสดงยอดสุทธิจำนวน 0.66 ล้านบาท (ราคาปิด ณ วันที่ 15 สิงหาคม 2559) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ไม่มีราคาเสนอซื้อปัจจุบัน เพื่อใช้วัดมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากบริษัทจดทะเบียนดังกล่าวนำเสนอเงินกู้ต่ำกว่ากำหนด จึงถูกสั่งพักการซื้อขายโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเป็นเหตุให้เข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทจึงบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนทั้งจำนวน

9. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	637	-	1,111	-
ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น	180,205	187,617	173,074	182,160
ตัวเงินรับ	2,366	23,438	2,366	23,438
รวมลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ	183,208	211,055	176,551	205,598
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(18,164)	(26,558)	(13,245)	(21,558)
รวมลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ-สุทธิ	165,044	184,497	163,306	184,040
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	20	-
ลูกหนี้อื่นกิจการอื่น	527	569	246	289
รายได้ค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	2	2
รายได้ค้างรับกิจการอื่น	-	1	-	-
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,847	2,847	11,552	11,525
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการอื่น	1,276	882	1,246	882
เงินทดรองจ่าย	490	548	15	280
เงินประกันผลงาน	9,104	-	9,086	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	6,384	3,311	3,633	3,070
เงินมัดจำค่าสินค้า	4,082	2,170	4,082	2,170
อื่น ๆ	4,462	5,007	3,960	4,990
รวมลูกหนี้อื่น	29,172	15,335	33,842	23,208
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(3,153)	(3,127)	(11,525)	(11,525)
รวมลูกหนี้อื่น-สุทธิ	26,019	12,208	22,317	11,683
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	191,063	196,705	185,623	195,723

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ลูกหนี้การค้าส่วนหนึ่งจำนวน 35.52 ล้านบาท และ 57.85 ล้านบาท ตามลำดับ ได้มีการโอนสิทธิเรียกร้องในการเรียกเก็บหนี้ให้กับบริษัทแห่งหนึ่ง ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 24 โดยบริษัทยังคงต้องรับผิดชอบในลูกหนี้การค้า หากไม่สามารถเรียกชำระหนี้จากลูกหนี้การค้าดังกล่าวได้

ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ แยกตามอายุได้ดังนี้

9.1 ลูกหนี้การค้า-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้า				
อยู่ในกำหนดชำระ	637	-	637	-
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 3 เดือน	-	-	-	-
- 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน	-	-	474	-
รวม	637	-	1,111	-

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลา 30-120 วัน

9.2 ลูกหนี้การค้า-กิจการอื่น

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ตัวเงินรับ	2,366	23,438	2,366	23,438
ลูกหนี้การค้า				
อยู่ในกำหนดชำระ	91,366	96,617	89,697	96,542
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 3 เดือน	70,469	62,289	70,452	61,907
- 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน	546	2,136	172	2,136
- 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	1,484	70	1,413	70
- มากกว่า 12 เดือน	16,340	26,505	11,340	21,505
รวม	182,571	211,055	175,440	205,598
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(18,164)	(26,558)	(13,245)	(21,558)
สุทธิ	164,407	184,497	162,195	184,040

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาประมาณ 15-120 วัน

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ-ถูกหักการค้าและถูกหักอื่นกิจการอื่นสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ยอดคงเหลือต้นงวด	(29,685)	(25,116)	(33,083)	(20,116)
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทาง				
การเงินฉบับที่ 9 เป็นครั้งแรก (หมายเหตุ 3)	(949)	-	(949)	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างงวด	(3,534)	(6,165)	(3,589)	(13,782)
ได้รับชำระคืนในระหว่างงวด	663	1,268	663	1,268
ตัดหนี้สูญในระหว่างงวด	12,188	-	12,188	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	(21,317)	(30,013)	(24,770)	(32,630)

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามที่บันทึกไว้เพียงพอในสถานการณ์ปัจจุบันแล้ว

10. รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ/เงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้าง

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ				
มูลค่างานตามสัญญา	861,457	645,062	758,022	645,062
การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	705,027	602,659	679,765	602,659
หัก มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ	(618,934)	(492,942)	(603,495)	(492,942)
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	86,093	109,717	76,270	109,717
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(1,760)	(1,760)	(1,760)	(1,760)
รวมรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ-สุทธิ	84,333	107,957	74,510	107,957
เงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้าง				
มูลค่างานตามสัญญา	23,448	21,054	23,448	21,054
มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ	22,698	19,284	22,698	19,284
หัก การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	(14,014)	(11,535)	(14,014)	(11,535)
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	8,684	7,749	8,684	7,749

บริษัทมีข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้างที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นสะสมและกำไรที่รับรู้				
(หักขาดทุนที่รับรู้) จนถึงปัจจุบัน	719,041	614,194	693,779	614,194
หัก มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ	(641,632)	(512,226)	(626,193)	(512,226)
รวม	77,409	101,968	67,586	101,968
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,760)	(1,760)	(1,760)	(1,760)
สุทธิ	75,649	100,208	65,826	100,208
จำนวนเงินที่รับรู้เป็นสินทรัพย์/หนี้สิน				
ในงบแสดงฐานะการเงิน				
- รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	84,333	107,957	74,510	107,957
- รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	(8,684)	(7,749)	(8,684)	(7,749)
สุทธิ	75,649	100,208	65,826	100,208

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
ยอดคงเหลือต้นงวด	(1,760)	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างงวด	-	(1,760)
ยอดคงเหลือปลายงวด	(1,760)	(1,760)

11. เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินต้น	26,883	26,883
ดอกเบี้ยค้างรับ	12,027	12,027
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(38,910)	(38,910)
รวม	-	-

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ไม่มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก จำนวน 92.03 ล้านบาท (เงินต้นจำนวน 80.00 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างชำระจำนวน 12.03 ล้านบาท) โดยลูกหนี้จำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างซึ่งตั้งอยู่ในจังหวัดภูเก็ตเป็นหลักประกัน มีราคาประเมินเป็นเงิน 110.00 ล้านบาท (ตามรายงานของผู้ประเมินอิสระลงวันที่ 25 มีนาคม 2553) นอกจากนี้ลูกหนี้ได้ส่งมอบหุ้นสามัญจำนวน 450,000 หุ้น ของบริษัทจำกัดแห่งหนึ่งในจังหวัดภูเก็ตเป็นหลักประกันเพิ่มและเนื่องจากลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ บริษัทได้ฟ้องร้องดำเนินคดีลูกหนี้ ศาลมีคำพิพากษาให้ลูกหนี้ชำระหนี้ดังกล่าวแก่บริษัท หากไม่ชำระให้บังคับหลักประกันชำระหนี้ และหากไม่พอให้บังคับจากทรัพย์สินส่วนตัวของลูกหนี้ต่อไป โดยในเดือนมีนาคม 2553 บริษัทได้ยื่นคำขอบังคับยึดหลักประกันแล้ว เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2556 บริษัทได้เข้าร่วมประมูลซื้อที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยเจ้าพนักงานบังคับคดีได้อนุมัติให้บริษัทเป็นผู้ชนะประมูลในราคาขาย 60.00 ล้านบาท ต่อมาในเดือนสิงหาคม 2557 บริษัทได้จดทะเบียนรับโอนที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และบันทึกบัญชีเป็น “อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน” สำหรับมูลค่าหนี้คงเหลือ 38.91 ล้านบาท อยู่ระหว่างติดตามบังคับทรัพย์สินส่วนตัวอื่นของลูกหนี้แล้วคือ ห้องชุดและที่ดินจำนวนหลายแปลง

สำหรับหุ้นที่ส่งมอบมาเป็นหลักประกัน ทนายความของบริษัท เก็บรักษาไว้เพื่อรอบังคับคดีกับหุ้นดังกล่าว หลังจากที่ได้บังคับคดีกับทรัพย์สินส่วนตัวอื่นของลูกหนี้แล้วคือ ห้องชุดและที่ดินจำนวนหลายแปลง

ในเดือนพฤษภาคม 2559 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดลูกหนี้ และเมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2559 บริษัทได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้จากกองทรัพย์สินของลูกหนี้เป็นจำนวนเงิน 87.34 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2560 เจ้าพนักงานบังคับคดีมีประกาศขายทอดตลาดที่ดินของลูกหนี้แล้ว และมีการขายทอดตลาดที่ดินแล้วบางส่วนเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2560

เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2560 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีหมายนัดประชุมเจ้าหนี้ครั้งแรก แต่ลูกหนี้มิได้ยื่นคำขอประนอมหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์แต่อย่างใด เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จึงรายงานศาลเพื่อขอให้ศาลมีคำพิพากษาให้ลูกหนี้ล้มละลายแล้วเมื่อวันที่ 5 กันยายน 2560

อย่างไรก็ตามตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2553 เป็นต้นไป บริษัทหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับจากต้นเงินกู้จำนวน 80.00 ล้านบาท ดังกล่าว โดยจะรับรู้เงินส่วนเกินจากการชำระดอกเบี้ยค้างรับเป็นรายได้ในรอบบัญชีที่บริษัทได้รับชำระเงินและบริษัทได้ทำการตั้งค่าเผื่อของเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกแล้วทั้งจำนวน

12. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>		<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>	<u>30 กันยายน 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
ยอดคงเหลือต้นงวด	36,061	6,200	4,000	-
ผู้เพิ่มระหว่างงวด	400	51,520	-	4,000
ดอกเบี้ยทบต้น	-	1,440	-	99
รับชำระระหว่างงวด	(330)	(23,099)	-	(99)
ยอดคงเหลือปลายงวด	36,131	36,061	4,000	4,000
<u>หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ</u>	<u>(36,061)</u>	<u>(36,061)</u>	<u>(4,000)</u>	<u>(4,000)</u>
สุทธิ	70	-	-	-

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ยอดคงเหลือต้นงวด	(36,061)	-	(4,000)	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างงวด	-	(25,160)	-	(4,099)
ได้รับชำระคืนในงวด	-	99	-	99
ยอดคงเหลือปลายงวด	(36,061)	(25,061)	(4,000)	(4,000)

ตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่นจำนวน 21.52 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด (ตามงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 จำนวน 4.00 ล้านบาท) เป็นเงินให้กู้ยืมในรูปของสัญญากู้ยืมเงินระยะเวลา 3 เดือน เมื่อครบกำหนดชำระ ผู้กู้ไม่สามารถชำระหนี้ตามกำหนดได้ บริษัทจึงขยายเวลาในการจ่ายชำระหนี้ออกไปดังนี้

<u>วงเงินกู้</u>	<u>วันที่ให้กู้</u>	<u>อนุมัติการขยายเวลาให้กู้โดย</u>	<u>ขยายวันให้กู้เมื่อวันที่</u>	<u>ครบกำหนด</u>
(หน่วย : พันบาท)				
4,000	2 ม.ค. 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 11/2563	30 มิ.ย. 2563	30 ธ.ค. 2563
3,113	13 ธ.ค. 2561	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 8/2563	10 ก.ย. 2563	15 มี.ค. 2564
1,000	21 มิ.ย. 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 8/2563	10 ก.ย. 2563	15 มี.ค. 2564
1,075	22 ก.ค. 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 8/2563	10 ก.ย. 2563	15 มี.ค. 2564
1,332	22 ก.ค. 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 8/2563	10 ก.ย. 2563	15 มี.ค. 2564
11,000	12 ก.ค. 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 5/2563	15 พ.ค. 2563	18 พ.ย. 2563
21,520				

โดยการกู้ยืมดังกล่าวผู้กู้ยืมนำเช็คจ่ายล่วงหน้ามูลค่า 11.05 ล้านบาท เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน พร้อมกรรมการของบริษัทดังกล่าวลงนามค้ำประกัน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี เท่ากันทั้งสองงวด แต่เนื่องจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมค้างชำระดอกเบี้ยและเงินต้นตามที่กำหนดเกิน 6 เดือน จึงมีความไม่แน่นอนในการรับชำระและบริษัทได้พิจารณาตั้งสำรองค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวน ทั้งนี้ บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตามบริษัทดังกล่าวยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญาผู้กู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

ตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น แก่กิจการอื่นจำนวน 14.54 ล้านบาท เป็นการกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ กำหนดจ่ายคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายใน 3 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป และได้บันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวน เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ

ตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่นจำนวน 0.07 ล้านบาท เป็นการกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ กำหนดจ่ายคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายใน 6 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี

13. สินค้าคงเหลือ

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>		<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>	<u>30 กันยายน 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
วัตถุดิบ	83,829	87,559	83,775	87,429
งานระหว่างทำ	9,820	7,954	11,126	7,954
สินค้าสำเร็จรูป	22,667	15,397	21,351	15,397
สินค้าระหว่างทาง	11,225	4,406	11,225	4,406
วัสดุสิ้นเปลือง	7,184	4,526	7,115	4,442
วัตถุดิบรอโอนเข้างาน	3,355	14,742	3,355	14,742
รวม	138,080	134,584	137,947	134,370
<u>หัก</u> ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง	(20,051)	(10,418)	(20,051)	(10,418)
สุทธิ	118,029	124,166	117,896	123,952

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง-ต้นงวด	(10,418)	(16,126)	(10,418)	(16,126)
(ตั้งเพิ่ม) โอนกลับระหว่างงวด	(9,633)	3,142	(9,633)	3,142
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง-ปลายงวด	(20,051)	(12,984)	(20,051)	(12,984)

14. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทถือหุ้นในบริษัทย่อยโดยมี อัตราส่วนดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ชื่อบริษัท	ทุน		สัดส่วนร้อยละ		วิธีราคาทุน		เงินปันผล	
							สำหรับงวดเก้าเดือน	
	ชำระแล้ว		การลงทุน		ณ วันที่		สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2563	2562	2563	2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	2563	2562
- บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	58,500	54,000	99.98	99.98	58,485	58,485	-	-
- บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	100,000	100,000	99.97	99.97	146,548	146,548	-	-
- บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	50,000	41,180	99.99	99.99	50,000	41,980	-	-
- บริษัท อิลลัสโตร จำกัด	1,000	-	97.00	-	970	-	-	-
- บริษัท ซีไอจี บลูไฮดรเจนส์ จำกัด	250	-	99.97	-	250	-	-	-
รวม					256,253	247,013	-	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน					(226,428)	(218,118)		
สุทธิ					29,825	28,895		

บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด

เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 7/2562 ได้มีมติอนุมัติเรียกชำระค่าหุ้นสามัญเพิ่มเติมหุ้นละ 15.00 บาท จากเดิมหุ้นละ 40.00 บาท เป็นหุ้นละ 55.00 บาท จำนวน 100,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1.50 ล้านบาท ซึ่งได้รับชำระจากผู้ถือหุ้นเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม 2562 และบริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2562

เมื่อวันที่ 22 กรกฎาคม 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 9/2562 ได้มีมติอนุมัติเรียกชำระค่าหุ้นสามัญเพิ่มเติมหุ้นละ 15.00 บาท จากเดิมหุ้นละ 55.00 บาท เป็นหุ้นละ 70.00 บาท จำนวน 100,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1.50 ล้านบาท ซึ่งได้รับชำระจากผู้ถือหุ้นเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2562 และบริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2562

เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 10/2562 ได้มีมติอนุมัติเรียกชำระค่าหุ้นสามัญเพิ่มเติมหุ้นละ 20.00 บาท จากเดิมหุ้นละ 70.00 บาท เป็นหุ้นละ 90.00 บาท จำนวน 100,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 2.00 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้รับชำระจากผู้ถือหุ้น จำนวน 1.50 ล้านบาท และบริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2562 และวันที่ 2 ธันวาคม 2562

บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด

ในระหว่างปี 2562 บริษัทมีการเรียกชำระค่าหุ้นส่วนที่เหลือ 490,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 16.37 บาท เป็นจำนวนเงิน 8.02 ล้านบาท รวมเป็นทุนที่ชำระแล้ว 50.00 ล้านบาท ตลอดจนเปลี่ยนแปลงหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 21 มกราคม 2563

เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2562 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 1/2562 ได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนจากจำนวน 1.00 ล้านบาท เป็นจำนวน 50.00 ล้านบาท โดยเรียกชำระค่าหุ้นทั้งจำนวน และได้รับชำระค่าหุ้นมูลค่าหุ้นละ 83.63 บาท เป็นจำนวนเงิน 40.98 ล้านบาท รวมเป็นทุนที่ชำระแล้วจำนวน 41.98 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 11 เมษายน 2562

บริษัท อิลลัสโตร จำกัด

ตามรายงานการประชุมจัดตั้งบริษัทครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 9 มกราคม 2563 มีมติให้เรียกชำระค่าหุ้นสามัญหุ้นละ 10,000.00 บาท จำนวน 100 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1.00 ล้านบาท ซึ่งได้รับชำระจากผู้ถือหุ้นและได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 21 มกราคม 2563

บริษัท ซีไอจี บลูโซลูชั่นส์ จำกัด

ตามรายงานการประชุมจัดตั้งบริษัทครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2563 มีมติให้เรียกชำระค่าหุ้นสามัญหุ้นละ 25.00 บาท จำนวน 10,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 0.25 ล้านบาท ซึ่งได้รับชำระจากผู้ถือหุ้น และได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2563

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ยอดคงเหลือต้นงวด	(218,118)	(170,977)
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	(8,310)	(34,556)
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>(226,428)</u>	<u>(205,533)</u>

15. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทถือหุ้นในบริษัทร่วม โดยมีอัตราส่วนดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

<u>ชื่อบริษัท</u>	<u>สัดส่วนเงินลงทุน(%)</u>		<u>งบการเงินรวม</u>	
	<u>ณ วันที่</u>		<u>มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย</u>	
	<u>30 กันยายน 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>	<u>30 กันยายน 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
บริษัท ฟ้าวัญทิพย์ จำกัด	40.20	29.67	-	15,925
<u>หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน</u>			-	<u>(15,925)</u>
สุทธิ			<u>-</u>	<u>-</u>

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ยอดคงเหลือต้นงวด	(15,925)	-
(ตั้งเพิ่ม) โอนกลับระหว่างงวด	15,925	(18,127)
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>-</u>	<u>(18,127)</u>

ข้อมูลทางการเงินของบริษัทรวม

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของบริษัท ฟิวเจอร์วิทย์ จำกัด โดยสรุปมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่

30 กันยายน 2563 31 ธันวาคม 2562

สินทรัพย์หมุนเวียน	3,663	19,717
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	421,221	424,969
รวมสินทรัพย์	424,884	444,686
หนี้สินหมุนเวียน	(417,631)	(391,126)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(14,139)	(16,060)
รวมหนี้สิน	(431,770)	(407,186)
สินทรัพย์สุทธิ	(6,886)	37,500

(หน่วย : พันบาท)

	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>		<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>	
	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>		<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
รายได้	15,576	33,586	99,462	97,018
ขาดทุนสำหรับงวด	(15,709)	(25,647)	(44,386)	(51,185)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(15,709)	(25,647)	(44,386)	(51,185)
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมระหว่างงวด	-	-	-	-

กระทบยอดข้อมูลทางการเงินข้างต้นกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ที่รับรู้ในงบการเงินรวม มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่

	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์สุทธิของบริษัทรวม	(6,886)	37,500
หัก เงินจ่ายเพิ่มทุน-บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	-	(17,802)
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าหุ้น-บุคคลอื่น	(26,025)	(26,025)
สุทธิ	(32,911)	(6,327)
สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัท (ร้อยละ)	40.20	29.67
	(13,230)	(1,877)
เพิ่มทุนหุ้นสามัญ	-	17,802
มูลค่าตามบัญชีของบริษัทในบริษัทรวม	(13,230)	15,925
ส่วนแบ่งขาดทุนเกินกว่าส่วนได้เสียในบริษัทรวม	13,230	-
มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทรวม	-	15,925

ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2563 มีมติยกเลิกการอนุมัติเพิ่มทุนที่ได้อนุมัติในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2561 เมื่อวันที่ 10 กันยายน 2561 โดยยกเลิกการเพิ่มทุนจดทะเบียนในส่วนที่ไม่ได้รับชำระจำนวน 132,198,000.00 บาท คงเหลือทุนที่จดทะเบียนและเรียกชำระแล้ว 118,902,000.00 บาท ทำให้สัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทรวม จากเดิมร้อยละ 29.67 เปลี่ยนเป็นร้อยละ 40.20 รวมทั้งมีมติให้เปลี่ยนจำนวนหุ้นและมูลค่าหุ้นของบริษัท จากเดิมจำนวน 118,902,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท เป็น 23,780,400 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5.00 บาท รวมเป็น ทุนจดทะเบียนและทุนที่เรียกชำระแล้วจำนวน 118,902,000.00 บาท ตลอดจนเปลี่ยนแปลงหนังสือบริคณห์ สานธิของบริษัท เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทได้จดทะเบียนกับ กระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 28 เมษายน 2563

ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2563 มีมติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนอีก 181,098,000.00 บาท โดยแบ่งเป็นหุ้นสามัญ 36,219,600 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5.00 บาท รวมเป็นทุนจดทะเบียนของบริษัท 60,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5.00 บาท รวมเป็น ทุนจดทะเบียนทั้งสิ้น 300,000,000.00 บาท ซึ่งปัจจุบันยังไม่ได้เรียกชำระค่าหุ้น

เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2561 ผู้บริหารแผนของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ได้ยื่นคำร้องต่อ ศาลล้มละลายกลางพิจารณาและมีคำสั่งให้ยกเลิกการฟื้นฟูกิจการของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ซึ่งในวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งให้ออกจากการฟื้นฟูกิจการของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด

ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2561 ลงวันที่ 10 กันยายน 2561 ของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด (บริษัทร่วม) มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียน และแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิ โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 150,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท เป็นจำนวน 150.00 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นดังนี้

งวดที่ 1 วันที่ 20 กันยายน 2561 จำนวน 60.00 ล้านบาท

งวดที่ 2 วันที่ 20 พฤศจิกายน 2561 จำนวน 60.00 ล้านบาท

งวดที่ 3 วันที่ 20 ธันวาคม 2561 จำนวน 30.00 ล้านบาท

ต่อมาเมื่อวันที่ 24 กันยายน 2561 บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด มีมติแต่งตั้งกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด เข้าเป็นกรรมการผู้จัดการและเป็นส่วนหนึ่งของคณะกรรมการบริหารของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ตลอดจนเปลี่ยนหนังสือรับรองของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าทำให้บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อ บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ส่งผลให้บริษัทมีอิทธิพลทางอ้อมต่อ บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด และเปลี่ยนสถานะจากบริษัทอื่นเป็นบริษัทร่วมตั้งแต่ไตรมาส 3 ปี 2561

ระหว่างปี 2561 บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ได้รับเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนจากการซื้อหุ้นสามัญจำนวน 43.83 ล้านบาท ราคาหุ้นละ 1.00 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 43.83 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนบางส่วนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว ทำให้ทุนจดทะเบียนเพิ่มขึ้นจำนวน 17.80 ล้านบาท ส่วนที่เหลือรับรู้เป็นเงินรับล่วงหน้าค่าหุ้นจำนวน 26.03 ล้านบาท

เงินลงทุนในบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด เดิมเป็นเงินลงทุนทั่วไป ต่อมาบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ได้ออกจากแผนฟื้นฟูกิจการเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 ทำให้เงินลงทุนดังกล่าวเปลี่ยนเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม ดังนั้นบริษัทจึงได้นำวิธีส่วนได้เสียมาถือปฏิบัติ จากเดิมที่บันทึกโดยวิธีราคาทุน ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัทร่วมได้ดำเนินการประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างเมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2562 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)				
	มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	มูลค่า ยุติธรรม	กำไร (ขาดทุน)	สัดส่วน การถือหุ้นของบริษัท	รับรู้ใน กำไรสะสมต้นงวด
ที่ดิน	9,516	14,560	5,044	29.67	1,497
สิ่งปลูกสร้าง	61,236	36,620	(24,616)	29.67	(7,304)
รวม	70,752	51,180	(19,572)		(5,807)
เครื่องจักรระหว่างติดตั้ง	351,177	อยู่ระหว่างการประเมินมูลค่ายุติธรรม			
รวมทั้งหมด	421,929				

ปัจจุบันที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานประเมินราคาจำนวน 51.18 ล้านบาท มีราคาทุนสูงกว่ามูลค่ายุติธรรม จำนวน 19.57 ล้านบาท ซึ่งบริษัทรับรู้ผลขาดทุนดังกล่าวในกำไรขาดทุนจำนวน 5.81 ล้านบาท ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) สำหรับการประเมินราคาที่ดินและวิธีต้นทุนทดแทน (Cost Approach) สำหรับการประเมินราคาที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง โดยมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นลำดับขั้นระดับที่ 3 และบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักรระหว่างติดตั้ง

16. เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้นำเงินฝากธนาคารไปเป็นหลักประกันการชำระหนี้ของธนาคารพาณิชย์ และเป็นหลักประกันการออกหนังสือค้ำประกันของธนาคารของบริษัทตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 33.1

17. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาตามบัญชีต้นงวด	54,528
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่เข้างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(3,084)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	<u>51,444</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานการประเมินราคา จำนวน 75.69 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด ทั้งนี้มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) สำหรับการประเมินราคาที่ดิน และวิธีคิดต้นทุน (Cost Approach) สำหรับการประเมินราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นลำดับขั้นระดับที่ 3

18. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาตามบัญชีต้นงวด	399,502	260,209
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน		
ฉบับที่ 16 เป็นครั้งแรก (หมายเหตุ 3)	(1,583)	(1,583)
ซื้อสินทรัพย์	6,644	5,609
โอนเข้า	2,980	2,980
โอนออก	(2,117)	(2,117)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(1,507)	(1,507)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่เข้างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(31,381)	(22,716)
ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์จำหน่ายและตัดจำหน่าย	1,374	1,374
ราคาตามบัญชีปลายงวด	373,912	242,249

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทได้นำที่ดิน พร้อมอาคาร และเครื่องจักร ราคาคงเหลือจำนวน 526.89 ล้านบาท และจำนวน 637.57 ล้านบาท ตามลำดับ มูลค่าตามบัญชี 149.28 ล้านบาท และจำนวน 171.09 ล้านบาท ตามลำดับที่จะมีขึ้นในอนาคตไปค้าประกันสินเชื่อที่บริษัทได้รับจากธนาคารพาณิชย์,สถาบันการเงินและกิจการอื่น ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 23 และ 33.1

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้นำที่ดินบางส่วน ราคาคงเหลือ 29.78 ล้านบาท จำนองกับบุคคลภายนอก เพื่อเป็นหลักประกันการกู้ยืมตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 24

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ที่คำนวณค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่โดยมีราคาคงเหลือจำนวน 562.77 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชีจำนวน 0.76 ล้านบาท และราคาคงเหลือจำนวน 536.04 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชีจำนวน 4,631.00 บาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีสินทรัพย์ที่คำนวณค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่โดยมีราคาคงเหลือจำนวน 550.81 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชีจำนวน 0.76 ล้านบาท และราคาคงเหลือจำนวน 524.66 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชีจำนวน 3,572.00 บาท ตามลำดับ

สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่กลุ่มบริษัทและบริษัทเป็นผู้เช่า ซึ่งรวมแสดงในรายการข้างต้น ประกอบด้วยยานพาหนะ มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาทุนของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน	2,332
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(749)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>1,583</u>

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าได้แยกแสดงรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ ซึ่งได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 19 การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเป็นผลจากการนำมาตราฐานบัญชีใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก ซึ่งได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3

19. สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
<u>สินทรัพย์สิทธิการใช้</u>		
ราคาตามบัญชีต้นงวด	-	-
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน		
ฉบับที่ 16 เป็นครั้งแรก (หมายเหตุ 3.2)	18,231	4,832
เพิ่มขึ้นในระหว่างงวด	568	-
โอนออกเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(661)	(661)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่เข้าทำไรชาดทุนเบ็ดเสร็จ	(1,713)	(401)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	<u>16,425</u>	<u>3,770</u>

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 มีรายการที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้	1,713	401
ต้นทุนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า	447	279
กระแสเงินสดจ่ายตามสัญญาเช่า	2,127	613

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
<u>หนี้สินตามสัญญาเช่า</u>		
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	4,009	789
ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	8,155	3,294
ครบกำหนดหลังจาก 5 ปี	2,244	2,244
รวม	14,408	6,327
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของสัญญาเช่า	(3,521)	(2,361)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า	10,887	3,966

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	3,071	399
ครบกำหนดเกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	6,065	1,816
ครบกำหนดหลังจาก 5 ปี	1,751	1,751
	10,887	3,966

20. สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตัดบัญชี

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
สิทธิการเช่า-ราคาทุน	-	23,322
<u>หัก</u> รายการตัดจำหน่ายสะสม	-	(13,211)
สุทธิ	-	10,111

- 20.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 สิทธิการเช่าที่ดินที่กในบัญชีของบริษัทย่อยจำนวน 22.00 ล้านบาท เป็นการเช่าที่ดินโฉนดเลขที่ 7919 และ 7920 ตำบลมะเร็ด อำเภอเกาะสมุย จังหวัดสุราษฎร์ธานี ตัดจ่ายตามอายุสัญญาเช่าเป็นระยะเวลา 26 ปี (เดือนมิถุนายน 2548 ถึงเดือนมิถุนายน 2574)
- 20.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยยกเลิกสิทธิการเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างซึ่งบันทึกในบัญชีจำนวน 10.27 ล้านบาท และตัดจ่ายค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการเช่าจำนวน 5.56 ล้านบาท โฉนดเลขที่ 24160 พร้อมอาคารโรงแรมเดอะรูม ตำบลบ่อผุด อำเภอเกาะสมุย จังหวัดสุราษฎร์ธานี ตัดจ่ายตามอายุสัญญาเช่าเป็นระยะเวลา 20 ปี (เดือนมกราคม 2553 ถึงเดือนธันวาคม 2572) เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยได้ทำหนังสือสัญญาจะซื้อจะขายสิทธิการเช่าและทรัพย์สินโดยผู้ซื้อเข้าบริหารกิจการได้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 ในมูลค่ารวม 1,000,000 บาท โดยชำระในวันทำสัญญาจำนวน 200,000 บาท ส่วนที่เหลือแบ่งชำระเป็นรายเดือน เดือนละ 100,000 บาท จำนวน 8 เดือนโดยชำระทุกวันที่ 5 ของเดือน เริ่มชำระตั้งแต่วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2561 เป็นต้นไป บริษัทย่อยได้รับชำระค่าสิทธิการเช่าและทรัพย์สินงวดแรกในเดือนมีนาคม 2561

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตดับบัญชีได้แยกแสดงรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ ซึ่งได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 19 การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเป็นผลจากการนำมาตราฐานบัญชีใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก ซึ่งได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3

21. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาตามบัญชีต้นงวด	3,329	3,037
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่เข้างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(1,101)	(1,032)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	2,228	2,005

22. สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม

สินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การควบคุม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	37,176	34,027	97,331	93,405
หนี้สินภายใต้การควบคุม	(2,036)	-	(754)	-
สุทธิ	35,140	34,027	96,577	93,405

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การควบคุมที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	ณ วันที่	รายการปรับปรุงจาก	ณ วันที่	บันทึกเป็นรายได้หรือ	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2562	การนำมาตรฐานใหม่มาใช้ครั้งแรก (หมายเหตุ 3)	1 มกราคม 2563	ค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน (หมายเหตุ 29)	30 กันยายน 2563
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม					
เงินลงทุนชั่วคราว	392	-	392	-	392
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5,233	190	5,423	(1,869)	3,554
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	12,382	-	12,382	40	12,422
สินค้าคงเหลือ	2,084	-	2,084	1,927	4,011
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	58	-	58	-	58
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	2,506	2,506	(329)	2,177
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	13,878	-	13,878	684	14,562
รวม	34,027	2,696	36,723	453	37,176
หนี้สินภายใต้การควบคุม					
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	(2,506)	(2,506)	470	(2,036)
รวม	-	(2,506)	(2,506)	470	(2,036)
สุทธิ	34,027	190	34,217	923	35,140

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่	รายการปรับปรุงจาก	ณ วันที่	บันทึกเป็นรายได้หรือ	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2562	การนำมามาตรฐานใหม่ มาใช้ครั้งแรก (หมายเหตุ 3)	1 มกราคม 2563	ค่าใช้จ่ายในกำไร ขาดทุน (หมายเหตุ 29)	30 กันยายน 2563
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม					
เงินลงทุนชั่วคราว	392	-	392	-	392
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6,969	190	7,159	(1,852)	5,307
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	26,389	-	26,389	523	26,912
สินค้าคงเหลือ	2,084	-	2,084	1,926	4,010
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	43,624	-	43,624	1,662	45,286
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	58	-	58	-	58
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	966	966	(173)	793
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	13,889	-	13,889	684	14,573
รวม	93,405	1,156	94,561	2,770	97,331
หนี้สินภายใต้การควบคุม					
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	(966)	(966)	212	(754)
รวม	-	(966)	(966)	212	(754)
สุทธิ	93,405	190	93,595	2,982	96,577

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ตามงบการเงินรวมกลุ่มบริษัทที่มีผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ตามงบการเงินรวมจำนวน 248.20 ล้านบาท และ 241.39 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งไม่ได้นำไปรวมในการคำนวณสินทรัพย์ภายใต้การควบคุม เพื่อรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน (เนื่องจากความไม่แน่นอนที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีจากรายการดังกล่าวในอนาคต)

23. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	17,227	12,769
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	20,000	20,000
เช็ครับล่วงหน้าขายสด	-	22,752
เจ้าหนี้บัตรเครดิต	96,321	61,800
รวม	133,548	117,321

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต และตัวสัญญาใช้เงินกับสถาบันการเงินต่าง ๆ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 33.1 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR, MOR-1, 1.77-6.00 และอัตรา MOR, MOR-1, 3.38-6.25 ต่อปี ตามลำดับ

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดิน อาคาร และเครื่องจักรตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 18 พร้อมทั้งยกประโยชน์ในสิทธิประกันภัยทรัพย์สินให้แก่ผู้ให้กู้ โดยมีบริษัท และกรรมการของบริษัทค้ำประกัน และภายใต้เงื่อนไขสัญญาเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท บริษัทได้รับสินค้าที่ส่งเข้ามา โดยใช้เครดิตสถาบันการเงิน ดังนั้นบริษัทจึงมีภาระผูกพันต่อสถาบันการเงินสำหรับค่าสินค้ายอดดังกล่าว ที่ที่เก็บไว้หรือจำหน่ายไป

24. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
เจ้าหนี้แฟคตอริงกิจการอื่น	31,969	51,611	31,969	51,611
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	47,000	37,050	34,000	35,000
ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(182)	(431)	(182)	(431)
รวม	78,787	88,230	65,787	86,180

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เจ้าหนี้แฟคตอริง เป็นเงินกู้ยืมจากการทำสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องในลูกหนี้การค้าตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9 ให้กับบริษัทแฟคตอริงแห่งหนึ่ง อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.75 ต่อปี และอัตราร้อยละ 5.75-6.25 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ตามงบการเงินรวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่นเป็นการกู้ยืม ตามสัญญาเงินกู้ กำหนดจ่ายคืนเงินต้นภายใน 3-12 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12.00-15.00 ต่อปี

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่นทั้งจำนวนเป็นเงินกู้ยืมตามสัญญา ระยะเวลา 3 เดือน – 1 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี เท่ากันทั้งสองงวด โดยใช้ที่ดินบางส่วนจำนองกับบุคคลภายนอก ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 18

25. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>		<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>	<u>30 กันยายน 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
เจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น	128,519	147,341	122,640	146,938
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	882	-
เช็คจ่ายล่วงหน้ากิจการอื่น	1,031	475	-	-
คอกเบี้ยค้างจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	64	-
คอกเบี้ยค้างจ่ายกิจการอื่น	450	575	169	575
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	3,099	2,857	3,095	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการอื่น	23,801	16,023	18,530	11,810
เงินตรงจ่าย	382	-	-	-
เงินรับล่วงหน้า	75,344	3,895	75,344	4,771
เจ้าหนี้อื่น	43,784	55,750	41,663	55,250
รวม	276,410	226,916	262,387	219,344

26. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>		<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>	<u>30 กันยายน 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นงวด	69,630	40,198	69,447	40,060
ต้นทุนการให้บริการปัจจุบัน	3,771	5,491	3,267	5,408
ต้นทุนบริการในอดีต	-	14,230	-	14,218
ต้นทุนคอกเบี้ย	1,236	2,149	1,229	2,142
การวัดมูลค่าของผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	-	192	-	192
<u>หัก</u> ผลประโยชน์จ่ายระหว่างงวด	(5,730)	(1,779)	(5,730)	(1,779)
ขาดทุนจากการประมาณการ				
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	9,149	-	9,206
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันปลายงวด	68,907	69,630	68,213	69,447

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
รับรู้ในกำไรขาดทุน	2563	2562	2563	2562
ต้นทุนขายและบริการ	834	1,259	809	1,259
ค่าใช้จ่ายในการขาย	193	13	193	13
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	823	253	433	231
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	80	400	80	400
รวม	1,930	1,925	1,515	1,903

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
รับรู้ในกำไรขาดทุน	2563	2562	2563	2562
ต้นทุนขายและบริการ	2,474	10,396	2,401	10,396
ค่าใช้จ่ายในการขาย	573	1,509	573	1,509
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,634	2,882	1,196	2,804
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	326	5,348	326	5,348
รวม	5,007	20,135	4,496	20,057

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	2563	2562	2563	2562
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางการเงิน	-	(437)	-	(436)
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางประชากรศาสตร์	-	10,324	-	10,324
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	(737)	-	(682)
รวม	-	9,150	-	9,206

ข้อสมมติฐานจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้คำนวณประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
อัตราคิดลด	ร้อยละ 2.24-3.23	ร้อยละ 3.13-3.23	ร้อยละ 3.13-3.23	ร้อยละ 3.13-3.23
อัตราการขึ้นเงินเดือนโดยเฉลี่ย	ร้อยละ 4.29-5.40	ร้อยละ 4.29-5.40	ร้อยละ 4.29-5.40	ร้อยละ 4.29-5.40
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 0-45	ร้อยละ 0-45	ร้อยละ 0-45	ร้อยละ 0-45
อายุเกษียณ	60 ปี	60 ปี	60 ปี	60 ปี

27. ทุนเรือนหุ้น

การเปลี่ยนแปลงของทุนเรือนหุ้นสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	ราคาตามมูลค่าหุ้น (บาท)	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		2563		2562	
		จำนวนหุ้น (พันหุ้น)	มูลค่า (พันบาท)	จำนวนหุ้น (พันหุ้น)	มูลค่า (พันบาท)
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญต้นงวด	0.50	864,786	432,393	1,297,174	648,587
หัก ลดทุน	0.50	-	-	(432,388)	(216,194)
หุ้นสามัญสิ้นงวด	0.50	864,786	432,393	864,786	432,393
ทุนที่ออกและเรียกชำระ					
หุ้นสามัญต้นงวด	0.50	864,786	432,393	864,786	432,393
หัก ลดทุน	0.50	-	-	-	-
หุ้นสามัญสิ้นงวด	0.50	864,786	432,393	864,786	432,393

ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 ของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2563 มีมติอนุมัติออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัท (CIG-W8) โดยไม่คิดมูลค่า จำนวนไม่เกิน 432,393,391 หน่วย เสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนจำนวนหุ้นสามัญที่ถืออยู่ในอัตรา 1:1 สามารถใช้สิทธิซื้อหุ้นเพิ่มทุนได้ 1 หุ้น ในราคาหุ้นละ 1.00 บาท ยกเว้นมีการปรับสิทธิตามเงื่อนไขการปรับสิทธิจำนวนไม่เกิน 432,393,391 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 50 ของหุ้นที่เรียกชำระแล้วทั้งหมด

ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 ของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2562 มีมติให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิมหุ้นสามัญจำนวน 1,297.17 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 648.59 ล้านบาท และมีทุนที่ชำระแล้วจำนวน 432.39 ล้านบาท เปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญจำนวน 864.79 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นทุนจดทะเบียน และทุนที่ชำระแล้วจำนวน 432.39 ล้านบาท ตลอดจนเปลี่ยนแปลงหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2562

28. ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น

ใบสำคัญแสดงสิทธิ CIG-W8

ประเภทของใบสำคัญแสดงสิทธิ	: ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ ครั้งที่ 8 ที่จัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญเดิมของบริษัท (“ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 8” หรือ “CIG-W8”)
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออกและเสนอขาย	: ไม่เกิน 432,393,391 หน่วย
อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ	: 8 เดือน 12 วัน นับตั้งแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ
ราคาการใช้สิทธิ	: เท่ากับ 1.00 บาทต่อหุ้น (มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท)
วันใช้สิทธิครั้งแรก	: 1 มิถุนายน 2563
วันใช้สิทธิครั้งสุดท้าย	: 12 กุมภาพันธ์ 2564

29. ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2563	2562	2563	2562
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	-	17,171	-	17,171
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	1,503	(7,308)	869	(7,607)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	1,503	9,863	869	9,564

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2563	2562	2563	2562
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	-	21,915	-	21,915
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว (หมายเหตุ 22)	(923)	(16,141)	(2,982)	(25,177)
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้	(923)	5,774	(2,982)	(3,262)

30. กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างงวด

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
			<u>สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด (หน่วย : พันบาท)	(33,053)	41,300	(30,642)	26,584
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว (หน่วย : พันหุ้น)	864,786	864,786	864,786	864,786
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	(0.0382)	0.0478	(0.0354)	0.0307

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
			<u>สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ขาดทุนสำหรับงวด (หน่วย : พันบาท)	(107,792)	(19,046)	(99,493)	(39,733)
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว (หน่วย : พันหุ้น)	864,786	864,786	864,786	864,786
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	(0.1246)	(0.0220)	(0.1150)	(0.0459)

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและชำระแล้วปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด ซึ่งคำนวณโดยใช้จำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัท ต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าบริษัทจะนำเงินที่ได้รับจากการใช้สิทธิไปซื้อหุ้นสามัญจากบุคคลภายนอกคืนมาด้วยมูลค่ายุติธรรมเพื่อนำหุ้นสามัญดังกล่าวมาใช้ในการแปลงหุ้น ซึ่งบริษัทไม่แสดงกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 เนื่องจากราคาตลาดถัวเฉลี่ยของหุ้นสามัญต่ำกว่าราคาตามสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ

31. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเกี่ยวกับธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วน เครื่องปรับอากาศ และเครื่องทำความเย็น รวมทั้งบริการซ่อมแซม บำรุงรักษาและตรวจสอบสินค้า ธุรกิจก่อสร้างและธุรกิจโรงแรม กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานนั้นเกิดขึ้นจากยอดขายได้หักต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารที่ระบุได้ของส่วนงานธุรกิจนั้น

ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานตามประเภทส่วนงานทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563			
	ขายสินค้าชิ้นส่วน เครื่องปรับอากาศ	ธุรกิจ ก่อสร้าง	บริการด้าน โรงแรม	รวม
รายได้จากการขายและบริการในประเทศ	313,977	94,291	12,791	421,059
รายได้จากการขายและบริการต่างประเทศ	280,604	-	-	280,604
รวม	594,581	94,291	12,791	701,663
ต้นทุนขายและบริการ	(493,543)	(161,401)	(15,165)	(670,109)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นตามส่วนงาน	101,038	(67,110)	(2,374)	31,554
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน				(116,566)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน				(85,012)
รายได้อื่น				5,693
ต้นทุนทางการเงิน				(13,505)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				(15,925)
รายได้ภาษีเงินได้				923
ขาดทุนสำหรับงวด				(107,826)
สินทรัพย์ถาวรส่วนงาน				373,912
สินทรัพย์ส่วนกลาง				600,981
สินทรัพย์รวม				974,893

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 กลุ่มบริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ที่มูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายจำนวน 3 ราย มูลค่าการขายรวม 155.81 ล้านบาท

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 กลุ่มบริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ที่มูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายจำนวน 4 ราย มูลค่าการขายรวม 596.69 ล้านบาท

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินรวม				
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562				
	ขายสินค้าชิ้นส่วน	ธุรกิจ	บริการด้าน	
	เครื่องปรับอากาศ	ก่อสร้าง	โรงแรม	รวม
รายได้จากการขายและบริการในประเทศ	403,310	533,211	5,477	941,998
รายได้จากการขายและบริการต่างประเทศ	270,504	-	-	270,504
รวม	673,814	533,211	5,477	1,212,502
ต้นทุนขายและบริการ	(555,979)	(482,190)	(13,344)	(1,051,513)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นตามส่วนงาน	117,835	51,021	(7,867)	160,989
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน				(229,154)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน				(68,165)
รายได้อื่น				85,422
ต้นทุนทางการเงิน				(15,342)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				(15,187)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				(5,774)
ขาดทุนสำหรับงวด				(19,046)
สินทรัพย์ถาวรส่วนงาน				406,878
สินทรัพย์ส่วนกลาง				840,760
สินทรัพย์รวม				1,247,638

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 กลุ่มบริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ที่มูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายจำนวน 3 ราย มูลค่าการขายรวม 231.86 ล้านบาท

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 กลุ่มบริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ที่มูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายจำนวน 3 ราย มูลค่าการขายรวม 570.31 ล้านบาท

32. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้าและซื้อวัตถุดิบเป็นเงินตราต่างประเทศ โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

สกุลเงิน (หน่วย : พัน)	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
ดอลลาร์เวียดนาม	10,532	-	10,532	-
ดอลลาร์สหรัฐ	2,080	2,854	1,668	2,268
รูปีของปากีสถาน	20	-	20	-
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	15	-	18	-

33. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

นอกจากหนี้สินตามที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทยังมีภาระผูกพันอื่นดังนี้

33.1 ภาระผูกพันจากวงเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

สกุลเงิน (หน่วย : ล้านบาท)	งบการเงินรวม						
	30 กันยายน 2563			31 ธันวาคม 2562			
	วงเงิน ทั้งสิ้น	วงเงิน ใช้ไป	วงเงิน คงเหลือ	วงเงิน ทั้งสิ้น	วงเงิน ใช้ไป	วงเงิน คงเหลือ	วงเงิน คงเหลือ
หนังสือค้ำประกัน	บาท	197.76	145.53	52.23	197.76	158.34	39.42
วงเงินเลตเตอร์ออฟเครดิตและทรัสต์รีซีพ	บาท	135.00	96.32	38.68	135.00	98.59	36.41
วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	บาท	30.00	17.23	12.77	30.00	12.77	17.23
วงเงินกู้ยืมระยะสั้น	บาท	20.00	20.00	-	20.00	20.00	-
วงเงินแฟคตอริง	บาท	60.00	31.97	28.03	80.00	51.61	28.39
บัตรเครดิตน้ำมัน	บาท	0.80	0.23	0.57	0.80	0.39	0.41

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวข้างต้นใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 16 และข้อที่ 18

- 33.2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนอันเกี่ยวเนื่องกับสัญญาการสั่งซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	
	มูลค่า	ภาระผูกพัน	มูลค่า	ภาระผูกพัน
	ตามสัญญา	คงเหลือ	ตามสัญญา	คงเหลือ
บาท	515	258	-	-

- 33.3 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานสัญญาที่มีอายุ 3 ถึง 26 ปี โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่า ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ภายในหนึ่งปี	-	2,665	-	308
1-5 ปี	-	4,528	-	-
รวม	-	7,193	-	308

33.4 คดีฟ้องร้อง

- (ก) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีคดีความจากการถูกเจ้าหนี้ฟ้องร้องเพื่อให้ชำระหนี้จากการซื้อสินค้า เป็นจำนวนรวม 0.15 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยมูลหนี้เงินต้นจำนวน 0.12 ล้านบาท และดอกเบี้ยจำนวน 0.03 ล้านบาท พร้อมคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันฟ้องร้องจนกว่าจะได้ชำระหนี้เสร็จสิ้น โดยศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์พิพากษาให้บริษัทชำระหนี้แก่เจ้าหนี้เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2563 และคดีได้สิ้นสุดลงแล้ว
- (ข) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัทมีคดีความจากการถูกเจ้าหนี้ฟ้องร้องเพื่อให้ชำระหนี้จากการผิดสัญญาจัดหาบุคลากรและเช่าวัสดุอุปกรณ์ เป็นจำนวนรวม 1.65 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ถัดจากวันฟ้องร้องจนกว่าจะได้ชำระหนี้เสร็จสิ้น โดยปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณา อย่างไรก็ตามบริษัทได้บันทึกมูลหนี้ดังกล่าวในงบการเงินแล้วทั้งจำนวน

- (ค) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทย่อยเป็นโจทก์ฟ้องร้องเรื่องผิดสัญญาการชำระหนี้กับบริษัทแห่งหนึ่งและผู้บริหารโรงแรมท่านหนึ่ง เนื่องจากโจทก์ได้ทำสัญญาจะซื้อขายโรงแรมกับจำเลย โดยจำเลยได้ส่งจ่ายให้ตามสัญญาจะซื้อจะขายสิทธิการเช่าและทรัพย์สินบนที่ดินที่เช่าได้ปฏิเสธการจ่ายเงิน โจทก์จึงยื่นฟ้องจำเลยทั้งสอง เป็นคดีหมายเลขคำที่ 90/2561

เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2561 ศาลชั้นต้นมีคำพิพากษา ให้จำเลยทั้งสองร่วมกันชำระเงิน 5.00 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 3 เมษายน 2560 เป็นต้นไป จนกว่าจะชำระเสร็จ โดยคำนวณดอกเบี้ยถึงวันฟ้อง (วันที่ 27 มีนาคม 2561) ต้องไม่เกิน 0.37 ล้านบาท โดยให้จำเลยทั้งสองชำระค่าธรรมเนียมแทนโจทก์เป็นคดีหมายเลขแดงที่ 287/2561

ต่อมาเมื่อ วันที่ 2 ธันวาคม 2562 จำเลยทั้งสองได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาของศาลชั้นต้นต่อศาลอุทธรณ์ ซึ่งศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาให้จำเลยทั้งสองชำระเงินจำนวน 4.94 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปีของเงินต้นดังกล่าว นับแต่วันที่ 3 เมษายน 2560 จนกว่าจะชำระเสร็จแก่โจทก์

- (ง) บริษัทย่อยถูกพนักงานที่พ้นสภาพฟ้องร้อง เรื่องไม่ปฏิบัติตามสัญญาจ้างแรงงาน ซึ่งเป็นค่าจ้างที่ค้างจ่ายพร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี นับแต่วันผิดนัดจนถึงวันฟ้องจนกว่าจะชำระเสร็จ รวมเป็นเงิน 0.42 ล้านบาท และกรณีที่บริษัทไม่จ่ายเงินแก่พนักงานที่พ้นสภาพจึงขอให้บริษัทจ่ายเงินเพิ่มร้อยละ 15 ของเงินที่ค้างจ่ายทุกงวดระยะเวลา 7 วัน เป็นเงินจำนวน 1.22 ล้านบาท รวมถึงให้บริษัทจ่ายเงินค่าหุ้นที่หักไปพร้อมดอกเบี้ยตั้งแต่วันที่ผิดนัดจนถึงวันที่ฟ้องเป็นเงินจำนวน 2.35 ล้านบาท รวมเป็นเงินที่ถูกฟ้องร้องทั้งสิ้น 3.99 ล้านบาท โดยบริษัทย่อยได้บันทึกหนี้สินไว้ในงบการเงินแล้วทั้งจำนวน

34. สัญญาที่สำคัญ

เมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2563 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ตกลงทำสัญญาร่วมค้ากับบริษัทแห่งหนึ่งเพื่อรับเหมาก่อสร้างต่าง ๆ ในโครงการก่อสร้างทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง สายบางใหญ่ – กาญจนบุรี ตอนที่ 12 ซึ่งทั้งสองฝ่ายทำสัญญาร่วมกันเพื่อกำหนดความรับผิดชอบ โดยบริษัทย่อยจะเป็นผู้ดำเนินการก่อสร้าง รับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการรับเหมาก่อสร้าง การค้าประกัน รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกิดขึ้น โดยทั้งสองฝ่ายจะมีการทำข้อตกลงแบ่งผลประโยชน์ในแต่ละโครงการที่ได้รับงานมาในนามของกิจการร่วมค้าต่อไป กิจการร่วมค้าดังกล่าวเริ่มดำเนินการหลังวันสิ้นสุดงวด จึงยังไม่มี การรับรู้ส่วนได้เสียในงบการเงิน

35. การจัดประเภทรายการ

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 ได้มีการจัดประเภท รายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนองบการเงินงวดปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุน สำหรับปีหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่รายงานไปแล้ว โดยประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		
	<u>ก่อนการจัด</u>	<u>จัดประเภทใหม่</u>	<u>หลังการจัด</u>
	<u>ประเภทใหม่</u>	<u>เพิ่ม(ลด)</u>	<u>ประเภทใหม่</u>
<u>งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562</u>			
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,085	1,104	3,189
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,158	(1,104)	54
<u>งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562</u>			
ต้นทุนบริการ	143,781	212	143,993
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	40,648	(212)	40,436
<u>งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562</u>			
ต้นทุนบริการ	494,902	632	495,534
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	86,156	(632)	85,524

36. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ตามรายงานการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2563 มีมติอนุมัติให้ บริษัทย่อยเพิ่มทุนจดทะเบียนและแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทจากเดิมจำนวน 1.00 ล้านบาท เป็น จำนวน 5.00 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญ จำนวน 500 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10,000.00 บาท ตลอดจน เปลี่ยนแปลงหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2563

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 19/2563 เมื่อวันที่ 5 พฤศจิกายน 2563 มีมติ ให้จัดตั้งบริษัทร่วมเพื่อผลิตและจำหน่ายน้ำประปา ได้แก่ บริษัท ขวานทองประปาไทย จำกัด ซึ่งจดทะเบียน จัดตั้งบริษัทเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563 มีทุนจดทะเบียน 1,000,000.00 บาท โดยแบ่งเป็น 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 100.00 บาท เรียกชำระค่าหุ้นแล้ว 10,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 25.00 บาท รวมเป็นทุนที่เรียกชำระ แล้ว 250,000.00 บาท บริษัทถือหุ้นในบริษัท ขวานทองประปาไทย จำกัด ร้อยละ 49.00 ส่วนบริษัทที่ร่วม ลงทุนถือหุ้นร้อยละ 48.00 ทำให้บริษัท ขวานทองประปาไทย จำกัด มีสถานะเป็นบริษัทร่วมของบริษัท

37. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน โดยกรรมการผู้มีอำนาจอนุมัติของ
บริษัทเมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2563
