<u>รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต</u>

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

<u>ความเห็น</u>

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และของเฉพาะบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 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 2564 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการและกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

<u>เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข</u>

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 17.1 ข้าพเจ้าไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานที่เพียงพอในมูลค่าของบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ที่แสดงในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 จำนวน – ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี (สุทธิจากการตั้งค่าเผื่อด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม จำนวน – ล้านบาทเท่ากันทั้งสองปี) สืบเนื่องจากบริษัทร่วมดังกล่าวได้ออกจากแผนฟื้นฟูเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 และบริษัทเริ่มนำวิธีส่วนได้เสียมาถือปฏิบัติ จากเดิมที่บันทึกโดยวิธีราคาทุน โดยบริษัทร่วมได้ประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างเสร็จแล้ว โดยมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานประเมินราคาจำนวน 51.18 ล้านบาท มีราคาทุนสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมจำนวน 19.57 ล้านบาท ซึ่งบริษัทรับรู้ส่วนได้เสียจากผลขาดทุนดังกล่าวในกำไรสะสมต้นปี 2562 จำนวน 5.81 ล้านบาท และส่วนเครื่องจักรระหว่างติดตั้งอยู่ระหว่างการประเมิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทไม่ได้รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินรวม เนื่องจากบริษัท

ได้รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนเกินกว่าส่วนได้เสียในบริษัทร่วมแล้วทำให้ไม่มีมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 อย่างไรก็ตาม งบการเงินของบริษัทร่วมที่บริษัทนำมาใช้รับรู้รายการดังกล่าว ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบและเสนอรายงานอย่างมีเงื่อนไขเกี่ยวกับการไม่สามารถตรวจสอบราคาทุนของเครื่องจักรระหว่างติดตั้งจำนวน 283.02 ล้านบาท เนื่องจากฝ่ายบริหารชี้แจงว่า บริษัทได้เริ่มเข้ามาปรับปรุงโรงงานหลังจากที่เครื่องจักรได้ติดตั้งไว้แล้วก่อนปี 2557 ทำให้ไม่มีเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน ซึ่งเรื่องดังกล่าวอาจส่งผลให้มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมและส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเปลี่ยนแปลงไปหากการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้แล้วเสร็จ จากเรื่องดังกล่าวทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจต่อมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมและส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

<u>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ</u>

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปี ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

<u>การรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง</u>

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการรับเหมาก่อสร้างจำนวน 94.64 ล้านบาท โดยกลุ่มบริษัทได้เปิดเผยนโยบายการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง ประมาณต้นทุนโครงการก่อสร้างไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 5.14.2 และ 5.15.1 ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาการประเมินขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้างและความน่าจะเป็นของโอกาสที่จะเกิดผลขาดทุนและวัดมูลค่า ผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าและการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างและประมาณผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้นจากการก่อสร้าง

การตอบสนองความเสี่ยงโดยผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างและประมาณการต้นทุนโครงการก่อสร้าง โดยการประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการบันทึกรับรู้รายได้และต้นทุนงานรับเหมาก่อสร้าง การประมาณการต้นทุนโครงการก่อสร้าง และการประมาณการขั้นความสำเร็จของงานและผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้นจากโครงการก่อสร้าง โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่กลุ่มบริษัทออกแบบไว้ อ่านสัญญาก่อสร้างเพื่อพิจารณาเงื่อนไขเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ สอบถามผู้บริหารที่รับผิดชอบและทำความเข้าใจกระบวนการที่ใช้ในการประเมินขั้นความสำเร็จของงานและการประมาณต้นทุนโครงการก่อสร้างตรวจสอบความเหมาะสมประมาณการต้นทุนโครงการก่อสร้าง ตรวจสอบต้นทุนในการรับเหมาก่อสร้างที่เกิดขึ้นจริงกับเอกสารประกอบรายการ ทดสอบการคำนวณขั้นความสำเร็จของงานจากต้นทุนก่อสร้างที่เกิดขึ้นจริง วิเคราะห์เปรียบเทียบอัตรากำไรขั้นต้นของงานก่อสร้าง วิเคราะห์เปรียบเทียบขั้นความสำเร็จของงานที่ประมาณโดยวิศวกรกับต้นทุนก่อสร้างที่เกิดขึ้นจริง สังเกตการณ์โครงการที่อยู่ระหว่างก่อสร้าง ณ วันสิ้นปีและประเมินการประมาณผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้นของผู้บริหาร

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินการต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทและบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป

ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นายอำพล จำนงค์วัฒน์)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4663

กรุงเทพมหานคร
วันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2565

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	**31 ธันวาคม 2564**	**31 ธันวาคม 2563**	**31 ธันวาคม 2564**	**31 ธันวาคม 2563**
			(จัดประเภทใหม่)		**(จัดประเภทใหม่)**
<u>สินทรัพย์</u>					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	8	9,671,913.85	30,840,267.80	7,549,060.72	24,034,765.98
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6.1 และ 9	177,844,542.24	166,774,079.53	169,629,471.05	156,537,180.33
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	6.1 และ 10.1	22,301,213.32	37,537,498.10	20,030,134.34	25,630,510.68
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6.1	-	1,600,000.00	-	1,000,000.00
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ	11	-	-	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลและกิจการอื่น	12	10,000,000.00	-	-	-
สินค้าคงเหลือ	13	131,054,612.66	91,742,866.06	130,959,210.05	91,638,327.04
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	14	-	-	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		11,382,328.76	10,986,708.03	6,374,261.15	7,834,123.23
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		362,254,610.83	339,481,419.52	334,542,137.31	306,674,907.26
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	15	10,103,003.48	10,102,194.43	10,000,105.13	10,000,104.65
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	16	-	-	7,719,875.00	19,389,815.98
เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า	17.1	84,292.60	107,474.50	122,500.00	122,500.00
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6.1	-	-	-	-
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-ไม่หมุนเวียน	6.1 และ 10.1	27,295,244.68	27,913,109.54	26,835,875.10	27,913,109.54
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	18	46,292,556.37	52,626,361.28	46,292,556.37	50,408,920.52
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	19	337,500,258.75	365,842,518.59	213,169,420.74	237,062,129.36
สินทรัพย์สิทธิการใช้	20	16,343,807.57	17,815,666.79	3,120,009.77	3,639,534.62
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	21	4,211,337.11	1,883,999.35	4,105,688.68	1,683,615.59
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	22	37,369,482.28	36,586,248.54	106,678,442.85	100,126,144.15
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		22,869,795.34	22,395,901.99	22,343,150.67	17,367,055.20
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		502,069,778.18	535,273,475.01	440,387,624.31	467,712,929.61
รวมสินทรัพย์		864,324,389.01	874,754,894.53	774,929,761.62	774,387,836.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	23	104,354,880.73	111,507,433.68	104,354,880.73	111,507,433.68
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6.1	20,557,882.00	15,880,000.00	520,000.00	820,000.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	24	133,449,633.29	79,458,081.65	105,369,633.29	65,058,081.65
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	6.1 และ 25	258,116,828.24	204,597,886.47	233,463,633.02	187,223,295.10
หนี้สินที่เกิดขึ้นจากสัญญา	11.1	2,301,803.85	8,970,305.53	2,301,803.85	8,970,305.53
ประมาณการต้นทุนในงานซ่อมแซม		986,797.54	-	670,169.27	-
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ		7,255,014.76	5,149,600.91	7,255,014.76	2,539,960.83
ประมาณการหนี้สินจากส่วนได้เสียตามสัญญาในกิจการร่วมค้า	17.2	20,340,395.51	-	-	-
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	26	362,500.00	-	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	27	4,810,861.94	3,510,784.01	430,091.44	405,719.36
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		7,191,067.09	5,041,829.55	1,245,016.97	1,467,555.81
รวมหนี้สินหมุนเวียน		559,727,664.95	434,115,921.80	455,610,243.33	377,992,351.96
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	26	2,525,000.00	-	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	27	5,805,542.37	9,203,715.37	3,032,679.99	3,462,771.42
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	28	55,607,428.78	68,474,299.78	54,583,844.80	67,609,392.78
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		889,012.53	554,000.00	3,000.00	3,000.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		64,826,983.68	78,232,015.15	57,619,524.79	71,075,164.20
รวมหนี้สิน		624,554,648.63	512,347,936.95	513,229,768.12	449,067,516.16
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	29				
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 864,788,682 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		432,394,341.00	-	432,394,341.00	-
หุ้นสามัญ 1,297,180,173 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		-	648,590,086.50	-	648,590,086.50
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 864,788,682 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		432,394,341.00	-	432,394,341.00	-
หุ้นสามัญ 864,786,782 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		-	432,393,391.00	-	432,393,391.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		565,028,101.00	565,027,151.00	565,028,101.00	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		(790,782,624.39)	(663,236,436.44)	(763,964,029.92)	(700,341,802.71)
องค์ประกอบอื่นส่วนของผู้ถือหุ้น		(27,156.98)	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		234,854,242.05	362,425,686.98	261,699,993.50	325,320,320.71
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		4,915,498.33	(18,729.40)	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		239,769,740.38	362,406,957.58	261,699,993.50	325,320,320.71
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		864,324,389.01	874,754,894.53	774,929,761.62	774,387,836.87

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2564	2563	2564	2563
			(จัดประเภทใหม่)		(จัดประเภทใหม่)
รายได้จากการดำเนินงาน					
รายได้จากการขาย		989,533,074.56	824,524,737.42	974,112,096.47	818,302,940.76
รายได้จากการบริการ		109,175,901.26	139,839,077.75	93,115,732.93	100,597,249.72
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		1,098,708,975.82	964,363,815.17	1,067,227,829.40	918,900,190.48
ต้นทุนจากการดำเนินงาน					
ต้นทุนขาย		(839,198,224.23)	(690,295,424.25)	(833,755,859.16)	(684,802,324.72)
ต้นทุนบริการ		(131,499,927.32)	(215,864,349.03)	(95,826,231.56)	(164,925,042.88)
รวมต้นทุนจากการดำเนินงาน		(970,698,151.55)	(906,159,773.28)	(929,582,090.72)	(849,727,367.60)
กำไรขั้นต้น		128,010,824.27	58,204,041.89	137,645,738.68	69,172,822.88
รายได้อื่น		8,740,936.89	8,789,862.74	8,709,590.65	8,155,379.04
กำไรจากการซื้อสินทรัพย์ในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม	16	603,616.39	-	-	-
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย		(69,989,585.61)	(61,363,745.96)	(69,817,390.53)	(60,878,118.26)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(123,100,638.16)	(112,398,437.93)	(100,527,364.91)	(97,467,893.62)
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		(44,095,741.83)	(6,104,388.53)	(27,336,050.73)	(14,724,538.36)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย		-	-	(18,169,890.98)	(18,744,935.65)
โอนกลับผลขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม		-	15,924,778.49	-	-
ขาดทุนจากกิจกรรมดำเนินงาน		(99,830,588.05)	(96,947,889.30)	(69,495,367.82)	(114,487,283.97)
ต้นทุนทางการเงิน		(26,319,146.88)	(19,481,015.07)	(18,472,303.09)	(13,080,732.75)
ขาดทุนก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและภาษีเงินได้		(126,149,734.93)	(116,428,904.37)	(87,967,670.91)	(127,568,016.72)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(23,181.90)	(15,939,803.99)	-	-
ผลขาดทุนจากส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า		(20,340,395.51)	-	-	-
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(146,513,312.34)	(132,368,708.36)	(87,967,670.91)	(127,568,016.72)
รายได้ภาษีเงินได้	32.1	4,380,692.75	2,369,463.30	10,110,927.70	6,531,606.68
ขาดทุนสำหรับปี		(142,132,619.59)	(129,999,245.06)	(77,856,743.21)	(121,036,410.04)
		(142,132,619.59)	(129,999,245)		
				#NAME?	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	**2564**	**2563**	**2564**	**2563**
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่ไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน					
ผลกำไรจากการประมาณการ					
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	28	17,987,295.00	-	17,793,145.00	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	32.2	(3,597,459.00)	-	(3,558,629.00)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษีเงินได้		14,389,836.00	-	14,234,516.00	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(127,742,783.59)	(129,999,245.06)	(63,622,227.21)	(121,036,410.04)
การแบ่งปันขาดทุนสำหรับปี					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		(141,936,023.95)	(129,950,515.66)	(77,856,743.21)	(121,036,410.04)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(196,595.64)	(48,729.40)	-	-
ขาดทุนสำหรับปี		(142,132,619.59)	(129,999,245.06)	(77,856,743.21)	(121,036,410.04)
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		(127,546,187.95)	(129,950,515.66)	(63,622,227.21)	(121,036,410.04)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(196,595.64)	(48,729.40)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(127,742,783.59)	(129,999,245.06)	(63,622,227.21)	(121,036,410.04)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน					
ส่วนที่เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท (หน่วย : บาท)	33	(0.1641)	(0.1503)	(0.0900)	(0.1400)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

งบการเงินรวม

(หน่วย : บาท)

					กำไร(ขาดทุน)สะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น รายการอื่นของการเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากผู้ถือหุ้น				
	หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	ส่วนเกินจากการขายหุ้นทุนซื้อคืน	จัดสรรแล้ว ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนต่ำจากการเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อย	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		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)	(129,999,245.06)
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
เพิ่มทุนระหว่างปี	29	950.00	950.00	-	-	-	-	-	1,900.00	-	1,900.00
ขาดทุนสำหรับปี		-	-	-	-	(141,936,023.95)	-	-	(141,936,023.95)	(196,595.64)	(142,132,619.59)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		-	-	-	-	14,389,836.00	-	-	14,389,836.00	-	14,389,836.00
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	-	(127,546,187.95)	-	-	(127,546,187.95)	(196,595.64)	(127,742,783.59)
ส่วนต่ำจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	(27,156.98)	(27,156.98)	(27,156.98)	27,156.98	-
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น		-	-	-	-	-	-	-	-	5,103,666.39	5,103,666.39
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		432,394,341.00	565,028,101.00	15,534,581.42	12,707,000.00	(790,782,624.39)	(27,156.98)	(27,156.98)	234,854,242.05	4,915,498.33	239,769,740.38

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย : บาท)

	หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	ส่วนเกินจากการขายหุ้นทุนซื้อคืน	กำไร(ขาดทุน)สะสม จัดสรรแล้ว ทุนสำรองตามกฎหมาย	กำไร(ขาดทุน)สะสม ยังไม่ได้จัดสรร	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		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
เพิ่มทุนระหว่างปี	29	950.00	950.00	-	-	-	1,900.00
ขาดทุนสำหรับปี		-	-	-	-	(77,856,743.21)	(77,856,743.21)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		-	-	-	-	14,234,516.00	14,234,516.00
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		950.00	950.00	-	-	(63,622,227.21)	(63,620,327.21)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		432,394,341.00	565,028,101.00	15,534,581.42	12,707,000.00	(763,964,029.92)	261,699,993.50

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	**2563**	**2564**	**2563**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนสำหรับปี	(142,132,619.59)	(129,999,245.06)	(77,856,743.21)	(121,036,410.04)
รายการปรับกระทบขาดทุนสำหรับปีเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	45,298,840.13	45,937,661.57	32,955,719.46	34,389,982.18
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	3,625,864.33	2,572,153.24	519,524.85	531,003.03
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตัดจ่าย	1,536,329.69	1,444,640.46	1,447,926.91	1,353,706.26
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	230,019.01	143,782.19	(2,634,410.97)	130,363.31
โอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นค่าใช้จ่าย	2,429,605.76	-	-	-
กำไรจากการซื้อสินทรัพย์ในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม	(603,616.39)	-	-	-
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่าทางการเงิน	(3,263,755.40)	-	-	-
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น-ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	42,931,689.08	7,604,388.53	18,506,050.73	7,809,248.43
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น-เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	800,000.00	-	8,830,000.00	8,415,289.93
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น-สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา(โอนกลับ)	765,752.75	(1,500,000.00)	-	(1,500,000.00)
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง(โอนกลับ)	(234,568.94)	8,591,692.88	(234,568.94)	8,591,692.88
ประมาณการต้นทุนในงานซ่อมแซม	986,797.54	-	670,169.27	-
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	23,814.10	(110,921.20)	23,814.10	(110,921.20)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	18,169,890.98	18,744,935.65
โอนกลับรายการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	(15,924,778.49)	-	-
ผลขาดทุนจากส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า	20,340,395.51	-	-	-
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	23,181.90	15,939,803.99	-	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	6,135,801.00	6,693,780.03	5,782,974.02	6,011,356.03
ดอกเบี้ยรับ	(584,075.27)	(686,407.23)	(1,030,851.56)	(649,381.12)
ดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	865,459.49	610,486.37	383,556.65	378,744.82
ดอกเบี้ยจ่าย	25,453,687.39	18,870,528.70	18,088,746.44	12,701,987.93
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(4,380,692.75)	(2,369,463.30)	(10,110,927.70)	(6,531,606.68)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	247,909.34	(42,181,897.32)	13,510,871.03	(30,770,008.59)

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	**2563**	**2564**	**2563**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน(ต่อ)				
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(56,799,420.59)	12,511,418.89	(30,819,954.07)	21,576,843.25
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	15,088,396.89	75,847,296.23	6,677,610.78	87,736,783.65
สินค้าคงเหลือ	(39,190,438.25)	23,560,239.61	(39,199,574.66)	23,451,286.74
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(395,620.73)	8,610,589.85	1,459,862.08	11,015,515.68
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,801,773.50	(2,639,509.34)	(2,511,385.95)	2,116,301.91
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	48,009,360.81	(29,502,607.76)	43,854,751.83	(36,950,083.17)
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	(6,668,501.68)	1,221,516.56	(6,668,501.68)	1,221,516.56
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	2,105,413.85	(2,727,815.33)	4,715,053.93	(5,337,455.41)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,055,359.68	1,853,160.54	(222,538.84)	395,061.12
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(1,015,377.00)	(3,195,853.38)	(1,015,377.00)	(3,195,853.38)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	335,012.53	500,000.00	-	-
เงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน	(33,426,131.65)	43,856,538.55	(10,219,182.55)	71,259,908.36
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(3,309,716.85)	(3,054,167.93)	(2,464,709.52)	(3,054,167.93)
เงินสดรับภาษี	-	1,876,511.13	-	1,876,511.13
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	(36,735,848.50)	42,678,881.75	(12,683,892.07)	70,082,251.56
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	(809.05)	10,459,349.06	(0.48)	10,460,399.34
เงินสดรับชำระจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	800,000.00	-	6,300,000.00	3,602,500.00
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(1,600,000.00)	(14,130,000.00)	(13,017,789.93)
เงินสดรับชำระจากให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	-	400,000.00	-	-
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	(1,200,000.00)	(400,000.00)	-	-
เงินสดรับดอกเบี้ยรับ	268,077.09	183,404.71	265,455.28	149,178.85
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(1,500,000.00)	(9,239,925.00)
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	(122,500.00)	-	(122,500.00)
เงินสดจ่ายในการซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(828,208.92)	(2,217,440.76)	-	-
เงินสดจ่ายในการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(12,625,037.37)	(7,828,413.47)	(9,228,940.35)	(6,780,127.46)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	4,275,087.53	8,000.00	4,226,956.69	8,000.00
เงินสดจ่ายในการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(360,000.00)	-	(360,000.00)	-
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ในบริษัทย่อยสุทธิ	(3,800,529.99)	-	(4,000,000.00)	-
เงินสดสุทธิได้ใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(13,471,420.71)	(1,117,600.46)	(18,426,528.86)	(14,940,264.20)

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	**2563**	**2564**	**2563**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
ลดลงในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(7,216,431.63)	(5,813,755.23)	(7,216,431.63)	(5,813,755.23)
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	36,030,000.00	20,700,000.00	18,450,000.00	6,000,000.00
เงินสดจ่ายจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	(11,350,000.00)	(9,350,000.00)	(7,450,000.00)	(7,000,000.00)
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	29,311,551.64	-	29,311,551.64	-
เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	-	(20,122,029.05)	-	(20,122,029.05)
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	20,437,920.00	17,450,000.00	-	7,320,000.00
เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(15,760,038.00)	(3,720,000.00)	(300,000.00)	(6,500,000.00)
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	3,000,000.00	-	-	-
เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(112,500.00)	-	-	-
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(5,157,411.35)	(2,714,050.00)	(789,276.00)	(810,384.00)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	1,900.00	-	1,900.00	-
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยจ่าย	(21,035,222.37)	(16,937,115.12)	(17,772,124.99)	(13,123,982.27)
เงินสดรับค่าหุ้นเพิ่มทุนจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	500,050.32	30,000.00	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	28,649,818.61	(20,476,949.40)	14,235,619.02	(40,050,150.55)
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	389,096.65	(158,852.02)	389,096.65	(158,852.02)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)-สุทธิ	(21,168,353.95)	20,925,479.87	(16,485,705.26)	14,932,984.79
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	30,840,267.80	9,914,787.93	24,034,765.98	9,101,781.19
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	9,671,913.85	30,840,267.80	7,549,060.72	24,034,765.98
<u>ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด</u>				
รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด มีดังนี้				
- ซื้อสินทรัพย์ยังไม่ได้จ่ายชำระ	706,991.47	1,132,915.00	706,991.47	1,132,915.00
- ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยซึ่งยังไม่ได้จ่ายชำระ	-	-	999,950.00	-
- โอนลูกหนี้อื่นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3,450,000.00	-	-	-
- โอนสินค้าคงเหลือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	113,260.59	271,091.05	113,260.59	271,091.05
- โอนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	616,043.92	-	-	-
- โอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3,510,000.00	-	3,510,000.00	-
- โอนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	34,050.00	-	-	-
- โอนภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเป็นเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	4,653,555.84	-	4,653,555.84
- โอนสินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	661,231.18	-	661,231.18
- การได้มาซึ่งสินทรัพย์สิทธิการใช้ภายใต้สัญญาเช่า	5,457,612.19	201,879.45	-	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

1. <u>ข้อมูลทั่วไป</u>

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

บริษัทดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศและให้บริการรับเหมาก่อสร้าง

บริษัทย่อยดำเนินธุรกิจตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3.1

2. <u>หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินและนโยบายการบัญชี</u>

2.1 งบการเงินนี้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทย และจัดทำเป็นภาษาไทย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษได้จัดทำขึ้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย

2.2 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายความถึงมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินรวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งจัดตั้งตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 ได้มีมติให้ประกาศใช้แล้ว และตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงิน

การแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

2.3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีปัจจุบัน

ในระหว่างปีกลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ตีความมาตรฐานการบัญชี และตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง รวมถึงกรอบแนวคิดสำหรับการรายงานทางการเงิน(ใหม่) ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินและปรับปรุงคำนิยามและข้อกำหนดทางการบัญชี การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

2.3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 เป็นต้นไป มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

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

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

<u>สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า</u>

ในการประมาณการรายการสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการ การใช้สิทธิเลือกซื้อหรือสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญา รวมถึงอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้ของสินทรัพย์อ้างอิง และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

<u>สัญญาเช่า</u>

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่ากรณีบริษัทเป็นผู้ให้เช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

<u>ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น</u>

ในการประมาณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจที่มีผลต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงิน

<u>การปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ</u>

ในการประมาณการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ โดยจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับจากสินค้าคงเหลือพิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงของราคาขายหรือต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน และฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าเสื่อมคุณภาพ โดยคำนึงถึงอายุของสินค้าคงเหลือและสภาวะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น

<u>ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงในสินค้าเสื่อมสภาพและสินค้าไม่เคลื่อนไหว</u>

ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงในสินค้าเสื่อมสภาพและสินค้าไม่เคลื่อนไหว ประมาณจากสินค้าแต่ละชนิดที่เสื่อมสภาพและสินค้าไม่เคลื่อนไหว

<u>ประมาณการต้นทุนโครงการก่อสร้าง</u>

การประมาณการต้นทุนการก่อสร้างงานโครงการ ประมาณการจากรายละเอียดของงานก่อสร้าง คำนวณปริมาณและมูลค่าวัสดุก่อสร้างที่ต้องใช้ในโครงการ รวมถึงค่าแรง ค่าโสหุ้ยที่ต้องใช้ในการให้บริการก่อสร้างจนแล้วเสร็จ ประกอบกับพิจารณาถึงแนวโน้มของการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้น และทบทวนประมาณการต้นทุนอย่างสม่ำเสมอหรือทุกคราวที่ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงแตกต่างจากประมาณการอย่างเป็นสาระสำคัญ

<u>อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา</u>

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน อาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน อาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

<u>สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</u>

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ประมาณการต้นทุนในการแก้ไขงานในช่วงรับประกันผลงาน

ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการต้นทุนในการแก้ไขงานในช่วงรับประกันผลงานก่อสร้างแต่ละโครงการจากประมาณการต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในอดีต

ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

คดีความ

กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้อง และประมาณการความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การประมาณการในเรื่องอื่น ๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้

3. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

3.1 งบการเงินรวมนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท และบริษัทย่อย 9 แห่ง (รวมกันเรียกว่า "กลุ่มบริษัท") โดยมีสัดส่วนโครงสร้างของกลุ่มบริษัท ดังนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	ประเภทกิจการ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
			2564	2563
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	ผลิตและจำหน่ายอุปกรณ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศและเครื่องทำความเย็น รวมทั้งบริการซ่อมแซมบำรุงรักษาและตรวจสอบสินค้า	99.98	99.98
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	ไทย	โรงแรมและบริการรับจ้างก่อสร้างทุกชนิด	99.97	99.97
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	ซ่อมบำรุงหัวรถจักรของการรถไฟและภาคเอกชนและรับเหมาก่อสร้าง	99.99	99.99
บริษัท อิลลัสโตร จำกัด	ไทย	ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับออกแบบ ทดสอบ และรับเหมาก่อสร้าง ระบบผลิตและจ่ายไฟฟ้าแรงสูง	99.40	97.00
บริษัท ซีไอจี บลูโซลูชั่นส์ จำกัด	ไทย	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศ	99.97	99.97
บริษัท ซีไอจี การประปา จำกัด	ไทย	ผลิตและจำหน่ายน้ำประปาสำหรับอุปโภคและบริโภค	70.00	-
บริษัท เวลไวส์ แคร์ จำกัด	ไทย	ผลิตและจำหน่ายถุงมือยางการแพทย์และอุปกรณ์ทางการแพทย์	50.00	-
บริษัท ซีไอจี โอเปอเรชั่น จำกัด	ไทย	บริหารจัดการเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายน้ำประปา	50.00	-
บริษัท ซีไออาร์พี จำกัด	ไทย	ดำเนินธุรกิจโรงผลิตไฟฟ้าพลังงานหมุนเวียน	50.00	-

3.2 บริษัทย่อย เป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อบริษัทมีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงและทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้น เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

3.3 งบการเงินรวมจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกันหรือเหตุการณ์การบัญชีที่คล้ายคลึงกัน

3.4 รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทย่อยสิ้นสุดวันเดียวกันกับบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (รอบบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม) ยกเว้นบริษัทย่อย 1 แห่ง ซึ่งรอบระยะเวลาบัญชีสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน มีดังนี้

– บริษัท เวลไวส์ แคร์ จำกัด

โดยได้มีการปรับปรุงผลกระทบของรายการที่มีนัยสำคัญ ให้มีรอบระยะเวลาเดียวกันกับบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

3.5 งบการเงินรวมได้รวมรายการบัญชีของกลุ่มบริษัท หลังจากตัดรายการระหว่างกัน ซึ่งยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญและเงินลงทุนในบริษัทย่อยของบริษัท และส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยได้ตัดออกในขั้นตอนการจัดทำงบการเงินรวมแล้ว

3.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 99.00 ในการจัดทำงบการเงินรวม บริษัทคำนวณเงินลงทุนในบริษัทย่อยเสมือนหนึ่งถือหุ้นร้อยละ 100

4. <u>การจัดประเภทรายการใหม่</u>

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะทางการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนองบการเงินปีปัจจุบัน ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนสำหรับปีหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่รายงานไปแล้ว โดยประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		
	ก่อนการจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่ เพิ่ม(ลด)	หลังการจัดประเภทใหม่
<u>งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563</u>			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	175,877,641.08	(9,103,561.55)	166,774,079.53
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	28,433,936.55	9,103,561.55	37,537,498.10
เงินประกันผลงาน	27,913,109.54	(27,913,109.54)	-
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-ไม่หมุนเวียน	-	27,913,109.54	27,913,109.54

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		
	ก่อนการจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่ เพิ่ม(ลด)	หลังการจัดประเภทใหม่
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563			
รายได้จากการขาย	828,378,902.57	(3,854,165.15)	824,524,737.42
รายได้อื่น	8,996,048.30	(206,185.56)	8,789,862.74
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	65,217,911.11	(3,854,165.15)	61,363,745.96
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	81,194,064.64	31,204,373.29	112,398,437.93
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ	31,410,558.85	(31,410,558.85)	-

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อนการจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่ เพิ่ม(ลด)	หลังการจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	165,623,241.88	(9,086,061.55)	156,537,180.33
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	16,544,449.13	9,086,061.55	25,630,510.68
เงินประกันผลงาน	27,913,109.54	(27,913,109.54)	-
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-ไม่หมุนเวียน	-	27,913,109.54	27,913,109.54
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563			
รายได้จากการขาย	822,157,105.91	(3,854,165.15)	818,302,940.76
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	64,732,283.41	(3,854,165.15)	60,878,118.26
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	66,057,334.77	31,410,558.85	97,467,893.62
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ	31,410,558.85	(31,410,558.85)	-

5. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

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

5.2 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับชำระ โดยรับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ลูกหนี้การค้าจะถูกจัดกลุ่มตามวันที่ครบกำหนดชำระ อัตราความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะขึ้นอยู่กับประวัติการชำระเงินและข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีต ซึ่งมีการปรับเพื่อสะท้อนข้อมูลปัจจุบันและข้อมูลการคาดการณ์ในอนาคต ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรขาดทุนภายใต้ค่าใช้จ่ายในการบริหาร และลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

5.3 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

<u>การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน</u>

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินโดยแบ่งเป็นแต่ละประเภท ดังนี้

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

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินนั้น ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนนั้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน

<u>ตราสารหนี้</u>

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 หรือกำไรขาดทุนที่เกิดจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่า FVPL จะรับรู้ในกำไรขาดทุน ในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

กลุ่มบริษัทต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้เฉพาะเมื่อกลุ่มบริษัทเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เหล่านั้น

<u>ตราสารทุน</u>

การวัดมูลค่าของตราสารทุนสามารถจำแนกและไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามประเภทของการวัดมูลค่าได้สองประเภท ได้แก่ การวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) หรือการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรขาดทุนในภายหลัง

เงินปันผลที่ได้รับจากเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรขาดทุนโดยแสดงรายการเป็นรายได้อื่นเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล

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

<u>การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินและส่วนของเจ้าของ</u>

เครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ออกต้องจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนโดยพิจารณาภาระผูกพันตามสัญญา

- หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของกลุ่มบริษัทเองด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ และเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากกลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม กลุ่มบริษัทจัดประเภทรายการหนี้สินทางการเงินทั้งหมดที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

<u>สัญญาอนุพันธ์</u>

สัญญาอนุพันธ์จัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน ยกเว้นสัญญาอนุพันธ์ที่ใช้สำหรับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

<u>การรับรู้รายการและการตัดรายการ</u>

กลุ่มบริษัทต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น การซื้อหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติต้องรับรู้รายการในวันซื้อขาย ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มบริษัทตกลงที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์ สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการเฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อกลุ่มบริษัทโอนสินทรัพย์ทางการเงิน และเป็นการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงิน หนี้สินทางการเงินจะถูกตัดรายการเฉพาะเมื่อหนี้สินทางการเงินนั้นสิ้นสุดลง

<u>การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน</u>

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่บริษัทคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงโดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก บริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก บริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

5.4 สินค้าคงเหลือบันทึกตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า โดยราคาทุนมีการคำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ต้นทุนของสินค้าประกอบด้วย ต้นทุนสินค้าที่ซื้อ ต้นทุนในการแปลงสภาพ และต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่ตั้งและสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้าได้รวมการปันส่วนของค่าโสหุ้ยการผลิตอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยประมาณการต้นทุนที่จะผลิตให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้

5.5 เงินลงทุน

<u>เงินลงทุนในบริษัทย่อย</u>

ตามงบการเงินเฉพาะกิจการเงินลงทุนในบริษัทย่อยบันทึกด้วยวิธีราคาทุน และหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า

<u>เงินลงทุนในบริษัทร่วม</u>

ตามงบการเงินเฉพาะกิจการเงินลงทุนในบริษัทร่วมบันทึกด้วยวิธีราคาทุน และหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า และตามงบการเงินรวมเงินลงทุนในบริษัทร่วมบันทึกด้วยวิธีส่วนได้ส่วนเสีย

5.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึงที่ดินหรืออาคารหรือส่วนควบอาคารหรือทั้งที่ดินและอาคารที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการบริหารงานของกิจการไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจ กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุน หลังจากนั้นกลุ่มบริษัทจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อผลขาดทุนการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณจากราคาทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงานและไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเภทที่ดิน และงานระหว่างก่อสร้าง

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในกำไรขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

การโอนเปลี่ยนประเภทจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปเป็นที่ดินและอาคารที่มีไว้ใช้งานใช้มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานและจะวัดมูลค่าตามนโยบายบัญชีของที่ดินและอาคาร

5.7 ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งานได้ตามความประสงค์ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน 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 ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ในอนาคต ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงได้ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 ปี
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	10 ปี

5.9 สัญญาเช่า

<u>สัญญาเช่า - กรณีกลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า</u>

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญาเช่านั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าโดยใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่า จากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ปรับปรุงด้วยการจ่ายชำระใด ๆ ตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ ที่เกิดขึ้น และประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ กลุ่มบริษัทต้องใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย

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

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ กลุ่มบริษัทจะคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้วิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน อย่างไรก็ตาม หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่บริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า หรือหากราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่าบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อ กลุ่มบริษัทต้องคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้จากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิง อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้พิจารณาโดยใช้หลักการเดียวกันกับการพิจารณาอายุการใช้ประโยชน์ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภท แล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า ดังต่อไปนี้

ที่ดิน	3-26 ปี บวกอายุของสัญญาที่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายสัญญา
เครื่องจักรและยานพาหนะ	5 ปี

หนี้สินตามสัญญาเช่าต้องมีการวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในอนาคต ซึ่งอาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังต่อไปนี้

- การเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราที่ใช้ในการกำหนดการจ่ายชำระเหล่านั้น
- การเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- กลุ่มบริษัทเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิการต่อสัญญา และสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

เมื่อหนี้สินตามสัญญาเช่าถูกวัดมูลค่าใหม่เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนเงินของการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ อย่างไรก็ตาม ถ้ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้มีมูลค่าลดลงจนเป็นศูนย์แล้ว และมีการลดลงเพิ่มเติมจากการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนคงเหลือของการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรขาดทุน

<u>สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ</u>

กลุ่มบริษัทอาจเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น ซึ่งเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ กลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

<u>สัญญาเช่า - กรณีกลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า</u>

กลุ่มบริษัทพิจารณาเมื่อเริ่มแรกว่าแต่ละสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าเงินทุนหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน ในการจำแนกประเภทสัญญาเช่าแต่ละครั้ง กลุ่มบริษัทต้องประเมินว่าสัญญานั้นโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับหรือไม่ หากเป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หรือหากไม่เป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าเงินทุนบันทึกเป็นลูกหนี้สัญญาเช่าเงินทุนด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่า ผลต่างระหว่างยอดรวมของลูกหนี้เบื้องต้นกับมูลค่าปัจจุบันของลูกหนี้บันทึกเป็นรายได้ทางการเงินค้างรับ รายได้จากสัญญาเช่าระยะยาวรับรู้ตลอดอายุของสัญญาเช่าโดยใช้วิธีเงินลงทุนสุทธิซึ่งสะท้อนอัตราผลตอบแทนคงที่ทุกงวด ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าลูกหนี้สัญญาเช่าเงินทุนเริ่มแรกและจะทยอยรับรู้โดยลดจากรายได้ตลอดอายุของสัญญาเช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ของกลุ่มกิจการซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า(สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า)รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

5.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ได้รับการประเมิน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ จะทำการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้นหรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่มีสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณานั้นรวมอยู่โดยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ๆ ที่มีอายุการใช้งานไม่ทราบแน่นอน และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนซึ่งยังไม่พร้อมใช้จะมีการทดสอบการด้อยค่าทุกปี โดยไม่คำนึงว่าจะมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่

ผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนทันที

<u>การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน</u>

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

<u>การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า</u>

- ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อน ยกเว้นค่าความนิยม จะถูกกลับรายการหากประมาณการที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนได้เปลี่ยนแปลงไปภายหลังจากรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุดแล้ว เพียงเพื่อให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรเป็น (สุทธิจากค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย) หากไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้นมาก่อน
- การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกรับรู้เป็นรายได้ในกำไรขาดทุนทันที

5.11 ผลประโยชน์พนักงาน

<u>ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน</u>

กลุ่มบริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

<u>ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)</u>

กลุ่มบริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัท เงินที่กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกี่ยวข้อง

<u>ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)</u>

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงานและผลประโยชน์จากการทำงานเป็นระยะเวลานานตามจำนวนปีที่กำหนด ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยและผลประโยชน์ดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาต วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้พิจารณาว่าการบริการในแต่ละงวดก่อให้เกิดสิทธิในการได้รับผลประโยชน์เพิ่มขึ้น และวัดมูลค่าแต่ละหน่วยแยกจากกันเพื่อรวมเป็นภาระผูกพันงวดสุดท้าย ต้นทุนบริการในอดีตรับรู้ตามวิธีเส้นตรงตลอดช่วงอายุงานเฉลี่ยจนกว่าผลประโยชน์ที่ปรับเปลี่ยนนั้นจะตกเป็นสิทธิขาดของพนักงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) รับรู้เป็นรายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ

5.12 ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินเกิดขึ้นจากข้อพิพาททางกฎหมายหรือภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว โดยภาระหนี้สินดังกล่าวสามารถประมาณจำนวนเงินได้อย่างน่าเชื่อถือ ถ้าผลกระทบดังกล่าวเป็นนัยสำคัญ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้ 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 รายได้ที่รับรู้แล้วตามขั้นความสำเร็จของงานแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา” สำหรับรายได้ที่ยังไม่ได้รับรู้ตามขั้นความสำเร็จของงานแต่ได้เรียกชำระเงินตามสัญญาแล้วแสดงไว้เป็น “หนี้สินที่เกิดจากสัญญา” ในงบแสดงฐานะการเงิน หากไม่สามารถประมาณขั้นความสำเร็จของงานตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือ รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างจะถูกรับรู้ได้ไม่เกินกว่าต้นทุนที่เกิดขึ้นตามสัญญาและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับต้นทุนนั้นคืน

5.14.3 รายได้ค่าเช่ารับรู้รายได้ตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

5.14.4 ดอกเบี้ยรับรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

5.14.5 เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล

5.14.6 รายได้อื่นบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

5.15 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.15.1 ต้นทุนจากการรับเหมาก่อสร้างที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติให้เสร็จสิ้นตามสัญญา รับรู้ในกำไรขาดทุนทันที เมื่อมีการปฏิบัติงานและเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ต้นทุนจากการรับเหมาก่อสร้างทั้งสิ้นจะสูงกว่ารายได้ทั้งสิ้น บริษัทจะรับรู้ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนทันที

5.15.2 ต้นทุนทางการเงิน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายในทำนองเดียวกันบันทึกในกำไรขาดทุนในงวดที่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่มีการบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินทรัพย์อันเป็นผลมาจากการใช้เวลายาวนานในการจัดหา ก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ดังกล่าวเพื่อให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้หรือเพื่อขาย

5.15.3 ค่าใช้จ่ายอื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

5.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้รับรู้ในกำไรขาดทุน เว้นแต่ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นเช่นเดียวกัน

<u>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน</u>

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

<u>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</u>

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน 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 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกโดยแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้นผลกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าดังกล่าวแสดงรวมไว้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนสำหรับปี

5.19 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัท หรือถูกควบคุมโดยกลุ่มบริษัทไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัท นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับกลุ่มบริษัท ผู้บริหารที่สำคัญ กรรมการหรือพนักงานของกลุ่มบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว ซึ่งมีอำนาจชักจูงหรืออาจชักจูงให้ปฏิบัติตามบุคคลดังกล่าว และกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

5.20 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน เปิดเผยแยกตามส่วนงานธุรกิจของกลุ่มบริษัท โดยส่วนงานธุรกิจเป็นส่วนธุรกิจที่จัดหาผลิตภัณฑ์หรือให้บริการที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนซึ่งแตกต่างไปจากความเสี่ยงและผลตอบแทนของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ให้ของส่วนธุรกิจอื่น

5.21 การวัดมูลค่ายุติธรรม

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

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกันหรือมีกรรมการหรือผู้บริหารร่วมกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทและบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

6.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้า				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	-	-	474,277.50	474,277.50
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	72,822.39	-
บริษัท อิลลัสโตร จำกัด	-	-	4,088,939.25	-
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	4,679,650.00	4,679,650.00	636,650.00	636,650.00
รวม	4,679,650.00	4,679,650.00	5,272,689.14	1,110,927.50
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(4,679,650.00)	(9,354.55)	(2,439,833.02)	(239,949.78)
ลูกหนี้การค้า-สุทธิ	-	4,670,295.45	2,832,856.12	870,977.72
ลูกหนี้อื่น				
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	116,250.00	80,000.00
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	150,000.00	75,000.00	150,000.00	75,000.00
กิจการร่วมค้า เอส.เอส.เอนยิเนียริ่ง กรุ๊ป	9,351,144.22	1,757,787.19	-	-
รวม	9,501,144.22	1,832,787.19	266,250.00	155,000.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(9,501,144.22)	-	(150,000.00)	-
ลูกหนี้อื่น-สุทธิ	-	1,832,787.19	116,250.00	155,000.00
รายได้ค้างรับ				
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	5,000.00	1,000.00

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
ดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	759,123.31	759,123.31
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	-	-	7,918,662.54	7,918,662.54
บริษัท อิลลัสโตร จำกัด	-	-	-	30,286.89
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	601,441.16	-
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	2,915,522.49	2,881,330.72	2,847,232.36	2,847,232.36
รวม	2,915,522.49	2,881,330.72	12,126,459.37	11,555,305.10
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(2,915,522.49)	(2,847,232.36)	(12,126,459.37)	(11,525,018.21)
ดอกเบี้ยค้างรับ-สุทธิ	-	34,098.36	-	30,286.89
เงินทดรองจ่าย				
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	268,306.00	-	268,306.00	-
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(268,306.00)	-	(268,306.00)	-
เงินทดรองจ่าย-สุทธิ	-	-	-	-

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564			
	2564	2563	2564	2563
ยอดคงเหลือต้นปี	(2,856,586.91)	(2,847,232.36)	(11,764,967.99)	(11,525,018.21)
ตั้งเพิ่มในระหว่างปี	(14,508,035.80)	(9,354.55)	(3,219,630.40)	(239,949.78)
ยอดคงเหลือปลายปี	(17,364,622.71)	(2,856,586.91)	(14,984,598.39)	(11,764,967.99)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	552,829.68	-

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	20,600,000.00	-	(800,000.00)	19,800,000.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(19,000,000.00)	(800,000.00)	-	(19,800,000.00)
สุทธิ	1,600,000.00	(800,000.00)	(800,000.00)	-

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	37,800,000.00	-	(2,300,000.00)	35,500,000.00
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	40,652,432.87	3,430,000.00	(3,000,000.00)	41,082,432.87
บริษัท อิลลัสโตร จำกัด	1,000,000.00	-	(1,000,000.00)	-
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	10,700,000.00	-	10,700,000.00
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	19,000,000.00	-	-	19,000,000.00
รวม	98,452,432.87	14,130,000.00	(6,300,000.00)	106,282,432.87
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(97,452,432.87)	(14,130,000.00)	5,300,000.00	(106,282,432.87)
สุทธิ	1,000,000.00	-	(1,000,000.00)	-

(หน่วย : บาท)

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

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	32,000,000.00	5,800,000.00	-	37,800,000.00
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ 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 ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(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 1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
เงินให้กู้ยืมระยะยาว				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	182,500,000.00	-	-	182,500,000.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(182,500,000.00)	-	-	(182,500,000.00)
สุทธิ	-	-	-	-

	ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
เงินให้กู้ยืมระยะยาว				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	182,500,000.00	-	-	182,500,000.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(182,500,000.00)	-	-	(182,500,000.00)
สุทธิ	-	-	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการให้กู้ยืมในรูปตั๋วสัญญาใช้เงินอายุ 12 เดือน คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.50-15.00 ต่อปี เท่ากันทั้งสองปี ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้น และได้บันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นที่มีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทย่อยไม่สามารถชำระหนี้ตามเงื่อนไขข้างต้นได้ ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของเงินให้กู้ยืมดังกล่าวจำนวน 182.50 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
กิจการร่วมค้า เอส.เอส.เอนยิเนียริ่ง กรุ๊ป	-	2,296,920.00	(2,094,038.00)	202,882.00
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	15,880,000.00	14,741,000.00	(10,266,000.00)	20,355,000.00
รวม	15,880,000.00	17,037,920.00	(12,360,038.00)	20,557,882.00

(หน่วย : บาท)

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 20.35 ล้านบาท และ 15.88 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นการกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ระยะเวลา 4-6 เดือน ครบกำหนดชำระภายในปี 2565 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี เท่ากันทั้งสองปี โดยเงินกู้ยืมจำนวน 3.40 ล้านบาท มีค่าบริการจัดหาเงินกู้กับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน อัตราค่าธรรมเนียมร้อยละ 15.00 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 0.20 ล้านบาท เป็นการกู้ยืมเงินโดยไม่มีสัญญาและไม่มีอัตราดอกเบี้ย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	820,000.00	-	(300,000.00)	520,000.00
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	3,800,000.00	(3,800,000.00)	-
รวม	820,000.00	3,800,000.00	(4,100,000.00)	520,000.00

(หน่วย : บาท)

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันทั้งจำนวนเป็นการกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ระยะเวลา 12 เดือน ครบกำหนดชำระภายในปี 2565 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.50 ต่อปี เท่ากันทั้งสองปี

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า				
บริษัท อิลลัสโตร จำกัด	-	-	326,523.34	-
เจ้าหนี้อื่น				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	-	-	356,000.00	1,712,000.00
กิจการร่วมค้า เอส.เอส.เอนยิเนียริ่ง กรุ๊ป	4,482.00	-	-	-
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	1,001,282.90	-	1,001,282.90	-
รวม	1,005,764.90	-	1,357,282.90	1,712,000.00
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	3,275,280.76	3,105,814.18	3,095,034.18	3,095,034.18

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
ดอกเบี้ยค้างจ่าย				
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	-	-	81,574.95	71,543.44
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	2,184,482.87	110,975.76	-	-
รวม	2,184,482.87	110,975.76	81,574.95	71,543.44
รายได้รับล่วงหน้า				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	-	496,261.68
กิจการร่วมค้า เอส.เอส.เอนยิเนียริ่งกรุ๊ป	3,000,000.00	-	-	-
รวม	3,000,000.00	-	-	496,261.68
ประมาณการต้นทุนในงานซ่อมแซม				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	91,389.25	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	-	-	3,000.00	3,000.00
กิจการร่วมค้า เอส.เอส.เอนยิเนียริ่งกรุ๊ป	500,000.00	500,000.00	-	-
รวม	500,000.00	500,000.00	3,000.00	3,000.00

6.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

(หน่วย : บาท)

	นโยบายการกำหนดราคา	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
		2564	2563	2564	2563
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้งานก่อสร้าง	ราคาตามสัญญาที่ตกลงกัน	-	-	6,092,616.82	-
รายได้จากการขาย	ราคาตามที่ตกลงกัน	-	-	121,500.00	443,250.00
รายได้ค่าเช่า	ราคาตามสัญญา	-	-	24,000.00	24,000.00
รายได้อื่น	ราคาตามที่ตกลงกัน	-	-	4,316,250.00	118,378.32
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	-	611,715.16	30,286.89
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราตามตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	-	10,031.51	71,543.44
ค่าสินค้า	ราคาตามที่ตกลงกัน	-	-	44,000.00	287,408.00
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		-	-	11,004,028.95	8,415,289.93
ค่าที่ปรึกษา	ราคาตามสัญญา	-	-	4,800,000.00	9,600,000.00
ต้นทุนในงานซ่อมแซม		-	-	91,389.25	-

(หน่วย : บาท)

	นโยบายการกำหนดราคา	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564	งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
รายการธุรกิจกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้ค่าเช่า	ราคาตามสัญญา	3,600,000.00	-	-	-
รายได้อื่น	ราคาตามที่ตกลงกัน	75,000.00	200,000.00	75,000.00	200,000.00
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตั๋วสัญญาใช้เงิน	34,191.78	56,305.55	-	22,207.19
ขายอุปกรณ์	ราคาตามที่ตกลงกัน	-	4,638,000.00	-	595,000.00
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราตามตั๋วสัญญาใช้เงิน	2,308,419.36	565,823.01	-	80,000.00
ค่าสินค้า	ราคาตามที่ตกลงกัน	-	4,043,000.00	-	-
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		15,308,035.81	-	1,045,601.45	-
ค่าบริการจัดหาเงินกู้	ราคาตามสัญญา	180,246.58	-	-	-

6.3 <u>ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ</u>

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564	งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
ผลประโยชน์ระยะสั้น	28,814,408.00	31,005,436.00	28,814,408.00	31,005,436.00
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	334,463.71	405,122.85	334,463.71	405,122.85
รวม	29,148,871.71	31,410,558.85	29,148,871.71	31,410,558.85

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการและผู้บริหารของบริษัทประกอบด้วย ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน ผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง และค่าตอบแทนกรรมการรวมไปถึงผลประโยชน์ตอบแทนในรูปอื่น ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัทหมายถึงบุคคลที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

6.4 <u>ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัท</u>

ประกอบด้วย

ชื่อบริษัท	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท อิลลัสโตร จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ซีไอจี บลูโซลูชั่นส์ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ซีไอจี การประปา จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ซีไอจี โอเปอเรชั่น จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เวลไวส์ แคร์ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ซีไออาร์พี จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ขวานทองประปาไทย จำกัด	บริษัทร่วม
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	บริษัทร่วมของบริษัทย่อย
กิจการร่วมค้า เอส.เอส.เอนยิเนียริ่ง กรุ๊ป	กิจการร่วมค้าของบริษัทย่อย
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ประธานกรรมการบริหาร
	กรรมการของบริษัทย่อย
	ผู้ถือหุ้นบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด(มหาชน)

7. <u>สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินโมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัท และจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ที่มีสาระสำคัญ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ราคาทุนตัดจำหน่าย			
	2564	2563	2564	2563
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9,671,913.85	30,840,267.80	7,549,060.72	24,034,765.98
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	177,844,542.24	166,774,079.53	169,629,471.05	156,537,180.33
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน	22,301,213.32	37,537,498.10	20,030,134.34	25,630,510.68
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,600,000.00	-	1,000,000.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลและกิจการอื่น	10,000,000.00	-	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11,382,328.77	10,986,708.03	6,374,261.15	7,834,123.23
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	10,103,003.48	10,102,194.43	10,000,105.13	10,000,104.65
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-ไม่หมุนเวียน	27,295,244.68	27,913,109.54	26,835,875.10	27,913,109.54
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	22,869,795.34	22,395,901.99	22,343,150.67	17,367,055.20
รวม	291,468,041.68	308,149,759.42	262,762,058.16	270,316,849.61
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	104,354,880.73	111,507,433.68	104,354,880.73	111,507,433.68
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	20,557,882.00	15,880,000.00	520,000.00	820,000.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	133,449,633.29	79,458,081.65	105,369,633.29	65,058,081.65
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	258,116,828.24	204,597,886.47	233,463,633.02	187,223,295.10
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	2,301,803.85	8,970,305.53	2,301,803.85	8,970,305.53
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	7,255,014.76	5,149,600.91	7,255,014.76	2,539,960.83
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	7,191,067.09	5,041,829.55	1,245,016.97	1,467,555.81
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	2,887,500.00	-	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	10,616,404.31	12,714,499.38	3,462,771.43	3,868,490.78
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	889,012.53	554,000.00	3,000.00	3,000.00
รวม	547,620,026.80	443,873,637.17	457,975,754.05	381,458,123.38

8. <u>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
เงินสด	786,685.85	608,274.32	241,591.35	542,796.11
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	8,359,611.78	25,068,585.32	6,869,623.87	21,422,709.95
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	231,632.57	3,141,806.39	143,861.85	47,658.15
เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ	293,983.65	241,798.84	293,983.65	241,798.84
เช็คในมือ	-	1,779,802.93	-	1,779,802.93
รวม	9,671,913.85	30,840,267.80	7,549,060.72	24,034,765.98

9. <u>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,679,650.00	4,679,650.00	5,272,689.14	1,110,927.50
ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น	203,470,235.07	161,018,305.38	176,124,439.23	153,016,513.56
ตั๋วเงินรับ	6,825,007.05	2,317,880.67	6,825,007.05	2,317,880.67
รวมลูกหนี้การค้าและตั๋วเงินรับ	214,974,892.12	168,015,836.05	188,222,135.42	156,445,321.73
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(55,177,037.94)	(22,897,589.62)	(35,614,486.91)	(18,128,183.34)
รวมลูกหนี้การค้าและตั๋วเงินรับ-สุทธิ	159,797,854.18	145,118,246.43	152,607,648.51	138,317,138.39

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	9,501,144.22	1,832,787.19	266,250.00	155,000.00
ลูกหนี้อื่นกิจการอื่น	574,152.98	526,651.11	238,510.10	245,614.11
รายได้ค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	5,000.00	1,000.00
รายได้ค้างรับกิจการอื่น	-	810.02	-	-
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,915,522.49	2,881,330.72	12,126,459.37	11,555,305.54
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการอื่น	1,984,271.73	1,377,913.38	1,546,380.59	1,352,138.14
เงินทดรองจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	268,306.00	-	268,306.00	-
เงินทดรองจ่ายกิจการอื่น	1,837,364.11	999,089.59	1,120,068.28	126,169.14
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3,545,425.96	4,655,775.02	3,472,703.89	3,787,350.97
เงินมัดจำค่าสินค้า	6,827,402.30	8,166,035.55	6,827,402.30	8,166,035.55
อื่น ๆ	4,398,305.21	4,368,406.70	3,695,507.38	4,356,446.70
รวมลูกหนี้อื่น	31,851,895.00	24,808,799.28	29,566,587.91	29,745,060.15
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(13,805,206.94)	(3,152,966.18)	(12,544,765.37)	(11,525,018.21)
รวมลูกหนี้อื่น-สุทธิ	18,046,688.06	21,655,833.10	17,021,822.54	18,220,041.94
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	177,844,542.24	166,774,079.53	169,629,471.05	156,537,180.33

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ลูกหนี้การค้าส่วนหนึ่งจำนวน 72.07 ล้านบาท และ 34.69 ล้านบาท ตามลำดับ ได้มีการโอนสิทธิเรียกร้องในการเรียกเก็บหนี้ให้กับบริษัทแห่งหนึ่ง ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 24 โดยบริษัทยังคงต้องรับผิดชอบในลูกหนี้การค้า หากไม่สามารถเรียกรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้าดังกล่าวได้

ลูกหนี้การค้าและตั๋วเงินรับ แยกตามอายุได้ดังนี้

9.1 <u>ลูกหนี้การค้า-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้า				
อยู่ในกำหนดชำระ	-	4,043,000.00	54,784.00	-
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 3 เดือน	-	636,650.00	-	636,650.00
- 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน	-	-	4,106,977.64	-
- 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	4,043,000.00	-	-	474,277.50
- มากกว่า 12 เดือน	636,650.00	-	1,110,927.50	-
รวม	4,679,650.00	4,679,650.00	5,272,689.14	1,110,927.50
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(4,679,650.00)	(9,354.55)	(2,439,833.02)	(239,949.78)
สุทธิ	-	4,670,295.45	2,832,856.12	870,977.72

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาประมาณ 30-180 วัน

9.2 <u>ลูกหนี้การค้า-กิจการอื่น</u>

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
ตั๋วเงินรับ	6,825,007.05	2,317,880.67	6,825,007.05	2,317,880.67
ลูกหนี้การค้า				
อยู่ในกำหนดชำระ	110,911,426.77	95,933,595.22	110,078,906.77	93,768,378.09
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 3 เดือน	45,777,484.28	25,615,484.17	34,961,756.61	25,223,409.48
- 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน	8,893,532.77	22,530,534.86	482,400.00	22,504,854.86
- 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	2,104,155.40	593,120.57	219,440.00	174,300.57
- มากกว่า 12 เดือน	35,783,635.85	16,345,570.56	30,381,935.85	11,345,570.56
รวม	210,295,242.12	163,336,186.05	182,949,446.28	155,334,394.23
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(50,497,387.94)	(22,888,235.07)	(33,174,653.89)	(17,888,233.56)
สุทธิ	159,797,854.18	140,447,950.98	149,774,792.39	137,446,160.67

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาประมาณ 15-120 วัน

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น-ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดคงเหลือต้นปี	(26,050,555.80)	(29,684,897.28)	(29,653,201.55)	(33,082,683.13)
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เป็นครั้งแรก	-	(949,082.02)	-	(949,082.02)
ตั้งเพิ่มในระหว่างปี	(45,562,133.40)	(9,200,752.73)	(21,136,495.05)	(9,405,612.63)
ได้รับชำระคืนในระหว่างปี	2,630,444.32	1,596,364.20	2,630,444.32	1,596,364.20
ตัดหนี้สูญในระหว่างปี	-	12,187,812.03	-	12,187,812.03
ยอดคงเหลือปลายปี	(68,982,244.88)	(26,050,555.80)	(48,159,252.28)	(29,653,201.55)

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตามที่บันทึกไว้เพียงพอในสถานการณ์ปัจจุบันแล้ว

10. สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา/หนี้สินที่เกิดจากสัญญา

10.1 ยอดคงเหลือจากสัญญา

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา				
ลูกหนี้เงินประกันผลงานตามสัญญา	29,637,515.73	37,016,671.09	28,221,019.17	36,999,171.09
มูลค่างานก่อสร้างที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	20,724,695.02	28,433,936.55	18,644,990.27	16,544,449.13
รวม	50,362,210.75	65,450,607.64	46,866,009.44	53,543,620.22
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(765,752.75)	-	-	-
สุทธิ	49,596,458.00	65,450,607.64	46,866,009.44	53,543,620.22
หมุนเวียน	22,301,213.32	37,537,498.10	20,030,134.34	25,630,510.68
ไม่หมุนเวียน	27,295,244.68	27,913,109.54	26,835,875.10	27,913,109.54
รวมสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	49,596,458.00	65,450,607.64	46,866,009.44	53,543,620.22
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา				
เงินรับล่วงหน้าจากสัญญาก่อสร้าง	2,301,803.85	8,970,305.53	2,301,803.85	8,970,305.53
หมุนเวียน	2,301,803.85	8,970,305.53	2,301,803.85	8,970,305.53
ไม่หมุนเวียน	-	-	-	-
รวมหนี้สินที่เกิดจากสัญญา	2,301,803.85	8,970,305.53	2,301,803.85	8,970,305.53

10.2 ลูกหนี้เงินประกันผลงานตามสัญญาก่อสร้าง

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้เงินประกันผลงานตามสัญญา	29,637,515.73	37,016,671.09	28,221,019.17	36,999,171.09
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(765,752.75)	-	-	-
สุทธิ	28,871,762.98	37,016,671.09	28,221,019.17	36,999,171.09
หมุนเวียน	1,576,518.30	9,103,561.55	1,385,144.07	9,086,061.55
ไม่หมุนเวียน	27,295,244.68	27,913,109.54	26,835,875.10	27,913,109.54
รวม	28,871,762.98	37,016,671.09	28,221,019.17	36,999,171.09

10.3 มูลค่างานก่อสร้างที่ยังไม่ได้เรียกชำระ

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
มูลค่างานตามสัญญา	191,768,745.40	412,694,195.98	187,340,708.02	240,607,365.35
การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	187,051,222.48	267,280,932.09	183,510,265.39	235,516,331.37
หัก มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ (ตามใบแจ้งหนี้)	(166,326,527.46)	(238,846,995.54)	(164,865,275.12)	(218,971,882.24)
มูลค่างานก่อสร้างที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	20,724,695.02	28,433,936.55	18,644,990.27	16,544,449.13

10.4 เงินรับล่วงหน้าจากสัญญาก่อสร้าง

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
มูลค่างานตามสัญญา	476,123,216.98	554,838,183.80	476,123,216.98	554,838,183.80
มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ (ตามใบแจ้งหนี้)	476,123,216.98	495,303,268.66	476,123,216.98	495,303,268.66
หัก การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	(473,821,413.13)	(486,332,963.13)	(473,821,413.13)	(486,332,963.13)
เงินรับล่วงหน้าจากสัญญาก่อสร้าง	2,301,803.85	8,970,305.53	2,301,803.85	8,970,305.53

10.5 ข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้างที่อยู่ระหว่างดำเนินการ

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	660,872,635.61	753,613,895.22	657,331,678.52	721,849,294.50
หัก มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ (ตามใบแจ้งหนี้)	(642,449,744.44)	(734,150,264.20)	(640,988,492.10)	(714,275,150.90)
สุทธิ	18,422,891.17	19,463,631.02	16,343,186.42	7,574,143.60
จำนวนเงินที่รับรู้เป็นสินทรัพย์/หนี้สิน				
- สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	49,596,458.00	65,450,607.64	46,866,009.44	53,543,620.22
- หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	(2,301,803.85)	(8,970,305.53)	(2,301,803.85)	(8,970,305.53)
สุทธิ	47,294,654.15	56,480,302.11	44,564,205.59	44,573,314.69

เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2564 บริษัทย่อยได้มีการยกเลิกสัญญาให้บริการก่อสร้างกับบริษัทแห่งหนึ่งจำนวน 1 สัญญา มูลค่าตามสัญญาบริการก่อสร้างลดลงเป็นมูลค่า 2.00 ล้านบาท ทำให้ในปีมีการโอนกลับรายได้จากการให้บริการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 0.95 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2564 บริษัทย่อยได้มีการยกเลิกสัญญาให้บริการก่อสร้างกับบริษัทแห่งหนึ่งจำนวน 2 สัญญา มูลค่าตามสัญญาบริการก่อสร้างลดลงเป็นมูลค่า 137.48 ล้านบาท ทำให้ในปีมีการโอนกลับรายได้จากการให้บริการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 0.06 ล้านบาท

11. <u>เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563
เงินต้น	26,882,892.00	26,882,892.00
ดอกเบี้ยค้างรับ	12,027,397.26	12,027,397.26
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(38,910,289.26)	(38,910,289.26)
รวม	-	-

สำหรับสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ไม่มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น-เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ

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

สำหรับหุ้นที่ส่งมอบมาเป็นหลักประกัน ทนายความของบริษัท เก็บรักษาไว้เพื่อรอบังคับคดีกับหุ้นดังกล่าว หลังจากที่ได้บังคับคดีกับทรัพย์สินส่วนตัวอื่นของลูกหนี้แล้วคือ ห้องชุดและที่ดินจำนวนหลายแปลง

ในเดือนพฤษภาคม 2559 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดลูกหนี้ และเมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2559 บริษัทได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้จากกองทรัพย์สินของลูกหนี้เป็นจำนวนเงิน 87.34 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2560 เจ้าพนักงานบังคับคดีมีประกาศขายทอดตลาดที่ดินของลูกหนี้แล้ว และมีการขายทอดตลาดที่ดินแล้วบางส่วนเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2560

เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2560 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีหมายนัดประชุมเจ้าหนี้ครั้งแรก แต่ลูกหนี้มิได้ยื่นคำขอประนอมหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์แต่อย่างใด เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จึงรายงานศาลเพื่อขอให้ศาลมีคำพิพากษาให้ลูกหนี้ล้มละลายแล้วเมื่อวันที่ 5 กันยายน 2560

อย่างไรก็ตามตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2553 เป็นต้นไป บริษัทหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับจากเงินกู้จำนวน 80.00 ล้านบาท ดังกล่าว โดยจะรับรู้เงินส่วนเกินจากการชำระดอกเบี้ยค้างรับเป็นรายได้ในรอบบัญชีที่บริษัทได้รับชำระเงินและบริษัทได้ทำการตั้งค่าเผื่อของเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกแล้วทั้งจำนวน

12. <u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลและกิจการอื่น</u>

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
ยอดคงเหลือต้นปี	36,061,470.43	36,061,470.43	4,000,000.00	4,000,000.00
กู้เพิ่มระหว่างปี	10,000,000.00	400,000.00	-	-
รับชำระระหว่างปี	-	(400,000.00)	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	46,061,470.43	36,061,470.43	4,000,000.00	4,000,000.00
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(36,061,470.43)	(36,061,470.43)	(4,000,000.00)	(4,000,000.00)
สุทธิ	10,000,000.00	-	-	-

ตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลอื่นจำนวน 10.00 ล้านบาท เป็นการให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.00-2.00 ต่อปี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ไม่มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น-เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น

ตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่นจำนวน 21.52 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี (ตามงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 จำนวน 4.00 ล้านบาท) เป็นเงินให้กู้ยืมในรูปของสัญญากู้ยืมเงินระยะเวลา 3 เดือน เมื่อครบกำหนดชำระผู้กู้ไม่สามารถชำระหนี้ตามกำหนดได้ บริษัทจึงขยายเวลาในการจ่ายชำระหนี้ออกไปดังนี้

<u>วงเงินที่</u>	<u>วงเงินกู้</u> (หน่วย : พันบาท)	<u>วันที่ให้กู้</u>	<u>อนุมัติการขยายเวลาให้กู้โดย</u>	<u>ขยายวันให้กู้เมื่อวันที่</u>	<u>ครบกำหนด</u>
1	4,000	2 ม.ค. 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 13/2564	22 มิ.ย. 2564	31 ธ.ค. 2564
2	3,113	13 ธ.ค. 2561	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 9/2564	13 ก.ย. 2564	15 มี.ค. 2565
3	1,000	21 มิ.ย. 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 9/2564	13 ก.ย. 2564	15 มี.ค. 2565
4	1,075	22 ก.ค. 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 9/2564	13 ก.ย. 2564	15 มี.ค. 2565
5	1,332	22 ก.ค. 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 9/2564	13 ก.ย. 2564	15 มี.ค. 2565
6	11,000	12 ก.ค. 2562	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 11/2564	12 พ.ย. 2564	2 ธ.ค. 2565
	21,250				

โดยวงเงินที่ 1 ผู้กู้ยืมนำเช็คจ่ายล่วงหน้ามูลค่า 4.50 ล้านบาท เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน พร้อมกรรมการของบริษัทดังกล่าวลงนามค้ำประกัน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี เท่ากันทั้งสองปีแต่เนื่องจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมค้างชำระดอกเบี้ยและเงินต้นตามที่กำหนดเกิน 6 เดือน จึงมีความไม่แน่นอนในการรับชำระและบริษัทได้พิจารณาตั้งสำรองค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นทั้งจำนวน ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตามบริษัทดังกล่าวยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

โดยวงเงินที่ 2-5 ผู้กู้ยืมนำเช็คจ่ายล่วงหน้ามูลค่า 9.84 ล้านบาท เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน พร้อมกรรมการของบริษัทดังกล่าวลงนามค้ำประกัน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี แต่เนื่องจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมค้างชำระดอกเบี้ยและเงินต้นตามที่กำหนดเกิน 6 เดือน จึงมีความไม่แน่นอนในการรับชำระและบริษัทได้พิจารณาตั้งสำรองค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นทั้งจำนวน ทั้งนี้ บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตามบริษัทดังกล่าวยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

โดยวงเงินที่ 6 ผู้กู้ยืมนำเช็คจ่ายล่วงหน้ามูลค่า 14.04 ล้านบาท เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน พร้อมกรรมการของบริษัทดังกล่าวลงนามค้ำประกัน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12.00 ต่อปี แต่เนื่องจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมค้างชำระดอกเบี้ยและเงินต้นตามที่กำหนดเกิน 6 เดือน จึงมีความไม่แน่นอนในการรับชำระและบริษัทได้พิจารณาตั้งสำรองค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นทั้งจำนวน ทั้งนี้ บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับ ตั้งแต่วันที่ 18 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไป เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตามบริษัทดังกล่าวยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

ตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่นจำนวน 14.54 ล้านบาท เป็นการกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ กำหนดจ่ายคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายใน 6 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป และได้บันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ

13. <u>สินค้าคงเหลือ</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
วัตถุดิบ	102,707,465.56	79,339,888.61	102,665,648.13	79,297,399.05
งานระหว่างทำ	6,182,077.01	6,152,384.84	6,182,077.01	6,152,384.84
สินค้าสำเร็จรูป	17,841,933.84	18,301,109.74	17,841,933.84	18,301,109.74
สินค้าระหว่างทาง	19,511,096.78	551,346.65	19,511,096.78	551,346.65
วัสดุสิ้นเปลือง	3,587,471.99	4,662,849.99	3,533,886.81	4,600,800.53
วัตถุดิบรอโอนเข้างาน	-	1,745,287.69	-	1,745,287.69
รวม	149,830,045.18	110,752,867.52	149,734,642.57	110,648,328.50
<u>หัก</u> ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง	(18,775,432.52)	(19,010,001.46)	(18,775,432.52)	(19,010,001.46)
สุทธิ	131,054,612.66	91,742,866.06	130,959,210.05	91,638,327.04

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลงมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง-ต้นปี	(19,010,001.46)	(10,418,308.58)	(19,010,001.46)	(10,418,308.58)
(ตั้งเพิ่ม)โอนกลับระหว่างปี	234,568.94	(8,591,692.88)	234,568.94	(8,591,692.88)
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง-ปลายปี	(18,775,432.52)	(19,010,001.46)	(18,775,432.52)	(19,010,001.46)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2564	2563	2564	2563
ต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย และได้รวมในบัญชีต้นทุนขายและบริการ				
- ต้นทุนขายและบริการ	970,932,720.49	897,568,080.40	929,816,659.66	841,135,674.72
- ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ(โอนกลับ)	(234,568.94)	8,591,692.88	(234,568.94)	8,591,692.88
สุทธิ	970,698,151.55	906,159,773.28	929,582,090.72	849,727,367.60

14. <u>สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อค้า		
ราคาทุน	1,960,000.00	1,960,000.00
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(1,300,000.00)	(1,300,000.00)
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน	(660,000.00)	(660,000.00)
สุทธิ	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อค้ารายหนึ่ง (บริษัทจดทะเบียน) ซึ่งมีราคาทุนจำนวน 1.96 ล้านบาท และได้บันทึกค่าเผื่อการลดมูลค่าเงินลงทุนจำนวน 1.30 ล้านบาท แสดงยอดสุทธิจำนวน 0.66 ล้านบาท (ราคาปิด ณ วันที่ 15 สิงหาคม 2559) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ไม่มีราคาเสนอซื้อปัจจุบัน เพื่อใช้วัดมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากบริษัทจดทะเบียนดังกล่าวนำส่งงบการเงินล่าช้ากว่ากำหนด จึงถูกสั่งพักการซื้อขายโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเป็นเหตุให้เข้าข่ายถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทจึงบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนทั้งจำนวน

15. <u>สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทได้นำเงินฝากธนาคารไปเป็นหลักประกันการชำระหนี้ของธนาคารพาณิชย์ และเป็นหลักประกันการออกหนังสือค้ำประกันของธนาคารของบริษัทตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 38.1

16. <u>เงินลงทุนในบริษัทย่อย</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทถือหุ้นในบริษัทย่อยโดยมีอัตราส่วนดังนี้

(หน่วย : บาท)

ชื่อบริษัท	ทุนชำระแล้ว (หน่วย : พันบาท)		สัดส่วนร้อยละการลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ วิธีราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ เงินปันผลสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
- บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	58,500	58,500	99.98	99.98	58,485,000.00	58,485,000.00	-	-
- บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	100,000	100,000	99.97	99.97	146,547,841.00	146,547,841.00	-	-
- บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	50,000	50,000	99.99	99.99	49,999,700.00	49,999,700.00	-	-
- บริษัท อิลลัสโตร จำกัด	2,500	1,000	99.40	97.00	2,470,000.00	970,000.00	-	-
- บริษัท ซีไอจี บลูโซลูชั่นส์ จำกัด	250	250	99.97	99.97	249,925.00	249,925.00	-	-
- บริษัท ซีไอจี การประปา จำกัด	875	-	70.00	-	874,950.00	-	-	-
- บริษัท ซีไอจี โอเปอเรชั่น จำกัด	125	-	50.00	-	125,000.00	-	-	-
- บริษัท เวลไวส์ แคร์ จำกัด	2,500	-	50.00	-	2,500,000.00	-	-	-
- บริษัท ซีไออาร์พี จำกัด	1,500	-	50.00	-	1,500,000.00	-	-	-
รวม					262,752,416.00	256,252,466.00	-	-
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน					(255,032,541.00)	(236,862,650.02)		
สุทธิ					7,719,875.00	19,389,815.98		

<u>บริษัท อิลลัสโตร จำกัด</u>

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 ตลอดจนเปลี่ยนแปลงหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัทเพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 28 ตุลาคม 2563

เมื่อวันที่ 29 ตุลาคม 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 5/2563 ได้มีมติอนุมัติเรียกชำระค่าหุ้นสามัญทั้งจำนวนมูลค่าหุ้นละ 10,000.00 บาท จำนวน 400 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 4.00 ล้านบาท โดยเรียกชำระค่าหุ้นทั้งจำนวน และได้รับชำระค่าหุ้นมูลค่าหุ้นละ 3,750.00 บาท เป็นจำนวนเงิน 1.50 ล้านบาท รวมเป็นทุนที่ชำระแล้วจำนวน 2.50 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 14 กันยายน 2564

<u>บริษัท ซีไอจี บลูโซลูชั่นส์ จำกัด</u>

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

<u>บริษัท ซีไอจี การประปา จำกัด</u>

ตามรายงานการประชุมจัดตั้งบริษัทครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2564 มีมติให้เรียกชำระค่าหุ้นสามัญหุ้นละ 25.00 บาท จำนวน 50,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1.25 ล้านบาท ซึ่งได้รับชำระจากผู้ถือหุ้น และได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2564

<u>บริษัท ซีไอจี โอเปอเรชั่น จำกัด</u>

ตามรายงานการประชุมจัดตั้งบริษัทครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 22 กันยายน 2564 มีมติให้เรียกชำระค่าหุ้นสามัญหุ้นละ 25.00 บาท จำนวน 10,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 0.25 ล้านบาท ซึ่งได้รับชำระจากผู้ถือหุ้น และได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2564

<u>บริษัท เวลไวส์ แคร์ จำกัด</u>

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหาร ครั้งที่ 13/2564 เมื่อวันที่ 22 มิถุนายน 2564 ของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้มีมติลงทุนเพิ่มในบริษัท เวลไวส์ แคร์ จำกัด โดยการซื้อหุ้นสามัญจากผู้ถือหุ้นเดิมในวันที่ 6 กรกฎาคม 2564 โดยบริษัทได้ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวร้อยละ 50.00 คิดเป็นจำนวนเงิน 2.50 ล้านบาท รวมทั้งมีกรรมการของบริษัทท่านหนึ่งถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวร้อยละ 5.00 ทำให้บริษัท เวลไวส์ แคร์ จำกัด มีสถานะเป็นบริษัทย่อยของบริษัท และบริษัทได้รับโอนหุ้นแล้วเสร็จเมื่อวันที่ 6 กรกฎาคม 2564

<u>บริษัท ซีไออาร์พี จำกัด</u>

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหาร ครั้งที่ 16/2564 เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2564 ของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้มีมติลงทุนเพิ่มในบริษัท ซีไออาร์พี จำกัด โดยการซื้อหุ้นสามัญจากผู้ถือหุ้นเดิมในวันที่ 23 สิงหาคม 2564 โดยบริษัทได้ถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวร้อยละ 50.00 คิดเป็นจำนวนเงิน 1.50 ล้านบาท รวมทั้งมีกรรมการของบริษัทสองท่านถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวร้อยละ 1.00 ทำให้บริษัท ซีไออาร์พี จำกัด มีสถานะเป็นบริษัทย่อยของบริษัท และบริษัทได้รับโอนหุ้นแล้วเสร็จเมื่อวันที่ 23 สิงหาคม 2564

<u>การซื้อเงินลงทุน</u>

<u>บริษัท เวลไวส์ แคร์ จำกัด และ บริษัท ซีไออาร์พี จำกัด</u>

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทได้เข้าซื้อบริษัท เวลไวส์ แคร์ จำกัด และ บริษัท ซีไออาร์พี จำกัด ในสัดส่วนร้อยละ 50 เท่ากันทั้งสองบริษัท ด้วยมูลค่าตกลงซื้อเริ่มแรกที่ 2.50 ล้านบาท และ 1.50 ล้านบาท ตามลำดับ โดยฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทประเมินว่าการซื้อบริษัทดังกล่าวถือเป็นการซื้อสินทรัพย์

รายละเอียดการลงทุนแสดงได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

ราคาที่ตกลงซื้อขายเงินลงทุน	4,000,000.00
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ตามสัดส่วนของการลงทุน	(4,603,616.39)
กำไรจากการซื้อสินทรัพย์ในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม	(603,616.39)

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้มาจากการลงทุน มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	บริษัท เวลไวส์ แคร์ จำกัด	บริษัท ซีไออาร์พี จำกัด	รวม
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	164,320.16	35,149.85	199,470.01
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	212,621.92	111,120.00	323,741.92
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลอื่น	5,000,000.00	3,800,000.00	8,800,000.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(9,101.30)	(13,000.00)	(22,101.30)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	-	(93,877.86)	(93,877.86)
รวม	5,367,840.78	3,839,391.99	9,207,232.77
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม			(4,603,616.38)
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาตามสัดส่วนของการลงทุน			4,603,616.39

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้มาจากการซื้อสินทรัพย์ เป็นประเภทระยะสั้น ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่ามูลค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้รับมีมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรม

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ยอดคงเหลือต้นปี	(236,862,650.02)	(218,117,714.37)
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	(18,169,890.98)	(18,744,935.65)
ยอดคงเหลือปลายปี	(255,032,541.00)	(236,862,650.02)

17. <u>เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า</u>

17.1 <u>เงินลงทุนในบริษัทร่วม</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทถือหุ้นในบริษัทร่วม โดยมีอัตราส่วนดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ชื่อบริษัท	สัดส่วนเงินลงทุน(%) ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินรวม มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ มูลค่าตามบัญชีตามวิธีราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	40.20	40.20	-	-	-	-
บริษัท ขวานทองประปาไทย จำกัด	49.00	49.00	84	107	122	122
รวม			84	107	122	122

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
ยอดคงเหลือต้นปี	-	(15,925)
โอนกลับในระหว่างปี	-	15,925
ยอดคงเหลือปลายปี	-	-

ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วม

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของบริษัทร่วม โดยสรุปมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม		บริษัท ขวานทองประปาไทย จำกัด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์หมุนเวียน	1,300	6,245	178	240
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	412,451	420,159	-	-
รวมสินทรัพย์	413,751	426,404	178	240
หนี้สินหมุนเวียน	(464,810)	(428,039)	(5)	(20)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(13,755)	(14,410)	-	-
รวมหนี้สิน	(478,565)	(442,449)	(5)	(20)
สินทรัพย์สุทธิ	(64,814)	(16,045)	173	220

(หน่วย : พันบาท)

	บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด		บริษัท ขวานทองประปาไทย จำกัด	
	สำหรับปีสิ้นสุด		สำหรับปีสิ้นสุด	สำหรับงวดระยะเวลา
	วันที่ 31 ธันวาคม		วันที่ 31 ธันวาคม	ตั้งแต่วันที่ 12 พฤศจิกายน 2563
	2564	2563	2564	ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563
รายได้	4,607	100,772	-	-
ขาดทุนสำหรับปี	(48,769)	(53,545)	(47)	(30)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(48,769)	(53,545)	(47)	(30)
เงินปันผลรับ	-	-	-	-

บริษัท ขวานทองประปาไทย จำกัด ได้จดทะเบียนจัดตั้งเมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2563

กระทบยอดข้อมูลทางการเงินข้างต้นกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ที่รับรู้ในงบการเงินรวม มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563
สินทรัพย์สุทธิของบริษัทร่วม	(64,814)	(16,045)
หัก เงินจ่ายล่วงหน้าค่าหุ้น - บุคคลอื่น	(26,025)	(26,025)
สุทธิ	(90,839)	(42,070)
สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัท (ร้อยละ)	40.20	40.20
มูลค่าตามบัญชีของบริษัทในบริษัทร่วม	(36,517)	(16,912)
ส่วนแบ่งขาดทุนเกินกว่าส่วนได้เสียในบริษัทร่วม	36,517	16,912
มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	-

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 ตลอดจนเปลี่ยนหนังสือรับรองของกรมพัฒนาธุรการค้าทำให้บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อ บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ส่งผลให้บริษัทมีอิทธิพลทางอ้อมต่อ บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด และเปลี่ยนสถานะจากบริษัทอื่นเป็นบริษัทร่วมตั้งแต่ไตรมาส 3 ปี 2561

ระหว่างปี 2561 บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ได้รับเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนจากการซื้อหุ้นสามัญจำนวน 43.83 ล้านหุ้น 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 2564 บริษัทร่วมได้ดำเนินการประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้าง เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2562 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	มูลค่ายุติธรรม	กำไร (ขาดทุน)	สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัท	รับรู้ในกำไรสะสมต้นงวด
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				

ปัจจุบันที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานประเมินราคา จำนวน 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

17.2 <u>เงินลงทุนในการร่วมค้า</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีสัดส่วนการลงทุนในกิจการร่วมค้า โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ชื่อบริษัท	สัดส่วนเงินลงทุน(%) ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินรวม มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
กิจการร่วมค้า เอส.เอส.เอนยิเนียริ่ง กรุ๊ป	95.00	95.00	-	-
ประมาณการหนี้สินจากส่วนได้เสียตามสัญญาในกิจการร่วมค้า			20,340	-

<u>ข้อมูลทางการเงินของการร่วมค้า</u>

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของการร่วมค้า เอส.เอส.เอนยิเนียริ่ง กรุ๊ป โดยสรุปมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563
สินทรัพย์หมุนเวียน	2,435	2,364
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,246	2,043
รวมสินทรัพย์	3,681	4,407
หนี้สินหมุนเวียน	(25,092)	(5,425)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	-	-
รวมหนี้สิน	(25,092)	(5,425)
สินทรัพย์สุทธิ	(21,411)	(1,018)

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564
รายได้	52,341
ขาดทุนสำหรับปี	(20,393)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(20,393)
เงินปันผลรับจากกิจการร่วมค้าระหว่างปี	-

เมื่อวันที่ 20 กรกฎาคม 2563 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ตกลงทำสัญญาร่วมค้ากับบริษัทแห่งหนึ่ง จัดตั้งกิจการร่วมค้า เอส.เอส.เอนยิเนียริ่ง กรุ๊ป และได้จดทะเบียนจัดตั้งเมื่อวันที่ 30 กันยายน 2563 เพื่อรับเหมางานก่อสร้างต่าง ๆ ในโครงการก่อสร้างทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง สายบางใหญ่ – กาญจนบุรี ตอนที่ 12 ซึ่งทั้งสองฝ่ายทำสัญญาร่วมกันเพื่อกำหนดความรับผิดชอบ โดยบริษัทย่อยจะเป็นผู้ดำเนินการก่อสร้าง รับผิดชอบค่าใช้จ่ายในการรับเหมาก่อสร้าง การค้ำประกัน รวมทั้งค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกิดขึ้น โดยทั้งสองฝ่ายจะมีการทำข้อตกลงแบ่งผลประโยชน์ในแต่ละโครงการที่ได้รับงานมาในนามของกิจการร่วมค้าต่อไป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบการเงินของกิจการร่วมค้า เอส.เอส.เอนยิเนียริ่ง กรุ๊ป มีผลขาดทุนสะสมเกินทุน จำนวน 21.41 ล้านบาท ทำให้บริษัทย่อยต้องรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนของกิจการร่วมค้า ดังนั้น จึงตั้งประมาณการหนี้สินจากส่วนได้เสียตามสัญญาในกิจการร่วมค้าในระหว่างงวด จำนวน 20.34 ล้านบาท

18. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	รวม
ราคาทุน :-			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	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
ซื้อเพิ่ม	828,208.92	-	828,208.92
โอนออก	(616,043.92)	-	(616,043.92)
โอนออกเป็นค่าใช้จ่าย	(2,429,605.76)	-	(2,429,605.76)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	20,317,788.42	42,557,425.08	62,875,213.50
ค่าเสื่อมราคาสะสม :-			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	(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)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(4,116,364.15)	(4,116,364.15)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	(16,582,657.13)	(16,582,657.13)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	22,535,229.18	30,091,132.10	52,626,361.28
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	20,317,788.42	25,974,767.95	46,292,556.37
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี			
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563			4,118,641.92
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564			4,116,364.15

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร	รวม
ราคาทุน :-			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	20,317,788.42	42,557,425.08	62,875,213.50
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	20,317,788.42	42,557,425.08	62,875,213.50
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	20,317,788.42	42,557,425.08	62,875,213.50
ค่าเสื่อมราคาสะสม :-			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	(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)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(4,116,364.15)	(4,116,364.15)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	(16,582,657.13)	(16,582,657.13)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	20,317,788.42	30,091,132.10	50,408,920.52
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	20,317,788.42	25,974,767.95	46,292,556.37
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี			
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563			4,118,641.92
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564			4,116,364.15

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานการประเมินราคา จำนวน 75.69 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี ทั้งนี้มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) สำหรับการประเมินราคาที่ดินและวิธีคิดต้นทุน (Cost Approach) สำหรับการประเมินราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นลำดับชั้นระดับที่ 3

19. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม							
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุง	เครื่องจักรและอุปกรณ์	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	ระบบโครงสร้าง	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน :-								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	126,445,941.00	527,263,750.62	700,873,153.00	24,693,338.56	1,469,211.78	31,602,684.72	2,111,165.00	1,414,459,244.68
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เป็นครั้งแรก	-	-	-	-	-	(2,331,682.46)	-	(2,331,682.46)
ซื้อเพิ่ม	-	70,000.00	2,172,397.04	1,648,855.07	34,004.49	-	5,036,071.87	8,961,328.47
โอนเข้า	-	-	2,302,721.51	168,555.09	-	1,210,280.38	235,492.15	3,917,049.13
โอนออก	-	-	-	-	-	-	(2,435,677.70)	(2,435,677.70)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(350,571.44)	(1,359,259.25)	(31,313.08)	-	-	(1,741,143.77)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	126,445,941.00	527,333,750.62	704,997,700.11	25,151,489.47	1,471,903.19	30,481,282.64	4,947,051.32	1,420,829,118.35
ซื้อเพิ่ม	-	260,000.00	3,189,238.63	2,013,354.34	11,100.00	336,622.00	7,521,713.87	13,332,028.84
โอนเข้า	-	-	4,270,626.48	616,043.92	34,050.00	-	113,260.59	5,033,980.99
โอนออก	-	-	-	-	-	-	(4,330,626.48)	(4,330,626.48)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(505,600.00)	(2,664,636.96)	(563,272.31)	(729,695.60)	-	-	(4,463,204.87)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	126,445,941.00	527,088,150.62	709,792,928.26	27,217,615.42	787,357.59	30,817,904.64	8,251,399.30	1,430,401,296.83
ค่าเสื่อมราคาสะสม :-								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	(33,017.28)	(290,505,423.54)	(578,235,223.44)	(19,018,515.43)	(1,089,798.04)	(28,715,399.20)	-	(917,597,376.93)
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เป็นครั้งแรก	-	-	-	-	-	748,955.44	-	748,955.44
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(8,254.32)	(16,452,704.80)	(23,413,287.13)	(1,516,201.74)	(94,723.71)	(333,847.95)	-	(41,819,019.65)
โอนเข้า	-	-	-	-	-	(549,049.20)	-	(549,049.20)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	280,132.67	1,277,917.83	31,311.08	-	-	1,589,361.58
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(41,271.60)	(306,958,128.34)	(601,368,377.90)	(19,256,799.34)	(1,153,210.67)	(28,849,340.91)	-	(957,627,128.76)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(8,254.32)	(16,302,281.73)	(22,314,476.45)	(1,856,444.48)	(94,762.46)	(606,256.84)	-	(41,182,476.28)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	505,599.00	1,282,353.57	308,383.55	708,872.10	462,829.74	-	3,268,037.96
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	(49,525.92)	(322,754,811.07)	(622,400,500.78)	(20,804,860.27)	(539,101.03)	(28,992,768.01)	-	(995,541,567.08)
ค่าเผื่อการด้อยค่า :-								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	(97,069,230.00)	(290,241.00)	-	-	-	-	(97,359,471.00)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	(97,069,230.00)	(290,241.00)	-	-	-	-	(97,359,471.00)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	126,404,669.40	123,306,392.28	103,339,081.21	5,894,690.13	318,692.52	1,631,941.73	4,947,051.32	365,842,518.59
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	126,396,415.08	107,264,109.55	87,102,186.48	6,412,755.15	248,256.56	1,825,136.63	8,251,399.30	337,500,258.75

ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี	
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	41,819,019.65
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564	41,182,476.28

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุง	เครื่องจักรและอุปกรณ์	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน :-							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	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
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เป็นครั้งแรก	-	-	-	-	(2,331,682.46)	-	(2,331,682.46)
ซื้อเพิ่ม	-	70,000.00	2,172,397.04	1,359,727.48	-	4,310,917.94	7,913,042.46
โอนเข้า	-	-	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
ซื้อเพิ่ม	-	260,000.00	3,189,238.63	1,790,597.32	336,622.00	4,359,473.87	9,935,931.82
โอนเข้า	-	-	95,472.55	-	-	113,260.59	208,733.14
โอนออก	-	-	-	-	-	(3,605,472.55)	(3,605,472.55)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(505,600.00)	(2,664,636.96)	(499,449.89)	-	-	(3,669,686.85)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	94,683,985.10	165,580,651.08	702,917,774.36	20,251,590.18	28,732,129.84	5,089,157.81	1,017,255,288.37
ค่าเสื่อมราคาสะสม :-							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	(129,978,354.92)	(575,812,338.99)	(15,969,460.17)	(26,629,623.34)	-	(748,389,777.42)
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เป็นครั้งแรก	-	-	-	-	748,955.44	-	748,955.44
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)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(5,743,172.67)	(21,528,833.19)	(1,421,329.95)	(146,019.50)	-	(28,839,355.31)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	505,599.00	1,282,353.57	289,188.56	-	-	2,077,141.13
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	(141,023,352.84)	(618,651,973.27)	(17,210,715.19)	(26,909,585.33)	-	(803,795,626.63)
ค่าเผื่อการด้อยค่า :-							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	(290,241.00)	-	-	-	(290,241.00)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	-	(290,241.00)	-	-	-	(290,241.00)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-							
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
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	94,683,985.10	24,557,298.24	83,975,560.09	3,040,874.99	1,822,544.51	5,089,157.81	213,169,420.74
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี							
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563							30,271,340.26
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564							28,839,355.31

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทได้นำที่ดิน พร้อมอาคาร และเครื่องจักร ราคาทุนจำนวน 559.19 ล้านบาท และจำนวน 552.94 ล้านบาท ตามลำดับ มูลค่าตามบัญชีจำนวน 187.17 ล้านบาท และจำนวน 169.94 ล้านบาท ตามลำดับ ที่จะมีขึ้นในอนาคตไปค้ำประกันสินเชื่อที่บริษัทได้รับจากธนาคารพาณิชย์, สถาบันการเงินและกิจการอื่น ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 23 และ 38.1

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้นำที่ดินบางส่วน ราคาตามบัญชี 29.78 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองปี จำนองกับบุคคลภายนอก เพื่อเป็นหลักประกันการกู้ยืมตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 24

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ที่คำนวณค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่โดยมีราคาทุนจำนวน 620.25 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชีจำนวน 1.31 ล้านบาท และราคาทุนจำนวน 565.26 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชีจำนวน 1.30 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีสินทรัพย์ที่คำนวณค่าเสื่อมราคาหมดแล้วแต่ยังใช้งานอยู่โดยมีราคาทุนจำนวน 608.36 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชีจำนวน 1.30 ล้านบาท และราคาทุนจำนวน 553.22 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชีจำนวน 1.30 ล้านบาท ตามลำดับ

20. สินทรัพย์สิทธิการใช้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	เครื่องจักรและอุปกรณ์	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	15,838,924.41	-	3,140,603.02	18,979,527.43
ซื้อเพิ่ม	568,329.22	-	2,250,150.00	2,818,479.22
โอนออก	-	-	(1,210,280.38)	(1,210,280.38)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	16,407,253.63	-	4,180,472.64	20,587,726.27
เพิ่มขึ้น	-	3,531,427.17	1,926,185.02	5,457,612.19
ยกเลิกสัญญาระหว่างปี	-	-	(3,686,150.00)	(3,686,150.00)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	16,407,253.63	3,531,427.17	2,420,507.66	22,359,188.46
ค่าเสื่อมราคาสะสม :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-	(748,955.44)	(748,955.44)
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	(1,971,869.80)	-	(600,283.44)	(2,572,153.24)
โอนออก	-	-	549,049.20	549,049.20
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(1,971,869.80)	-	(800,189.68)	(2,772,059.48)
ค่าเสื่อมราคาประจำปี	(2,085,171.81)	(647,428.32)	(893,264.20)	(3,625,864.33)
ยกเลิกสัญญาระหว่างปี	-	-	382,542.92	382,542.92
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	(4,057,041.61)	(647,428.32)	(1,310,910.96)	(6,015,380.89)
มูลค่าตามบัญชี :-				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	14,435,383.83	-	3,380,282.96	17,815,666.79
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	12,350,212.02	2,883,998.85	1,109,596.70	16,343,807.57
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี				
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563				2,572,153.24
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564				3,625,864.33

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน :-			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	3,249,041.81	2,331,682.46	5,580,724.27
โอนออก	-	(1,210,280.38)	(1,210,280.38)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	3,249,041.81	1,121,402.08	4,370,443.89
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	3,249,041.81	1,121,402.08	4,370,443.89
ค่าเสื่อมราคาสะสม :-			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	(748,955.44)	(748,955.44)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(295,367.44)	(235,635.59)	(531,003.03)
โอนออก	-	549,049.20	549,049.20
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(295,367.44)	(435,541.83)	(730,909.27)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(295,367.44)	(224,157.41)	(519,524.85)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	(590,734.88)	(659,699.24)	(1,250,434.12)
มูลค่าตามบัญชี :-			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	2,953,674.37	685,860.25	3,639,534.62
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	2,658,306.93	461,702.84	3,120,009.77

ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี	
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	531,003.03
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564	519,524.85

21. <u>สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	รวม
ราคาทุน :-			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	30,964,597.93	451,000.00	31,415,597.93
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	30,964,597.93	451,000.00	31,415,597.93
ซื้อเพิ่ม	360,000.00	-	360,000.00
โอนเข้า	3,510,000.00	-	3,510,000.00
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(890,885.00)	-	(890,885.00)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	33,943,712.93	451,000.00	34,394,712.93
ค่าตัดจำหน่ายสะสม :-			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	(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)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(1,536,329.69)	-	(1,536,329.69)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	884,552.45	-	884,552.45
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	(29,732,375.82)	(451,000.00)	(30,183,375.82)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,883,999.35	-	1,883,999.35
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	4,211,337.11	-	4,211,337.11
ค่าตัดจำหน่ายที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563			1,444,640.46
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564			1,536,329.69

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์
ราคาทุน :-	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	29,616,057.93
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	29,616,057.93
ซื้อเพิ่ม	360,000.00
โอนเข้า	3,510,000.00
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	33,486,057.93
ค่าตัดจำหน่ายสะสม :-	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	(26,578,736.08)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(1,353,706.26)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(27,932,442.34)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(1,447,926.91)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	(29,380,369.25)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,683,615.59
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	4,105,688.68
ค่าตัดจำหน่ายที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,353,706.26
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564	1,447,926.91

22. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	39,606,665.52	38,927,336.75	107,302,444.80	100,854,051.07
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(2,237,183.24)	(2,341,088.21)	(624,001.95)	(727,906.92)
สุทธิ	37,369,482.28	36,586,248.54	106,678,442.85	100,126,144.15

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน (หมายเหตุ 32.1)	บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (หมายเหตุ 32.2)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
เงินลงทุนชั่วคราว	392,000.00	-	-	392,000.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4,148,964.40	3,212,742.85	-	7,361,707.25
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	13,542,057.85	-	-	13,542,057.85
สินค้าคงเหลือ	3,802,000.30	(46,913.80)	-	3,755,086.50
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	58,048.15	-	-	58,048.15
ประมาณการต้นทุนในงานซ่อมแซม	-	115,756.00	-	115,756.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	2,542,899.92	(419,619.05)	-	2,123,280.87
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	14,441,366.13	953,519.40	(3,597,459.00)	11,797,426.53
รวม	38,927,336.75	3,815,485.40	(3,597,459.00)	39,145,363.15
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์สิทธิการใช้	(2,341,088.21)	565,207.34	-	(1,775,880.87)
รวม	(2,341,088.21)	565,207.34	-	(1,775,880.87)
สุทธิ	36,586,248.54	4,380,692.74	(3,597,459.00)	37,369,482.28

(หน่วย : บาท)

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

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน (หมายเหตุ 32.1)	บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (หมายเหตุ 32.2)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
เงินลงทุนชั่วคราว	392,000.00	-	-	392,000.00
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5,930,640.31	3,647,548.94	-	9,578,189.25
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	28,072,544.42	1,766,000.00	-	29,838,544.42
สินค้าคงเหลือ	3,802,000.30	(46,913.79)	-	3,755,086.51
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	47,372,530.00	3,633,978.20	-	51,006,508.20
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	58,048.15	-	-	58,048.15
ประมาณการต้นทุนในงานซ่อมแซม	-	134,033.85	-	134,033.85
หนี้สินตามสัญญาเช่า	773,698.16	(81,143.87)	-	692,554.29
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	14,452,589.73	953,519.40	(3,558,629.00)	11,847,480.13
รวม	100,854,051.07	10,007,022.73	(3,558,629.00)	107,302,444.80
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์สิทธิการใช้	(727,906.92)	103,904.97	-	(624,001.95)
รวม	(727,906.92)	103,904.97	-	(624,001.95)
สุทธิ	100,126,144.15	10,110,927.70	(3,558,629.00)	106,678,442.85

(หน่วย : บาท)

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ตามงบการเงินรวมกลุ่มบริษัทมีผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ตามงบการเงินรวมจำนวน 330.13 ล้านบาท และ 267.12 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งไม่ได้นำไปรวมในการคำนวณสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เพื่อรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน (เนื่องจากความไม่แน่นอนที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีจากรายการดังกล่าวในอนาคต)

23. <u>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	9,305,580.50	16,991,491.26
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	16,000,000.00	20,000,000.00
เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	44,133,302.58	74,515,942.42
เงินกู้ยืมระยะสั้น	34,915,997.65	-
รวม	104,354,880.73	111,507,433.68

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต และตั๋วสัญญาใช้เงินกับสถาบันการเงินต่าง ๆ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 38.1 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR, MOR-1, 1.65-5.25 ต่อปี และ MOR, MOR-1, 3.38-6.25 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากการทำหนังสือสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ กำหนดจ่ายชำระให้เสร็จสิ้นภายในเดือนพฤษภาคม พ.ศ.2566 กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่ง โดยมีสิทธิเรียกหนี้ทั้งหมดตามหนังสือสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ได้ทันทีเมื่อบริษัทผิดนัดชำระหนี้ อัตราดอกเบี้ย MLR ต่อปี (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.25 ต่อปี)

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดิน อาคาร และเครื่องจักรตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 19 พร้อมทั้งยกประโยชน์ในสิทธิประกันภัยทรัพย์สินให้แก่ผู้ให้กู้ โดยมีบริษัทและกรรมการของบริษัทค้ำประกัน และภายใต้เงื่อนไขสัญญาเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท บริษัทได้รับสินค้าที่สั่งเข้ามาโดยใช้เครดิตสถาบันการเงิน ดังนั้นบริษัทจึงมีภาระผูกพันต่อสถาบันการเงินสำหรับค่าสินค้าดังกล่าวทั้งที่เก็บไว้หรือจำหน่ายไป

24. <u>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
เจ้าหนี้แฟคตอริ่งกิจการอื่น	60,846,141.87	31,223,257.81	60,846,141.87	31,223,257.81
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	73,080,000.00	48,400,000.00	45,000,000.00	34,000,000.00
ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(476,508.58)	(165,176.16)	(476,508.58)	(165,176.16)
รวม	133,449,633.29	79,458,081.65	105,369,633.29	65,058,081.65

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เจ้าหนี้แฟคตอริ่ง เป็นเงินกู้ยืมจากการทำสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องในลูกหนี้การค้าตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9 ให้กับบริษัทแฟคตอริ่งแห่งหนึ่ง อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.75-6.25 ต่อปี และอัตราร้อยละ 5.75 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ตามงบการเงินรวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่นเป็นการกู้ยืม ตามสัญญาเงินกู้ กำหนดจ่ายคืนเงินต้นภายใน 4-12 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12.00-15.00 เท่ากันทั้งสองปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่นทั้งจำนวนเป็นเงินกู้ยืมตามสัญญา ระยะเวลา 3-6 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปีเท่ากันทั้งสองปี โดยใช้ที่ดินบางส่วนจำนองกับบุคคลภายนอก ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 19

25. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	326,523.34	-
เจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น	200,168,012.00	134,001,894.61	193,218,413.80	128,086,274.06
เจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,482.00	-	356,000.00	1,712,000.00
เจ้าหนี้อื่นบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	1,001,282.90	-	1,001,282.90	-
เจ้าหนี้อื่นกิจการอื่น	2,659,138.54	-	-	-
เช็คจ่ายล่วงหน้ากิจการอื่น	891,498.90	3,472,186.20	-	-
ดอกเบี้ยค้างจ่ายบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,184,482.87	110,975.76	81,574.95	71,543.44
ดอกเบี้ยค้างจ่ายกิจการอื่น	2,123,829.40	560,559.23	388,183.90	81,593.96
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	3,275,280.76	3,105,814.18	3,095,034.18	3,095,034.18
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการอื่น	20,473,333.18	24,506,368.51	13,989,128.63	19,701,131.90
เงินทดรองจ่าย	574,276.37	382,000.00	-	-
รายได้รับล่วงหน้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	3,000,000.00	-	-	496,261.68
รายได้รับล่วงหน้ากิจการอื่น	4,063,949.91	3,524,813.57	3,310,229.91	988,730.57
อื่น ๆ	17,697,261.41	34,933,274.41	17,697,261.41	32,990,725.31
รวม	258,116,828.24	204,597,886.47	233,463,633.02	187,223,295.10

26. เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	2,887,500.00	-
หัก ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(362,500.00)	-
สุทธิ	2,525,000.00	-

การเปลี่ยนแปลงของเงินกู้ยืมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	-	-
กู้เพิ่มระหว่างปี	3,000,000.00	-
ชำระคืนระหว่างปี	(112,500.00)	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2,887,500.00	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ได้รับวงเงินกู้จากสถาบันการเงิน วงเงินจำนวน 3.00 ล้านบาท จ่ายชำระเงินต้นงวดละ 0.02 ล้านบาท จำนวน 120 งวด อัตราดอกเบี้ยตั้งแต่ปีที่ 1 ถึง ปีที่ 5 อยู่ระหว่างร้อยละ 2.00 – 7.50 ต่อปี ปีที่ 6 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR + 2.00 ต่อปี ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่ กรรมการบริษัทใหญ่ กรรมการบริษัทย่อยและหน่วยงานรัฐวิสาหกิจแห่งหนึ่ง

27. <u>หนี้สินตามสัญญาเช่า</u>

การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม	
	2564	2563
หนี้สินตามสัญญาเช่าต้นปี	12,714,499.38	11,998,688.88
ทำสัญญาเพิ่มระหว่างปี	5,457,612.19	2,701,879.45
จ่ายชำระระหว่างปี	(4,291,951.86)	(1,986,068.95)
ยกเลิกสัญญาระหว่างปี	(3,263,755.40)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าปลายปี	10,616,404.31	12,714,499.38

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
หนี้สินตามสัญญาเช่าต้นปี	3,868,490.78	4,299,235.05
จ่ายชำระระหว่างปี	(405,719.35)	(430,744.27)
หนี้สินตามสัญญาเช่าปลายปี	3,462,771.43	3,868,490.78

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่า มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564					
	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	สุทธิ	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	สุทธิ
ไม่เกิน 1 ปี	5,974,960.84	(1,164,098.90)	4,810,861.94	789,276.00	(359,184.56)	430,091.44
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	6,111,288.00	(1,636,974.06)	4,474,313.94	2,966,595.00	(1,265,143.44)	1,701,451.56
5 ปี ขึ้นไป	1,584,000.00	(252,771.57)	1,331,228.43	1,584,000.00	(252,771.57)	1,331,228.43
รวม	13,670,248.84	(3,053,844.53)	10,616,404.31	5,339,871.00	(1,877,099.57)	3,462,771.43

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563					
	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	สุทธิ	หนี้สินตามสัญญาเช่า	ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	สุทธิ
ไม่เกิน 1 ปี	4,644,841.00	(1,134,056.99)	3,510,784.01	789,276.00	(383,556.64)	405,719.36
เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	9,723,982.00	(2,192,015.76)	7,531,966.24	3,227,871.00	(1,435,953.80)	1,791,917.20
5 ปี ขึ้นไป	2,112,000.00	(440,250.87)	1,671,749.13	2,112,000.00	(441,145.78)	1,670,854.22
รวม	16,480,823.00	(3,766,323.62)	12,714,499.38	6,129,147.00	(2,260,656.22)	3,868,490.78

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีรายการที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ต้นทุนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า	865,459.49	610,486.37	383,556.65	378,744.82
กระแสเงินสดจ่ายของสัญญาเช่า	5,157,411.35	1,787,066.00	789,276.00	810,384.00

28. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นปี	68,474,299.78	69,629,928.97	67,609,392.78	69,447,445.97
ต้นทุนการให้บริการปัจจุบัน	4,392,024.01	5,041,801.03	4,065,201.02	4,368,682.03
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,743,776.99	1,651,979.00	1,717,773.00	1,642,674.00
หัก ผลประโยชน์จ่ายระหว่างปี	(1,015,377.00)	(7,849,409.22)	(1,015,377.00)	(7,849,409.22)
กำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(17,987,295.00)	-	(17,793,145.00)	-
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันปลายปี	55,607,428.78	68,474,299.78	54,583,844.80	67,609,392.78

การเปลี่ยนแปลงผล(กำไร)ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ซึ่งรวมไว้ในกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
ราคาตามบัญชีต้นปี	9,149,805.88	9,149,805.88	9,205,923.88	9,205,923.88
รับรู้ในระหว่างปี	(17,987,295.00)	-	(17,793,145.00)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี	(8,837,489.12)	9,149,805.88	(8,587,221.12)	9,205,923.88

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
รับรู้ในกำไรขาดทุน	2564	2563	2564	2563
ต้นทุนขายและบริการ	3,331,871.08	3,307,507.81	3,210,212.72	3,210,098.81
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	804,451.18	766,766.04	804,451.18	766,766.04
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,665,015.03	2,214,383.33	1,433,846.41	1,629,368.33
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	334,463.71	405,122.85	334,463.71	405,122.85
รวม	6,135,801.00	6,693,780.03	5,782,974.02	6,011,356.03

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2564	2563	2564	2563
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางการเงิน	5,180,588.00	-	5,171,622.00	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางประชากรศาสตร์	(18,540,910.00)	-	(18,540,910.00)	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงการปรับปรุงจากประสบการณ์	(4,626,973.00)	-	(4,423,857.00)	-
รวม	(17,987,295.00)	-	(17,793,145.00)	-

ข้อสมมติฐานจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้คำนวณประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
อัตราคิดลด	ร้อยละ 2.24-2.87	ร้อยละ 2.24-3.36	ร้อยละ 2.29-2.83	ร้อยละ 3.13-3.23
อัตราการขึ้นเงินเดือนโดยเฉลี่ย	ร้อยละ 2.27-5.40	ร้อยละ 4.29-5.40	ร้อยละ 2.27-2.59	ร้อยละ 4.29-5.40
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 0-74	ร้อยละ 0-57	ร้อยละ 0-74	ร้อยละ 0-57
อายุเกษียณ	55-60 ปี	60 ปี	60 ปี	60 ปี

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่น ๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
อัตราคิดลด เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	(1,980,523.00)	(2,775,350.00)	(1,931,952.00)	(2,725,817.00)
อัตราคิดลด ลดลงร้อยละ 0.50	2,223,188.00	3,019,648.00	2,170,081.00	2,964,810.00
อัตราการขึ้นเงินเดือน เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	2,074,957.00	3,405,125.00	2,019,991.00	3,350,333.00
อัตราการขึ้นเงินเดือน ลดลงร้อยละ 0.50	(1,944,010.00)	(3,150,117.00)	(1,863,204.00)	(3,100,248.00)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	(2,025,056.00)	(3,208,160.00)	(1,969,556.00)	(3,152,278.00)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน ลดลงร้อยละ 0.50	2,262,847.00	3,934,550.00	2,202,257.00	3,872,524.00

29. <u>ทุนเรือนหุ้น</u>

การเปลี่ยนแปลงของทุนเรือนหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ราคาตาม	2564		2563	
	มูลค่าหุ้น (บาท)	จำนวนหุ้น (พันหุ้น)	มูลค่า (พันบาท)	จำนวนหุ้น (พันหุ้น)	มูลค่า (พันบาท)
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญต้นปี	0.50	1,297,180	648,590	864,786	432,393
<u>หัก</u> เพิ่มทุน(ลดทุน)	0.50	(432,392)	(216,196)	432,394	216,197
หุ้นสามัญสิ้นปี	0.50	864,788	432,394	1,297,180	648,590
ทุนที่ออกและเรียกชำระ					
หุ้นสามัญต้นปี	0.50	864,786	432,393	864,786	432,393
<u>หัก</u> เพิ่มทุน	0.50	2	1	-	-
หุ้นสามัญสิ้นปี	0.50	864,788	432,394	864,786	432,393

ในเดือนกุมภาพันธ์ 2564 บริษัทได้รับเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนจากการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท CIG-W8 จำนวน 1,900 หุ้น ราคาหุ้นละ 1.00 บาท ทำให้ทุนจดทะเบียนเพิ่มขึ้นจำนวน 950.00 บาท ส่วนเกินมูลค่าหุ้นเพิ่มขึ้นจำนวน 950.00 บาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนจากการใช้สิทธิดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 19 กุมภาพันธ์ 2564 ทั้งนี้ใบสำคัญแสดงสิทธิ CIG-W8 ที่ไม่ได้ใช้สิทธิได้หมดอายุไปเป็นจำนวน 432,391,491 หน่วย

ตามรายงานการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2564 ของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2564 มีมติให้ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจากเดิมหุ้นสามัญจำนวน 1,297.18 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 648.59 ล้านบาท เป็นหุ้นสามัญจำนวน 864.79 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นทุนจดทะเบียน จำนวน 432.39 ล้านบาท ตลอดจนเปลี่ยนแปลงหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 26 เมษายน 2564

<u>การจัดการความเสี่ยงในส่วนทุน</u>

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทางการเงิน คือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมและการรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนไม่ให้เกินข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 งบการเงินรวมแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 2.60 : 1 และ 1.41 : 1 ตามลำดับ และงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 1.96 : 1 และ 1.38 : 1 ตามลำดับ

30. <u>ส่วนเกินทุนและสำรองตามกฎหมาย</u>

<u>ส่วนเกินมูลค่าหุ้น</u>

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

<u>ทุนสำรองตามกฎหมาย</u>

ภายใต้พระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทต้องจัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังหักขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท สำรองตามกฎหมายไม่สามารถนำมาจ่ายเงินปันผลได้

31. <u>ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563	2564	2563
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(429,483.73)	1,101,844.58	(429,483.73)	1,101,844.58
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	753,290,353.75	557,150,980.26	753,290,353.75	553,159,980.26
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	29,148,871.71	31,410,558.85	29,148,871.71	31,410,558.85
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	177,847,832.39	165,752,445.28	165,182,537.85	155,329,733.47
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	50,461,034.44	49,954,455.27	34,923,171.22	36,274,691.47
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน(โอนกลับ)	-	(15,924,778.49)	18,169,890.98	18,744,935.65
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	44,095,741.83	6,104,388.53	27,336,050.73	14,724,538.36
ค่าขนส่ง	34,776,933.39	25,122,430.21	34,776,933.39	25,122,430.21
ค่าส่งเสริมการขาย	5,009,337.95	8,033,780.53	4,837,142.87	7,564,152.84
ค่าสาธารณูปโภค	14,328,488.34	12,999,455.12	13,707,612.47	11,693,473.31
ต้นทุนทางการเงิน	26,319,146.88	19,481,015.07	18,472,303.09	13,080,732.75
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	99,355,007.08	228,396,007.07	64,489,706.63	186,416,514.49
รวม	1,234,203,264.03	1,089,582,582.28	1,163,905,090.96	1,054,623,586.24

32. รายได้ภาษีเงินได้

32.1 ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2564	2563	2564	2563
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน	-	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 22)				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(4,380,692.75)	(2,369,463.30)	(10,110,927.70)	(6,531,606.68)
รายได้ภาษีเงินได้	(4,380,692.75)	(2,369,463.30)	(10,110,927.70)	(6,531,606.68)

32.2 ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (หมายเหตุ 22)	(3,597,459.00)	-	(3,558,629.00)	-

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ขาดทุนทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	(146,513,312.34)	(132,368,708.36)	(87,967,670.91)	(127,568,016.72)
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
ขาดทุนทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	(29,302,662.47)	(26,473,741.67)	(17,593,534.18)	(25,513,603.34)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี ดังนี้				
(โอนกลับ)ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง	(46,913.79)	1,721,022.35	(46,913.79)	1,718,338.58
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน	-	-	3,633,978.20	3,748,987.13
(โอนกลับ)ขาดทุนด้านเครดิตที่อาจเกิดขึ้น	7,983,857.37	(1,227,668.78)	5,413,548.95	455,389.21
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,024,084.80	680,103.53	953,519.40	563,100.53
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	19,115,883.99	24,800,510.16	7,127,854.97	18,560,026.11
อื่น ๆ	1,225,750.10	499,774.41	511,546.45	467,761.78
รวม	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	(4,380,692.75)	(2,369,463.30)	(10,110,927.70)	(6,531,606.68)
รายได้ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(4,380,692.75)	(2,369,463.30)	(10,110,927.70)	(6,531,606.68)

33. <u>ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน</u>

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารขาดทุนสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2564	2563	2564	2563
ขาดทุนสำหรับปี (หน่วย : บาท)	(141,936,023.95)	(129,950,515.66)	(77,856,743.21)	(121,036,410.04)
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว (หน่วย : หุ้น)	864,788,682	864,786,382	864,788,682	864,786,782
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	(0.1641)	(0.1503)	(0.0900)	(0.1400)

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและชำระแล้วปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด ซึ่งคำนวณโดยใช้จำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัท ต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าบริษัทจะนำเงินที่ได้รับจากการใช้สิทธิไปซื้อหุ้นสามัญจากบุคคลภายนอกคืนมาด้วยมูลค่ายุติธรรมเพื่อนำหุ้นสามัญดังกล่าวมาใช้ในการแปลงหุ้น ซึ่งบริษัทไม่แสดงกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 เนื่องจากราคาตลาดถัวเฉลี่ยของหุ้นสามัญต่ำกว่าราคาตามสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ

34. <u>การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน</u>

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเกี่ยวกับธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศ และเครื่องทำความเย็น รวมทั้งบริการซ่อมแซม บำรุงรักษาและตรวจสอบสินค้า ธุรกิจก่อสร้างและธุรกิจโรงแรม กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานนั้นเกิดขึ้นจากยอดรายได้หักต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารที่ระบุได้ของส่วนงานธุรกิจนั้น

ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานตามประเภทส่วนงานทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม									
	ขายสินค้าชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศ		ธุรกิจก่อสร้าง		บริการด้านโรงแรม		อื่น ๆ		รวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
รายได้ขายและบริการในประเทศ	451,130	404,875	94,636	132,362	5,751	5,808	24,355	1,669	575,872	544,714
รายได้ขายและบริการต่างประเทศ	522,837	419,650	-	-	-	-	-	-	522,837	419,650
รวม	973,967	824,525	94,636	132,362	5,751	5,808	24,355	1,669	1,098,709	964,364
ต้นทุนขายและบริการ	(830,057)	(690,828)	(109,276)	(191,732)	(17,505)	(20,042)	(13,860)	(3,558)	(970,698)	(906,160)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นตามส่วนงาน	143,910	133,697	(14,640)	(59,370)	(11,754)	(14,234)	10,495	(1,889)	128,011	58,204
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน									(237,186)	(163,942)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน									(109,175)	(105,738)
รายได้อื่น									8,741	8,790
กำไรจากการซื้อสินทรัพย์ในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม									603	-
ต้นทุนทางการเงิน									(26,319)	(19,481)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า									(23)	(15,940)
ผลขาดทุนจากส่วนได้เสียในกิจการร่วมค้า									(20,340)	-
รายได้ภาษีเงินได้									4,381	2,369
ขาดทุนสำหรับปี									(142,132)	(130,000)
สินทรัพย์ถาวรส่วนงาน									337,500	365,843
สินทรัพย์ส่วนกลาง									526,824	508,912
สินทรัพย์รวม									864,324	874,755

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ที่มูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายจำนวน 2 ราย มูลค่าการขายรวม 528.54 ล้านบาท และจำนวน 3 ราย มูลค่าการขายรวม 553.55 ล้านบาท ตามลำดับ

35. <u>รายได้</u>

ความสัมพันธ์ระหว่างข้อมูลการจำแนกรายได้และข้อมูลรายได้ที่เปิดเผยตามจำแนกตามส่วนงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม									
	ขายสินค้าชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศ		ธุรกิจก่อสร้าง		บริการด้านโรงแรม		อื่น ๆ		รวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
รายได้จำแนกตามภาระที่ต้องปฏิบัติ โดย										
-เสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง	973,967	824,525	-	-	5,751	5,808	24,355	1,669	1,004,073	832,002
-เสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลาหนึ่ง	-	-	94,636	132,362	-	-	-	-	94,636	132,362
รวม	973,967	824,525	94,636	132,362	5,751	5,808	24,355	1,669	1,098,709	964,364

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับจำนวนเงินของราคาของรายการที่ได้ปันส่วนให้กับภาระที่ต้องปฏิบัติที่ยังไม่เสร็จสิ้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2564	2563
รายได้บริการรับเหมาก่อสร้าง	10,452	70,586

จำนวนรายได้ที่บริษัทรับรู้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ที่เคยรวมอยู่ในหนี้สินที่เกิดจากสัญญา ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
รายได้รับล่วงหน้าจากสัญญารับเหมาก่อสร้าง	13,096

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ไม่มีจำนวนรายได้ที่บริษัทรับรู้ที่เกี่ยวข้องกับภาระที่ต้องปฏิบัติที่ได้ปฏิบัติแล้วในงวดก่อน

36. <u>เครื่องมือทางการเงิน</u>

<u>วัตถุประสงค์และนโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน</u>

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมระยะสั้น เงินให้กู้ยืมระยะยาว เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เงินกู้ยืมระยะสั้น เงินกู้ยืมระยะยาว สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินอื่น กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

36.1 <u>ความเสี่ยงด้านเครดิต</u>

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวเนื่องกับ ลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืม เงินฝากธนาคาร และเครื่องมือทางการเงินอื่น ๆ โดยจำนวนเงินสูงสุดที่บริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือ มูลค่าตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา และเงินให้กู้ยืม

  กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวเนื่องกับลูกหนี้การค้า สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและเงินให้กู้ยืม โดยสัญญาก่อสร้างส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทจะทำกับหน่วยงานภาครัฐและบริษัทเอกชนรายใหญ่ ซึ่งมีความน่าเชื่อถือและมีความเสี่ยงด้านการใช้สินเชื่ออยู่ในระดับต่ำ สำหรับลูกหนี้อื่น และเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าเป็นกิจการที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำและมีความสามารถในการชำระหนี้ อีกทั้ง กลุ่มบริษัทได้มีการติดตามความเป็นไปได้ของการชำระเงินจากคู่สัญญาอย่างสม่ำเสมอ ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อกับลูกหนี้เหล่านี้ นอกเหนือจากส่วนที่ได้ตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นไว้แล้ว

  กลุ่มบริษัทพิจารณาการด้อยค่าทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยมีการแบ่งกลุ่มลูกค้าที่มีรูปแบบของความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน และคำนวณหาอัตราการตั้งสำรองของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากอายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระสำหรับแต่กลุ่มนั้น ๆ การคำนวณผลขาดทุนจากการด้อยค่าด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนึงถึงข้อมูลที่มีความสมเหตุสมผลและสามารถสนับสนุนได้ที่มีอยู่ ณ วันที่รายงานเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอดีต สภาพการณ์ปัจจุบันและการคาดการณ์สภาวะเศรษฐกิจในอนาคต โดยทั่วไปกลุ่มบริษัทจะตัดจำหน่ายลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นออกจากบัญชีตามนโยบายของกลุ่มบริษัท โดยพิจารณาตามความเหมาะสม

- เงินฝากและเครื่องมือทางการเงินอื่นกับสถาบันการเงิน

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตที่เกี่ยวข้องกับยอดคงเหลือของเงินฝากกับสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินอื่น โดยบริษัทควบคุมความสมดุลของระดับความเสี่ยงให้เป็นที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง บริษัทพิจารณาแล้วว่า มีความเสี่ยงด้านเครดิตของเงินฝากสถาบันการเงิน และเครื่องมือทางการเงินไม่สูงมากนักเนื่องจากคู่สัญญาเป็นสถาบันการเงินที่มีอันดับความน่าเชื่อถือ

36.2 <u>ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน</u>

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อขายสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ โดยบริษัทจะพิจารณาเข้าทำสัญญาซื้อเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เพื่อบริหารความเสี่ยงดังกล่าวตามความเหมาะสม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมียอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ					
<u>สกุลเงิน</u>	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	(พัน)	(พัน)	(พัน)	(พัน)	(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
ดงเวียดนาม	10,532	10,532	-	-	0.0015	0.0014
ดอลลาร์สหรัฐ	1,655	2,066	2,283	2,477	33.2649	33.5929
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	9	39	-	-	23.8456	24.6798
รูปีของปากีสถาน	20	20	-	-	0.1862	0.1881

<u>การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยน</u>

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีของกลุ่มบริษัทจากการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นอย่างสมเหตุสมผลของอัตราแลกเปลี่ยนสกุลเงินเหรียญดงเวียดนาม ดอลลาร์สหรัฐ ดอลลาร์ออสเตรเลีย และรูปีของปากีสถาน โดยกำหนดให้ตัวแปรอื่นทั้งหมดคงที่ ทั้งนี้ ผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีนี้เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงิน รวมถึงสัญญาอนุพันธ์ที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่ไม่ได้นำการบัญชีป้องกันความเสี่ยงมาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ทั้งนี้ บริษัทไม่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงของสกุลเงินตราต่างประเทศสกุลเงินอื่น

สกุลเงิน	เพิ่มขึ้น / ลดลง	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลกระทบต่อกำไรขาดทุนก่อนภาษี เพิ่มขึ้น (ลดลง)
	(ร้อยละ)	(พันบาท)
ดงเวียดนาม	+4.0	1
	-4.0	(1)
ดอลลาร์สหรัฐ	+4.0	2,202
	-4.0	(2,202)
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	+1.0	2
	-1.0	(2)
รูปีของปากีสถาน	+4.0	1
	-4.0	(1)

สกุลเงิน	เพิ่มขึ้น / ลดลง	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ผลกระทบต่อกำไรขาดทุนก่อนภาษี เพิ่มขึ้น (ลดลง)
	(ร้อยละ)	(พันบาท)
ดงเวียดนาม	+4.0	1
	-4.0	(1)
ดอลลาร์สหรัฐ	+4.0	1,729
	-4.0	(1,729)
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	+5.0	43
	-5.0	(43)
รูปีของปากีสถาน	+5.0	1
	-5.0	(1)

36.3 <u>ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย</u>

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคาร เงินให้กู้ยืมระยะสั้น สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลและกิจการอื่น หนี้สินตามสัญญาเช่า สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของกลุ่มบริษัท จึงอยู่ในระดับต่ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนดหรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม วันที่ 31 ธันวาคม 2564						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี	รวม	อัตรา
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ดอกเบี้ย		ดอกเบี้ย ที่แท้จริง
							(ร้อยละต่อปี)
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	8,653,595.43	1,018,318.42	9,671,913.85	0.125-0.85
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	177,844,542.24	177,844,542.24	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลและกิจการอื่น	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	1.00-2.00
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	10,103,003.48	-	10,103,003.48	-
รวม	10,000,000.00	-	-	18,756,598.91	178,862,860.66	207,619,459.57	
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	16,000,000.00	-	34,915,997.65	53,438,883.08	-	104,354,880.73	1.64-5.25
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	20,557,882.00	-	-	-	-	20,557,882.00	1.50-15.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	133,449,633.29	-	-	-	-	133,449,633.29	5.75-15.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	258,116,828.24	258,116,828.24	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	362,500.00	1,200,000.00	1,325,000.00	-	-	2,887,500.00	5.25
หนี้สินตามสัญญาเช่า	4,810,861.94	4,474,313.94	1,331,228.43	-	-	10,616,404.31	0.33-15.00
รวม	175,180,877.23	5,674,313,94	37,572,226.08	53,438,883.08	258,116,828.24	529,983,128.57	

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี	รวม	อัตรา
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ดอกเบี้ย		ดอกเบี้ย ที่แท้จริง
							(ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	25,310,384.16	5,529,883.64	30,840,267.80	0.125-0.85
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	166,774,079.53	166,774,079.53	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	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	172,303,963.17	209,316,541.76	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	20,000,000.00	-	-	91,507,433.68	-	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	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	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	91,507,433.68	204,597,886.47	424,157,901.18	

(หน่วย : บาท)

งบการเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี	รวม	อัตรา
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ดอกเบี้ย		ดอกเบี้ย ที่แท้จริง
							(ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	7,163,607.52	385,453.20	7,549,060.72	0.125-0.85
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	169,629,471.05	169,629,471.05	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	10,000,105.13	-	10,000,105.13	-
รวม	-	-	-	17,163,712.65	170,014,924.25	187,178,636.90	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	16,000,000.00	-	34,915,997.65	53,438,883.08	-	104,354,880.73	1.64-5.25
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	520,000.00	-	-	-	-	520,000.00	1.50
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	105,369,633.29	-	-	-	-	105,369,633.29	5.75 - 15.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	233,463,633.02	233,463,633.02	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	430,091.44	1,701,451.56	1,331,228.43	-	-	3,462,771.43	0.33-15.00
รวม	122,319,724.73	1,701,451.56	36,247,226.08	53,438,883.08	233,463,633.02	447,170,918.47	

(หน่วย : บาท)

งบการเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี	รวม	อัตรา
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ดอกเบี้ย		ดอกเบี้ย (ร้อยละ)
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	21,664,508.79	2,370,257.19	24,034,765.98	0.125-0.85
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	156,537,180.33	156,537,180.33	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00	1.50-15.00
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	-	-	10,000,104.65	-	10,000,104.65	-
รวม	1,000,000.00	-	-	31,664,613.44	158,907,437.52	191,572,050.96	
หนี้สินทางการเงิน							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	20,000,000.00	-	-	91,507,433.68	-	111,507,433.68	1.77-5.87
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	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	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	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	91,507,433.68	187,223,295.10	368,477,301.21	

<u>การวิเคราะห์ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย</u>

กลุ่มบริษัทไม่มีผลกระทบต่อกำไรก่อนภาษีอย่างเป็นสาระสำคัญจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่อาจเกิดขึ้น

36.4 <u>ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง</u>

กลุ่มบริษัทมีการติดตามความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการใช้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน และสัญญาเช่า บริษัทได้ประเมินการกระจุกตัวของความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกู้ยืมเงินเพื่อนำไปชำระหนี้และได้ข้อสรุปว่าความเสี่ยงดังกล่าวอยู่ในระดับต่ำ บริษัทมีความสามารถในการเข้าถึงแหล่งของเงินทุนที่หลากหลายอย่างเพียงพอ

รายละเอียดการครบกำหนดชำระของหนี้สินทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ซึ่งพิจารณาจากกระแสเงินสดตามสัญญาที่ยังไม่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
<u>รายการที่ไม่ใช่สัญญาอนุพันธ์</u>					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	34,915,997.65	69,438,883.08	-	-	104,354,880.73
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	20,557,882.00	-	-	20,557,882.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	-	133,449,633.29	-	-	133,449,633.29
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	258,116,828.24	-	-	258,116,828.24
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	362,500.00	-	2,525,000.00	2,887,500.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	4,810,861.94	4,474,313.94	1,331,228.43	10,616,404.31
รวมรายการที่ไม่ใช่สัญญาอนุพันธ์	34,915,997.65	486,736,588.55	4,474,313.94	3,856,228.43	529,983,128.57

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
<u>รายการที่ไม่ใช่สัญญาอนุพันธ์</u>					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	111,507,433.68	-	-	111,507,433.68
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	15,880,000.00	-	-	15,880,000.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	-	79,458,081.65	-	-	79,458,081.65
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	204,597,886.47	-	-	204,597,886.47
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	3,510,784.01	7,531,966.24	1,671,749.13	12,714,499.38
รวมรายการที่ไม่ใช่สัญญาอนุพันธ์	-	414,954,185.81	7,531,966.24	1,671,749.13	424,157,901.18

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่สัญญาอนุพันธ์					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	34,915,997.65	69,438,883.08	-	-	104,354,880.73
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	520,000.00	-	-	520,000.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	-	105,369,633.29	-	-	105,369,633.29
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	233,463,633.02	-	-	233,463,633.02
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	430,091.44	1,701,451.56	1,331,228.43	3,462,771.43
รวมรายการที่ไม่ใช่สัญญาอนุพันธ์	34,915,997.65	409,222,240.83	1,701,451.56	1,331,228.43	447,170,918.47

(หน่วย: บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	เมื่อทวงถาม	ไม่เกิน 1 ปี	1 - 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
รายการที่ไม่ใช่สัญญาอนุพันธ์					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	111,507,433.68	-	-	111,507,433.68
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	820,000.00	-	-	820,000.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	-	65,058,081.65	-	-	65,058,081.65
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	187,223,295.10	-	-	187,223,295.10
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	405,719.36	1,791,022.28	1,671,749.14	3,868,490.78
รวมรายการที่ไม่ใช่สัญญาอนุพันธ์	-	365,014,529.79	1,791,022.28	1,671,749.14	368,477,301.21

36.5 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราในตลาด ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัท จึงเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

37. ลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์บางรายการที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรมไว้แยกแสดงตามระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ได้ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564				ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม								
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุ 18)	-	-	75.69	75.69	-	-	75.69	75.69

38. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

นอกจากหนี้สินตามที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทยังมีภาระผูกพันอื่นดังนี้

38.1 ภาระผูกพันจากวงเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

		งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		
	สกุลเงิน	วงเงิน	วงเงิน	วงเงิน	วงเงิน	วงเงิน	วงเงิน
	(หน่วย : ล้าน)	ทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ	ทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ
หนังสือค้ำประกัน	บาท	137.30	111.35	25.95	137.30	107.91	29.39
วงเงินเลตเตอร์ออฟเครดิตและทรัสต์รีซีท และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	บาท	115.06	85.06	30.00	166.00	121.35	44.65
วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	บาท	30.00	9.31	20.69	30.00	16.99	13.01
วงเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	บาท	3.00	2.89	0.11	-	-	-
วงเงินกู้ยืมระยะสั้น	บาท	53.00	49.00	4.00	20.00	20.00	-
วงเงินแฟคตอริ่ง	บาท	75.00	60.85	14.15	60.00	31.22	28.78
บัตรเครดิตน้ำมัน	บาท	0.80	0.15	0.65	0.80	0.12	0.68
วงเงินกู้ยืมระยะสั้น (ปรับโครงสร้างหนี้)	บาท	34.92	34.92	-	-	-	-

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวข้างต้นใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 15 และข้อที่ 19

38.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนอันเกี่ยวเนื่องกับสัญญาการสั่งซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	
	มูลค่าตามสัญญา	ภาระผูกพันคงเหลือ	มูลค่าตามสัญญา	ภาระผูกพันคงเหลือ
บาท	4.91	2.50	2.14	1.33

38.3 คดีฟ้องร้อง

(ก) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทมีคดีความจากการถูกเจ้าหนี้ฟ้องร้องเพื่อให้ชำระหนี้จากการผิดสัญญาจัดหาบุคลากรและเช่าวัสดุอุปกรณ์ เป็นจำนวนรวม 1.65 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี นับตั้งแต่วันถัดจากวันฟ้องร้องจนกว่าจะได้ชำระหนี้เสร็จสิ้น โดยปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณา อย่างไรก็ตามบริษัทได้บันทึกมูลหนี้ดังกล่าวในงบการเงินแล้วทั้งจำนวน

(ข) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทย่อยเป็นโจทก์ฟ้องร้องเรื่องผิดสัญญาการชำระหนี้กับบริษัทแห่งหนึ่งและผู้บริหารโรงแรมท่านหนึ่ง เนื่องจากโจทก์ได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายโรงแรมกับจำเลย โดยจำเลยได้สั่งจ่ายให้ตามสัญญาจะซื้อจะขายสิทธิการเช่าและทรัพย์สินบนที่ดินที่เช่าได้ปฏิเสธการจ่ายเงิน โจทก์จึงยื่นฟ้องจำเลยทั้งสอง เป็นคดีหมายเลขดำที่ 90/2561

เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2561 ศาลชั้นต้นมีคำพิพากษา ให้จำเลยทั้งสองร่วมกันชำระเงิน 5.00 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 3 เมษายน 2560 เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จ 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 ค่าฤชาธรรมเนียมชั้นอุทธรณ์ทั้งในส่วนฟ้องเดิมและฟ้องแย้งให้เป็นพับ นอกจากที่แก้ให้เป็นไปตามคำพิพากษาศาลชั้นต้น

ต่อมาจำเลยทั้งสองได้ยื่นคำร้องขออนุญาตฎีกาและยื่นฎีกาต่อศาลชั้นต้น ซึ่งเมื่อวันที่ 19 มกราคม 2564 ศาลฎีกาได้มีคำสั่งไม่อนุญาตให้จำเลยทั้งสองฎีกา ยกคำร้อง และไม่รับฎีกาของจำเลยทั้งสอง โดยคืนค่าศาลชั้นฎีกาทั้งหมดให้แก่จำเลยทั้งสอง ส่วนค่าธรรมเนียมอื่นนอกจากที่ศาลสั่งคืนให้จำเลยเป็นผู้รับผิดชอบ และคดีถึงที่สุดแล้ว ปัจจุบันอยู่ระหว่างการสืบหาทรัพย์สินของส่วนของจำเลยทั้งสองเพื่อบังคับคดีต่อไป

(ค) บริษัทย่อยถูกพนักงานที่พ้นสภาพฟ้องร้อง เรื่องไม่ปฏิบัติตามสัญญาจ้างแรงงาน ซึ่งเป็นค่าจ้างที่ค้างจ่ายพร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 15 ต่อปี นับแต่วันผิดนัดจนถึงวันฟ้องจนกว่าจะชำระเสร็จ รวมเป็นเงิน 0.58 ล้านบาท และกรณีที่บริษัทไม่จ่ายเงินแก่พนักงานที่พ้นสภาพจึงขอให้บริษัทจ่ายเงินเพิ่มร้อยละ 15 ของเงินที่ค้างจ่ายทุกงวดระยะเวลา 7 วัน เป็นเงินจำนวน 1.22 ล้านบาท รวมถึงให้บริษัทจ่ายเงินค่าหุ้นที่หักไปพร้อมดอกเบี้ยตั้งแต่วันที่ผิดนัดจนถึงวันที่ฟ้องเป็นเงินจำนวน 2.35 ล้านบาท รวมเป็นเงินที่ถูกฟ้องร้องทั้งสิ้น 3.99 ล้านบาท โดยบริษัทย่อยได้บันทึกหนี้สินไว้ในงบการเงินแล้วทั้งจำนวน

(ง) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยมีคดีความจากการถูกเจ้าหนี้ฟ้องร้องเพื่อให้ชำระหนี้จากการผิดสัญญาเช่าทรัพย์ เป็นจำนวนรวม 0.02 ล้านบาท โดยปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณา อย่างไรก็ตามบริษัทได้บันทึกมูลหนี้ดังกล่าวในงบการเงินแล้วทั้งจำนวน

(จ) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยมีคดีความจากการถูกเจ้าหนี้ฟ้องร้องเพื่อให้ชำระหนี้จากการค้างชำระค่าวัสดุอุปกรณ์ 2 คดีเป็นจำนวนรวม 1.40 ล้านบาท โดยปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณา อย่างไรก็ตามบริษัทได้บันทึกมูลหนี้ดังกล่าวในงบการเงินแล้วทั้งจำนวน

(ฉ) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทย่อยมีคดีความจากการถูกเจ้าหนี้ฟ้องร้องเพื่อให้ชำระหนี้จากการเรียกร้องส่วนต่างจากการขายทอดตลาดรถยนต์เช่าซื้อ 3 คัน จำนวนรวม 0.91 ล้านบาท โดยปัจจุบันคดีอยู่ระหว่างการพิจารณา

39. <u>สัญญาที่สำคัญ</u>

เมื่อวันที่ 25 พฤษภาคม 2564 บริษัทได้ตกลงทำสัญญาร่วมค้ากับบริษัทแห่งหนึ่ง เพื่อก่อสร้างและซื้อขายพลังงานไฟฟ้า ภายในนิคมอุตสาหกรรมอมตะซิตี้ โดยทั้งสองฝ่ายมีการทำข้อตกลงแบ่งผลประโยชน์จากกำไรสุทธิในนามของกิจการร่วมค้า กิจการร่วมค้าดังกล่าวยังไม่ได้เริ่มดำเนินการ จึงยังไม่มีการรับรู้ส่วนได้เสียในงบการเงิน

เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2564 บริษัทได้ตกลงทำสัญญาร่วมค้ากับบริษัทแห่งหนึ่ง เพื่อก่อสร้างโรงงานผลิตไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์ ให้กับภาครัฐและภาคเอกชน โดยทั้งสองฝ่ายมีการทำข้อตกลงแบ่งผลประโยชน์จากกำไรสุทธิในนามของกิจการร่วมค้า กิจการร่วมค้าดังกล่าวยังไม่ได้เริ่มดำเนินการ จึงยังไม่มีการรับรู้ส่วนได้เสียในงบการเงิน

40. <u>เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน</u>

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2565 ของบริษัทเวลไวส์ แคร์ จำกัด (บริษัทย่อย) เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2565 มีมติอนุมัติให้บริษัทเปลี่ยนรอบระยะเวลาบัญชีของบริษัท จากเดิมเริ่มต้นในวันที่ 1 กรกฎาคม และสิ้นสุดในวันที่ 30 มิถุนายน ของทุกปี เป็นเริ่มต้นในวันที่ 1 มกราคม และสิ้นสุดในวันที่ 31 ธันวาคม ของทุกปี โดยเริ่มรอบปีบัญชีแรกในปี 2565

41. <u>การอนุมัติงบการเงิน</u>

กรรมการผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินแล้ว เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2565