

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และของเฉพาะบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและหมายเหตุประกอบงบการเงินเฉพาะกิจการ รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการและกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 18.1 ข้าพเจ้าไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานที่เพียงพอในมูลค่าของบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมของบริษัท ฟิวเจอร์วิทย์ จำกัด ที่แสดงในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 จำนวน – ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี (สุทธิจากการตั้งค่าเผื่อด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม จำนวน – ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี) สืบเนื่องจากบริษัทร่วมดังกล่าวได้ออกจากแผนฟื้นฟูเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 และบริษัทเริ่มนำวิธีส่วนได้เสียมาถือปฏิบัติ จากเดิมที่บันทึกโดยวิธีราคาทุน โดยบริษัทร่วมได้ประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างเสร็จแล้ว โดยมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานประเมินราคาจำนวน 51.18 ล้านบาท มีราคาทุนสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมจำนวน 19.57 ล้านบาท ซึ่งบริษัทรับรู้ส่วนได้เสียจากผลขาดทุนดังกล่าวในกำไรสะสมต้นปี 2562 จำนวน 5.81 ล้านบาท และส่วนเครื่องจักรระหว่างติดตั้งอยู่ระหว่างการประเมิน โดยบริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม โดยรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน 15.93 ล้านบาท โดยใช้สินทรัพย์สุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ของบริษัทรวม อย่างไรก็ตาม งบการเงินของบริษัทรวมที่บริษัทนำมาใช้รับรู้อย่างการดังกล่าว ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบและเสนอรายงานอย่างมีเงื่อนไขเกี่ยวกับการ ไม่สามารถตรวจสอบราคาทุนของเครื่องจักรระหว่างติดตั้งจำนวน 283.02 ล้านบาท เนื่องจากฝ่ายบริหารชี้แจงว่า บริษัทได้เริ่มเข้ามาปรับปรุงโรงงานหลังจากที่เครื่องจักรได้ติดตั้งไว้แล้วก่อนปี 2557 ทำให้ไม่มีเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน ซึ่งเรื่องดังกล่าวอาจส่งผลให้มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทรวมและส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทรวมเปลี่ยนแปลงไปหากการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้แล้วเสร็จ จากเรื่องดังกล่าวทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่ยอมรับต่อมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทรวมและส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทรวมดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปี ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

การรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการรับเหมาก่อสร้างจำนวน 132.36 ล้านบาท โดยกลุ่มบริษัทได้เปิดเผยนโยบายการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง ประมาณต้นทุนโครงการก่อสร้างไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 5.14.2 และ 5.15.1 ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาการประเมินขึ้นความสำเร็จของงานก่อสร้างและความน่าจะเป็นของโอกาสที่จะเกิดผลขาดทุนและวัดมูลค่า ผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าและการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างและประมาณผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้นจากการก่อสร้าง

การตอบสนองความเสี่ยงโดยผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างและประมาณการต้นทุนโครงการก่อสร้าง โดยการประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการบันทึกรับรู้รายได้และต้นทุนงานรับเหมาก่อสร้าง การประมาณการต้นทุนโครงการก่อสร้าง และการประมาณการขึ้นความสำเร็จของงานและผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้นจากโครงการก่อสร้าง โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่กลุ่มบริษัทออกแบบไว้ อ่านสัญญาก่อสร้างเพื่อพิจารณาเงื่อนไขเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ สอบถามผู้บริหารที่รับผิดชอบและทำความเข้าใจกระบวนการที่ใช้ในการประเมินขึ้นความสำเร็จของงานและการประมาณต้นทุนโครงการก่อสร้าง ตรวจสอบความเหมาะสมประมาณการต้นทุนโครงการก่อสร้าง ตรวจสอบต้นทุนในการรับเหมาก่อสร้างที่เกิดขึ้นจริงกับเอกสารประกอบรายการ ทดสอบการคำนวณขึ้นความสำเร็จของงานจากต้นทุนก่อสร้างที่เกิดขึ้นจริง วิเคราะห์เปรียบเทียบอัตรากำไรขั้นต้นของงานก่อสร้าง วิเคราะห์เปรียบเทียบขึ้นความสำเร็จของงานที่ประมาณโดยวิศวกรกับต้นทุนก่อสร้างที่เกิดขึ้นจริง สังเกตการณ์โครงการที่อยู่ระหว่างก่อสร้าง ณ วันสิ้นปีและประเมินการประมาณผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้นของผู้บริหาร

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินการต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทและบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป

ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกต และสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามิมีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นายอำพล จานงศ์วัฒน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4663

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	30,840,267.80	9,914,787.93	24,034,765.98	9,101,781.19
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	7.1 และ 10	175,877,641.08	196,704,626.11	165,623,241.88	195,723,311.12
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	11	28,433,936.55	107,956,559.31	16,544,449.13	107,956,559.31
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7.1	1,600,000.00	-	1,000,000.00	-
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ	12	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	13	-	-	-	-
สินค้าคงเหลือ	14	91,742,866.06	124,165,889.60	91,638,327.04	123,952,397.79
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	15	-	-	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		10,986,708.03	20,322,871.44	7,834,123.23	19,575,212.47
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		339,481,419.52	459,064,734.39	306,674,907.26	456,309,261.88
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	16	10,102,194.43	-	10,000,104.65	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	17	-	-	19,389,815.98	28,894,826.63
เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	18	107,474.50	-	122,500.00	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	16	-	20,561,543.49	-	20,460,503.99
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7.1	-	-	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	19	52,626,361.28	54,527,562.44	50,408,920.52	54,527,562.44
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	20	365,842,518.59	399,502,396.75	237,062,129.36	260,209,194.48
สินทรัพย์สิทธิการใช้	21	17,815,666.79	-	3,639,534.62	-
สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตดบัญชี	22	-	10,111,249.33	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	23	1,883,999.35	3,328,639.81	1,683,615.59	3,037,321.85
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	24	36,586,248.54	34,026,968.84	100,126,144.15	93,404,721.07
เงินประกันผลงาน		27,913,109.54	22,737,783.01	27,913,109.54	22,737,783.01
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		22,395,901.99	17,885,262.29	17,367,055.20	17,580,126.75
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		535,273,475.01	562,681,405.96	467,712,929.61	500,852,040.22
รวมสินทรัพย์		874,754,894.53	1,021,746,140.35	774,387,836.87	957,161,302.10

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	25	111,507,433.68	117,321,188.91	111,507,433.68	117,321,188.91
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7.1	15,880,000.00	2,150,000.00	820,000.00	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	26	79,458,081.65	88,230,110.70	65,058,081.65	86,180,110.70
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	7.1 และ 27	204,597,886.47	226,915,481.14	187,223,295.10	219,343,772.10
หนี้สินที่เกิดขึ้นจากสัญญา	11	8,970,305.53	7,748,788.97	8,970,305.53	7,748,788.97
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ		5,149,600.91	7,877,416.24	2,539,960.83	7,877,416.24
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	21	3,510,784.01	250,315.26	405,719.36	250,315.26
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		-	889,000.00	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		5,041,829.55	3,188,669.01	1,467,555.81	1,072,494.69
รวมหนี้สินหมุนเวียน		434,115,921.80	454,570,970.23	377,992,351.96	439,794,086.87
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่า	21	9,203,715.37	800,772.89	3,462,771.42	800,772.89
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน		-	3,555,000.00	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	28	68,474,299.78	69,629,928.97	67,609,392.78	69,447,445.97
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		554,000.00	54,000.00	3,000.00	3,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		78,232,015.15	74,039,701.86	71,075,164.20	70,251,218.86
รวมหนี้สิน		512,347,936.95	528,610,672.09	449,067,516.16	510,045,305.73
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	29				
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 864,786,782 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		432,393,391.00	432,393,391.00	432,393,391.00	432,393,391.00
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 864,786,782 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		432,393,391.00	432,393,391.00	432,393,391.00	432,393,391.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		565,027,151.00	565,027,151.00	565,027,151.00	565,027,151.00
ส่วนเกินจากการขายหุ้นทุนซื้อคืน		15,534,581.42	15,534,581.42	15,534,581.42	15,534,581.42
กำไร(ขาดทุน)สะสม					
จัดสรรแล้ว					
ทุนสำรองตามกฎหมาย		12,707,000.00	12,707,000.00	12,707,000.00	12,707,000.00
ยังไม่ได้จัดสรร		(663,236,436.44)	(532,526,655.16)	(700,341,802.71)	(578,546,127.05)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		362,425,686.98	493,135,468.26	325,320,320.71	447,115,996.37
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(18,729.40)	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		362,406,957.58	493,135,468.26	325,320,320.71	447,115,996.37
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		874,754,894.53	1,021,746,140.35	774,387,836.87	957,161,302.10

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการขาย	828,378,902.57	887,606,476.27	822,157,105.91	875,749,369.98
รายได้จากการบริการ	139,839,077.75	579,027,112.63	100,597,249.72	571,835,485.40
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	968,217,980.32	1,466,633,588.90	922,754,355.63	1,447,584,855.38
ต้นทุนจากการดำเนินงาน				
ต้นทุนขาย	(690,295,424.25)	(731,907,778.30)	(684,802,324.72)	(727,973,289.90)
ต้นทุนบริการ	(215,864,349.03)	(680,081,763.24)	(164,925,042.88)	(656,261,580.42)
รวมต้นทุนจากการดำเนินงาน	14 (906,159,773.28)	(1,411,989,541.54)	(849,727,367.60)	(1,384,234,870.32)
กำไรขั้นต้น	62,058,207.04	54,644,047.36	73,026,988.03	63,349,985.06
รายได้อื่น	8,996,048.30	89,648,652.98	8,155,379.04	89,089,633.63
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(65,217,911.11)	(69,499,395.29)	(64,732,283.41)	(69,032,244.81)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(81,194,064.64)	(100,544,807.04)	(66,057,334.77)	(90,587,802.93)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(6,104,388.53)	(100,029,198.34)	(14,724,538.36)	(248,733,260.35)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(18,744,935.65)	(47,141,532.37)
(ขาดทุน)โอนกลับรายการจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม	15,924,778.49	(15,924,778.49)	-	-
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ	7.3 (31,410,558.85)	(32,688,352.66)	(31,410,558.85)	(30,888,352.66)
ขาดทุนจากกิจกรรมดำเนินงาน	(96,947,889.30)	(174,393,831.48)	(114,487,283.97)	(333,943,574.43)
ต้นทุนทางการเงิน	(19,481,015.07)	(19,121,029.40)	(13,080,732.75)	(18,583,608.33)
ขาดทุนก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและภาษีเงินได้	(116,428,904.37)	(193,514,860.88)	(127,568,016.72)	(352,527,182.76)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(15,939,803.99)	(21,544,566.71)	-	-
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(132,368,708.36)	(215,059,427.59)	(127,568,016.72)	(352,527,182.76)
รายได้ภาษีเงินได้	32.1 2,369,463.30	16,486,451.36	6,531,606.68	41,657,743.59
ขาดทุนสำหรับปี	(129,999,245.06)	(198,572,976.23)	(121,036,410.04)	(310,869,439.17)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่ไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน				
ผลขาดทุนจากการประมาณการ				
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	28	-	(9,149,805.88)	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	32.2	-	1,829,961.18	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษีเงินได้		-	(7,319,844.70)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(129,999,245.06)	(205,892,820.93)	(121,036,410.04)
การแบ่งปันขาดทุนสำหรับปี				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		(129,950,515.66)	(198,572,976.23)	(121,036,410.04)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(48,729.40)	-	-
ขาดทุนสำหรับปี		(129,999,245.06)	(198,572,976.23)	(121,036,410.04)
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		(129,950,515.66)	(205,892,820.93)	(121,036,410.04)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(48,729.40)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(129,999,245.06)	(205,892,820.93)	(121,036,410.04)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (หน่วย : บาท)	33	(0.1503)	(0.2296)	(0.1400)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

งบการเงินรวม

(หน่วย : บาท)

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	432,393,391.00	565,027,151.00	15,534,581.42	12,707,000.00	(326,633,834.23)	699,028,289.19	-	699,028,289.19
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(198,572,976.23)	(198,572,976.23)	-	(198,572,976.23)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(7,319,844.70)	(7,319,844.70)	-	(7,319,844.70)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(205,892,820.93)	(205,892,820.93)	-	(205,892,820.93)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	432,393,391.00	565,027,151.00	15,534,581.42	12,707,000.00	(532,526,655.16)	493,135,468.26	-	493,135,468.26
ผลกระทบของการนำมาตราฐานบัญชีใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก	-	-	-	-	(759,265.62)	(759,265.62)	-	(759,265.62)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (ปรับปรุงใหม่)	432,393,391.00	565,027,151.00	15,534,581.42	12,707,000.00	(533,285,920.78)	492,376,202.64	-	492,376,202.64
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-	-	30,000.00	30,000.00
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(129,950,515.66)	(129,950,515.66)	(48,729.40)	(129,999,245.06)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(129,950,515.66)	(129,950,515.66)	(18,729.40)	(129,969,245.06)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	432,393,391.00	565,027,151.00	15,534,581.42	12,707,000.00	(663,236,436.44)	362,425,686.98	(18,729.40)	362,406,957.58

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	ทุนที่ออก และ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกิน จากการขาย หุ้นทุนซื้อคืน	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม
				จัดสรรแล้ว ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	432,393,391.00	565,027,151.00	15,534,581.42	12,707,000.00	(260,311,948.78)	765,350,174.64
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(310,869,439.17)	(310,869,439.17)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(7,364,739.10)	(7,364,739.10)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(318,234,178.27)	(318,234,178.27)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	432,393,391.00	565,027,151.00	15,534,581.42	12,707,000.00	(578,546,127.05)	447,115,996.37
ผลกระทบของการนำมาตราฐานบัญชีใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก	-	-	-	-	(759,265.62)	(759,265.62)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (ปรับปรุงใหม่)	432,393,391.00	565,027,151.00	15,534,581.42	12,707,000.00	(579,305,392.67)	446,356,730.75
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(121,036,410.04)	(121,036,410.04)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(121,036,410.04)	(121,036,410.04)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	432,393,391.00	565,027,151.00	15,534,581.42	12,707,000.00	(700,341,802.71)	325,320,320.71

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนสำหรับปี	(129,999,245.06)	(198,572,976.23)	(121,036,410.04)	(310,869,439.17)
รายการปรับกระทบขาดทุนสำหรับปีเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	45,937,661.57	54,304,262.65	34,389,982.18	43,166,829.10
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	2,572,153.24	-	531,003.03	-
สิทธิการใช้และเช่าที่ดินค้ำจ่าย	-	1,516,451.00	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนค้ำจ่าย	1,444,640.46	2,357,398.25	1,353,706.26	2,266,464.05
กำไรจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	(76,165,324.39)	-	(76,165,324.39)
ขาดทุนจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	143,782.19	692,855.29	130,363.31	682,650.57
โอนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	-	64,969.43	-	64,969.43
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง(โอนกลับรายการ)	8,591,692.88	(5,708,198.02)	8,591,692.88	(5,708,198.02)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น-ลูกหนี้การค้า	7,604,388.53	4,569,039.09	7,809,248.43	12,966,824.94
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น-เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้อง	-	-	-	102,059,222.91
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น-เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้อง	-	19,000,000.00	8,415,289.93	89,037,142.94
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น-เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	-	74,971,759.69	-	42,910,289.26
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น-รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	(1,500,000.00)	1,759,780.29	(1,500,000.00)	1,759,780.29
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(110,921.20)	(224,964.25)	(110,921.20)	(224,964.25)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	18,744,935.65	47,141,532.37
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม(โอนกลับรายการ)	(15,924,778.49)	15,924,778.49	-	-
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	15,939,803.99	21,544,566.71	-	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	6,693,780.03	22,061,628.99	6,011,356.03	21,960,607.95
ดอกเบี้ยรับ	(686,407.23)	(2,127,579.80)	(649,381.12)	(3,694,724.08)
ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาเช่า	610,486.37	-	378,744.82	-
ดอกเบี้ยจ่าย	18,870,528.70	19,121,029.40	12,701,987.93	18,583,608.33
รายได้ภาษีเงินได้	(2,369,463.30)	(16,486,451.36)	(6,531,606.68)	(41,657,743.59)
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(42,181,897.32)	(61,396,974.77)	(30,770,008.59)	(55,720,471.36)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน(ต่อ)				
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	12,511,418.89	(2,141,462.51)	21,576,843.25	(885,497.00)
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	81,022,622.76	(75,483,359.60)	92,912,110.18	(75,483,359.60)
สินค้าคงเหลือ	23,560,239.61	60,824,745.63	23,451,286.74	60,771,598.32
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	8,610,589.85	(6,961,906.35)	11,015,515.68	(7,080,577.05)
เงินประกันผลงาน	(5,175,326.53)	(22,737,783.00)	(5,175,326.53)	(22,737,783.01)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(2,639,509.34)	(3,447,662.34)	2,116,301.91	(3,486,661.72)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(29,502,607.76)	(25,885,529.71)	(36,950,083.17)	(20,460,233.62)
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	1,221,516.56	7,748,789.97	1,221,516.56	7,748,789.97
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	(2,727,815.33)	(13,714,286.00)	(5,337,455.41)	(13,714,285.70)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,853,160.54	430,943.47	395,061.12	(127,344.84)
หนี้สิน ไม่หมุนเวียนอื่น	500,000.00	(26,001.00)	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(3,195,853.38)	(1,779,261.87)	(3,195,853.38)	(1,779,261.83)
เงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน	43,856,538.55	(144,569,748.08)	71,259,908.36	(132,955,087.44)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(3,054,167.93)	(13,203,628.75)	(3,054,167.93)	(13,203,628.75)
เงินสดรับภาษี	1,876,511.13	-	1,876,511.13	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	42,678,881.75	(157,773,376.83)	70,082,251.56	(146,158,716.19)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ลดลงในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	10,459,349.06	-	10,460,399.34	-
เพิ่มขึ้นในเงินฝากธนาคารที่ติดภาระค่าประกัน	-	(101,040.00)	-	-
เงินสดจ่ายจากการให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(1,600,000.00)	(5,000,000.00)	(13,017,789.93)	(55,275,642.94)
เงินสดรับชำระจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	3,602,500.00	61,500,000.00
เงินสดรับจากการให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	400,000.00	23,098,630.00	-	98,629.99
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	(400,000.00)	(51,519,691.00)	-	(4,000,000.00)
เงินสดรับดอกเบี้ยรับ	183,404.71	1,105,105.02	149,178.85	1,661,424.74
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(9,239,925.00)	(45,480,000.00)
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(122,500.00)	-	(122,500.00)	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	165,000,000.00	-	165,000,000.00
เงินสดจ่ายในการซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(2,217,440.76)	(1,431,778.98)	-	(1,431,778.98)
เงินสดจ่ายในการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(7,828,413.47)	(19,837,345.48)	(6,780,127.46)	(15,686,379.19)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8,000.00	8,411.22	8,000.00	8,411.22
เงินสดจ่ายในสิทธิการเช่าที่ดิน	-	(678,300.00)	-	-
เงินสดจ่ายในการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	(399,000.00)	-	(399,000.00)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(1,117,600.46)	110,244,990.78	(14,940,264.20)	105,995,664.84

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(5,813,755.23)	19,399,908.65	(5,813,755.23)	19,399,908.65
เงินสัรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	20,700,000.00	93,550,000.00	6,000,000.00	91,500,000.00
เงินสดจ่ายจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	(9,350,000.00)	(56,500,000.00)	(7,000,000.00)	(56,500,000.00)
เงินสัรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	17,450,000.00	4,675,350.00	7,320,000.00	-
เงินสดจ่ายจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(3,720,000.00)	(2,525,350.00)	(6,500,000.00)	-
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าเงินทุน	(2,714,050.00)	(1,450,790.64)	(810,384.00)	(1,450,791.64)
เงินสดจ่ายจากการกู้ยืมระยะสั้นกิจการอื่น	(20,122,029.05)	(818,617.62)	(20,122,029.05)	(818,617.62)
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน	-	(889,000.00)	-	-
เงินสดจ่ายในดอกเบี้ยจ่าย	(16,937,115.12)	(18,574,896.38)	(13,123,982.27)	(18,078,475.23)
เงินสดรับค่าหุ้นเพิ่มทุนจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	30,000.00	-	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไป)กิจกรรมจัดหาเงิน	(20,476,949.40)	36,866,604.01	(40,050,150.55)	34,052,024.16
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
	(158,852.02)	(31,787.03)	(158,852.02)	(31,787.03)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	20,925,479.87	(10,693,569.07)	14,932,984.79	(6,142,814.22)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	9,914,787.93	20,608,357.00	9,101,781.19	15,244,595.41
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	30,840,267.80	9,914,787.93	24,034,765.98	9,101,781.19

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด

รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด มีดังนี้

- ซื้อสินทรัพย์ยังไม่ได้จ่ายชำระ	1,132,915.00	230,425.00	1,132,915.00	230,425.00
- โอนลูกหนี้อื่นเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	-	1,440,409.00	-	98,630.00
- โอนวัสดุสิ้นเปลืองเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	271,091.05	100,588.51	271,091.05	100,588.51
- โอนสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	41,794.00	-	-
- โอนเงินมัดจำเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	581,333.76	-	581,333.76
- โอนภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเป็นเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4,653,555.84	-	4,653,555.84	-
- โอนสินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	661,231.18	-	661,231.18	-
- การได้มาซึ่งสินทรัพย์สิทธิการใช้ภายใต้สัญญาเช่า	201,879.45	1,188,267.74	-	1,188,267.74

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

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 3.1

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินและนโยบายการบัญชี

2.1 งบการเงินนี้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทย และจัดทำเป็นภาษาไทย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษได้จัดทำขึ้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย

2.2 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้ พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงถึงมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินรวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งจัดตั้ง ตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ได้มีมติให้ประกาศใช้แล้ว และตามข้อกำหนดของ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

การแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นใน นโยบายการบัญชี

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

2.3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปีกลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และสัญญาเช่า ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ ตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 6

2.3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน(ใหม่) ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินและปรับปรุงคำนิยามและข้อกำหนดทางการบัญชี ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

2.4 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจการประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้น ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า

ในการประมาณการรายการสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการ การใช้สิทธิเลือกซื้อหรือสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญา รวมถึงอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้ของสินทรัพย์อ้างอิง และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่ากรณีบริษัทเป็นผู้ให้เช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่า กลุ่มบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ในการประมาณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจที่มีผลต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงิน

การปรับลดราคาทุนของสินค้างเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

ในการประมาณการปรับลดราคาทุนของสินค้างเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้างเหลือ โดยจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับจากสินค้างเหลือพิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงของราคาขายหรือต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน และฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้างเสื่อมคุณภาพ โดยคำนึงถึงอายุของสินค้างเหลือและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น

ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงในสินค้าเสื่อมสภาพและสินค้าไม่เคลื่อนไหว

ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงในสินค้าเสื่อมสภาพและสินค้าไม่เคลื่อนไหว ประเมินจากสินค้าแต่ละชนิดที่เสื่อมสภาพและสินค้าไม่เคลื่อนไหว

ประมาณการต้นทุนโครงการก่อสร้าง

การประมาณการต้นทุนการก่อสร้างงานโครงการ ประมาณการจากรายละเอียดของงานก่อสร้าง คำนวณปริมาณและมูลค่าวัสดุก่อสร้างที่ต้องใช้ในโครงการ รวมถึงค่าแรง ค่าวัสดุที่ต้องใช้ในการให้บริการก่อสร้างจนแล้วเสร็จ ประกอบกับพิจารณาถึงแนวโน้มของการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้น และ ทบทวนประมาณการต้นทุนอย่างสม่ำเสมอหรือทุกคราวที่ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงแตกต่างจากประมาณการอย่างเป็นสาระสำคัญ

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน อาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหาร จำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน อาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี และขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหาร จำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราการลดลง อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

คดีความ

กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้อง และประมาณการความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การประมาณการในเรื่องอื่น ๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้

3. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

3.1 งบการเงินรวมนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท และบริษัทย่อย 5 แห่ง (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) โดยมีสัดส่วนโครงสร้างของกลุ่มบริษัท ดังนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	ประเภทกิจการ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
			2563	2562
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	ผลิตและจำหน่ายอุปกรณ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศและเครื่องทำความเย็น รวมทั้งบริการซ่อมแซมบำรุงรักษาและตรวจสอบสินค้า	99.98	99.98
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	โรงแรม	99.97	99.97
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	ซ่อมบำรุงหัวรถจักรของการรถไฟและภาคเอกชน	99.99	99.99
บริษัท อีลัสโตร จำกัด	ไทย	ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับออกแบบ ทดสอบ และรับเหมาก่อสร้าง ระบบผลิตและจ่ายไฟฟ้าแรงสูง	97.00	-
บริษัท ซีไอจี บลูโซลูชันส์ จำกัด	ไทย	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศ	99.97	-

3.2 บริษัทย่อย เป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อบริษัทมีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงและทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้น เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

3.3 งบการเงินรวมจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกันหรือเหตุการณ์การบัญชีที่คล้ายคลึงกัน

3.4 รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทย่อยสิ้นสุดวันเดียวกันกับบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

3.5 งบการเงินรวมได้รวมรายการบัญชีของกลุ่มบริษัท หลังจากตัดรายการระหว่างกัน ซึ่งยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญและเงินลงทุนในบริษัทย่อยของบริษัท และส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยได้ตัดออกในขั้นตอนการจัดทำงบการเงินรวมแล้ว

3.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 99.95 ในการจัดทำงบการเงินรวม บริษัทคำนวณเงินลงทุนในบริษัทย่อยเสมือนหนึ่งถือหุ้นร้อยละ 100

4. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนสำหรับปีหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่รายงานไปแล้ว โดยประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		
	ก่อนการจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่ เพิ่ม(ลด)	หลังการจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,084,276.68	1,104,391.33	3,188,668.01
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,158,391.33	(1,104,391.33)	54,000.00
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			
รายได้อื่น	89,113,763.35	534,889.63	89,648,652.98
ต้นทุนบริการ	673,258,496.03	6,823,267.21	680,081,763.24
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	110,989,103.87	(6,288,377.58)	104,700,726.29

5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน ออมทรัพย์ และประจำไม่เกิน 3 เดือน ที่ไม่ติดภาระค้ำประกันและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน ซึ่งปราศจากการผูกพัน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

5.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับชำระ โดยรับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการลูกหนี้การค้า ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ลูกหนี้การค้าจะถูกจัดกลุ่มตามวันที่ครบกำหนดชำระ อัตราความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะขึ้นอยู่กับประวัติการชำระหนี้และข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีต ซึ่งมีการปรับเพื่อสะท้อนข้อมูลปัจจุบันและการคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่มีผลต่อความสามารถของลูกหนี้ในการชำระหนี้ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรขาดทุนภายใต้ค่าใช้จ่ายในการบริหารและลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับชำระ กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ค้างค้าง วิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และคาดการณ์เกี่ยวกับการรับชำระหนี้ในอนาคตจากลูกหนี้แต่ละรายที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระ และลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

5.3 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินโดยแบ่งเป็นแต่ละประเภท ดังนี้

- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) หรือผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) และ
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินนั้น ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนนั้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับโมเดลทางธุรกิจ (Business Model) ของกลุ่มบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าตราสารหนี้สามารถทำได้ 3 วิธี โดยขึ้นอยู่กับการจัดประเภทตราสารหนี้ของกลุ่มบริษัท

- ราคาทุนตัดจำหน่าย – สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรขาดทุน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงในกำไรขาดทุน
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) - สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น รายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องจะรับรู้ในกำไรขาดทุน เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้ากำไรขาดทุน รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงในงบกำไรขาดทุน
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) - สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่า FVPL จะรับรู้ในกำไรขาดทุน ในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

กลุ่มบริษัทต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้เฉพาะเมื่อกลุ่มบริษัทเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เหล่านั้น

การวัดมูลค่าของตราสารทุนสามารถจำแนกและไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามประเภทของการวัดมูลค่าได้สองประเภท ได้แก่ การวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) หรือการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรขาดทุนในภายหลัง

เงินปันผลที่ได้รับจากเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรขาดทุน โดยแสดงรายการเป็นรายได้อื่นเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL จะรับรู้เป็นกำไร(ขาดทุน)อื่นในกำไรขาดทุน รายการขาดทุนจากการด้อยค่า (และการกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า) ของตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI จะไม่แยกแสดงรายการต่างหากจากรายการเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ในมูลค่ายุติธรรม

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินและส่วนของผู้ถือหุ้น

เครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ออกต้องจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนโดยพิจารณาภาระผูกพันตามสัญญา

- หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของกลุ่มบริษัทเองด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ และเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากกลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม กลุ่มบริษัทจัดประเภทรายการหนี้สินทางการเงินทั้งหมดที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ตราสารอนุพันธ์

ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน ยกเว้นสัญญาอนุพันธ์ที่ใช้สำหรับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

การรับรู้รายการและการตัดรายการ

กลุ่มบริษัทต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น การซื้อหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติต้องรับรู้รายการในวันซื้อขาย ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มบริษัทตกลงที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์ สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการเฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อกลุ่มบริษัทโอนสินทรัพย์ทางการเงิน และเป็นการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงิน หนี้สินทางการเงินจะถูกตัดรายการเฉพาะเมื่อหนี้สินทางการเงินนั้นสิ้นสุดลง

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทประเมินข้อมูลคาดการณ์อนาคตประกอบการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนดัดจำหน่ายและ FVOCI วิธีการประเมินการด้อยค่าที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับความเป็นสาระสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต กลุ่มบริษัทใช้วิธีทั่วไป (General approach) ในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

เงินลงทุนชั่วคราว

บริษัทบันทึกหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อค้าด้วยราคายุติธรรม ผลต่างของราคายุติธรรมกับราคาทุน แสดงเป็นค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน บริษัทรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เป็นกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นของหลักทรัพย์เพื่อค้าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ราคาทุนของหลักทรัพย์เพื่อค้าที่จำหน่ายในระหว่างปี ถือเกณฑ์ราคาทุนถัวเฉลี่ยของแต่ละหลักทรัพย์ ณ เวลาที่ขาย

- 5.4 สินค้าคงเหลือบันทึกตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรจะต่ำกว่า โดยราคาทุนมีการคำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ต้นทุนของสินค้าประกอบด้วย ต้นทุนสินค้าที่ซื้อ ต้นทุนในการแปลงสภาพ และต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่ตั้งและสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้านำเข้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้าได้รวมการปันส่วนของค่าเสียหายการผลิตอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยประมาณการต้นทุนที่จะผลิตให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้

5.5 เงินลงทุนระยะยาว

5.5.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อย ในงบการเงินเฉพาะกิจการบันทึกบัญชีตามวิธีราคาทุนสุทธิด้วยค่าเผื่อการด้อยค่าและจะบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนในกำไรหรือขาดทุนเมื่อจำหน่ายเงินลงทุนหรือเงินลงทุนเกิดการด้อยค่า

5.5.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม แสดงในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสีย

5.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึงที่ดินหรืออาคารหรือส่วนควบอาคารหรือทั้งที่ดินและอาคารที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการบริหารงานของกิจการไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจ กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุน หลังจากนั้นกลุ่มบริษัทจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อผลขาดทุนการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณจากราคาทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

10 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงานและไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเภทที่ดิน และงานระหว่างก่อสร้าง

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในกำไรขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

การโอนเปลี่ยนประเภทจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปเป็นที่ดินและอาคารที่มีไว้ใช้งานใช้มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานและจะวัดมูลค่าตามนโยบายบัญชีของที่ดินและอาคาร

5.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน ต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคามันบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน และคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	10-20 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5-10 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	3-10 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี
อื่น ๆ	5 ปี

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคา สำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้าง

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในกำไรขาดทุน

การโอนจากอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานไปเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนใช้มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้งาน

5.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น ค่าตัดจำหน่ายคำนวณโดยนำราคาทุนของสินทรัพย์หักด้วยมูลค่าคงเหลือ ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ในอนาคต ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงได้ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 ปี
ค่าใช้จ่ายการตลาดบัญชี	10 ปี

5.9 สัญญาเช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่า - กรณีกลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญาเช่านั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลสินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าโดยใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ปรับปรุงด้วยการจ่ายชำระใด ๆ ตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ ที่เกิดขึ้น และประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ หักด้วยสิ่งสูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของสัญญาเช่าหากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ กลุ่มบริษัทต้องใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อหรือสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่านั้น โดยราคาดังกล่าวเป็นค่าเช่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในระยะเวลาต่อสัญญาตามสิทธิเลือกซื้อ และ
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลว่าบริษัทจะยกเลิกสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ กลุ่มบริษัทจะคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้วิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน อย่างไรก็ตาม หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่บริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า หรือหากราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่าบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อ กลุ่มบริษัทต้องคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้จากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิง อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้พิจารณาโดยใช้หลักการเดียวกันกับการพิจารณาอายุการใช้ประโยชน์ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภทแล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า ดังต่อไปนี้

ที่ดิน	3-26 ปี บวกอายุของสัญญาที่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายสัญญา
ยานพาหนะ	5 ปี

หนี้สินตามสัญญาเช่าต้องมีการวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในอนาคต ซึ่งอาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังต่อไปนี้

- การเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราที่ใช้ในการกำหนดการจ่ายชำระเหล่านั้น
- การเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- กลุ่มบริษัทเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิการต่อสัญญา และสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

เมื่อหนี้สินตามสัญญาเช่าถูกวัดมูลค่าใหม่เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนเงินของการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ อย่างไรก็ตาม ถ้ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้มีมูลค่าลดลงจนเป็นศูนย์แล้ว และมีการลดลงเพิ่มเติมจากการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนคงเหลือของการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรขาดทุน

สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ

กลุ่มบริษัทอาจเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น ซึ่งเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ กลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณีกลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า

กลุ่มบริษัทพิจารณาเมื่อเริ่มแรกว่าแต่ละสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าเงินทุนหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน ในการจำแนกประเภทสัญญาเช่าแต่ละครั้ง กลุ่มบริษัทต้องประเมินว่าสัญญานั้นโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับหรือไม่ หากเป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หรือหากไม่เป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าเงินทุนบันทึกเป็นลูกหนี้สัญญาเช่าเงินทุนด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่า ผลต่างระหว่างยอดรวมของลูกหนี้เบื้องต้นกับมูลค่าปัจจุบันของลูกหนี้บันทึกเป็นรายได้ทางการเงินค้างรับ รายได้จากสัญญาเช่าระยะยาวรับรู้ตลอดอายุของสัญญาเช่าโดยใช้วิธีเงินลงทุนสุทธิซึ่งสะท้อนอัตราผลตอบแทนคงที่ทุกงวด ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่อยู่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าลูกหนี้สัญญาเช่าเงินทุนเริ่มแรกและจะทยอยรับรู้โดยลดจากรายได้ตลอดอายุของสัญญาเช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มกิจการซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนงูใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า)รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงินและส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการขายและเช่ากลับคืนตามสัญญาเช่าการเงิน กำไรจากการขายจะถูกทยอยรับรู้ตามระยะเวลาของสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

สัญญาเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินทั้งหมดที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

5.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ได้รับการประเมิน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ จะทำการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้นหรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่มีสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณานั้นรวมอยู่โดยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ๆ ที่มีอายุการใช้งานไม่ทราบแน่นอน และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนซึ่งยังไม่พร้อมใช้จะมีการทดสอบการด้อยค่าทุกปี โดยไม่คำนึงว่าจะมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่

ผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนทันที

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

- มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด หรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้น แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า
- ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์จะถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดที่เป็นอัตราก่อนภาษีเงินได้ที่สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์
- สินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดเงินสดซึ่งส่วนใหญ่เป็นหน่วยอิสระแยกจากสินทรัพย์อื่น ๆ จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนให้สอดคล้องกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นมีความเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า

- ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อน ยกเว้นค่าความนิยม จะถูกกลับรายการหากประมาณการที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนได้เปลี่ยนแปลงไปภายหลังจากรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งสุดท้ายแล้ว เพียงเพื่อให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรเป็น (สุทธิจากค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย) หากไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้นมาก่อน
- การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกรับรู้เป็นรายได้ในกำไรขาดทุนทันที

5.11 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกี่ยวข้อง

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงานและผลประโยชน์จากการทำงานเป็นระยะเวลานานตามจำนวนปีที่กำหนด ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยและผลประโยชน์ดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้พิจารณาว่าการบริการในแต่ละงวดก่อให้เกิดสิทธิในการได้รับผลประโยชน์เพิ่มขึ้น และวัดมูลค่าแต่ละหน่วยแยกจากกันเพื่อรวมเป็นการผูกพันงวดสุดท้าย ต้นทุนบริการในอดีตรับรู้ตามวิธีเส้นตรงตลอดช่วงอายุงานเฉลี่ยจนกว่าผลประโยชน์ที่ปรับเปลี่ยนนั้นจะตกเป็นสิทธิขาดของพนักงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) รับรู้เป็นรายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ

- 5.12 ประเมินการหนี้สินจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมายหรือภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว โดยภาระหนี้สินดังกล่าวสามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ถ้าผลกระทบดังกล่าวเป็นนัยสำคัญ ประเมินการกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน
- 5.13 ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย หมายถึง มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยตามสัดส่วนการถือหุ้นที่ไม่ได้เป็นของกลุ่มบริษัท ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยแยกแสดงรายการในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวมและรายการกำไร(ขาดทุน)สุทธิของส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยแยกแสดงในงบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม
- 5.14 รายได้รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะมีสิทธิได้รับโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม แสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า โดยมีนโยบายดังนี้
 - 5.14.1 รายได้จากการขายและให้บริการ รับรู้เมื่อบริษัทได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าแล้ว ซึ่งโดยทั่วไปเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้าและบริการให้กับลูกค้า
 - 5.14.2 รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง ประกอบด้วยจำนวนรายได้เมื่อเริ่มแรกตามที่ตกลงไว้ในสัญญาและรายได้จากงานที่เพิ่มตามที่ตกลงกันไว้ในใบเสนอราคา ซึ่งรับรู้ตามวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จกำหนดขึ้นจากการสำรวจอัตราส่วนของงานก่อสร้างทางกายภาพที่ทำเสร็จเปรียบเทียบกับงานก่อสร้างทั้งหมดตามสัญญาโดยวิศวกรผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าต้นทุนทั้งสิ้นของโครงการเกินกว่ามูลค่ารายได้ตามสัญญา กลุ่มบริษัทจะรับรู้ประมาณการขาดทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในกำไรขาดทุน รายได้ที่ได้รับรู้แล้วตามขั้นความสำเร็จของงานแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา” สำหรับรายได้ที่ยังไม่ได้รับรู้ตามขั้นความสำเร็จของงานแต่ได้เรียกชำระเงินตามสัญญาแล้วแสดงไว้เป็น “หนี้สินที่เกิดจากสัญญา” ในงบแสดงฐานะการเงิน หากไม่สามารถประมาณขั้นความสำเร็จของงานตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือ รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างจะถูกรับรู้ได้ไม่เกินกว่าต้นทุนที่เกิดขึ้นตามสัญญาและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับต้นทุนนั้นคืน

- 5.14.3 รายได้ค่าเช่ารับรู้รายได้ตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า
- 5.14.4 ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
- 5.14.5 เงินปันผลรับรู้เป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล
- 5.14.6 รายได้อื่นบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

5.15 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

- 5.15.1 ต้นทุนจากการรับเหมาก่อสร้างที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติให้เสร็จสิ้นตามสัญญา รับรู้ในกำไรขาดทุนทันที เมื่อมีการปฏิบัติงานและเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแผนที่ต้นทุนจากการรับเหมาก่อสร้างทั้งสิ้นจะสูงกว่ารายได้ทั้งสิ้น บริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนทันที
- 5.15.2 ต้นทุนทางการเงิน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายในทำนองเดียวกันบันทึกในกำไรขาดทุนในงวดที่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่มีการบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินทรัพย์อันเป็นผลมาจากการใช้เวลายาวนานในการจัดหา ก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ดังกล่าวเพื่อให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้หรือเพื่อขาย
- 5.15.3 ค่าใช้จ่ายอื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

5.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้รับรู้ในกำไรขาดทุน เว้นแต่ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นเช่นเดียวกัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ก่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกวันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน หรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

5.17 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและเรียกชำระในระหว่างปี

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด คำนวณโดยหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายระหว่างปีหลังจากที่ได้ปรับปรุงผลกระทบของหุ้นปรับลด

5.18 รายการที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกโดยแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน แปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น ผลกำไรขาดทุนจากการแปลงค่าดังกล่าวแสดงรวมไว้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน

5.19 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัท หรือถูกควบคุมโดยกลุ่มบริษัทไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัท นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคล ซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับกลุ่มบริษัท ผู้บริหารที่สำคัญ กรรมการหรือพนักงานของกลุ่มบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ตลอดจนทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว ซึ่งมีอำนาจชักจูงหรืออาจชักจูงให้ปฏิบัติตามบุคคลดังกล่าว และกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

5.20 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน เปิดเผยแยกตามส่วนงานธุรกิจของกลุ่มบริษัท โดยส่วนงานธุรกิจเป็นส่วนธุรกิจที่จัดหาผลิตภัณฑ์หรือให้บริการที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนซึ่งแตกต่างไปจากความเสี่ยงและผลตอบแทนของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ให้ของส่วนธุรกิจอื่น

5.21 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

6. ผลกระทบของการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

กลุ่มบริษัทได้นำมาตราฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน มาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน มาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified retrospective) และไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ ดังนั้น การจัดประเภทรายการใหม่และรายการปรับปรุงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

ผลกระทบของการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาใช้เป็นครั้งแรกที่มีต้องบแสดงฐานะการเงิน เป็นดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่	มาตรฐานการ รายงานทาง การเงินฉบับที่ 9	มาตรฐานการ รายงานทาง การเงินฉบับที่ 16	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2562			1 มกราคม 2563
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	196,704,626.11	(949,082.02)	-	195,755,544.09
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	20,561,543.49	-	20,561,543.49
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	20,561,543.49	(20,561,543.49)	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	399,502,396.75	-	(1,582,727.02)	397,919,669.73
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	18,230,571.99	18,230,571.99
สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตดับยชี	10,111,249.33	-	(10,111,249.33)	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	34,026,968.84	189,816.40	-	34,216,785.24
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	17,885,262.29	-	(32,100.00)	17,853,162.29
รวมสินทรัพย์	678,792,046.81	(759,265.62)	6,504,495.64	684,537,276.83

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	มาตรฐานการ		มาตรฐานการ	
	ณ วันที่	รายงานทาง	รายงานทาง	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2562	การเงินฉบับที่ 9	การเงินฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	250,315.26	-	2,148,466.11	2,398,781.37
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดินที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	889,000.00	-	(889,000.00)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	800,772.89	-	8,800,029.53	9,600,802.42
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน	3,555,000.00	-	(3,555,000.00)	-
รวมหนี้สิน	5,495,088.15	-	6,504,495.64	11,999,583.79
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร	(532,526,655.16)	(759,265.62)	-	(533,285,920.78)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	(532,526,655.16)	(759,265.62)	-	(533,285,920.78)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	(527,031,567.01)	(759,265.62)	6,504,495.64	(521,286,336.99)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มาตรฐานการ		มาตรฐานการ	
	ณ วันที่	รายงานทาง	รายงานทาง	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2562	การเงินฉบับที่ 9	การเงินฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	195,723,311.12	(949,082.02)	-	194,774,229.10
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	20,460,503.99	-	20,460,503.99
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	20,460,503.99	(20,460,503.99)	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	260,209,194.48	-	(1,582,727.02)	258,626,467.46
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	4,831,768.83	4,831,768.83
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี	93,404,721.07	189,816.40	-	93,594,537.47
รวมสินทรัพย์	569,797,730.66	(759,265.62)	3,249,041.81	572,287,506.85

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>			
	<u>มาตรฐานการ</u>		<u>มาตรฐานการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>	<u>รายงานทาง</u>	<u>รายงานทาง</u>	<u>ณ วันที่</u>
	<u>31 ธันวาคม 2562</u>	<u>การเงินฉบับที่ 9</u>	<u>การเงินฉบับที่ 16</u>	<u>1 มกราคม 2563</u>
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	250,315.26	-	182,218.84	432,534.10
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	800,772.89	-	3,066,822.97	3,867,595.86
รวมหนี้สิน	<u>1,051,088.15</u>	<u>-</u>	<u>3,249,041.81</u>	<u>4,300,129.96</u>
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร	(578,546,127.05)	(759,265.62)	-	(579,305,392.67)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>(578,546,127.05)</u>	<u>(759,265.62)</u>	<u>-</u>	<u>(579,305,392.67)</u>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<u>(577,495,038.90)</u>	<u>(759,265.62)</u>	<u>3,249,041.81</u>	<u>(575,005,262.71)</u>

6.1 ข้อมูลเพิ่มเติมจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

ผลกระทบที่มีต่อขาดทุนสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(532,526,655.16)	(578,546,127.05)
การปรับปรุงขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรรจากการนำมาตราฐาน		
การรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		
การเพิ่มขึ้นจากค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		
ลูกหนี้การค้า-สุทธิจากภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(759,265.62)	(759,265.62)
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	<u>(533,285,920.78)</u>	<u>(579,305,392.67)</u>

การจัดประเภทและมูลค่า

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (วันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก) ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินโมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัท และจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังนี้

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
	<u>ราคาทุนตัดจำหน่าย</u>	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9,914,787.93	9,101,781.19
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	195,755,544.09	194,774,229.10
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	107,956,559.31	107,956,559.31
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	20,322,871.44	19,575,212.47
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	20,561,543.49	20,460,503.99
เงินประกันผลงาน	22,737,783.01	22,737,783.01
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	17,885,262.29	17,580,126.75
รวม	395,134,351.56	392,186,195.82

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	
หนี้สินทางการเงิน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	117,321,188.91	117,321,188.91
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,150,000.00	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	88,230,110.70	86,180,110.70
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	226,915,481.14	219,343,772.10
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	7,748,788.97	7,748,788.97
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	7,877,416.24	7,877,416.24
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3,188,669.01	1,072,494.69
หนี้สินตามสัญญาเช่า	11,999,583.79	4,300,129.96
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	54,000.00	3,000.00
รวม	465,485,238.76	443,846,901.57

การค้ำของสินทรัพย์ทางการเงิน

ลูกหนี้การค้า

กลุ่มบริษัทได้ปฏิบัติตามวิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้าทั้งหมด ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทมีการจัดกลุ่มลูกหนี้การค้าตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและระยะเวลาเกินกำหนดชำระ อัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระเงินในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยในอนาคตที่จะมีผลกระทบต่ออัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ด้วยวิธีการดังกล่าว ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้ามีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(26,557,664.92)	(21,557,664.92)
ผลกระทบจากการปรับปรุงยอดยกมาที่มีต่อขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร	(949,082.02)	(949,082.02)
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	(27,506,746.94)	(22,506,746.94)

6.2 ข้อมูลเพิ่มเติมจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องสัญญาเช่า

ในการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาใช้เป็นครั้งแรก กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยมีมูลค่าเท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่าปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะทางการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หนี้สินตามสัญญาเช่าดังกล่าววัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มดังกล่าวของกลุ่มบริษัทที่นำมาคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 อยู่ระหว่างอัตราร้อยละ 1.50-15.00 ต่อปี

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	7,192,524.00	308,000.00
บวก สิทธิที่จะซื้อหรือขายระยะเวลาที่ค่อนข้างแน่นอนที่จะมีการใช้สิทธิ	7,586,693.00	5,500,000.00
รวม	14,779,217.00	5,808,000.00
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(3,830,721.36)	(2,558,958.19)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาปฏิบัติใช้	10,948,495.64	3,249,041.81
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,051,088.15	1,051,088.15
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	11,999,583.79	4,300,129.96
ประกอบด้วย		
หนี้สินตามสัญญาเช่าหมุนเวียน	2,398,781.37	432,534.10
หนี้สินตามสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	9,600,802.42	3,867,595.86
รวม	11,999,583.79	4,300,129.96

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 แบ่งตามประเภทสินทรัพย์ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ที่ดิน	15,838,924.41	3,249,041.81
ยานพาหนะ	2,391,647.58	1,582,727.02
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	18,230,571.99	4,831,768.83

7. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน หรือมีกรรมการหรือผู้บริหารร่วมกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทและบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

7.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
ลูกหนี้การค้า				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	474,277.50	-
บริษัท ฟ้ายวัญทิพย์ จำกัด	4,679,650.00	-	636,650.00	-
รวม	4,679,650.00	-	1,110,927.50	-

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	80,000.00	-
บริษัท ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด	75,000.00	-	75,000.00	-
กิจการร่วมค้า เอส.เอส.เอนิเนียริง กรุ๊ป	1,757,787.19	-	-	-
รวม	1,832,787.19	-	155,000.00	-
<u>รายได้ค้างรับ</u>				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	-	1,000.00
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	1,000.00	1,000.00
รวม	-	-	1,000.00	2,000.00
<u>ดอกเบี้ยค้างรับ</u>				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	759,123.31	759,123.31
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	7,918,662.54	7,918,662.54
บริษัท อิลลัสโตร จำกัด	-	-	30,286.89	-
บริษัท ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด	2,881,330.72	2,847,232.36	2,847,232.36	2,847,232.36
รวม	2,881,330.72	2,847,232.36	11,555,305.10	11,525,018.21
<u>หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต</u>				
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(2,847,232.36)	(2,847,232.36)	(11,525,018.21)	(11,525,018.21)
ดอกเบี้ยค้างรับ-สุทธิ	34,098.36	-	30,286.89	-

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ไม่มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2562
<u>ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น - ดอกเบี้ยค้างรับ</u>				
บริษัท ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด	-	2,847,232.36	-	2,847,232.36

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2562
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น - ดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	-	759,123.31	-	759,123.31
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	7,918,662.54	-	7,918,662.54
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	-	2,847,232.36	-	2,847,232.36
รวม	-	11,525,018.21	-	11,525,018.21

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2563
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	19,000,000.00	1,600,000.00	-	20,600,000.00
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(19,000,000.00)	-	-	(19,000,000.00)
สุทธิ	-	1,600,000.00	-	1,600,000.00

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2563
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	32,000,000.00	5,800,000.00	-	37,800,000.00
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	38,037,142.94	2,615,289.93	-	40,652,432.87
บริษัท อิลลัสโตร จำกัด	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	19,000,000.00	3,602,500.00	(3,602,500.00)	19,000,000.00
รวม	89,037,142.94	13,017,789.93	(3,602,500.00)	98,452,432.87
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(89,037,142.94)	(8,415,289.93)	-	(97,452,432.87)
สุทธิ	-	4,602,500.00	(3,602,500.00)	1,000,000.00

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2563
เงินให้กู้ยืมระยะยาว				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	182,500,000.00	-	-	182,500,000.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(182,500,000.00)	-	-	(182,500,000.00)
สุทธิ	-	-	-	-

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2562
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	14,000,000.00	5,000,000.00	-	19,000,000.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(19,000,000.00)	-	(19,000,000.00)
สุทธิ	14,000,000.00	(14,000,000.00)	-	-

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2562
<u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้น</u>				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	21,000,000.00	11,000,000.00	-	32,000,000.00
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	22,261,500.00	38,775,642.94	(23,000,000.00)	38,037,142.94
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	38,000,000.00	500,000.00	(38,500,000.00)	-
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	14,000,000.00	5,000,000.00	-	19,000,000.00
รวม	95,261,500.00	55,275,642.94	(61,500,000.00)	89,037,142.94
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต				
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(89,037,142.94)	-	(89,037,142.94)
สุทธิ	95,261,500.00	(33,761,500.00)	(61,500,000.00)	-

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
เงินให้กู้ยืมระยะยาว				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	182,500,000.00	-	-	182,500,000.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(80,440,777.09)	(102,059,222.91)	-	(182,500,000.00)
สุทธิ	102,059,222.91	(102,059,222.91)	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีการตั้ง
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการให้กู้ยืมในรูปตัวสัญญาใช้เงินอายุ 1-12 เดือน
คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.50-15.00 ต่อปี เท่ากันทั้งสองปี ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับ
ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้น และได้บันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของ
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นที่มีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยยังคงมีภาระผูกพัน
ที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับ
ชำระดอกเบี้ย

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 ล้านบาทเพื่อนำไปใช้หมุนเวียนในกิจการ
โดยให้จ่ายชำระตามเงื่อนไขของสัญญาเป็นงวด ๆ ละ 3 เดือน เริ่มตั้งแต่วันที่ 31 สิงหาคม 2559 ถึง
วันที่ 30 มิถุนายน 2574 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.50 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทย่อยไม่สามารถชำระหนี้ตามเงื่อนไขข้างต้นได้
ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตของเงินให้กู้ยืมดังกล่าวจำนวน 182.50 ล้านบาท
เท่ากันทั้งสองปี ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป
เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้อง
ชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระ
ดอกเบี้ย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2563
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	2,150,000.00	17,450,000.00	(3,720,000.00)	15,880,000.00

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2562
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	4,675,350.00	(2,525,350.00)	2,150,000.00

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันทั้งจำนวนเป็นเงินกู้ยืมระยะเวลา 1-3 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2563
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท สยามเรลเวย์ ดิเวลอปเมนต์ จำกัด	-	7,320,000.00	(6,500,000.00)	820,000.00

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันทั้งจำนวนเป็นการกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ระยะเวลา 12 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.50 ต่อปี

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
<u>เจ้าหนี้</u>				
บริษัท ซีไอจี ดิเวลอปเมนต์ จำกัด	-	-	1,712,000.00	-
<u>ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</u>				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	3,105,814.18	2,857,118.45	3,095,034.18	-

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
ดอกเบี้ยค้างจ่าย				
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	71,543.44	-
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	110,975.76	-	-	-
รวม	110,975.76	-	71,543.44	-
รายได้รับล่วงหน้า				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	496,261.68	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	3,000.00	3,000.00
กิจการร่วมค้า เอส.เอส.เอนิเนียริงกรุ๊ป	500,000.00	-	-	-
รวม	500,000.00	-	3,000.00	3,000.00

7.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
		2563	2562	2563	2562
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้จากการขาย	ราคาตามที่ตกลงกัน	-	-	443,250.00	-
รายได้ค่าเช่า	ราคาตามสัญญา	-	-	24,000.00	24,000.00
รายได้อื่น	ราคาตามที่ตกลงกัน	-	-	118,378.32	-
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	-	-	30,286.89	2,014,460.05
ซื้อสินค้า	ราคาตามที่ตกลงกัน	-	-	287,408.00	-
ค่าที่ปรึกษา	ราคาตามสัญญา	-	-	9,600,000.00	-
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	-	-	71,543.44	-
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		-	-	8,415,289.93	172,096,365.85
รายการธุรกิจกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	56,305.55	-	22,207.19	569,178.07
ขายอุปกรณ์	ราคาตามที่ตกลงกัน	4,638,000.00	-	595,000.00	-
รายได้อื่น	ราคาตามที่ตกลงกัน	200,000.00	-	200,000.00	-
ซื้อสินค้า	ราคาตามที่ตกลงกัน	4,043,000.00	-	-	-
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	565,823.01	-	80,000.00	156,246.58
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		-	21,847,232.36	-	21,847,232.36
ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาตามสัญญา	-	1,800,000.00	-	-

7.3 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ผลประโยชน์ระยะสั้น	31,005,436.00	26,940,000.00	31,005,436.00	25,140,000.00
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	405,122.85	5,748,352.66	405,122.85	5,748,352.66
รวม	31,410,558.85	32,688,352.66	31,410,558.85	30,888,352.66

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการและผู้บริหารของบริษัทประกอบด้วย ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน ผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง และค่าตอบแทนกรรมการรวมไปถึงผลประโยชน์ตอบแทนในรูปแบบอื่น ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัทหมายถึงบุคคลที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

7.4 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัท

ประกอบด้วย

ลักษณะความสัมพันธ์

บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท อีสต์สโตร์ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ซีไอจี บลูโซลูชันส์ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ฟิวเจอร์วิทย์ จำกัด	บริษัทร่วมของบริษัทย่อย
บริษัท ขวานทองประปาไทย จำกัด	บริษัทร่วม
กิจการร่วมค้า เอส.เอส.เอนิเนียริง กรุ๊ป	กิจการร่วมค้าของบริษัทย่อย
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ประธานกรรมการบริหาร กรรมการของบริษัทย่อย ผู้ถือหุ้นบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด(มหาชน)

8. สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมิน โมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัท และจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังนี้ (ยกคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 6.1)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	
สินทรัพย์ทางการเงิน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	30,840,267.80	24,034,765.98
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	175,877,641.08	165,623,241.88
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	28,433,936.55	16,544,449.13
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,600,000.00	1,000,000.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	10,986,708.03	7,834,123.23
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	10,102,194.43	10,000,104.65
เงินประกันผลงาน	27,913,109.54	27,913,109.54
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	22,395,901.99	17,367,055.20
รวม	308,149,759.42	270,316,849.61
หนี้สินทางการเงิน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	111,507,433.68	111,507,433.68
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15,880,000.00	820,000.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	79,458,081.65	65,058,081.65
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	204,597,886.47	187,223,295.10
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	8,970,305.53	8,970,305.53
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	5,149,600.91	2,539,960.83
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	5,041,829.55	1,467,555.81
หนี้สินตามสัญญาเช่า	12,714,499.38	3,868,490.78
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	554,000.00	3,000.00
รวม	443,873,637.17	381,458,123.38

9. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
เงินสด	608,274.32	368,390.03	542,796.11	277,084.03
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	6,399,249.53	7,016,138.71	2,753,374.16	6,345,137.97
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	3,141,806.39	98,259.55	47,658.15	47,559.55
เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ	241,798.84	140,349.43	241,798.84	140,349.43
เงินฝากธนาคารประเภท FCD	18,669,335.79	1,949,265.19	18,669,335.79	1,949,265.19
เช็คในมือ	1,779,802.93	342,385.02	1,779,802.93	342,385.02
รวม	30,840,267.80	9,914,787.93	24,034,765.98	9,101,781.19

10. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,679,650.00	-	1,110,927.50	-
ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น	161,018,305.38	187,617,094.55	153,016,513.56	182,160,114.13
ตัวเงินรับ	2,317,880.67	23,437,702.43	2,317,880.67	23,437,702.43
รวมลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ	168,015,836.05	211,054,796.98	156,445,321.73	205,597,816.56
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(22,897,589.62)	(26,557,664.92)	(18,128,183.34)	(21,557,664.92)
รวมลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับสุทธิ	145,118,246.43	184,497,132.06	138,317,138.39	184,040,151.64

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,832,787.19	-	155,000.00	-
ลูกหนี้อื่นกิจการอื่น	526,651.11	569,427.18	245,614.11	289,427.18
รายได้ค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	1,000.00	2,000.00
รายได้ค้างรับกิจการอื่น	810.02	1,052.20	-	-
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,881,330.72	2,847,232.81	11,555,305.54	11,525,018.21
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการอื่น	1,377,913.38	882,222.75	1,352,138.14	882,223.75
เงินทอนจ่าย	999,089.59	547,532.26	126,169.14	280,267.26
เงินประกันผลงาน	9,103,561.55	-	9,086,061.55	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	4,655,775.02	3,310,761.91	3,787,350.97	3,070,244.54
เงินมัดจำค่าสินค้า	8,166,035.55	2,169,517.12	8,166,035.55	2,169,517.12
อื่น ๆ	4,368,406.70	5,006,980.18	4,356,446.70	4,989,479.63
รวมลูกหนี้อื่น	33,912,360.83	15,334,726.41	38,831,121.70	23,208,177.69
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(3,152,966.18)	(3,127,232.36)	(11,525,018.21)	(11,525,018.21)
รวมลูกหนี้อื่น-สุทธิ	30,759,394.65	12,207,494.05	27,306,103.49	11,683,159.48
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	175,877,641.08	196,704,626.11	165,623,241.88	195,723,311.12

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ลูกหนี้การค้าส่วนหนึ่งจำนวน 34.69 ล้านบาท และ 57.85 ล้านบาท ตามลำดับ ได้มีการโอนสิทธิเรียกร้องในการเรียกเก็บหนี้ให้กับบริษัทแห่งหนึ่ง ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 26 โดยบริษัทยังคงต้องรับผิดชอบในลูกหนี้การค้า หากไม่สามารถเรียกชำระหนี้จากลูกหนี้การค้าดังกล่าวได้

ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ แยกตามอายุได้ดังนี้

10.1 ลูกหนี้การค้า-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
ลูกหนี้การค้า				
อยู่ในกำหนดชำระ	4,043,000.00	-	-	-
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 3 เดือน	636,650.00	-	636,650.00	-
- 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน	-	-	-	-
- 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	-	-	474,277.50	-
รวม	4,679,650.00	-	1,110,927.50	-

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลา 30-120 วัน

10.2 ลูกหนี้การค้า-กิจการอื่น

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
ตัวเงินรับ	2,317,880.67	23,437,702.43	2,317,880.67	23,437,702.43
ลูกหนี้การค้า				
อยู่ในกำหนดชำระ	95,933,595.22	96,617,309.95	93,768,378.09	96,541,643.77
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 3 เดือน	25,615,484.17	62,288,418.77	25,223,409.48	61,907,104.53
- 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน	22,530,534.86	2,136,388.27	22,504,854.86	2,136,388.27
- 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	593,120.57	70,427.93	174,300.57	70,427.93
- มากกว่า 12 เดือน	16,345,570.56	26,504,549.63	11,345,570.56	21,504,549.63
รวม	163,336,186.05	211,054,796.98	155,334,394.23	205,597,816.56
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้าน				
เครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(22,897,589.62)	(26,557,664.92)	(18,128,183.34)	(21,557,664.92)
สุทธิ	140,438,596.43	184,497,132.06	137,206,210.89	184,040,151.64

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาประมาณ 15-120 วัน

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น-ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ยอดคงเหลือต้นปี	(29,684,897.28)	(25,115,858.19)	(33,082,683.13)	(20,115,858.19)
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทาง				
การเงินฉบับที่ 9 เป็นครั้งแรก (หมายเหตุ 6)	(949,082.02)	-	(949,082.02)	-
ดั่งเพิ่มในระหว่างปี	(9,200,752.73)	(6,200,719.66)	(9,405,612.63)	(14,598,505.51)
ได้รับชำระคืนในระหว่างปี	1,596,364.20	1,631,680.57	1,596,364.20	1,631,680.57
ตัดหนี้สูญในระหว่างปี	12,187,812.03	-	12,187,812.03	-
ยอดคงเหลือปลายปี	(26,050,555.80)	(29,684,897.28)	(29,653,201.55)	(33,082,683.13)

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามที่บันทึกไว้เพียงพอในสถานการณ์ปัจจุบันแล้ว

11. สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา/หนี้สินที่เกิดจากสัญญา

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา				
มูลค่างานตามสัญญา	412,694,195.98	645,062,458.62	240,607,365.35	645,062,458.62
การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	267,280,932.09	602,659,363.08	235,516,331.37	602,659,363.08
หัก มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ	(238,846,995.54)	(492,943,023.48)	(218,971,882.24)	(492,943,023.48)
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	28,433,936.55	109,716,339.60	16,544,449.13	109,716,339.60
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(1,759,780.29)	-	(1,759,780.29)
รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-สุทธิ	28,433,936.55	107,956,559.31	16,544,449.13	107,956,559.31
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา				
มูลค่างานตามสัญญา	554,838,183.80	21,054,342.60	554,838,183.80	21,054,342.60
มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ	495,303,268.66	19,284,498.40	495,303,268.66	19,284,498.40
หัก การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	(486,332,963.13)	(11,535,709.43)	(486,332,963.13)	(11,535,709.43)
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	8,970,305.53	7,748,788.97	8,970,305.53	7,748,788.97

บริษัทมีข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้างที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
ต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นสะสมและกำไรที่รับรู้				
(หักขาดทุนที่รับรู้) จนถึงปัจจุบัน	753,613,895.22	614,195,072.51	721,849,294.50	614,195,072.51
หัก มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ	(734,150,264.20)	(512,227,521.88)	(714,275,150.90)	(512,227,521.88)
รวม	19,463,631.02	101,967,550.63	7,574,143.60	101,967,550.63
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	(1,759,780.29)	-	(1,759,780.29)
สุทธิ	19,463,631.02	100,207,770.34	7,574,143.60	100,207,770.34
จำนวนเงินที่รับรู้เป็นสินทรัพย์/หนี้สิน				
ในงบแสดงฐานะการเงิน				
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	28,433,936.55	107,956,559.31	16,544,449.13	107,956,559.31
- หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	(8,970,305.53)	(7,748,788.97)	(8,970,305.53)	(7,748,788.97)
สุทธิ	19,463,631.02	100,207,770.34	7,574,143.60	100,207,770.34

รายการเคลื่อนไหวของค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น-สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
ยอดคงเหลือต้นปี	(1,759,780.29)	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างปี	-	(1,759,780.29)
รับชำระระหว่างปี	1,500,000.00	-
ตัดจำหน่ายหนี้สูญ	259,780.29	-
ยอดคงเหลือปลายปี	-	(1,759,780.29)

12. เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
	2563	2562
เงินต้น	26,882,892.00	26,882,892.00
ดอกเบี้ยค้างรับ	12,027,397.26	12,027,397.26
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(38,910,289.26)	(38,910,289.26)
รวม	-	-

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น-เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2563	2562
ยอดคงเหลือต้นปี	(38,910,289.26)	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างปี	-	(38,910,289.26)
ยอดคงเหลือปลายปี	(38,910,289.26)	(38,910,289.26)

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก จำนวน 92.03 ล้านบาท (เงินต้นจำนวน 80.00 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างชำระจำนวน 12.03 ล้านบาท) โดยลูกหนี้จำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างซึ่งตั้งอยู่ในจังหวัดภูเก็ตเป็นหลักประกัน มีราคาประเมินเป็นเงิน 110.00 ล้านบาท (ตามรายงานของผู้ประเมินอิสระ ลงวันที่ 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 หนี้ความของบริษัท 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 บริษัทหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับจากเงินกู้จำนวน 80.00 ล้านบาท ดังกล่าว โดยจะรับรู้เงินส่วนเกินจากการชำระดอกเบี้ยค้างรับเป็นรายได้ในรอบบัญชีที่บริษัทได้รับชำระหนี้และบริษัทได้ทำการตั้งค่าเผื่อของเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกแล้วทั้งจำนวน

13. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ยอดคงเหลือต้นปี	36,061,470.43	6,200,000.00	4,000,000.00	-
กู้เพิ่มระหว่างปี	400,000.00	51,519,691.79	-	4,000,000.00
ดอกเบี้ยทบต้น	-	1,440,408.78	-	98,630.14
รับชำระระหว่างปี	(400,000.00)	(23,098,630.14)	-	(98,630.14)
ยอดคงเหลือปลายปี	36,061,470.43	36,061,470.43	4,000,000.00	4,000,000.00
<u>หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต</u>				
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(36,061,470.43)	(36,061,470.43)	(4,000,000.00)	(4,000,000.00)
สุทธิ	-	-	-	-

รายการเคลื่อนไหวของค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น-เงินให้กู้ยืมระยะสั้น
แก่กิจการอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ยอดคงเหลือต้นปี	(36,061,470.43)	-	(4,000,000.00)	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างปี	-	(36,160,100.57)	-	(4,098,630.14)
ได้รับชำระคืนในปี	-	98,630.14	-	98,630.14
ยอดคงเหลือปลายปี	(36,061,470.43)	(36,061,470.43)	(4,000,000.00)	(4,000,000.00)

ตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น
จำนวน 21.52 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี (ตามงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวน
4.00 ล้านบาท) เป็นเงินให้กู้ยืมในรูปของสัญญากู้ยืมเงินระยะเวลา 3 เดือน เมื่อครบกำหนดชำระผู้
ไม่สามารถชำระหนี้ตามกำหนดได้ บริษัทจึงขยายเวลาในการจ่ายชำระหนี้ออกไปดังนี้

วงเงินกู้	วันที่ให้กู้	อนุมัติการขยายเวลาให้กู้โดย	ขยายวันให้กู้เมื่อวันที่	ครบกำหนด
(หน่วย : ล้านบาท)				
4.00	2 ม.ค. 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 22/2563	30 ธ.ค. 2563	30 มิ.ย. 2564
3.11	13 ธ.ค. 2561	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 8/2563	10 ก.ย. 2563	15 มิ.ค. 2564
1.00	21 มิ.ย. 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 8/2563	10 ก.ย. 2563	15 มิ.ค. 2564
1.08	22 ก.ค. 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 8/2563	10 ก.ย. 2563	15 มิ.ค. 2564
1.33	22 ก.ค. 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 8/2563	10 ก.ย. 2563	15 มิ.ค. 2564
11.00	12 ก.ค. 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 11/2563	30 ต.ค. 2563	18 พ.ค. 2564
21.52				

โดยการกู้ยืมดังกล่าวผู้กู้ยืมนำเช็คจ่ายล่วงหน้ามูลค่า 11.05 ล้านบาท เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน
พร้อมกรรมการของบริษัทดังกล่าวลงนามค้ำประกัน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี เท่ากันทั้งสองปี
แต่เนื่องจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมค้างชำระดอกเบี้ยและเงินต้นตามที่กำหนดเกิน 6 เดือน จึงมีความไม่แน่นอน
ในการรับชำระและบริษัทได้พิจารณาตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวน ทั้งนี้ บริษัทได้หยุดรับรู้
รายได้ดอกเบี้ยรับ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ
อย่างไรก็ตามบริษัทดังกล่าวยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงิน
ระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

ตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น จำนวน 14.54 ล้านบาท เป็นการกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ กำหนดจ่ายคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายใน 3 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป และได้บันทึกค่าเผื่อนี้สัจะสูญทั้งจำนวน เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ

14. สินค้าคงเหลือ

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
วัตถุดิบ	79,339,888.61	87,559,165.46	79,297,399.05	87,428,830.66
งานระหว่างทำ	6,152,384.84	7,954,135.60	6,152,384.84	7,954,135.60
สินค้าสำเร็จรูป	18,301,109.74	15,397,514.40	18,301,109.74	15,397,514.40
สินค้าระหว่างทาง	551,346.65	4,406,074.75	551,346.65	4,406,074.75
วัสดุสิ้นเปลือง	4,662,849.99	4,525,668.73	4,600,800.53	4,442,511.72
วัตถุดิบรอโอนเข้างาน	1,745,287.69	14,741,639.24	1,745,287.69	14,741,639.24
รวม	110,752,867.52	134,584,198.18	110,648,328.50	134,370,706.37
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง	(19,010,001.46)	(10,418,308.58)	(19,010,001.46)	(10,418,308.58)
สุทธิ	91,742,866.06	124,165,889.60	91,638,327.04	123,952,397.79

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลงมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง-ต้นปี	(10,418,308.58)	(16,126,506.60)	(10,418,308.58)	(16,126,506.60)
(ตั้งเพิ่ม) โอนกลับระหว่างปี	(8,591,692.88)	5,708,198.02	(8,591,692.88)	5,708,198.02
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง-ปลายปี	(19,010,001.46)	(10,418,308.58)	(19,010,001.46)	(10,418,308.58)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2563	2562	2563	2562
ต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย				
และได้รวมในบัญชีต้นทุนขายและบริการ				
- ต้นทุนขายและบริการ	897,568,080.40	1,417,697,739.56	841,135,674.72	1,389,943,068.34
- ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ				
(โอนกลับ)	8,591,692.88	(5,708,198.02)	8,591,692.88	(5,708,198.02)
สุทธิ	906,159,773.28	1,411,989,541.54	849,727,367.60	1,384,234,870.32

15. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อค้า		
ราคาทุน	1,960,000.00	1,960,000.00
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(1,300,000.00)	(1,300,000.00)
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุน	(660,000.00)	(660,000.00)
สุทธิ	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อค้ารายหนึ่ง (บริษัท จดทะเบียน) ซึ่งมีราคาทุนจำนวน 1.96 ล้านบาท และได้บันทึกค่าเพื่อการลดมูลค่าเงินลงทุนจำนวน 1.30 ล้านบาท แสดงยอดสุทธิจำนวน 0.66 ล้านบาท (ราคาปิด ณ วันที่ 15 สิงหาคม 2559) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ไม่มีราคาเสนอซื้อปัจจุบัน เพื่อใช้วัดมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากบริษัทจดทะเบียนดังกล่าวส่งงบการเงินล่าช้ากว่ากำหนด จึงถูกสั่งพักการซื้อขายโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเป็นเหตุให้เข้าข่ายถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทจึงบันทึกค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุนทั้งจำนวน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 แสดงเป็นเงินลงทุนชั่วคราว และได้มีการจัดประเภทใหม่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

16. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทได้นำเงินฝากธนาคารไปเป็นหลักประกันการชำระหนี้ของธนาคารพาณิชย์ และเป็นหลักประกันการออกหนังสือค้ำประกันของธนาคารของบริษัทตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 37.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 แสดงเป็นเงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน และได้มีการจัดประเภทใหม่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 6

17. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทถือหุ้นในบริษัทย่อยโดยมีอัตราส่วนดังนี้

(หน่วย : บาท)

ชื่อบริษัท	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนร้อยละ		วิธีราคาทุน		เงินปันผล	
	(หน่วย : พันบาท)		การลงทุน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปี	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562	สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
- บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	58,500	54,000	99.98	99.98	58,485,000.00	58,485,000.00	-	-
- บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	100,000	100,000	99.97	99.97	146,547,841.00	146,547,841.00	-	-
- บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	50,000	41,980	99.99	99.99	49,999,700.00	41,979,700.00	-	-
- บริษัท อิลัสโตร จำกัด	1,000	-	97.00	-	970,000.00	-	-	-
- บริษัท ซีไอจี บลูโซลูชันส์ จำกัด	250	-	99.97	-	249,925.00	-	-	-
รวม					256,252,466.00	247,012,541.00	-	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน					(236,862,650.02)	(218,117,714.37)		
สุทธิ					19,389,815.98	28,894,826.63		

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 รวมเป็นทุนที่ชำระแล้ว จำนวน 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

เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2563 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทครั้งที่ 1/2563 ได้มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนจากจำนวน 1.00 ล้านบาท เป็นจำนวน 5.00 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญ จำนวน 500 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10,000.00 บาท ตลอดจนเปลี่ยนแปลงหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2563 ซึ่งเมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 5/2563 ได้มีมติอนุมัติเรียกชำระค่าหุ้นสามัญทั้งจำนวนมูลค่าหุ้นละ 10,000 บาท จำนวน 400 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 4.00 ล้านบาท แต่ปัจจุบันยังไม่ได้รับชำระ

บริษัท ซีไอจี บลูโซลูชันส์ 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

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ยอดคงเหลือต้นปี	(218,117,714.37)	(170,976,182.00)
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	(18,744,935.65)	(47,141,532.37)
ยอดคงเหลือปลายปี	<u>(236,862,650.02)</u>	<u>(218,117,714.37)</u>

18. เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

18.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทถือหุ้นในบริษัทร่วม โดยมีอัตราส่วนดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)					
	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>			
	<u>มูลค่าตามบัญชี</u>		<u>มูลค่าตามบัญชี</u>			
	<u>ตามวิธีส่วนได้เสีย</u>		<u>ตามวิธีราคาทุน</u>			
<u>ชื่อบริษัท</u>	<u>สัดส่วนเงินลงทุน(%)</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
บริษัท ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด	40.20	29.67	-	15,925	-	-
บริษัท ขวานทองประปาไทย จำกัด	49.00	-	107	-	122	-
รวม			107	15,925	122	--
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน			-	(15,925)	-	-
สุทธิ			107	-	122	-

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ยอดคงเหลือต้นปี	(15,925)	-
(ตั้งเพิ่ม)โอนกลับในระหว่างปี	15,925	(15,925)
ยอดคงเหลือปลายปี	-	(15,925)

ข้อมูลทางการเงินของบริษัทรวม

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของบริษัทรวม โดยสรุปมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>บริษัท ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด</u>		<u>บริษัท ขวานทองประปาไทย จำกัด</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน	6,245	19,717	240	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	420,159	424,969	-	-
รวมสินทรัพย์	426,404	444,686	240	-
หนี้สินหมุนเวียน	(429,888)	(391,126)	(20)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(14,410)	(16,061)	-	-
รวมหนี้สิน	(444,298)	(407,187)	(20)	-
สินทรัพย์สุทธิ	(17,894)	(37,499)	220	-

(หน่วย : พันบาท)

บริษัท ขวานทองประปาไทย จำกัด

	บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	สำหรับงวดระยะเวลา
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	ตั้งแต่วันที่ 12 พฤศจิกายน 2563
	2563	ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563
รายได้	106,315	130,265
ขาดทุนสำหรับปี	(51,916)	(91,528)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(51,916)	(91,528)
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมระหว่างปี	-	-

กระทบบยอดข้อมูลทางการเงินข้างต้นกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ที่รับรู้ในงบการเงินรวม มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562
สินทรัพย์สุทธิของบริษัทร่วม	(14,393)	37,500
หัก เงินจ่ายเพิ่มทุน - บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	-	(17,802)
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าหุ้น - บุคคลอื่น	(26,025)	(26,025)
สุทธิ	(40,418)	(6,327)
สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัท (ร้อยละ)	40.20	29.67
	(16,248)	(1,877)
เพิ่มทุนหุ้นสามัญ	-	17,802
มูลค่าตามบัญชีของบริษัทในบริษัทร่วม	(16,248)	15,925
ส่วนแบ่งขาดทุนเกินกว่าส่วนได้เสียในบริษัทร่วม	16,248	-
มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	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 ทำให้สัดส่วนเงินลงทุนในบริษัทร่วมจากเดิมร้อยละ 29.67 เปลี่ยนเป็นร้อยละ 40.20 รวมทั้งมีมติให้เปลี่ยนจำนวนหุ้นและมูลค่าหุ้นของบริษัทจากเดิมจำนวน 118,902,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท เป็น 23,780,400 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 5.00 บาท รวมเป็นทุนจดทะเบียนและทุนที่เรียกชำระแล้วจำนวน 118,902,000.00 บาท ตลอดจนเปลี่ยนแปลงหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 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 รวมเป็นทุนจดทะเบียนทั้งสิ้น 300,000,000.00 บาท ซึ่งปัจจุบันยังไม่ได้เรียกชำระค่าหุ้น

เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2561 ผู้บริหารแผนของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางพิจารณาและมีคำสั่งให้ยกเลิกการฟื้นฟูกิจการของบริษัท 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 31 ธันวาคม 2563 บริษัทร่วมได้ดำเนินการประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างเมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2562 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)				
	มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	มูลค่า ยุติธรรม	กำไร (ขาดทุน)	สัดส่วน การถือหุ้นของบริษัท	รับรู้ใน กำไรสะสมต้นงวด
ที่ดิน	9,516	14,560	5,044	29.67	1,497
สิ่งปลูกสร้าง	61,237	36,621	(24,616)	29.67	(7,304)
รวม	70,753	51,181	(19,572)		(5,807)
เครื่องจักรระหว่างติดตั้ง	351,177	อยู่ระหว่างการประเมินมูลค่ายุติธรรม			
รวมทั้งหมด	421,930				

ปัจจุบันที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานประเมินราคาจำนวน 51.18 ล้านบาท มีราคาทุนสูงกว่ามูลค่ายุติธรรม จำนวน 19.57 ล้านบาท ซึ่งบริษัทรับรู้ผลขาดทุนดังกล่าวในกำไรขาดทุนจำนวน 5.81 ล้านบาท ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) สำหรับการประเมินราคาที่ดิน และวิธีต้นทุนทดแทน (Cost Approach) สำหรับการประเมินราคาที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง โดยมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นลำดับชั้นระดับที่ 3 และบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักรระหว่างติดตั้ง

18.2 เงินลงทุนในการร่วมค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีสัดส่วนการลงทุนในกิจการร่วมค้า โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ชื่อบริษัท	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		มูลค่าตามบัญชี	
	สัดส่วนเงินลงทุน(%)		ตามวิธีส่วนได้เสีย	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
กิจการร่วมค้า เอส.เอส.เอนิเนียริง กรุ๊ป	95.00	-	-	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน			-	-
สุทธิ			-	-

ข้อมูลทางการเงินของการร่วมค้า

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของการร่วมค้า เอส.เอส.เอนิเนียริง กรุ๊ป โดยสรุปมีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562
สินทรัพย์หมุนเวียน	2,364	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2,043	-
รวมสินทรัพย์	4,407	-
หนี้สินหมุนเวียน	(5,425)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน	-	-
รวมหนี้สิน	(5,425)	-
สินทรัพย์สุทธิ	(1,018)	-

	(หน่วย : พันบาท)
	สำหรับงวดระยะเวลาตั้งแต่
	วันที่ 30 กันยายน 2563
	ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563
รายได้	608
ขาดทุนสำหรับปี	(1,018)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(1,018)
เงินปันผลรับจากกิจการร่วมค้าระหว่างปี	-

เมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2563 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ตกลงทำสัญญาร่วมค้ากับบริษัทแห่งหนึ่ง เพื่อรับเหมางานก่อสร้างต่าง ๆ ในโครงการก่อสร้างทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง สายบางใหญ่ – กาญจนบุรี ตอนที่ 12 ซึ่งทั้งสองฝ่ายทำสัญญาร่วมกันเพื่อกำหนดความรับผิดชอบ โดยบริษัทย่อยจะเป็นผู้ดำเนินการก่อสร้าง รับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการรับเหมาก่อสร้าง การค้าประกัน รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกิดขึ้น โดยทั้งสองฝ่ายจะมีการทำข้อตกลงแบ่งผลประโยชน์ในแต่ละโครงการที่ได้รับงานมาในนามของกิจการร่วมค้าต่อไป

19. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ที่ดินและ	อาคารและ	อาคารระหว่าง	รวม
	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	ส่วนปรับปรุง อาคาร	ก่อสร้าง	
ราคาทุน :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	56,491,562.07	42,557,425.08	52,123,420.19	151,172,407.34
ซื้อเพิ่ม	-	-	1,431,778.98	1,431,778.98
จำหน่าย	(36,173,773.65)	(53,555,199.17)	-	(89,728,972.82)
โอนเข้า/โอนออก	-	53,555,199.17	(53,555,199.17)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	20,317,788.42	42,557,425.08	-	62,875,213.50
ซื้อเพิ่ม	2,217,440.76	-	-	2,217,440.76
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	22,535,229.18	42,557,425.08	-	65,092,654.26
ค่าเสื่อมราคาสะสม :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	-	(4,229,009.31)	-	(4,229,009.31)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(5,012,938.96)	-	(5,012,938.96)
จำหน่าย	-	894,297.21	-	894,297.21
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	(8,347,651.06)	-	(8,347,651.06)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(4,118,641.92)	-	(4,118,641.92)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	(12,466,292.98)	-	(12,466,292.98)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	20,317,788.42	34,209,774.02	-	54,527,562.44
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	22,535,229.18	30,091,132.10	-	52,626,361.28
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี				
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562				5,012,938.96
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563				4,118,641.92

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ที่ดินและ	อาคารและ	อาคารระหว่าง	รวม
	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	ส่วนปรับปรุง	ก่อสร้าง	
	อาคาร			
ราคาทุน :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	56,491,562.07	42,557,425.08	52,123,420.19	151,172,407.34
ซื้อเพิ่ม	-	-	1,431,778.98	1,431,778.98
จำหน่าย	(36,173,773.65)	(53,555,199.17)	-	(89,728,972.82)
โอนเข้า/โอนออก	-	53,555,199.17	(53,555,199.17)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	20,317,788.42	42,557,425.08	-	62,875,213.50
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	20,317,788.42	42,557,425.08	-	62,875,213.50
ค่าเสื่อมราคาสะสม :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	-	(4,229,009.31)	-	(4,229,009.31)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(5,012,938.96)	-	(5,012,938.96)
จำหน่าย	-	894,297.21	-	894,297.21
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	(8,347,651.06)	-	(8,347,651.06)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(4,118,641.92)	-	(4,118,641.92)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	(12,466,292.98)	-	(12,466,292.98)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	20,317,788.42	34,209,774.02	-	54,527,562.44
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	20,317,788.42	30,091,132.10	-	50,408,920.52
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี				
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562				5,012,938.96
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563				4,118,641.92

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานการประเมินราคา จำนวน 75.69 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี ทั้งนี้มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) สำหรับการประเมินราคาที่ดินและวิธีคิดต้นทุน (Cost Approach) สำหรับการประเมินราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นลำดับชั้นระดับที่ 3

[illegible]

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุง	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องคกแต่งติดตั้ง และอุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน :-							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	94,683,985.10	165,550,974.25	684,290,221.73	20,876,039.84	28,395,507.84	3,858,669.56	997,655,398.32
ซื้อเพิ่ม	-	-	12,851,410.06	948,805.21	1,121,402.08	2,107,691.22	17,029,308.57
โอนเข้า	-	205,276.83	4,266,197.09	76,440.33	-	697,405.63	5,245,319.88
โอนออก	-	-	-	-	-	(4,552,603.68)	(4,552,603.68)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(3,234,675.85)	(3,253,534.34)	-	-	(6,488,210.19)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	94,683,985.10	165,756,251.08	698,173,153.03	18,647,751.04	29,516,909.92	2,111,162.73	1,008,889,212.90
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐาน รายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เป็นครั้งแรก (หมายเหตุ 6)							
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	-	(2,331,682.46)	-	(2,331,682.46)
โอนเข้า	-	70,000.00	2,172,397.04	1,359,727.48	-	4,310,917.94	7,913,042.46
โอนออก	-	-	2,302,721.51	168,555.09	1,210,280.38	235,492.93	3,917,049.91
โอนออก	-	-	-	-	-	(2,435,677.70)	(2,435,677.70)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(350,571.44)	(1,215,590.86)	-	-	(1,566,162.30)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	94,683,985.10	165,826,251.08	702,297,700.14	18,960,442.75	28,395,507.84	4,221,895.90	1,014,385,782.81
ค่าเสื่อมราคาสะสม :-							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	-	(123,127,180.03)	(550,569,659.96)	(18,007,103.91)	(24,329,091.78)	-	(716,033,035.68)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(6,851,174.89)	(27,797,622.53)	(1,204,561.16)	(2,300,531.56)	-	(38,153,890.14)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	2,554,943.50	3,242,204.90	-	-	5,797,148.40
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	(129,978,354.92)	(575,812,338.99)	(15,969,460.17)	(26,629,623.34)	-	(748,389,777.42)
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐาน รายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เป็นครั้งแรก (หมายเหตุ 6)							
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(5,807,424.25)	(22,873,287.33)	(1,256,779.95)	(333,848.73)	-	(30,271,340.26)
โอนเข้า	-	-	-	-	(549,049.20)	-	(549,049.20)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	280,132.67	1,147,666.32	-	-	1,427,798.99
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	(135,785,779.17)	(598,405,493.65)	(16,078,573.80)	(26,763,565.83)	-	(777,033,412.45)
ค่าเผื่อการด้อยค่า :-							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	(290,241.00)	-	-	-	(290,241.00)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	(290,241.00)	-	-	-	(290,241.00)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	94,683,985.10	35,777,896.16	122,070,573.04	2,678,290.87	2,887,286.58	2,111,162.73	260,209,194.48
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	94,683,985.10	30,040,471.91	103,601,965.49	2,881,868.95	1,631,942.01	4,221,895.90	237,062,129.36
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี							
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562							38,153,890.14
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563							30,271,340.26

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทได้นำที่ดิน พร้อมอาคาร และเครื่องจักร
ราคาทุนจำนวน 552.94 ล้านบาท และจำนวน 637.57 ล้านบาท ตามลำดับ มูลค่าตามบัญชีจำนวน 169.94
ล้านบาท และจำนวน 171.09 ล้านบาท ตามลำดับ ที่จะมียื่นในอนาคตไปค้ำประกันสินเชื่อที่บริษัทได้รับ
จากธนาคารพาณิชย์, สถาบันการเงินและกิจการอื่น ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 25 และ 37.1

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้นำที่ดินบางส่วน ราคาตามบัญชี 29.78 ล้านบาท จ้างกับบุคคลภายนอก เพื่อเป็นหลักประกันการกู้ยืมตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 26

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ที่คำนวณค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่โดยมีราคาทุนจำนวน 565.26 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชีจำนวน 1.30 ล้านบาท และราคาทุนจำนวน 536.04 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชีจำนวน 4,631.00 บาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีสินทรัพย์ที่คำนวณค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่โดยมีราคาทุนจำนวน 553.22 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชีจำนวน 1.30 ล้านบาท และราคาทุนจำนวน 524.66 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชีจำนวน 3,572.00 บาท ตามลำดับ

สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า ซึ่งรวมแสดงในรายการข้างต้น ประกอบด้วยยานพาหนะ จำนวน 1.58 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาทุนของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน	2,331,682.46
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(748,955.44)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>1,582,727.02</u>

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าได้แยกแสดงรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ ซึ่งได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 21 การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเป็นผลจากการนำมาตรฐานบัญชีใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก ซึ่งได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 6

21. สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		
	ที่ดิน	รถยนต์	รวม
<u>สินทรัพย์สิทธิการใช้</u>			
ราคาตามบัญชีต้นปี	-	-	-
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน			
ฉบับที่ 16 เป็นครั้งแรก (หมายเหตุ 6.2)	15,838,924.41	2,391,647.58	18,230,571.99
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	568,329.22	2,250,150.00	2,818,479.22
โอนออกระหว่างปี	-	(661,231.18)	(661,231.18)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(1,971,869.80)	(600,283.44)	(2,572,153.24)
ราคาตามบัญชีปลายปี	14,435,383.83	3,380,282.96	17,815,666.79

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดิน	รถยนต์	รวม
<u>สินทรัพย์สิทธิการใช้</u>			
ราคาตามบัญชีต้นปี	-	-	-
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน			
ฉบับที่ 16 เป็นครั้งแรก (หมายเหตุ 6.2)	3,249,041.81	1,582,727.02	4,831,768.83
โอนออกระหว่างปี	-	(661,231.18)	(661,231.18)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(295,367.44)	(235,635.59)	(531,003.03)
ราคาตามบัญชีปลายปี	2,953,674.37	685,860.25	3,639,534.62

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีรายการที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้	2,572,153.24	531,003.03
ต้นทุนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า	610,486.37	378,744.82
กระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่า	2,714,050.00	810,384.00

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
<u>หนี้สินตามสัญญาเช่า</u>				
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	4,644,841.00	282,384.00	789,276.00	282,384.00
ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	9,723,982.00	849,147.00	3,227,871.00	849,147.00
ครบกำหนดหลังจาก 5 ปี	2,112,000.00	-	2,112,000.00	-
รวม	16,480,823.00	1,131,531.00	6,129,147.00	1,131,531.00
<u>หัก</u> ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของสัญญาเช่า	(3,766,323.62)	(80,442.85)	(2,260,656.22)	(80,442.85)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า	12,714,499.38	1,051,088.15	3,868,490.78	1,051,088.15

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	3,510,784.01	250,315.26	405,719.36	250,315.26
ครบกำหนดเกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	7,531,966.24	800,772.89	1,791,022.28	800,772.89
ครบกำหนดหลังจาก 5 ปี	1,671,749.13	-	1,671,749.14	-
	12,714,499.38	1,051,088.15	3,868,490.78	1,051,088.15

22. สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตคัมบูซี

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
สิทธิการเช่า-ราคาทุน	-	23,322,507.00
หัก รายการตัดจำหน่ายสะสม	-	(13,211,257.67)
สุทธิ	-	10,111,249.33

22.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 สิทธิการเช่าที่ดินที่กในบัญชีของบริษัทย่อยจำนวน 22.00 ล้านบาท เป็นการเช่าที่ดินโฉนดเลขที่ 7919 และ 7920 ตำบลมะเร็ด อำเภอเกาะสมุย จังหวัดสุราษฎร์ธานี ตัดจ่ายตามอายุสัญญาเช่าเป็นระยะเวลา 26 ปี (เดือนมิถุนายน 2548 ถึงเดือนมิถุนายน 2574)

22.2 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 บริษัทย่อยได้ทำหนังสือสัญญาจะซื้อขายสิทธิการเช่าและทรัพย์สินโดยผู้ซื้อเข้าบริหารกิจการได้ตั้งแต่วันที่ 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 บริษัทย่อยได้รับชำระค่าสิทธิการเช่าและทรัพย์สิน งวดแรกในเดือนมีนาคม 2561

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตคัมบูซีได้แยกแสดงรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ ซึ่งได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 21 การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเป็นผลจากการนำมาตราฐานบัญชีใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก ซึ่งได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 6

23. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ค่าใช้จ่าย รอกการตัดบัญชี	โปรแกรม รอกพัฒนา	รวม
ราคาทุน :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	28,515,597.93	451,000.00	2,050,000.00	31,016,597.93
ซื้อเพิ่ม	399,000.00	-	-	399,000.00
โอนเข้า/โอนออก	2,050,000.00	-	(2,050,000.00)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	30,964,597.93	451,000.00	-	31,415,597.93
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	30,964,597.93	451,000.00	-	31,415,597.93
ค่าตัดจำหน่ายสะสม :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	(25,278,559.87)	(451,000.00)	-	(25,729,559.87)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(2,357,398.25)	-	-	(2,357,398.25)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(27,635,958.12)	(451,000.00)	-	(28,086,958.12)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(1,444,640.46)	-	-	(1,444,640.46)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(29,080,598.58)	(451,000.00)	-	(29,531,598.58)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	3,328,639.81	-	-	3,328,639.81
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,883,999.35	-	-	1,883,999.35
ค่าตัดจำหน่ายที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี				
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562				2,357,398.25
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563				1,444,640.46

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรม รอพัฒนา	รวม
ราคาทุน :-			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	27,167,057.93	2,050,000.00	29,217,057.93
ซื้อเพิ่ม	399,000.00	-	399,000.00
โอนเข้า/โอนออก	2,050,000.00	(2,050,000.00)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	29,616,057.93	-	29,616,057.93
ซื้อเพิ่ม	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	29,616,057.93	-	29,616,057.93
ค่าตัดจำหน่ายสะสม :-			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	(24,312,272.03)	-	(24,312,272.03)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(2,266,464.05)	-	(2,266,464.05)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(26,578,736.08)	-	(26,578,736.08)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(1,353,706.26)	-	(1,353,706.26)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(27,932,442.34)	-	(27,932,442.34)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	3,073,321.85	-	3,037,321.85
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,683,615.59	-	1,683,615.59
ค่าตัดจำหน่ายที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			2,266,464.05
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563			1,353,706.26

24. สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	38,927,336.75	34,026,968.84	100,854,051.07	93,404,721.07
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	(2,341,088.21)	-	(727,906.92)	-
สุทธิ	36,586,248.54	34,026,968.84	100,126,144.15	93,404,721.07

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม				
	ณ วันที่	รายการปรับปรุงจากการ	ณ วันที่	บันทึกเป็นรายได้หรือ	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	นำมาตราฐานใหม่มาใช้	1 มกราคม	ค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน	31 ธันวาคม
	2562	ครั้งแรก (หมายเหตุ 6)	2563	(หมายเหตุ 32.1)	2563
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี					
เงินลงทุนชั่วคราว	392,000.00	-	392,000.00	-	392,000.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5,232,935.52	189,816.40	5,422,751.92	(1,273,787.52)	4,148,964.40
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	12,382,057.85	-	12,382,057.85	1,160,000.00	13,542,057.85
สินค้าคงเหลือ	2,083,661.72	-	2,083,661.72	1,718,338.58	3,802,000.30
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	58,048.15	-	58,048.15	-	58,048.15
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	2,506,244.54	2,506,244.54	36,655.38	2,542,899.92
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	13,878,265.60	-	13,878,265.60	563,100.53	14,441,366.13
รวม	34,026,968.84	2,696,060.94	36,723,029.78	2,204,306.97	38,927,336.75
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี					
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	(2,506,244.54)	(2,506,244.54)	165,156.33	(2,341,088.21)
รวม	-	(2,506,244.54)	(2,506,244.54)	165,156.33	(2,341,088.21)
สุทธิ	34,026,968.84	189,816.40	34,216,785.24	2,369,463.30	36,586,248.54

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	บันทึกเป็น รายได้หรือ ค่าใช้จ่ายใน งบกำไรขาดทุน (หมายเหตุ 32.1)	บันทึกเป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายใน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ (หมายเหตุ 32.2)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม				
เงินลงทุนชั่วคราว	392,000.00	-	-	392,000.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4,023,171.64	1,209,763.88	-	5,232,935.52
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	12,382,057.85	-	12,382,057.85
สินค้าคงเหลือ	3,225,301.32	(1,141,639.60)	-	2,083,661.72
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	58,048.15	-	-	58,048.15
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	8,012,035.19	4,036,269.23	1,829,961.18	13,878,265.60
รวม	15,710,556.30	16,486,451.36	1,829,961.18	34,026,968.84

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	รายการปรับปรุงจากการ นำมาตรฐานใหม่มาใช้ ครั้งแรก (หมายเหตุ 6)	ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	บันทึกเป็นรายได้หรือ ค่าใช้จ่ายในกำไร ขาดทุน (หมายเหตุ 32.1)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม					
เงินลงทุนชั่วคราว	392,000.00	-	392,000.00	-	392,000.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6,968,492.69	189,816.40	7,158,309.09	(1,227,668.78)	5,930,640.31
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	26,389,486.44	-	26,389,486.44	1,683,057.98	28,072,544.42
สินค้าคงเหลือ	2,083,661.72	-	2,083,661.72	1,718,338.58	3,802,000.30
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	43,623,542.87	-	43,623,542.87	3,748,987.13	47,372,530.00
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	58,048.15	-	58,048.15	-	58,048.15
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	966,353.77	966,353.77	(192,655.61)	773,698.16
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	13,889,489.20	-	13,889,489.20	563,100.53	14,452,589.73
รวม	93,404,721.07	1,156,170.17	94,560,891.24	6,293,159.83	100,854,051.07
หนี้สินภายใต้การควบคุม					
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	(966,353.77)	(966,353.77)	238,446.85	(727,906.92)
รวม	-	(966,353.77)	(966,353.77)	238,446.85	(727,906.92)
สุทธิ	93,404,721.07	189,816.40	93,594,537.47	6,531,606.68	100,126,144.15

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	บันทึกเป็น รายได้หรือ ค่าใช้จ่ายใน งบกำไรขาดทุน (หมายเหตุ 32.1)	บันทึกเป็นรายได้ หรือค่าใช้จ่ายใน งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ (หมายเหตุ 32.2)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
เงินลงทุนชั่วคราว	392,000.00	-	-	392,000.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4,023,171.64	2,945,321.05	-	6,968,492.69
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	26,389,486.44	-	26,389,486.44
สินค้าคงเหลือ	3,225,301.32	(1,141,639.60)	-	2,083,661.72
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	34,195,236.40	9,428,306.47	-	43,623,542.87
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	58,048.15	-	-	58,048.15
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	8,012,035.19	4,036,269.23	1,841,184.78	13,889,489.20
รวม	49,905,792.70	41,657,743.59	1,841,184.78	93,404,721.07

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ตามงบการเงินรวมกลุ่มบริษัทมีผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ตามงบการเงินรวมจำนวน 267.12 ล้านบาท และ 241.39 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งไม่ได้นำไปรวมในการคำนวณสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี เพื่อรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน (เนื่องจากความไม่แน่นอนที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีจากรายการดังกล่าวในอนาคต)

25. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	16,991,491.26	12,769,138.62
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	20,000,000.00	20,000,000.00
เช็ครับล่วงหน้าขายลด	-	22,751,841.47
เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	74,515,942.42	61,800,208.82
รวม	111,507,433.68	117,321,188.91

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต และตั๋วสัญญาใช้เงินกับสถาบันการเงินต่าง ๆ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 37.1 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR, MOR-1, 1.74-5.87 ต่อปี และ MOR, MOR-1, 3.38-6.25 ต่อปี ตามลำดับ

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวรับประกันโดยการจดจำนองที่ดิน อาคาร และเครื่องจักรตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 20 พร้อมทั้งยกประโยชน์ในสิทธิประกันภัยทรัพย์สินให้แก่ผู้ให้กู้ โดยมีบริษัท และกรรมการของบริษัทค้ำประกัน และภายใต้เงื่อนไขสัญญาเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท บริษัทได้รับสินค้าที่ส่งเข้ามา โดยใช้เครดิตสถาบันการเงิน ดังนั้นบริษัทจึงมีภาระผูกพันต่อสถาบันการเงินสำหรับค่าสินค้ำดังกล่าวทั้งที่เก็บไว้หรือจำหน่ายไป

26. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
เจ้าหนี้แฟคตอริงกิจการอื่น	31,223,257.81	51,611,161.83	31,223,257.81	51,611,161.83
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	48,400,000.00	37,050,000.00	34,000,000.00	35,000,000.00
ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(165,176.16)	(431,051.13)	(165,176.16)	(431,051.13)
รวม	79,458,081.65	88,230,110.70	65,058,081.65	86,180,110.70

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 เจ้าหนี้แฟคตอริง เป็นเงินกู้ยืมจากการทำสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องในลูกหนี้การค้าตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 10 ให้กับบริษัทแฟคตอริงแห่งหนึ่ง อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.75 ต่อปี และอัตราร้อยละ 5.75-6.25 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ตามงบการเงินรวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่นเป็นการกู้ยืม ตามสัญญาเงินกู้ กำหนดจ่ายคืนเงินต้นภายใน 2-12 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12.00-15.00 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่นทั้งจำนวนเป็นเงินกู้ยืมตามสัญญา ระยะเวลา 3 เดือน – 1 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปีเท่ากันทั้งสองปี โดยใช้ที่ดินบางส่วนจำนองกับบุคคลภายนอก ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 20

27. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
เจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น	134,001,894.61	147,340,852.27	128,086,274.06	146,938,010.90
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	1,712,000.00	-
เช็คจ่ายล่วงหน้ากิจการอื่น	3,472,186.20	475,037.83	-	-
ดอกเบี้ยค้างจ่ายบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	110,975.76	-	71,543.44	-
ดอกเบี้ยค้างจ่ายกิจการอื่น	560,559.23	575,131.74	81,593.96	575,131.74
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	3,105,814.18	2,857,118.45	3,095,034.18	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการอื่น	24,506,368.51	13,146,881.70	19,701,131.90	11,809,890.30
เงินทดรองจ่าย	382,000.00	-	-	-
รายได้รับล่วงหน้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	496,261.68	-
รายได้รับล่วงหน้า	3,524,813.57	6,770,467.85	988,730.57	4,770,950.96
เจ้าหนี้อื่น	34,933,274.41	55,749,991.30	32,990,725.31	55,249,788.20
รวม	204,597,886.47	226,915,481.14	187,223,295.10	219,343,772.10

28. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นปี	69,629,928.97	40,197,755.97	69,447,445.97	40,060,175.97
ต้นทุนการให้บริการปัจจุบัน	5,041,801.03	5,491,206.12	4,368,682.03	5,408,573.09
ต้นทุนบริการในอดีต	-	14,229,752.88	-	14,217,804.88
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,651,979.00	2,148,934.99	1,642,674.00	2,142,494.98
การวัดมูลค่าของผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	-	191,735.00	-	191,735.00
หัก ผลประโยชน์จ่ายระหว่างปี	(7,849,409.22)	(1,779,261.87)	(7,849,409.22)	(1,779,261.83)
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	9,149,805.88	-	9,205,923.88
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันปลายปี	68,474,299.78	69,629,928.97	67,609,392.78	69,447,445.97

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
<u>รับรู้ในกำไรขาดทุน</u>				
ต้นทุนขายและบริการ	3,307,507.81	11,242,735.12	3,210,098.81	11,242,735.12
ค่าใช้จ่ายในการขาย	766,766.04	1,731,582.70	766,766.04	1,731,582.70
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2,214,383.33	3,338,958.51	1,629,368.33	3,237,937.47
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	405,122.85	5,748,352.66	405,122.85	5,748,352.66
รวม	6,693,780.03	22,061,628.99	6,011,356.03	21,960,607.95
<u>รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น</u>				
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมุติฐานทางการเงิน	-	(436,413.00)	-	(435,876.00)
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมุติฐานทางประชากรศาสตร์	-	10,323,791.00	-	10,323,791.00
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงการปรับปรุงจากประสบการณ์	-	(737,572.12)	-	(681,991.12)
รวม	-	9,149,805.88	-	9,205,923.88

ข้อสมมติฐานจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้คำนวณประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
อัตราคิดลด	ร้อยละ 2.24-3.36	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 0-57	ร้อยละ 0-45	ร้อยละ 0-57	ร้อยละ 0-45
อายุเกษียณ	60 ปี	60 ปี	60 ปี	60 ปี

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่น ๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
อัตราคิดลด เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	2,775,350.00	2,631,380.00	2,725,817.00	2,616,126.00
อัตราคิดลด ลดลงร้อยละ 0.50	(3,019,648.00)	(2,865,629.00)	(2,964,810.00)	(2,848,335.00)
อัตราการขึ้นเงินเดือน เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	(3,405,125.00)	(2,988,610.00)	(3,350,333.00)	(2,971,487.00)
อัตราการขึ้นเงินเดือน ลดลงร้อยละ 0.50	3,150,117.00	2,769,682.00	3,100,248.00	2,754,465.00
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	3,208,160.00	2,808,476.00	3,152,278.00	2,790,919.00
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน ลดลงร้อยละ 0.50	(3,934,550.00)	(3,466,491.00)	(3,872,524.00)	(3,446,503.00)

29. ทุนเรือนหุ้น

การเปลี่ยนแปลงของทุนเรือนหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ราคาตาม มูลค่าหุ้น (บาท)	2563		2562	
		จำนวนหุ้น (พันหุ้น)	มูลค่า (พันบาท)	จำนวนหุ้น (พันหุ้น)	มูลค่า (พันบาท)
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญต้นปี	0.50	864,786	432,393	1,297,174	648,587
หัก ลดทุน	0.50	-	-	(432,388)	(216,194)
หุ้นสามัญสิ้นปี	0.50	864,786	432,393	864,786	432,393
ทุนที่ออกและเรียกชำระ					
หุ้นสามัญต้นปี	0.50	864,786	432,393	864,786	432,393
หัก ลดทุน	0.50	-	-	-	-
หุ้นสามัญสิ้นปี	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 และมีหุ้นที่ชำระแล้วจำนวน 432.39 ล้านบาท เปลี่ยนเป็นหุ้นสามัญจำนวน 864.79 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นทุนจดทะเบียน และหุ้นที่ชำระแล้วจำนวน 432.39 ล้านบาท ตลอดจนเปลี่ยนแปลงหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 8 พฤษภาคม 2562

30. ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น

ใบสำคัญแสดงสิทธิ CIG-W8

ประเภทของใบสำคัญแสดงสิทธิ	: ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ ครั้งที่ 8 ที่จัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญเดิมของบริษัท (“ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 8” หรือ “CIG-W8”)
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออกและเสนอขาย	: 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

ต่อมาภายหลังรอบระยะเวลาบัญชี บริษัทได้รับเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของ CIG-W8 จำนวน 1,900 หุ้น ราคาหุ้นละ 1.00 บาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจากการใช้สิทธิดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 ทั้งนี้ ใบสำคัญแสดงสิทธิ CIG-W8 ที่ไม่ได้ใช้สิทธิได้หมดอายุเป็นจำนวน 432,391,491 หน่วย

การจัดการความเสี่ยงในลงทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทางการเงิน คือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมและการรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนไม่ให้เกินข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 งบการเงินรวมแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 1.41 : 1 และ 1.07 : 1 ตามลำดับ และงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 1.38 : 1 และ 1.14 : 1 ตามลำดับ

31. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	1,101,844.58	(7,169,433.69)	1,101,844.58	(7,169,433.69)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	557,150,980.26	1,137,574,208.00	553,159,980.26	1,137,574,208.00
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	31,410,558.85	32,688,352.66	31,410,558.85	30,888,352.66
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	165,752,445.28	169,135,297.22	155,329,733.47	160,884,743.34
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	49,954,455.27	56,661,660.90	36,274,691.47	45,433,293.15
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน(โอนกลับ)	(15,924,778.49)	15,924,778.49	18,744,935.65	47,141,532.37
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	6,104,388.53	100,029,198.34	14,724,538.36	248,733,260.35
ค่าขนส่ง	25,122,430.21	22,202,019.00	25,122,430.21	22,202,019.00
ค่าส่งเสริมการขาย	11,887,945.68	14,014,735.48	11,418,317.99	13,547,585.00
ค่าสาธารณูปโภค	12,999,455.12	12,889,357.99	11,693,473.31	11,835,772.00
ต้นทุนทางการเงิน	19,481,015.07	19,121,029.40	13,080,732.75	18,583,608.33
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	228,602,192.63	176,725,898.97	186,416,514.49	159,546,731.26
รวม	1,093,642,932.99	1,749,797,102.76	1,058,477,751.39	1,889,201,671.77

32. รายได้ภาษีเงินได้

32.1 ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2563	2562	2563	2562
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	-	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 24)				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(2,369,463.30)	(16,486,451.36)	(6,531,606.68)	(41,657,743.59)
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้	(2,369,463.30)	(16,486,451.36)	(6,531,606.68)	(41,657,743.59)

32.2 ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(1,829,961.18)	-	(1,841,184.78)

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ขาดทุนทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	(132,368,708.36)	(215,059,427.59)	(127,568,016.72)	(352,527,182.76)
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
ขาดทุนทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	(26,473,741.67)	(43,011,885.52)	(25,513,603.34)	(70,505,436.55)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี ดังนี้				
ค่าเสื่อมราคารถยนต์ที่มีมูลค่าเกิน 1 ล้านบาท	-	148,867.47	-	148,867.47
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้านำเข้าคงเหลือลดลง	1,721,022.35	(1,139,244.45)	1,718,338.58	(1,141,639.60)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน	-	9,560,400.00	3,748,987.13	29,840,151.06
ขาดทุนด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น	(1,227,668.78)	-	455,389.21	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินให้กู้ยืม	-	20,005,839.67	-	29,334,807.49
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	680,103.53	4,056,473.42	563,100.53	4,036,269.22
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	24,800,510.16	8,259,670.87	18,560,026.11	6,322,618.65
อื่น ๆ	499,774.41	2,119,878.54	467,761.78	1,964,362.26
รวม	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	(2,369,463.30)	(16,486,451.36)	(6,531,606.68)	(41,657,743.59)
รายได้ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(2,369,463.30)	(16,486,451.36)	(6,531,606.68)	(41,657,743.59)

33. ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารขาดทุนสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2563	2562	2563	2562
ขาดทุนสำหรับปี (หน่วย : บาท)	(129,950,515.66)	(198,572,976.23)	(121,036,410.04)	(310,869,439.17)
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว (หน่วย : หุ้น)	864,786,382	864,786,382	864,786,382	864,786,382
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	(0.1503)	(0.2296)	(0.1400)	(0.3595)

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและชำระแล้วปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด ซึ่งคำนวณโดยใช้จำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัท ต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าบริษัทจะนำเงินที่ได้รับจากการใช้สิทธิไปซื้อหุ้นสามัญจากบุคคลภายนอกคืนมาด้วยมูลค่ายุติธรรมเพื่อนำหุ้นสามัญดังกล่าวมาใช้ในการแปลงหุ้น ซึ่งบริษัทไม่แสดงกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เนื่องจากราคาตลาดถัวเฉลี่ยของหุ้นสามัญต่ำกว่าราคาตามสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ

34. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเกี่ยวกับธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศ และเครื่องทำความเย็น รวมทั้งบริการซ่อมแซม บำรุงรักษาและตรวจสอบสินค้า ธุรกิจก่อสร้างและธุรกิจโรงแรม กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานนั้นเกิดขึ้นจากยอดขายได้หักต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารที่ระบุได้ของส่วนงานธุรกิจนั้น

ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานตามประเภทส่วนงานทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม									
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม									
	ขายสินค้าชิ้นส่วน เครื่องปรับอากาศ		ธุรกิจก่อสร้าง		บริการด้านโรงแรม		อื่น ๆ		รวม	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562
รายได้ขายและบริการในประเทศ	408,729	519,658	132,362	572,163	5,808	6,865	1,669	-	548,568	1,098,686
รายได้ขายและบริการต่างประเทศ	419,650	367,948	-	-	-	-	-	-	419,650	367,948
รวม	828,379	887,606	132,362	572,163	5,808	6,865	1,669	-	968,218	1,466,634
ต้นทุนขายและบริการ	(690,828)	(731,908)	(191,732)	(656,393)	(20,042)	(23,689)	(3,558)	-	(906,160)	(1,411,990)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นตามส่วนงาน	137,551	155,698	(59,370)	(84,230)	(14,234)	(16,824)	(1,889)	-	62,058	54,644
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน									(168,002)	(319,127)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน									(105,944)	(264,483)
รายได้อื่น									8,996	89,649
ต้นทุนทางการเงิน									(19,481)	(19,121)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม									(15,940)	(21,104)
รายได้ภาษีเงินได้									2,369	16,486
ขาดทุนสำหรับปี									(130,000)	(198,573)
สินทรัพย์ถาวรส่วนงาน									365,843	399,502
สินทรัพย์ส่วนกลาง									508,912	622,244
สินทรัพย์รวม									874,755	1,021,746

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีลูกค้านายใหญ่ที่มูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายจำนวน 3 ราย มูลค่าการขายรวม 553.55 ล้านบาท และจำนวน 3 ราย มูลค่าการขายรวม 705.03 ล้านบาท ตามลำดับ

35. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยนในตลาด และจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา ซึ่งกลุ่มบริษัทจะพิจารณาใช้เครื่องมือทางการเงินที่เหมาะสม เพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทไม่มีนโยบายที่จะถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

ความเสี่ยงด้านเครดิต

บริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตจากการไม่ได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้าทั่วไป ทั้งนี้ บริษัทมีการพิจารณาความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ของลูกหนี้การค้าทั่วไปแต่ละรายในการพิจารณาให้สินเชื่อสำหรับลูกหนี้การค้าที่คาดว่าจะมีความเสี่ยงด้านเครดิต บริษัทได้พิจารณารับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตไว้เพียงพอแล้ว

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาดในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัท บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยเนื่องจากมีเงินฝากธนาคารพาณิชย์ เงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันและสินเชื่อกับธนาคารพาณิชย์และบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน อย่างไรก็ตามสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในท้องตลาด บริษัทจึงเชื่อว่าจะไม่มีความเสี่ยงที่เป็นสาระสำคัญจากอัตราดอกเบี้ย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม					
		วันที่ 31 ธันวาคม 2563					
		อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี	รวม
		ภายใน	มากกว่า	มากกว่า	ปรับขึ้นลง	ดอกเบี้ย	อัตรา
		1 ปี	1 ถึง 5 ปี	5 ปี	ตามราคาตลาด		ดอกเบี้ย
							(ร้อยละ)
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	25,310,384.16	5,529,883.64	30,840,267.80	0.125-0.85
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	175,877,641.08	175,877,641.08	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,600,000.00	-	-	-	-	1,600,000.00	1.50-15.00
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	10,102,194.43	-	10,102,194.43	-
รวม	1,600,000.00	-	-	35,412,578.59	181,407,524.72	218,420,103.31	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	20,000,000.00	-	-	74,515,942.42	16,991,491.26	111,507,433.68	1.75-5.87
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	15,880,000.00	-	-	-	-	15,880,000.00	1.50
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	79,458,081.65	-	-	-	-	79,458,081.65	5.75-15.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	204,597,886.47	204,597,886.47	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	3,510,784.01	7,531,966.24	1,671,749.13	-	-	12,714,499.38	0.33-12.00
รวม	118,848,865.66	7,531,966.24	1,671,749.13	74,515,942.42	221,589,377.73	424,157,901.18	
		งบการเงินรวม					
		วันที่ 31 ธันวาคม 2562					
		อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี	รวม
		ภายใน	มากกว่า	มากกว่า	ปรับขึ้นลง	ดอกเบี้ย	อัตรา
		1 ปี	1 ถึง 5 ปี	5 ปี	ตามราคาตลาด		ดอกเบี้ย
							(ร้อยละ)
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	9,105,753.33	809,034.60	9,914,787.93	0.04-1.10
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	196,704,626.11	196,704,626.11	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	-	-	-	20,561,543.49	-	20,561,543.49	1.50-15.00
รวม	-	-	-	29,667,296.82	197,513,660.71	227,180,957.53	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	20,000,000.00	-	-	88,345,738.63	8,975,450.28	117,321,188.91	0.25-6.25
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	2,150,000.00	-	-	-	-	2,150,000.00	15.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	88,230,110.70	-	-	-	-	88,230,110.70	5.75-12.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	226,915,481.14	226,915,481.14	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	250,315.26	800,772.89	-	-	-	1,051,088.15	0.33-0.36
รวม	110,630,425.96	800,772.89	-	88,345,738.63	235,890,931.42	435,667,868.90	

(หน่วย : บาท)

	งบการเฉพาะกิจการ						อัตราดอกเบี้ย ดอกเบี๋ย (ร้อยละ)
	วันที่ 31 ธันวาคม 2563						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี	รวม	
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาลาด	ดอกเบี๋ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	21,664,508.79	2,370,257.19	24,034,765.98	0.125-0.85
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	165,623,241.88	165,623,241.88	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	1.50-15.00
สินทรัพย์ทางการเงิน ไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	10,000,104.65	-	10,000,104.65	-
รวม	1,000,000.00	-	-	31,664,613.44	167,993,499.07	200,658,112.51	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	20,000,000.00	-	-	74,515,942.42	16,991,491.26	111,507,433.68	1.77-5.87
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	820,000.00	-	-	-	-	820,000.00	1.50
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	65,058,081.65	-	-	-	-	65,058,081.65	5.75
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	187,223,295.10	187,223,295.10	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	405,719.36	1,791,022.28	1,671,749.14	-	-	3,868,490.78	0.33-12.00
รวม	86,283,801.01	1,791,022.28	1,671,749.14	74,515,942.42	204,214,786.36	368,477,301.21	

(หน่วย : บาท)

งบการเฉพาะกิจการ							
วันที่ 31 ธันวาคม 2562							
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตรา ดอกเบี้ย (ร้อยละ)
	ภายใน	มากกว่า	มากกว่า	ปรับขึ้นลง			
	1 ปี	1 ถึง 5 ปี	5 ปี	ตามราคาดาลด			
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	8,434,752.59	667,028.60	9,101,781.19	0.04-1.10
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	195,723,311.12	195,723,311.12	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	-	-	-	20,460,503.99	-	20,460,503.99	-
รวม	-	-	-	28,895,256.58	196,390,339.72	225,285,596.30	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	20,000,000.00	-	-	88,345,738.63	8,975,450.28	117,321,188.91	0.25-6.25
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	86,180,111.70	-	-	-	-	86,180,111.70	5.75-12.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	219,343,772.10	219,343,772.10	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	250,315.26	800,772.89	-	-	-	1,051,088.15	0.33-0.36
รวม	106,430,426.96	800,772.89	-	88,345,738.63	228,319,222.38	423,896,160.86	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้าและซื้อวัตถุดิบเป็นเงินตราต่างประเทศ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน ดังนี้

สกุลเงิน (หน่วย : พันบาท)	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
ดงเวียคนาม	10,532	-	10,532	-
ดอลลาร์สหรัฐ	2,066	2,477	1,668	2,268
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	39	-	18	-
รูปีของปากีสถาน	20	-	20	-

มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราในตลาด ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทจึงเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

36. ลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์บางรายการที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรมไว้แยกแสดงตามระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ได้ดังนี้

	(หน่วย : ล้านบาท)							
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562					
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<u>สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</u>								
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุ 19)	-	-	75.69	75.69	-	-	75.69	75.69

37. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

นอกจากหนี้สินตามที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทยังมีภาระผูกพันอื่นดังนี้

37.1 ภาระผูกพันจากวงเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

		งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ						
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		
		สกุลเงิน (หน่วย : ล้านบาท)	วงเงิน ทั้งสิ้น	วงเงิน ใช้ไป	วงเงิน คงเหลือ	วงเงิน ทั้งสิ้น	วงเงิน ใช้ไป	วงเงิน คงเหลือ
หนังสือค้ำประกัน	บาท		137.30	107.91	29.39	197.76	158.34	39.42
วงเงินเลตเตอร์ออฟเครดิตและทรัสตีชีท								
และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	บาท		166.00	121.35	44.65	170.00	98.59	71.41
วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	บาท		30.00	16.99	13.01	30.00	12.77	17.23
วงเงินกู้ยืมระยะสั้น	บาท		20.00	20.00	-	20.00	20.00	-
วงเงินแฟคตอริ่ง	บาท		60.00	31.22	28.78	80.00	51.61	28.39
บัตรเครดิตน้ำมัน	บาท		0.80	0.12	0.68	0.80	0.39	0.41

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวข้างต้นใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 16 และข้อที่ 20

37.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนอันเกี่ยวเนื่องกับสัญญาการสั่งซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	(หน่วย : ล้านบาท)			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	
	มูลค่า ตามสัญญา	ภาระผูกพัน คงเหลือ	มูลค่า ตามสัญญา	ภาระผูกพัน คงเหลือ
บาท	2.14	1.33	-	-

- 37.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน สัญญามีอายุ 3 ถึง 26 ปี โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่า ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ภายในหนึ่งปี	-	2,664,324.00	-	308,000.00
1-5 ปี	-	4,528,200.00	-	-
รวม	-	7,192,524.00	-	308,000.00

37.4 คดีฟ้องร้อง

- (ก) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทมีคดีความจากการถูกเจ้าหนี้ฟ้องร้องเพื่อให้ชำระหนี้จากการซื้อสินค้า เป็นจำนวนรวม 0.15 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยมูลหนี้เงินต้น จำนวน 0.12 ล้านบาท และดอกเบี้ยจำนวน 0.03 ล้านบาท พร้อมคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี นับตั้งแต่วันถัดจากวันฟ้องร้องจนกว่าจะได้ชำระหนี้เสร็จสิ้น โดยศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์พิพากษาให้บริษัทชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ และบริษัทได้จ่ายชำระเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2563 คดีจึงสิ้นสุดลงแล้ว
- (ข) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีคดีความจากการถูกเจ้าหนี้ฟ้องร้องเพื่อให้ชำระหนี้จากการผิดสัญญาจัดหาบุคลากรและเช่าวัสดุอุปกรณ์ เป็นจำนวนรวม 1.65 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี นับตั้งแต่วันถัดจากวันฟ้องร้องจนกว่าจะได้ชำระหนี้เสร็จสิ้น โดยปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณา อย่างไรก็ดีตามบริษัทได้บันทึกมูลหนี้ดังกล่าวในงบการเงินแล้วทั้งจำนวน
- (ค) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทย่อยเป็นโจทก์ฟ้องร้องเรื่องผิดสัญญาการชำระหนี้กับบริษัทแห่งหนึ่งและผู้บริหารโรงแรมท่านหนึ่ง เนื่องจากโจทก์ได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายโรงแรมกับจำเลย โดยจำเลยได้ส่งจ่ายให้ตามสัญญาจะซื้อจะขายสิทธิการเช่าและทรัพย์สินบนที่ดินที่เช่าได้ปฏิเสธการจ่ายเงิน โจทก์จึงยื่นฟ้องจำเลยทั้งสอง เป็นคดีหมายเลขคดีที่ 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

ต่อมาเมื่อวันที่ 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

38. การอนุมัติงบการเงิน

กรรมการผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินแล้วเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2564
