

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และของเฉพาะบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและหมายเหตุประกอบงบการเงินเฉพาะกิจการ รวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการและกระแสเงินสดรวม และกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีเงินให้กู้ยืม แก่บุคคลภายนอก เงินต้นจำนวน 26.88 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างรับจำนวน 12.03 ล้านบาท เนื่องจากลูกหนี้ ผิดนัดชำระหนี้ บริษัทได้ฟ้องร้องดำเนินคดี โดยศาลมีคำพิพากษาให้ลูกหนี้ชำระหนี้ดังกล่าวให้บริษัท หากไม่ชำระ ให้บังคับหลักประกันชำระหนี้ และหากไม่พอให้บังคับจากทรัพย์สินส่วนตัวของลูกหนี้ต่อไป ปัจจุบันบริษัทได้ติดตามบังคับทรัพย์สินส่วนตัวอื่นของลูกหนี้แล้ว คือ ห้องชุด และที่ดิน 2 แปลง สำหรับหุ้นของบริษัทจำกัด ที่ส่งมอบมาเป็นหลักประกัน บริษัทเก็บรักษาไว้เพื่อรอบังคับคดีกับหุ้นดังกล่าว ซึ่งปัจจุบันยังไม่ได้ข้อมูลของ มูลค่าทรัพย์สินที่จะได้รับการบังคับคดี เพื่อพิจารณาในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมและ ดอกเบี้ยค้างรับดังกล่าว

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 12 ข้าพเจ้าไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานที่เพียงพอในมูลค่าของบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วม ที่แสดงในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 46.58 ล้านบาท สืบเนื่องจากบริษัทร่วมดังกล่าวได้ออกจากแผนฟื้นฟูเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 และบริษัทเริ่มนำวิธีส่วนได้เสียมาถือปฏิบัติ จากเดิมที่บันทึกโดยวิธีราคาทุน ปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินมูลค่ายุติธรรมของอาคารระหว่างก่อสร้างและเครื่องจักรระหว่างติดตั้งตามมาตรฐานการรายงานการเงินที่เกี่ยวข้อง เพื่อประเมินมูลค่าให้เสร็จภายในหนึ่งปี ทำให้บริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม โดยรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 1.22 ล้านบาท โดยใช้สินทรัพย์สุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ของบริษัทร่วม อย่างไรก็ตาม งบการเงินของบริษัทร่วมที่บริษัทนำมาใช้รับรู้รายการดังกล่าว ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบและเสนอรายงานอย่างมีเงื่อนไขเกี่ยวกับการไม่สามารถตรวจสอบราคาทุนของอาคารระหว่างก่อสร้างจำนวน 74.29 ล้านบาท และเครื่องจักรระหว่างติดตั้งจำนวน 283.02 ล้านบาท เนื่องจากฝ่ายบริหารชี้แจงว่า บริษัทได้เริ่มเข้ามาปรับปรุงโรงงานหลังจากที่เครื่องจักรได้ติดตั้งไว้แล้วก่อนปี 2557 ทำให้ไม่มีเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน ซึ่งเรื่องดังกล่าวอาจส่งผลให้มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมและส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเปลี่ยนแปลงไปหากการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้แล้วเสร็จ จากเรื่องดังกล่าวทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่น่าพอใจต่อมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมและส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

การรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการรับเหมาก่อสร้างจำนวน 129.83 ล้านบาท โดยกลุ่มบริษัทได้เปิดเผยนโยบายการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง ประมาณต้นทุนโครงการก่อสร้างไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.14.3 ซึ่งผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาการประเมินขึ้นความสำเร็จของงานก่อสร้างและความน่าจะเป็นของโอกาสที่จะเกิดผลขาดทุนและวัดมูลค่าผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าและการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างและประมาณผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้นจากการก่อสร้าง

การตอบสนองความเสี่ยงโดยผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างและประมาณการต้นทุนโครงการก่อสร้าง โดยการประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการบันทึกรับรู้รายได้และต้นทุนงานรับเหมาก่อสร้างการประมาณการต้นทุนโครงการก่อสร้าง และการประมาณการขึ้นความสำเร็จของงานและผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้นจากโครงการก่อสร้าง โดยการสอบถามผู้รับผิดชอบ ทำความเข้าใจและเลือกตัวอย่างมาสุ่มทดสอบการปฏิบัติตามการควบคุมที่กลุ่มบริษัทออกแบบไว้ อ่านสัญญาก่อสร้างเพื่อพิจารณาเงื่อนไขเกี่ยวกับการรับรู้รายได้ สอบถามผู้บริหารที่รับผิดชอบและทำความเข้าใจกระบวนการที่ใช้ในการประเมินขึ้นความสำเร็จของงานและการประมาณต้นทุนโครงการก่อสร้างตรวจสอบความเหมาะสมประมาณการต้นทุนโครงการก่อสร้างตรวจสอบต้นทุนในการรับเหมาก่อสร้างที่เกิดขึ้นจริงกับเอกสารประกอบรายการ ทดสอบการคำนวณขึ้นความสำเร็จของงานจากต้นทุนก่อสร้างที่เกิดขึ้นจริง วิเคราะห์เปรียบเทียบอัตรากำไรขั้นต้นของงานก่อสร้าง วิเคราะห์เปรียบเทียบขึ้นความสำเร็จของงานที่ประมาณโดยวิศวกรกับต้นทุนก่อสร้างที่เกิดขึ้นจริง สังเกตการณ์โครงการที่อยู่ระหว่างก่อสร้าง ณ วันสิ้นปีและประเมินการประมาณผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้นของผู้บริหาร

เรื่องอื่น

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขเกี่ยวกับการไม่สามารถประมาณค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัด ตามรายงานลงวันที่ 12 มีนาคม 2561

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินการต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทและบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง อันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป

ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อ
การคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อ
การตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินรวมและ
งบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกต
และสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวม
และงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธี
การตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสม
เพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ
ซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการ
การสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรง
ตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสม
กับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน
ของกลุ่มบริษัทและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี
และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจาก
หลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์
ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงาน
ต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของ
ผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผย
ดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชี
ที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคต
อาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึง
การเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ที่ทำให้มี
การนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามิใช่ผลกระทบที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นายอำพล จานงศ์วัฒน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4663

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		หมายเหตุ 31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	6	20,658,357	31,920,295	15,244,595	29,007,587
เงินลงทุนชั่วคราว	7	-	660,000	-	660,000
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5.1 และ 8	199,248,746	203,540,630	205,618,579	207,017,440
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ		34,232,980	-	34,232,980	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5.1	14,000,000	18,000,000	95,261,500	37,261,500
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ	9	38,910,289	38,910,289	38,910,289	38,910,289
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น		6,200,000	-	-	-
สินค้าคงเหลือ	10	179,383,026	178,131,003	179,116,387	177,852,409
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		14,631,171	8,378,661	13,723,047	8,166,255
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย		-	1,355,020	-	1,355,020
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		507,264,569	480,895,898	582,107,377	500,230,500
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11	-	-	30,556,359	53,984,700
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	12	46,582,733	-	-	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	13	20,460,503	66,630,400	20,460,503	36,630,400
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5.1	-	-	102,059,223	132,500,000
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	14	146,943,398	61,055,610	146,943,398	61,055,610
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	15	427,580,201	502,274,120	281,332,122	376,549,941
สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตดับยูชี	16	10,949,400	12,423,077	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	17	5,287,038	3,064,262	4,904,786	3,001,615
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี	18	15,710,556	15,929,823	49,905,793	44,556,747
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		586,895	11,936,772	242,759	4,882,394
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		674,100,724	673,314,064	636,404,943	713,161,407
รวมสินทรัพย์		1,181,365,293	1,154,209,962	1,218,512,320	1,213,391,907

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	19	97,921,280	110,692,839	97,921,280	110,692,839
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	20	51,998,728	25,723,638	51,998,728	25,723,638
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	21	247,873,893	206,518,631	239,073,808	201,834,874
เงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		21,591,702	9,746,005	21,591,702	9,746,005
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22	1,292,611	1,476,943	1,292,611	1,476,943
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		889,000	889,000	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		2,757,726	3,504,910	1,199,841	1,762,516
รวมหนี้สินหมุนเวียน		424,324,940	358,551,966	413,077,970	351,236,815
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	22	21,000	1,235,081	21,000	1,235,081
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน		4,444,000	5,333,000	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	23	40,197,756	37,121,945	40,060,176	37,061,416
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		80,000	80,000	3,000	3,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		44,742,756	43,770,026	40,084,176	38,299,497
รวมหนี้สิน		469,067,696	402,321,992	453,162,146	389,536,312
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน	24				
หุ้นสามัญ 1,297,174,248 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		648,587,124	648,587,124	648,587,124	648,587,124
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 864,786,382 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		432,393,391	432,393,191	432,393,391	432,393,191
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		565,027,151	565,026,751	565,027,151	565,026,751
ส่วนเกินจากการขายหุ้นทุนซื้อคืน		15,534,581	15,534,581	15,534,581	15,534,581
กำไร(ขาดทุน)สะสม					
จัดสรรแล้ว					
ทุนสำรองตามกฎหมาย		12,707,000	12,707,000	12,707,000	12,707,000
ยังไม่ได้จัดสรร		(313,364,526)	(273,759,726)	(260,311,949)	(201,805,928)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		712,297,597	751,901,797	765,350,174	823,855,595
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	(13,827)	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		712,297,597	751,887,970	765,350,174	823,855,595
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,181,365,293	1,154,209,962	1,218,512,320	1,213,391,907

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการขาย	943,248,607	832,949,258	940,555,297	832,947,538
รายได้จากการบริการ	147,141,834	37,851,854	129,827,334	22,138,184
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	1,090,390,441	870,801,112	1,070,382,631	855,085,722
ต้นทุนจากการดำเนินงาน				
ต้นทุนขาย	(795,259,476)	(712,944,000)	(793,886,505)	(712,997,502)
ต้นทุนบริการ	(146,967,105)	(39,162,761)	(119,858,379)	(19,964,970)
รวมต้นทุนจากการดำเนินงาน	10 (942,226,581)	(752,106,761)	(913,744,884)	(732,962,472)
กำไรขั้นต้น				
รายได้อื่น	148,163,860	118,694,351	156,637,747	122,123,250
ค่าใช้จ่ายในการขาย	14,032,655	29,444,529	16,626,494	31,839,181
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(72,935,367)	(58,489,634)	(72,309,063)	(58,151,575)
ต้นทุนทางการเงิน	(118,583,496)	(117,307,734)	(155,966,327)	(142,994,428)
ขาดทุนก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและภาษีเงินได้	(8,843,918)	(6,983,245)	(8,843,918)	(6,982,464)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(38,166,266)	(34,641,733)	(63,855,067)	(54,166,036)
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(1,219,267)	-	-	-
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	(39,385,533)	(34,641,733)	(63,855,067)	(54,166,036)
ขาดทุนสำหรับปี	27.1 (219,267)	1,468,274	5,349,046	785,631
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่ไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน				
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	23 -	(4,542,752)	-	(4,542,752)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	27.2 -	908,550	-	908,550
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		(3,634,202)	-	(3,634,202)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(39,604,800)	(36,807,661)	(58,506,021)
การแบ่งปันขาดทุนสำหรับปี				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		(39,604,800)	(33,163,985)	(58,506,021)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	(9,474)	-
ขาดทุนสำหรับปี		(39,604,800)	(33,173,459)	(58,506,021)
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		(39,604,800)	(36,798,187)	(58,506,021)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	(9,474)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(39,604,800)	(36,807,661)	(58,506,021)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	28 (0.0458)	(0.0383)	(0.0677)	(0.0617)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

งบการเงินรวม

(หน่วย : บาท)

	ทุนที่ออก และ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกิน จากการขาย หุ้นทุนซื้อคืน	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท	ส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจควบคุม	รวม
				จัดสรรแล้ว ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	432,393,191	565,026,751	15,534,581	12,707,000	(236,961,539)	788,699,984	(4,653)	788,695,331
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(33,163,985)	(33,163,985)	(9,474)	(33,173,459)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(3,634,202)	(3,634,202)	-	(3,634,202)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(36,798,187)	(36,798,187)	(9,474)	(36,807,661)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-	-	300	300
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	432,393,191	565,026,751	15,534,581	12,707,000	(273,759,726)	751,901,797	(13,827)	751,887,970
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(39,604,800)	(39,604,800)	-	(39,604,800)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(39,604,800)	(39,604,800)	-	(39,604,800)
เพิ่มทุนหุ้นสามัญ	200	400	-	-	-	600	-	600
ปรับปรุงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-	-	13,827	13,827
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	432,393,391	565,027,151	15,534,581	12,707,000	(313,364,526)	712,297,597	-	712,297,597

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย : บาท)

	ทุนที่ออก และ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกิน จากการขาย หุ้นทุนซื้อคืน	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม
				จัดสรรแล้ว ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	432,393,191	565,026,751	15,534,581	12,707,000	(144,791,321)	880,870,202
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(53,380,405)	(53,380,405)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(3,634,202)	(3,634,202)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(57,014,607)	(57,014,607)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	432,393,191	565,026,751	15,534,581	12,707,000	(201,805,928)	823,855,595
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(58,506,021)	(58,506,021)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(58,506,021)	(58,506,021)
เพิ่มทุนหุ้นสามัญ	200	400	-	-	-	600
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	432,393,391	565,027,151	15,534,581	12,707,000	(260,311,949)	765,350,174

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	(39,385,533)	(34,641,733)	(63,855,067)	(54,166,036)
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	66,182,811	67,012,112	55,873,022	57,301,839
สิทธิการใช้และเช่าที่ดินตัดจ่าย	1,473,677	1,309,803	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตัดจ่าย	1,624,737	1,582,433	1,519,667	1,535,377
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(131,418)	-	(736,694)	-
โอนอุปกรณ์ระหว่างติดตั้งเป็นค่าซ่อมแซม	-	5,238	-	5,238
หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้า(โอนกลับ)	137,195	8,134,525	137,195	3,266,190
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนชั่วคราว	660,000	-	660,000	-
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง(โอนกลับ)	94,359	(927,642)	94,359	(883,413)
ขาดทุนจากการเลิกใช้สินทรัพย์	-	689,236	-	561,954
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	14,764	-	14,764
ขาดทุนจากการด้อยค่าสิทธิการใช้และเช่าที่ดิน	-	5,561,333	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	24,428,341	-
หนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	-	30,440,777	50,000,000
โอนกลับรายการประมาณการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(4,100,000)	-	(4,100,000)	-
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(79,558)	(267,407)	(79,558)	(267,419)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	1,219,267	-	-	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	4,292,041	3,440,245	4,214,990	3,445,182
ดอกเบี้ยรับ	(3,316,554)	(3,024,864)	(6,273,872)	(5,926,124)
ดอกเบี้ยจ่าย	8,843,918	6,983,245	8,843,918	6,982,464
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	37,514,942	55,871,288	51,167,078	61,870,016

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน(ต่อ)				
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5,964,918	6,769,781	6,457,364	11,101,027
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	(34,232,980)	-	(34,232,980)	-
สินค้าคงเหลือ	(1,346,382)	(49,045,236)	(1,358,337)	(50,319,578)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(6,141,105)	(5,915,978)	(5,445,387)	(5,954,288)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	8,409,877	40,561	1,699,635	72,894
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	32,104,650	58,675,060	27,988,322	59,145,669
เงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	11,845,697	-	11,845,697	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(747,184)	(1,121,222)	(562,675)	(1,484,605)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(1,216,230)	-	(1,216,230)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	(28,000)	-	-
เงินสดรับจากการดำเนินงาน	52,156,203	65,246,254	56,342,487	74,431,135
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	-	(5,812,912)	-	(5,812,161)
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	52,156,203	59,433,342	56,342,487	68,618,974
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในเงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	16,169,897	(36,630,400)	16,169,897	(36,630,400)
เงินสดจ่ายในเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(6,200,000)	-	-	-
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	18,000,000	-	18,250,000	-
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(14,000,000)	(8,000,000)	(76,250,000)	(24,250,000)
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	1,000,000
เงินสดรับดอกเบี้ยรับ	920,334	2,684,542	492,183	2,753,793
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนในบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	(17,802,000)	-	(1,000,000)	(999,700)
เงินสดจ่ายในการซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(1,650,000)	-	(1,650,000)	-
เงินสดจ่ายในการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(58,877,108)	(37,568,817)	(27,438,143)	(37,302,424)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,206,676	-	1,206,676	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินมัดจำที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(10,259,450)	-	(4,059,450)
เงินสดจ่ายในการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(3,847,513)	(207,500)	(3,422,838)	(177,500)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(66,079,714)	(89,981,625)	(73,642,225)	(99,665,681)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(12,401,370)	(4,581,448)	(12,401,370)	(4,581,448)
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทอื่น	26,275,090	25,723,638	26,275,090	25,723,638
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(1,398,413)	(1,413,891)	(1,398,413)	(1,413,891)
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน	(889,000)	(889,000)	-	-
เงินสดจ่ายในดอกเบี้ยจ่าย	(8,854,914)	(6,974,891)	(8,854,914)	(6,974,110)
เงินสดรับค่าหุ้นเพิ่มทุน	600	-	600	-
ปรับปรุงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	13,827	300	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	2,745,820	11,864,708	3,620,993	12,754,189
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด				
	(84,247)	(4,217)	(84,247)	(4,217)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(11,261,938)	(18,687,792)	(13,762,992)	(18,296,735)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	31,920,295	50,608,087	29,007,587	47,304,322
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	20,658,357	31,920,295	15,244,595	29,007,587
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด				
รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด มีดังนี้				
- ตัดจำหน่ายค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญกับลูกหนี้การค้า	1,495,179	-	1,260,003	-
- ซื้อสินทรัพย์ยังไม่ได้จ่ายชำระ	13,741,215	412,166	13,741,215	369,179
- โอนเงินมัดจำเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	2,940,000	-	2,940,000	-
- โอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	85,357,194	-	85,357,194	-
- โอนเงินลงทุนระยะยาวอื่นเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม	30,000,000	-	-	-
- โอนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,243,615	-	1,243,615	-
- โอนอุปกรณ์ระหว่างติดตั้งเป็นสินค้างเหลือ	-	123,000	-	123,000
- โอนเงินมัดจำค่าสินทรัพย์เป็นอาคารระหว่างก่อสร้างและอุปกรณ์	-	5,326,975	-	5,326,975
- โอนเครื่องจักรและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	39,945	-	39,945

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

1. ข้อความทั่วไป

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

บริษัทดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศและให้บริการ รับเหมาก่อสร้าง

บริษัทย่อยดำเนินธุรกิจตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3.1

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทย และจัดทำเป็นภาษาไทย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษได้จัดทำขึ้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย

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

การแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ลงวันที่ 28 กันยายน 2554 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

2.3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปีกลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินของกลุ่มบริษัท

2.3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 และ 2563 กลุ่มบริษัทไม่ได้นำมาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ ซึ่งมีดังต่อไปนี้

<u>อ้างอิงมาตรฐาน</u>	<u>เรื่อง</u>	<u>วันที่มีผลบังคับใช้</u>
<u>มาตรฐานการบัญชี</u>		
ฉบับที่ 32	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน	1 มกราคม 2563
<u>มาตรฐานการรายงานทางการเงิน</u>		
ฉบับที่ 1	เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก	1 มกราคม 2562
ฉบับที่ 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน	1 มกราคม 2563
ฉบับที่ 9	เครื่องมือทางการเงิน	1 มกราคม 2563
ฉบับที่ 15	รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า	1 มกราคม 2562
<u>การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</u>		
ฉบับที่ 16	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ	1 มกราคม 2563
ฉบับที่ 19	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน	1 มกราคม 2563

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

- 2.4 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณการและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์และปัจจัยต่างๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวะการณ์แวดล้อมนั้น ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่า บริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

การปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

ในการประมาณการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ โดยจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับจากสินค้าคงเหลือพิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงของราคาขายหรือต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน และฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าเสื่อมคุณภาพ โดยคำนึงถึงอายุของสินค้าคงเหลือและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน อาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน อาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์หลังจากออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

การประมาณการในเรื่องอื่น ๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้

3. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม

3.1 งบการเงินรวมนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท และบริษัทย่อย 3 แห่ง (“กลุ่มบริษัท”) โดยมีสัดส่วนโครงสร้างของกลุ่มบริษัท ดังนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	ประเภทกิจการ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น	
			ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2560
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	ผลิตและจำหน่ายอุปกรณ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศและเครื่องทำความเย็น รวมทั้งบริการซ่อมแซมบำรุงรักษาและตรวจสอบสินค้า	99.98	99.98
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	โรงแรม	99.97	99.97
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	ซ่อมบำรุงหัวรถจักรของการรถไฟและภาคเอกชน	99.97	99.97

3.2 บริษัทย่อย เป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อบริษัทมีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงและทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้น เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

- 3.3 งบการเงินรวมจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกันหรือเหตุการณ์การบัญชีที่คล้ายคลึงกัน
- 3.4 รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทย่อยสิ้นสุดวันเดียวกันกับบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- 3.5 งบการเงินรวมได้รวมรายการบัญชีของกลุ่มบริษัท หลังจากตัดรายการระหว่างกัน ซึ่งยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญและเงินลงทุนในบริษัทย่อยของบริษัท และส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยได้ตัดออกในขั้นตอนการจัดทำงบการเงินรวมแล้ว
- 3.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 99.95 ในการจัดทำงบการเงินรวม บริษัทคำนวณเงินลงทุนในบริษัทย่อยเสมือนหนึ่งถือหุ้นร้อยละ 100

4. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน ออมทรัพย์ และประจำไม่เกิน 3 เดือน ที่ไม่คิดการระดมทุนและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน ซึ่งปราศจากภาระผูกพัน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.2 เงินลงทุนชั่วคราว

บริษัทบันทึกหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อการค้าด้วยราคายุติธรรม ผลต่างของราคายุติธรรมกับราคาทุน แสดงเป็นค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน บริษัทรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของหลักทรัพย์เป็นกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นของหลักทรัพย์เพื่อการค้าในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ราคาทุนของหลักทรัพย์เพื่อการค้าที่จำหน่ายในระหว่างปี ถูกลดจากราคาทุนถัวเฉลี่ยของแต่ละหลักทรัพย์ ณ เวลาที่ขาย

4.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับชำระ กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ค้างค้าง วิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และคาดการณ์เกี่ยวกับการรับชำระหนี้ในอนาคตจากลูกหนี้แต่ละรายที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระ และลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

4.4 รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ/รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า

รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระประกอบด้วยต้นทุนของค่าวัสดุและค่าแรงงาน ค่างานผู้รับเหมาช่วง ค่าบริการและค่าใช้จ่ายอื่น รวมทั้งกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ได้คำนวณขึ้นหักด้วยจำนวนที่เรียกเก็บจากลูกค้าแล้ว

สัญญาที่มีมูลค่าของงานเกินกว่าจำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้าจะแสดงไว้เป็น "รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ" ภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียน ส่วนสัญญาที่มีการเรียกเก็บเงินลูกค้ามากกว่ามูลค่างานจะแสดงไว้เป็น "รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า" ภายใต้หนี้สินหมุนเวียน

4.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือบันทึกตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างไรก็ตาม โดยราคาทุนมีการคำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ต้นทุนของสินค้าประกอบด้วย ต้นทุนสินค้าที่ซื้อ ต้นทุนในการแปลงสภาพ และต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่ตั้งและสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้าได้รวมการปันส่วนของค่าเสียหายการผลิตอย่างเหมาะสมโดยพิจารณาถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยประมาณการต้นทุนที่จะผลิตให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้

4.6 เงินลงทุนระยะยาว

4.6.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อย ในงบการเงินเฉพาะกิจการบันทึกบัญชีตามวิธีราคาทุนสุทธิด้วยค่าเผื่อการด้อยค่าและจะบันทึกการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนในกำไรหรือขาดทุนเมื่อจำหน่ายเงินลงทุนหรือเงินลงทุนเกิดการด้อยค่า

4.6.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม แสดงในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสีย

4.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึงที่ดินหรืออาคารหรือส่วนควบอาคารหรือทั้งที่ดินและอาคารที่ถือครองไว้เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการบริหารงานของกิจการ ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ

กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุน หลังจากนั้น กลุ่มบริษัทจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณจากราคาทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง

20 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงานและไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเภทที่ดิน และงานระหว่างก่อสร้าง

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในกำไรขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

การโอนเปลี่ยนประเภทจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปเป็นที่ดินและอาคารที่มีไว้ใช้งานใช้มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานและจะวัดมูลค่าตามนโยบายบัญชีของที่ดินและอาคาร

4.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุให้ประโยชน์ไม่เท่ากัน ต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำรับรู้ในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคามันถือเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน และคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

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

บริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคา สำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้าง

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในกำไรขาดทุน

การโอนจากอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานไปเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนใช้มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้งาน

4.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ในอนาคต ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงได้ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 ปี
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	10 ปี

4.10 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรขาดทุน เมื่อมีการขายและเช่ากลับคืนตามสัญญาเช่าการเงิน กำไรจากการขายจะถูกทยอยรับรู้ตามระยะเวลาของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

สัญญาเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินทั้งหมดที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในกำไรขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

4.11 การด้อยค่าทรัพย์สิน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ได้รับการประเมิน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ จะทำการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้นหรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่มีสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณานั้นรวมอยู่โดยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ๆ ที่มีอายุการใช้งานไม่ทราบแน่นอน และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนซึ่งยังไม่พร้อมใช้จะมีการทดสอบการด้อยค่าทุกปี โดยไม่คำนึงว่าจะมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่

ผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนทันที

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

- มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด หรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์นั้น แล้วแต่จำนวนใดจะสูงกว่า
- ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์จะถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดที่เป็นอัตราก่อนภาษีเงินได้ที่สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์
- สินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดเงินสดซึ่งส่วนใหญ่เป็นหน่วยอิสระแยกจากสินทรัพย์อื่น ๆ จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนให้สอดคล้องกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นมี ความเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า

- ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อน ยกเว้นค่าความนิยม จะถูกกลับรายการหากประมาณการที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนได้เปลี่ยนแปลงไปภายหลังจากรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุดแล้ว เพียงเพื่อให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรเป็น (สุทธิจากค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย) หากไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้นมาก่อน
- การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกรับรู้เป็นรายได้ในกำไรขาดทุนทันที

4.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงมูลค่าราคาทุน

4.13 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

- กลุ่มบริษัทบันทึกเงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่าย เมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

- กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน
- กลุ่มบริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ข้อสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการหมุนเวียนพนักงาน อัตราการมรณะ และอัตราเงินเฟ้อ
- ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) รับรู้เป็นรายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดขึ้น
- ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทั้งจำนวนในกำไรขาดทุนทันทีที่มีการแก้ไขโครงการหรือลดขนาดโครงการ

4.14 การรับรู้รายได้

4.14.1 รายได้จากการขายสินค้ารับรู้ในกำไรขาดทุนเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้าหรือให้บริการนั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า

4.14.2 รายได้จากการให้บริการ รับรู้เมื่อได้ให้บริการเสร็จสิ้น

- 4.14.3 รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง ประกอบด้วยจำนวนรายได้เมื่อเริ่มแรกตามที่ตกลงไว้ในสัญญาและรายได้จากงานที่เพิ่มตามที่ตกลงกันไว้ในใบเสนอราคา ซึ่งรับรู้ตามวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จกำหนดขึ้นจากการสำรวจอัตราส่วนของงานก่อสร้างทางกายภาพที่ทำเสร็จเปรียบเทียบกับงานก่อสร้างทั้งหมดตามสัญญาโดยวิศวกรผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าต้นทุนทั้งสิ้นของโครงการเกินกว่ามูลค่ารายได้ตามสัญญา บริษัทจะรับรู้ประมาณการขาดทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในกำไรขาดทุน รายได้ที่ได้รับรู้แล้วตามขั้นความสำเร็จของงานแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ” สำหรับรายได้ที่ยังไม่ได้รับรู้ตามขั้นความสำเร็จของงานแต่ได้เรียกชำระเงินตามสัญญาแล้วแสดงไว้เป็น “เงินรับล่วงหน้าจากผู้ว่าจ้างและรายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า” ในงบแสดงฐานะการเงิน
- 4.14.4 ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่นบันทึกในกำไรขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

4.15 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

- 4.15.1 ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง
- 4.15.2 รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้ในกำไรขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า
- 4.15.3 ต้นทุนทางการเงิน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายในทำนองเดียวกันบันทึกในกำไรขาดทุนในงวดที่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่มีการบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินทรัพย์อันเป็นผลมาจากการใช้เวลานานในการจัดหา ก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ดังกล่าวเพื่อให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้หรือเพื่อขาย

4.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้รับรู้ในกำไรขาดทุน เว้นแต่ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นเช่นเดียวกัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกวันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกฎบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน หรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

4.17 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและเรียกชำระระหว่างปี

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลด คำนวณโดยหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายระหว่างปี หลังจากที่ได้ปรับปรุงผลกระทบของหุ้นปรับลด

4.18 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกโดยแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปี แปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น ผลกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าดังกล่าว แสดงรวมไว้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนสำหรับปี

4.19 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัทหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุม บริษัทหรือถูกควบคุมโดยกลุ่มบริษัทไม่ว่าจะเป็นโดยตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุม เดียวกันกับกลุ่มบริษัท นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและ บุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับ กลุ่มบริษัท ผู้บริหารที่สำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุม การดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าว ซึ่งมีอำนาจ ชักจูงหรืออาจชักจูงให้ปฏิบัติตามบุคคลดังกล่าว และกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมี อิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญไม่ว่าโดยตรงหรือทางอ้อม

4.20 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน เปิดเผยแยกตามส่วนงานธุรกิจของกลุ่มบริษัท โดยส่วนงานธุรกิจ เป็นส่วนธุรกิจที่จัดหาผลิตภัณฑ์หรือให้บริการที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนซึ่งแตกต่างไปจาก ความเสี่ยงและผลตอบแทนของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ให้ของส่วนธุรกิจอื่น

4.21 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการ เทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น หนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการ ได้เปิดเผยแยกไว้แต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

4.22 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่าย เพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่นโดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัด มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือ หนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัท จะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และ พยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้น ให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกันหรือมีกรรมการหรือผู้บริหารร่วมกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทและบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

5.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
ลูกหนี้อื่น				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	-	9,618
รายได้ค้างรับ				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	1,000	9,000
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	1,000	-
รวม	-	-	2,000	9,000
ดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	7,166,051	4,193,547
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	428,787	28,932
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	69,411	-
บริษัท ไฟฟ้าวิทยุพี จำกัด	2,278,065	305,002	2,278,065	305,002
รวม	2,278,065	305,002	9,942,314	4,527,481

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด				
ยอดคงเหลือต้นปี	-	-	250,000	250,000
เพิ่มขึ้น	-	-	21,000,000	-
ลดลง	-	-	(250,000)	-
ยอดคงเหลือปลายปี	-	-	21,000,000	250,000
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด				
ยอดคงเหลือต้นปี	-	-	10,761,500	2,761,500
เพิ่มขึ้น	-	-	11,500,000	8,000,000
ยอดคงเหลือปลายปี	-	-	22,261,500	10,761,500
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด				
ยอดคงเหลือต้นปี	-	-	8,250,000	-
เพิ่มขึ้น	-	-	29,750,000	8,250,000
ยอดคงเหลือปลายปี	-	-	38,000,000	8,250,000
บริษัท ฟิวเจอร์วิทย์ จำกัด				
ยอดคงเหลือต้นปี	18,000,000	10,000,000	18,000,000	10,000,000
เพิ่มขึ้น	14,000,000	15,525,412	14,000,000	15,525,412
ลดลง	(18,000,000)	(7,525,412)	(18,000,000)	(7,525,412)
ยอดคงเหลือปลายปี	14,000,000	18,000,000	14,000,000	18,000,000
รวม	14,000,000	18,000,000	95,261,500	37,261,500

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันทั้งจำนวน เป็นการให้กู้ยืมในรูปตัวสัญญาใช้เงินอายุ 12 เดือน และเมื่อทวงถาม คัดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.50-15.00 ต่อปี เท่ากันทั้งสองปี

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
เงินให้กู้ยืมระยะยาว				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด				
ยอดคงเหลือต้นปี	-	-	182,500,000	183,500,000
ลดลง	-	-	-	(1,000,000)
ยอดคงเหลือปลายปี	-	-	182,500,000	182,500,000
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(80,440,777)	(50,000,000)
สุทธิ	-	-	102,059,223	132,500,000

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 โดยให้จ่ายชำระตามเงื่อนไขของสัญญาเป็นงวดๆ ละ 3 เดือน เริ่มตั้งแต่วันที่ 31 สิงหาคม 2559 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2574 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.50 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทย่อยไม่สามารถชำระหนี้ตามเงื่อนไขข้างต้นได้ ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเงินให้กู้ยืมดังกล่าว จำนวน 80.44 ล้านบาท และ 50.00 ล้านบาท ตามลำดับ

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	3,000	3,000

5.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

(หน่วย : บาท)

		<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
<u>นโยบายการ</u>		<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>			
<u>กำหนดราคา</u>		<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าเช่า	ราคาตามสัญญา	-	-	24,000	23,000
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	-	-	3,466,347	2,907,070
ซื้ออะไหล่	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	-	-	-	62,501
หนี้สงสัยจะสูญ	ตามมูลค่าที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระ	-	-	30,440,777	-
รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม					
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	2,206,438	2,684,472	2,206,438	2,684,472

5.3 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>			
	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ผลประโยชน์ระยะสั้น	2,885,000	2,865,000	2,885,000	2,865,000

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการและผู้บริหารของบริษัทประกอบด้วย ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน ผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง และค่าตอบแทนกรรมการรวมไปถึงผลประโยชน์ตอบแทนในรูปอื่น ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัทหมายถึงบุคคลที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

5.4 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัท

ประกอบด้วย

ชื่อบริษัทลักษณะความสัมพันธ์

บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด

บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน

บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด

บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน

บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด

บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน

บริษัท ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด

บริษัทร่วมของบริษัทย่อย

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>
เงินสด	344,688	339,492	170,180	288,591
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	8,405,360	9,688,055	3,217,106	6,877,249
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	98,387	98,217	47,387	47,216
เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ	30,669	33,183	30,669	33,183
เงินฝากธนาคารประเภท FCD	8,321,961	21,246,202	8,321,961	21,246,202
เช็คในมือ	3,457,292	515,146	3,457,292	515,146
รวม	20,658,357	31,920,295	15,244,595	29,007,587

7. เงินลงทุนชั่วคราว

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อค้า		
ราคาทุน	1,960,000	1,960,000
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(1,300,000)	(1,300,000)
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุน	(660,000)	-
สุทธิ	-	660,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อค้ารายหนึ่ง (บริษัทจดทะเบียน) ซึ่งมีราคาทุนจำนวน 1.96 ล้านบาท และได้บันทึกค่าเพื่อการลดมูลค่าเงินลงทุนจำนวน 1.30 ล้านบาท แสดงยอดสุทธิจำนวน 0.66 ล้านบาท (ราคาปิด ณ วันที่ 15 สิงหาคม 2559) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ไม่มีราคาเสนอซื้อปัจจุบัน เพื่อใช้วัดมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากบริษัทจดทะเบียนดังกล่าว นำส่งงบการเงินล่าช้ากว่ากำหนด จึงถูกสั่งพักการซื้อขายโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเป็นเหตุให้เข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทจึงบันทึกค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุนทั้งจำนวน

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น	211,588,059	207,997,662	206,448,964	207,504,877
ตัวเงินรับ	2,742,480	3,324,356	2,242,480	3,324,356
รวมลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ	214,330,539	211,322,018	208,691,444	210,829,233
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(25,115,858)	(21,473,842)	(20,115,858)	(21,238,666)
รวมลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ-สุทธิ	189,214,681	189,848,176	188,575,586	189,590,567
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	9,618
ลูกหนี้อื่นกิจการอื่น	634,377	437,763	354,377	6,186
รายได้ค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	2,000	9,000
รายได้ค้างรับกิจการอื่น	32,877	337,825	-	337,825
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,278,065	305,001	9,942,314	4,527,481
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการอื่น	453,053	62,773	429,628	62,772
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3,497,364	2,543,136	3,207,625	2,468,035
เงินมัดจำค่าสินค้า	1,101,547	7,740,636	1,101,547	7,740,636
อื่นๆ	2,036,782	7,265,320	2,005,502	2,265,320
รวมลูกหนี้อื่น	10,034,065	18,692,454	17,042,993	17,426,873
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	(5,000,000)	-	-
รวมลูกหนี้อื่น-สุทธิ	10,034,065	13,692,454	17,042,993	17,426,873
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	199,248,746	203,540,630	205,618,579	207,017,440

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ลูกหนี้การค้าส่วนหนึ่งจำนวน 58.21 ล้านบาท และ 28.58 ล้านบาท ตามลำดับ ได้มีการโอนสิทธิเรียกร้องในการเรียกเก็บหนี้ให้กับบริษัทแห่งหนึ่ง ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 20 โดยบริษัทยังคงต้องรับผิดชอบในลูกหนี้การค้า หากไม่สามารถเรียกชำระหนี้จากลูกหนี้การค้าดังกล่าวได้

ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ แยกตามอายุได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
ตัวเงินรับ	2,742,480	3,324,356	2,242,480	3,324,356
ลูกหนี้การค้า				
อยู่ในกำหนดชำระ	128,986,755	149,425,907	128,920,407	149,015,922
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 3 เดือน	54,799,427	33,409,476	54,743,251	33,326,676
- 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน	726,124	2,628,102	713,553	2,628,102
- 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	1,659,895	6,342,417	1,655,895	6,342,417
- มากกว่า 12 เดือน	25,415,858	16,191,760	20,415,858	16,191,760
รวม	214,330,539	211,322,018	208,691,444	210,829,233
หัก ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ	(25,115,858)	(21,473,842)	(20,115,858)	(21,238,666)
สุทธิ	189,214,681	189,848,176	188,575,586	189,590,567

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาประมาณ 30-120 วัน

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นกิจการอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ยอดคงเหลือต้นปี	(26,473,842)	(18,339,317)	(21,238,666)	(17,972,476)
ตั้งเพิ่มในระหว่างปี	(2,291,390)	(8,134,525)	(2,291,390)	(3,266,190)
ได้รับชำระคืนในระหว่างปี	2,154,195	-	2,154,195	-
ตัดหนี้สูญในระหว่างปี	1,495,179	-	1,260,003	-
ยอดคงเหลือปลายปี	(25,115,858)	(26,473,842)	(20,115,858)	(21,238,666)

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญตามที่บันทึกไว้เพียงพอในสถานการณ์ปัจจุบันแล้ว

9. เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		
	2561	2560
เงินต้น	26,882,892	26,882,892
ดอกเบี้ยค้างรับ	12,027,397	12,027,397
รวม	38,910,289	38,910,289

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก จำนวน 92.03 ล้านบาท (เงินต้นจำนวน 80.00 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างชำระจำนวน 12.03 ล้านบาท) โดยลูกหนี้จำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างซึ่งตั้งอยู่ใน จังหวัดภูเก็ตเป็นหลักประกัน มีราคาประเมินเป็นเงิน 110.00 ล้านบาท (ตามรายงานของผู้ประเมินอิสระ ลงวันที่ 25 มีนาคม 2553) นอกจากนี้ลูกหนี้ได้ส่งมอบหุ้นสามัญจำนวน 450,000 หุ้น ของบริษัทจำกัด แห่งหนึ่งในจังหวัดภูเก็ตเป็นหลักประกันเพิ่มและเนื่องจากลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ บริษัทได้ฟ้องร้องดำเนินคดี ลูกหนี้ ศาลมีคำพิพากษาให้ลูกหนี้ชำระหนี้ดังกล่าวแก่บริษัท หากไม่ชำระให้บังคับหลักประกันชำระหนี้ และหากไม่พอให้บังคับจากทรัพย์สินส่วนตัวของลูกหนี้ต่อไป โดยในเดือนมีนาคม 2553 บริษัทได้ยื่น คำขอบังคับยึดหลักประกันแล้ว เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2556 บริษัทได้เข้าร่วมประมูลซื้อที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง โดยเจ้าพนักงานบังคับคดีได้อนุมัติให้บริษัทเป็นผู้ชนะประมูลในราคาขาย 60.00 ล้านบาท ต่อมาในเดือนสิงหาคม 2557 บริษัทได้จดทะเบียนรับ โอนที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และบันทึกบัญชีเป็น “อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน” สำหรับมูลค่านี้คงเหลือ 38.91 ล้านบาท อยู่ระหว่างติดตามบังคับทรัพย์สิน ส่วนตัวอื่นของลูกหนี้แล้วคือ ห้องชุด และที่ดิน

สำหรับหุ้นที่ส่งมอบมาเป็นหลักประกัน หน่วยงานของบริษัท เก็บรักษาไว้เพื่อรอบังคับคดี กับหุ้นดังกล่าว หลังจากที่ได้บังคับคดีกับทรัพย์สินส่วนตัวอื่นของลูกหนี้แล้วคือ ห้องชุดและที่ดินจำนวน 2 แปลง

ในเดือนพฤษภาคม 2559 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดลูกหนี้ และเมื่อ วันที่ 15 กรกฎาคม 2559 บริษัทได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้จากกองทรัพย์สินของลูกหนี้เป็นจำนวนเงิน 87.34 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2560 เจ้าพนักงานบังคับคดีมีประกาศขายทอดตลาดที่ดินของลูกหนี้แล้ว และมีการขายทอดตลาดที่ดินแล้วเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2560 ได้เป็นเงินจำนวน 1.81 ล้านบาท แต่ทาง บริษัทไม่ได้รับเงินดังกล่าว

เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2560 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีหมายนัดประชุมเจ้าหนี้ครั้งแรก แต่ลูกหนี้มิได้ยื่นคำขอประนอมหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์แต่อย่างใด เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จึงรายงานศาลเพื่อขอให้ศาลมีคำพิพากษาให้ลูกหนี้ล้มละลายแล้วเมื่อวันที่ 5 กันยายน 2560

ปัจจัยดังกล่าว ทำให้บริษัทยังไม่สามารถประมาณมูลค่าที่จะได้รับคืนจากลูกหนี้ที่เหมาะสม ในขณะนี้ จึงไม่ได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ อย่างไรก็ตามตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2553 เป็นต้นไป บริษัทหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับจากต้นเงินกู้จำนวน 80.00 ล้านบาทดังกล่าว โดยจะรับรู้เงินส่วนเกินจากการชำระดอกเบี้ยค้างรับเป็นรายได้ในรอบบัญชีที่บริษัทได้รับชำระเงิน

10. สินค้ายกเลิก

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>
วัตถุดิบ	122,446,974	130,566,074	122,355,569	130,566,074
งานระหว่างทำ	7,138,033	9,959,327	7,138,033	9,959,327
สินค้าสำเร็จรูป	23,383,051	26,602,151	23,383,051	26,471,431
สินค้าระหว่างทาง	12,255,326	17,739,002	12,255,326	17,739,002
วัสดุสิ้นเปลือง	5,160,722	5,130,625	4,985,488	4,982,751
วัตถุดิบรอโอนใช้งาน	25,125,426	4,354,689	25,125,426	4,354,689
รวม	195,509,532	194,351,868	195,242,893	194,073,274
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ายกเลิกลดลง	(16,126,506)	(16,220,865)	(16,126,506)	(16,220,865)
สุทธิ	179,383,026	178,131,003	179,116,387	177,852,409

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้า สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	(16,220,865)	(17,148,507)	(16,220,865)	(17,104,278)
โอนกลับค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้ายกเลิกระหว่างปี	94,359	927,642	94,359	883,413
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	(16,126,506)	(16,220,865)	(16,126,506)	(16,220,865)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2561	2560	2561	2560
ต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายและ				
ได้รวมในบัญชีต้นทุนขายและบริการ				
- ต้นทุนขายและบริการ	942,320,940	753,034,403	913,839,243	733,845,885
- โอนกลับจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	(94,359)	(927,642)	(94,359)	(883,413)
สุทธิ	942,226,581	752,106,761	913,744,884	732,962,472

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทถือหุ้นในบริษัทย่อยโดยมีอัตราส่วนดังนี้

(หน่วย : บาท)

ชื่อบริษัท	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ทุน				เงินปันผล			
					สำหรับปี			
					สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	ชำระแล้ว		ส่วนร่อยละ		วิธีราคาทุน			
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
- บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	54,000	53,000	99.98	99.98	53,985,000	52,985,000	-	-
- บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	100,000	100,000	99.97	99.97	146,547,841	146,547,841	-	-
- บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	1,000	1,000	99.97	99.97	999,700	999,700	-	-
รวม					201,532,541	200,532,541	-	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน					(170,976,182)	(146,547,841)		
สุทธิ					30,556,359	53,984,700		

บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด

เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ครั้งที่ 1/2561 ได้มีมติอนุมัติเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมหุ้นละ 10 บาท จากเดิมหุ้นละ 30 บาท เป็นหุ้นละ 40 บาท จำนวน 100,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,000,000 บาท ซึ่งได้รับชำระจากผู้ถือหุ้นเรียบร้อยแล้วในเดือนมกราคม 2561

บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด

เมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ครั้งที่ 1/2561 ได้มีมติเปลี่ยนชื่อบริษัทจากชื่อเดิม บริษัท เดอะ ตะเภา จำกัด เป็นบริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2561

บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด

เมื่อวันที่ 16 มกราคม 2560 บริษัทได้ลงทุนในบริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด เป็นหุ้นสามัญจำนวน 9,997 หุ้น จำนวนเงิน 999,700 บาท คิดเป็นสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 99.97

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมิได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนของบริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด และบริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด เนื่องจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าเงินลงทุน จากการที่บริษัทย่อยดังกล่าวมีผลการดำเนินงานขาดทุน

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)
	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
ยอดคงเหลือต้นปี	(146,547,841)
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	(24,428,341)
ยอดคงเหลือปลายปี	<u>(170,976,182)</u>

12. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทถือหุ้นในบริษัทร่วม โดยมีอัตราส่วนดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>มูลค่าตามบัญชี</u>	
	<u>สัดส่วนเงินลงทุน(%)</u>		<u>ตามวิธีส่วนได้เสีย</u>	
<u>ชื่อบริษัท</u>	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	29.67	-	46,582,733	-

ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วม

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด โดยสรุปมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม

	2561	2560
สินทรัพย์หมุนเวียน	17,103,185	33,715,854
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	447,168,832	460,533,230
รวมสินทรัพย์	464,272,017	494,249,084
หนี้สินหมุนเวียน	(323,442,209)	(202,990,259)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	-	(125,921,540)
รวมหนี้สิน	(323,442,209)	(328,911,799)
สินทรัพย์สุทธิ	140,829,808	165,337,285

(หน่วย : บาท)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	2561	2560
รายได้	90,349,008	416,386,204
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	(68,334,477)	341,681,139
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(68,334,477)	341,681,139
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมระหว่างปี	-	-

กระตบขอดข้อมูลทางการเงินข้างต้นกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ที่รับรู้ในงบการเงินรวม มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	2561
สินทรัพย์สุทธิของบริษัทร่วม	140,829,808
หัก เงินจ่ายเพิ่มทุน - บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	(17,802,000)
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าหุ้น - บุคคลอื่น	(26,025,000)
สุทธิ	97,002,808
สัดส่วนการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท (ร้อยละ)	29.67
	28,780,733
เพิ่มทุนหุ้นสามัญ	17,802,000
มูลค่าตามบัญชีของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วม	46,582,733

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทย่อยมีเงินลงทุนในบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด เป็นจำนวน 47.80 ล้านบาท และ 30.00 ล้านบาท ตามลำดับ

เมื่อวันที่ 17 พฤศจิกายน 2559 ผู้บริหารแผนของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางเพื่อพิจารณาข้อเสนอขอแก้ไขแผนฟื้นฟูเกี่ยวกับวันเริ่มดำเนินการเชิงพาณิชย์ ไม่เกินวันที่ 2 มกราคม 2560 และการชำระหนี้ให้เจ้าหนี้ โดยผู้บริหารแผนจะส่งรายงานพร้อมคำชี้แจง เพื่อเป็นข้อมูลสำหรับศาลในการวิเคราะห์แผนต่อไป

เมื่อวันที่ 15 มีนาคม 2560 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนที่แก้ไขตามมติพิเศษของที่ประชุมใหญ่เจ้าหนี้

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

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ไม่สามารถชำระหนี้สินภายใต้สัญญาปรับโครงสร้างหนี้ตามเงื่อนไขที่ระบุในแผนฟื้นฟู บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด จึงจัดประเภทหนี้สินตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ทั้งจำนวนเป็นหนี้สินหมุนเวียน

13. เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
เงินลงทุนในบริษัทอื่น				
- บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด (หมายเหตุ 12)	-	30,000,000	-	-
เงินฝากธนาคารติดภาระค้ำประกัน	20,460,503	36,630,401	20,460,503	36,630,400
รวม	20,460,503	66,630,401	20,460,503	36,630,400

บริษัทได้นำเงินฝากธนาคารไปเป็นหลักประกันการชำระหนี้ของธนาคารพาณิชย์ และเป็นหลักประกันการออกหนังสือค้ำประกันของธนาคารของบริษัทตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 32.1

14. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร	อาคารระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	60,133,158	1,092,055	-	61,225,213
ซื้อเพิ่ม	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	60,133,158	1,092,055	-	61,225,213
ซื้อเพิ่ม	-	1,650,000	-	1,650,000
รับโอนจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	36,173,774	-	49,183,420	85,357,194
โอนเข้า/โอนออก	(39,815,370)	39,815,370	2,940,000	2,940,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	56,491,562	42,557,425	52,123,420	151,172,407
ค่าเสื่อมราคาสะสม :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	-	(123,460)	-	(123,460)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(46,143)	-	(46,143)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	(169,603)	-	(169,603)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(4,059,406)	-	(4,059,406)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	(4,229,009)	-	(4,229,009)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	60,133,158	922,452	-	61,055,610
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	56,491,562	38,328,416	52,123,420	146,943,398
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี				
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560				46,143
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561				4,059,406

ในระหว่างปี 2561 บริษัทมีการรับโอนจากที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจำนวน 85.36 ล้านบาท เนื่องจากทางบริษัทมีการเปลี่ยนแปลงวัตถุประสงค์การใช้งาน

(หน่วย : บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วน ปรับปรุง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	เครื่องคกแต่งติดตั้ง และอุปกรณ์ สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ติดตั้ง	รวม
ราคาทุน :-							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	130,211,149	165,183,091	669,275,139	22,069,646	29,096,168	13,460,275	1,029,295,468
ซื้อเพิ่ม	-	1,296,861	11,783,582	648,420	-	29,269,715	42,998,578
โอนเข้า	-	-	944,390	-	1,468,458	-	2,412,848
โอนออก	-	-	-	-	(1,468,458)	(1,072,628)	(2,541,086)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(489,666)	(3,085,881)	(1,013,699)	-	-	(4,589,246)
โอนไปสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(1,260,492)	-	-	-	(1,260,492)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	130,211,149	165,990,286	677,656,738	21,704,367	29,096,168	41,657,362	1,066,316,070
ซื้อเพิ่ม	8,061	71,387	23,512,127	1,539,598	684,386	15,363,799	41,179,358
รับโอนไปสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	12,176,659	-	-	-	12,176,659
โอนเข้า	638,550	89,302	3,251,219	-	-	-	3,979,071
โอนออก	-	-	-	-	-	(3,979,071)	(3,979,071)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(600,000)	(32,306,521)	(2,367,925)	(1,385,047)	-	(36,659,493)
โอนไปอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(36,173,774)	-	-	-	-	(49,183,420)	(85,357,194)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	94,683,986	165,550,975	684,290,222	20,876,040	28,395,507	3,858,670	997,655,400
ค่าเสื่อมราคาสะสม :-							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	-	(108,709,318)	(494,731,201)	(18,106,116)	(16,240,244)	-	(637,786,879)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(7,905,238)	(42,674,219)	(1,834,017)	(4,842,222)	-	(57,255,696)
โอนเข้า	-	-	-	-	(842,308)	-	(842,308)
โอนออก	-	-	-	-	842,308	-	842,308
โอนไปสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	1,220,547	-	-	-	1,220,547
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	462,967	2,601,636	991,296	-	-	4,055,899
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	(116,151,589)	(533,583,237)	(18,948,837)	(21,082,466)	-	(689,766,129)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(7,575,590)	(38,204,544)	(1,401,810)	(4,631,672)	-	(51,813,616)
รับโอนไปสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(10,642,803)	-	-	-	(10,642,803)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	599,999	31,860,925	2,343,542	1,385,045	-	36,189,511
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	(123,127,180)	(550,569,659)	(18,007,105)	(24,329,093)	-	(716,033,037)
ค่าเผื่อการด้อยค่า :-							
ณ วันที่ 1 ธันวาคม 2560	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	-	-	-	-	-	-	-
รับโอนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(290,241)	-	-	-	(290,241)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	-	(290,241)	-	-	-	(290,241)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	130,211,149	49,838,697	144,073,501	2,755,530	8,013,702	41,657,362	376,549,941
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	94,683,986	42,423,795	133,430,322	2,868,935	4,066,414	3,858,670	281,332,122
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี							
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560							57,255,696
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561							51,813,616

- งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทได้นำที่ดิน พร้อมอาคาร และเครื่องจักร ราคาทุนจำนวน 475.16 ล้านบาท มูลค่าตามบัญชี 117.41 ล้านบาท และที่จะมีขึ้นในอนาคตไปค้าประกันสินเชื่อที่บริษัทได้รับจากธนาคารพาณิชย์และสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 19 และ 32.1

16. สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตตัดบัญชี

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
สิทธิการเช่า-ราคาทุน	22,644,207	32,270,526
หัก รายการตัดจำหน่ายสะสม	(11,694,807)	(14,286,116)
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	-	(5,561,333)
สุทธิ	10,949,400	12,423,077

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สิทธิการเช่าที่ดินที่บันทึกในบัญชีของบริษัทย่อยจำนวน 22.00 ล้านบาท เป็นการเช่าที่ดินโฉนดเลขที่ 7919 และ 7920 ตำบลมะเร็ด อำเภอเกาะสมุย จังหวัดสุราษฎร์ธานี ตัดจ่ายตามอายุสัญญาเช่าเป็นระยะเวลา 26 ปี (เดือนมิถุนายน 2548 ถึงเดือนมิถุนายน 2574)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยยกเลิกสิทธิการเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างซึ่งบันทึกในบัญชีจำนวน 10.27 ล้านบาท และตัดจ่ายค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการเช่าจำนวน 5.56 ล้านบาท โฉนดเลขที่ 24160 พร้อมอาคารโรงแรมเดอะรูม ตำบลบ่อผุด อำเภอเกาะสมุย จังหวัดสุราษฎร์ธานี ตัดจ่ายตามอายุสัญญาเช่าเป็นระยะเวลา 20 ปี (เดือนมกราคม 2553 ถึงเดือนธันวาคม 2572) เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยได้ทำหนังสือสัญญาจะซื้อจะขายสิทธิการเช่าและทรัพย์สินโดยผู้เช่าบริหารกิจการได้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 ในมูลค่ารวม 1,000,000 บาท โดยชำระในวันทำสัญญาจำนวน 200,000 บาท ส่วนที่เหลือแบ่งชำระเป็นรายเดือน เดือนละ 100,000 บาท จำนวน 8 เดือนโดยชำระทุกวันที่ 5 ของเดือน เริ่มชำระตั้งแต่วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2561 เป็นต้นไป บริษัทย่อยได้รับชำระค่าสิทธิการเช่าและทรัพย์สินงวดแรกในเดือนมีนาคม 2561

17. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ค่าใช้จ่าย รอการตัดบัญชี	โปรแกรม รอพัฒนา	รวม
ราคาทุน :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	26,630,585	451,000	-	27,081,585
ซื้อเพิ่ม	207,500	-	-	207,500
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(120,000)	-	-	(120,000)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	26,718,085	451,000	-	27,169,085
ซื้อเพิ่ม	1,797,513	-	2,050,000	3,847,513
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	28,515,598	451,000	2,050,000	31,016,598
ค่าตัดจำหน่ายสะสม :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	(22,242,481)	(371,301)	-	(22,613,782)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(1,537,579)	(44,854)	-	(1,582,433)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	91,392	-	-	91,392
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	(23,688,668)	(416,155)	-	(24,104,823)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(1,589,892)	(34,845)	-	(1,624,737)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	(25,278,560)	(451,000)	-	(25,729,560)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	3,029,417	34,845	-	3,064,262
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	3,237,038	-	2,050,000	5,287,038

ค่าตัดจำหน่ายที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,582,433
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,624,737

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรม รอพัฒนา	รวม
ราคาทุน :-			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	25,736,720	-	25,736,720
ซื้อเพิ่ม	177,500	-	177,500
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(120,000)	-	(120,000)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	25,794,220	-	25,794,220
ซื้อเพิ่ม	1,372,838	2,050,000	3,422,838
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	27,167,058	2,050,000	29,217,058

ค่าตัดจำหน่ายสะสม :-

ณ วันที่ 1 มกราคม 2560	(21,348,620)	-	(21,348,620)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(1,535,377)	-	(1,535,377)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	91,392	-	91,392
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	(22,792,605)	-	(22,792,605)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(1,519,667)	-	(1,519,667)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	(24,312,272)	-	(24,312,272)

มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	3,001,615	-	3,001,615
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	2,854,786	2,050,000	4,904,786

ค่าตัดจำหน่ายที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560	1,535,377
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,519,667

18. สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	15,710,556	15,929,823	49,905,793	44,556,747
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	-	-	-	-
สุทธิ	15,710,556	15,929,823	49,905,793	44,556,747

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	บันทึกเป็น	ณ วันที่	ณ วันที่	บันทึกเป็น	ณ วันที่
	1 มกราคม 2561	รายได้หรือ ค่าใช้จ่ายใน งบกำไรขาดทุน (หมายเหตุ 27.1)	31 ธันวาคม 2561	1 มกราคม 2561	รายได้หรือ ค่าใช้จ่ายใน งบกำไรขาดทุน (หมายเหตุ 27.1)	31 ธันวาคม 2561
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี						
เงินลงทุนชั่วคราว	260,000	132,000	392,000	260,000	132,000	392,000
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4,247,733	(224,561)	4,023,172	4,247,733	(224,561)	4,023,172
สินค้าคงเหลือ	3,244,173	(18,872)	3,225,301	3,244,173	(18,872)	3,225,301
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	82,990	(82,990)	-	82,990	(82,990)	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	29,309,568	4,885,669	34,195,237
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	58,048	58,048	-	58,048	58,048
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	7,412,283	599,752	8,012,035	7,412,283	599,752	8,012,035
ขาดทุนภายใต้กฎหมายไม่เกิน 5 ปี	682,644	(682,644)	-	-	-	-
รวม	15,929,823	(219,267)	15,710,556	44,556,747	5,349,046	49,905,793

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่	บันทึกเป็น	บันทึกเป็น	ณ วันที่	ณ วันที่	บันทึกเป็น	บันทึกเป็น	ณ วันที่
	1 มกราคม 2560	รายได้หรือ	รายได้หรือ	31 ธันวาคม 2560	1 มกราคม 2560	รายได้หรือ	รายได้หรือ	31 ธันวาคม 2560
		ค่าใช้จ่ายใน	ค่าใช้จ่ายใน			ค่าใช้จ่ายใน	ค่าใช้จ่ายใน	
		งบกำไรขาดทุน	งบกำไรขาดทุน			งบกำไรขาดทุน	งบกำไรขาดทุน	
		(หมายเหตุ 27.1)	เบ็ดเสร็จ			(หมายเหตุ 27.1)	เบ็ดเสร็จ	
		(หมายเหตุ 27.2)				(หมายเหตุ 27.2)		
สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี								
เงินลงทุนชั่วคราว	260,000	-	-	260,000	260,000	-	-	260,000
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	3,594,495	653,238	-	4,247,733	3,594,495	653,238	-	4,247,733
สินค้าคงเหลือ	3,420,856	(176,683)	-	3,244,173	3,420,856	(176,683)	-	3,244,173
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	80,037	2,953	-	82,990	80,037	2,953	-	82,990
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	29,309,568	-	-	29,309,568
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	6,028,187	475,546	908,550	7,412,283	6,028,186	475,547	908,550	7,412,283
ขาดทุนถาวรที่ยกมาไม่เกิน 5 ปี	-	682,644	-	682,644	-	-	-	-
รวม	13,383,575	1,637,698	908,550	15,929,823	42,693,142	955,055	908,550	44,556,747

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ตามงบการเงินรวมกลุ่มบริษัทมีผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ตามงบการเงินรวมจำนวน 283.18 ล้านบาท และ 140.13 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งไม่ได้นำไปรวมในการคำนวณสินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี เพื่อรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน (เนื่องจากความไม่แน่นอนที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีจากรายการดังกล่าวในอนาคต)

19. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	24,751,261	10,905,729
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	20,000,000	50,000,000
เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	53,170,019	49,787,110
รวม	97,921,280	110,692,839

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท และเลตเตอร์ออฟเครดิต และตั๋วสัญญาใช้เงินกับสถาบันการเงินต่างๆ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อที่ 32.1 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR, MOR-1, 4.00-7.42 ต่อปี และ MOR, MOR-1, 3.27-6.48 ต่อปี ตามลำดับ

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดิน อาคาร และเครื่องจักรตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 15 พร้อมทั้งยกประโยชน์ในสิทธิประกันภัยทรัพย์สินให้แก่ผู้ให้กู้ โดยมีบริษัทและกรรมการของบริษัทค้ำประกัน และภายใต้เงื่อนไขสัญญาเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท บริษัทได้รับสินค้าที่ส่งเข้ามาโดยใช้เครดิตสถาบันการเงิน ดังนั้นบริษัทจึงมีภาระผูกพันต่อสถาบันการเงินสำหรับค่าสินค้านี้ดังกล่าวทั้งที่เก็บไว้หรือจำหน่ายไป

20. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 เจ้าหนี้แฟคตอริงจำนวน 52.00 ล้านบาท และ 25.72 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นเงินกู้ยืมจากการทำสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องในลูกหนี้การค้าตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 8 ให้กับบริษัทแฟคตอริงแห่งหนึ่ง คิดดอกเบี้ยร้อยละ 5.50 ต่อปี เท่ากันทั้งสองปี

21. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>
เจ้าหนี้การค้า	142,949,440	162,963,870	142,602,710	162,682,651
เช็คจ่ายล่วงหน้า	1,616,184	1,860,538	1,078,321	1,831,648
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	13,382,903	17,603,570	11,137,976	14,600,753
เงินรับล่วงหน้า	71,396,932	14,750,029	66,375,024	14,130,253
เจ้าหนี้อื่น	18,528,434	9,340,624	17,879,777	8,589,569
รวม	247,873,893	206,518,631	239,073,808	201,834,874

22. หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	1,353,794	3,057,937
หัก ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(40,183)	(345,913)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	1,313,611	2,712,024
หัก ส่วนของหนี้สินที่ถึงกำหนดชำระในปี	(1,292,611)	(1,476,943)
สุทธิ	21,000	1,235,081

บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าทางการเงิน ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		
	ผลรวมของ จำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	มูลค่าปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย ดอกเบี้ย	มูลค่าปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย	ผลรวมของ จำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	มูลค่าปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย ดอกเบี้ย	มูลค่าปัจจุบันของ จำนวนเงินขั้นต่ำ ที่ต้องจ่าย
ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,332,686	(40,075)	1,292,611	1,704,144	(227,201)	1,476,943
ครบกำหนดชำระหลังจาก หนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	21,108	(108)	21,000	1,353,793	(118,712)	1,235,081
รวม	1,353,794	(40,183)	1,313,611	3,057,937	(345,913)	2,712,024

23. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นปี	37,121,945	30,206,398	37,061,416	30,140,932
ต้นทุนการให้บริการปัจจุบัน	3,124,392	2,323,279	3,051,896	2,330,161
ดอกเบี้ยจ่าย	1,167,649	1,116,966	1,163,094	1,115,021
หัก ผลประโยชน์จ่ายระหว่างปี	(1,216,230)	(1,067,450)	(1,216,230)	(1,067,450)

ขาดทุนจากการประมาณการตาม

หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	4,542,752	-	4,542,752
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันปลายปี	40,197,756	37,121,945	40,060,176	37,061,416

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
รับรู้ในกำไรขาดทุน	2561	2560	2561	2560
ต้นทุนขายและบริการ	1,803,695	1,446,016	1,803,695	1,446,016
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2,488,346	1,994,229	2,411,295	1,999,166
รวม	4,292,041	3,440,245	4,214,990	3,445,182
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	4,542,752	-	4,542,752

ข้อสมมติฐานจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้คำนวณประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
อัตราคิดลด	ร้อยละ 2.96-3.32	ร้อยละ 2.96-3.32	ร้อยละ 2.96-3.08	ร้อยละ 2.96-3.08
อัตราการขึ้นเงินเดือนโดยเฉลี่ย	ร้อยละ 2.94-5.00	ร้อยละ 2.94-5.00	ร้อยละ 2.94-4.14	ร้อยละ 2.94-4.14
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	0-45 %	0-45 %	0-45 %	0-45 %
อายุเกษียณ	60 ปี	60 ปี	60 ปี	60 ปี

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราภาระในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไป และอัตราดอกเบี้ยคิดลดใช้อัตราดอกเบี้ยพันธบัตรรัฐบาลซึ่งมีระยะเวลาครบกำหนดใกล้เคียงกับกำหนดชำระของหนี้สินค่าตอบแทนพนักงาน

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อการผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
อัตราคิดลด เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	1,217,106	1,235,227	1,206,078	1,230,396
อัตราคิดลด ลดลงร้อยละ 0.50	(1,312,268)	(1,329,565)	(1,300,001)	(1,324,169)

อัตราการเงินเดือน เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	(1,399,714)	(1,271,336)	(1,386,982)	(1,266,057)
อัตราการเงินเดือน ลดลงร้อยละ 0.50	1,307,432	1,192,074	1,295,899	1,187,294
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	1,461,067	1,279,824	1,448,342	1,274,551
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน ลดลงร้อยละ 0.50	(1,533,909)	(1,343,772)	(1,519,709)	(1,337,885)

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สภานิติบัญญัติแห่งชาติได้มีมติผ่านร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ ซึ่งกฎหมายดังกล่าวอยู่ในระหว่างรอประกาศในราชกิจจานุเบกษา พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่นี้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน กลุ่มบริษัทจะบันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในกำไรขาดทุนในงวดที่กฎหมายดังกล่าวมีผลบังคับใช้

ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างประเมินผลกระทบ ที่จะต้องรับรู้ภาระหนี้สินผลประโยชน์พนักงานเพิ่มเติมจากการบังคับใช้ของกฎหมายดังกล่าว

24. ทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 24 เมษายน 2560 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2560 มีมติอนุมัติในเรื่อง ดังต่อไปนี้

- พิจารณานุมัติการลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจากทุนจดทะเบียนเดิม 648,576,474 บาท เป็น 540,489,270 บาท สืบเนื่องจากใบสำคัญแสดงสิทธิ CIG-W5 หมดอายุ และพิจารณานุมัติแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิข้อที่ 4 เพื่อให้สอดคล้องกับการลดทุนจดทะเบียน

บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงลดทุนจดทะเบียนของบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม 2560

- พิจารณานุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 216,195,708 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นทุนจดทะเบียนที่เพิ่มขึ้นจำนวน 108,097,854 บาท เพื่อสำรองไว้รองรับการใช้สิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทรุ่นที่ 7 (CIG-W7) และพิจารณานุมัติแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิข้อที่ 4 เพื่อให้สอดคล้องกับการเพิ่มทุนจดทะเบียน

บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนแปลงเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 4 พฤษภาคม 2560

- มีมติอนุมัติการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 216,195,708 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อรองรับการใช้สิทธิของ CIG-W7 ทั้งนี้ หากไม่มีการใช้สิทธิไม่ว่าด้วยเหตุอันใดอันเป็นผลให้มี

หุ้นสามัญที่จัดสรรไว้เพื่อรองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิดังกล่าวเหลืออยู่ ให้อยู่ในดุลยพินิจของคณะกรรมการบริษัทและ/หรือบุคคลที่ได้รับมอบหมายจากคณะกรรมการบริษัท ที่จะพิจารณาจัดสรรหุ้นสามัญที่เหลือดังกล่าวตามที่เห็นสมควร

25. ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น

ใบสำคัญแสดงสิทธิ CIG-W7

ประเภทของใบสำคัญแสดงสิทธิ	: ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ ครั้งที่ 7 ที่จัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญเดิมของบริษัท (“ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 7” หรือ “CIG-W7”)
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออกและเสนอขาย	: 216,915,708 หน่วย
อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ	: 2 ปี นับจากวันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ ซึ่งออกวันที่ 3 เมษายน 2560 และวันครบกำหนดอายุตรงกับวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2562
ราคาการใช้สิทธิ	: เท่ากับ 2.00 บาทต่อหุ้น (มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท)
วันใช้สิทธิครั้งแรก	: 30 มิถุนายน 2560
วันใช้สิทธิครั้งสุดท้าย	: 14 กุมภาพันธ์ 2562
จำนวนคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	: 216,915,708 หน่วย

ใบสำคัญแสดงสิทธิ CIG-W6

ประเภทของใบสำคัญแสดงสิทธิ	: ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ ครั้งที่ 6 ที่จัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญเดิมของบริษัท (“ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 6” หรือ “CIG-W6”)
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออกและเสนอขาย	: 216,912,158 หน่วย
อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ	: 2 ปี นับจากวันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ ซึ่งออกวันที่ 11 พฤษภาคม 2559 และวันครบกำหนดอายุตรงกับวันที่ 30 พฤษภาคม 2561
ราคาการใช้สิทธิ	: เท่ากับ 1.50 บาทต่อหุ้น (มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท)
วันใช้สิทธิครั้งแรก	: 30 มิถุนายน 2559
วันใช้สิทธิครั้งสุดท้าย	: 31 พฤษภาคม 2561
จำนวนใช้สิทธิทั้งหมด	: 400 หน่วย

การจัดการความเสี่ยงในส่วนบุคคล

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทางการเงิน คือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมและการรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนไม่ให้เกินข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 งบการเงินรวมแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 0.66 : 1 และ 0.54 : 1 ตามลำดับ และงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 0.59 : 1 และ 0.47 : 1 ตามลำดับ

26. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(6,040,394)	(8,353,840)	(5,909,674)	(8,353,040)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	707,984,767	529,357,046	707,984,767	529,357,046
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	2,885,000	2,865,000	2,885,000	2,865,000
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	235,323,900	223,656,292	222,388,821	213,952,354
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	67,807,548	68,594,545	57,392,689	58,837,216
ขาดทุนจากการซื้อขายเงินลงทุน	660,000	-	55,529,118	-
ค่าขนส่ง	20,434,370	16,456,193	20,434,370	16,456,093
ค่าส่งเสริมการขาย	21,470,973	13,393,700	20,844,669	13,055,641
ค่าสารูปโภค	13,400,242	13,424,759	12,194,492	12,102,074
ต้นทุนทางการเงิน	8,843,918	6,983,245	8,843,918	6,982,464
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	69,819,038	68,510,434	48,276,022	95,836,091
รวม	1,142,589,362	934,887,374	1,150,864,192	941,090,939

27. ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้27.1 ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุน

(หน่วย : บาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>		<u>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม</u>	
	<u>2561</u>	<u>2560</u>	<u>2561</u>	<u>2560</u>
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	-	169,424	-	169,424
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 18)				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	219,267	(1,637,698)	(5,349,046)	(955,055)
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้	219,267	(1,468,274)	(5,349,046)	(785,631)

27.2 ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2561	2560	2561	2560
ผลขาดทุนจากการประมาณการตาม				
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	4,542,752	-	4,542,752
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	908,550	-	908,550

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ขาดทุนทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	(39,385,533)	(34,641,733)	(63,855,067)	(54,166,036)
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
ขาดทุนทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	(7,877,107)	(6,928,347)	(12,771,013)	(10,833,207)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี ดังนี้				
ค่าเสื่อมราคารถยนต์ที่มีมูลค่าเกิน 1 ล้านบาท	167,904	167,850	167,904	167,850
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง	(18,872)	(176,683)	(18,872)	(176,682)
ขาดทุนจากการซื้อค่าเงินลงทุน	-	-	4,885,668	-
ขาดทุนจากการซื้อค่าเงินให้กู้ยืม	-	-	6,088,156	10,653,238
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	599,752	475,546	599,752	475,546
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	6,257,544	4,582,546	277,639	-
อื่นๆ	870,779	2,048,512	770,766	(117,321)
รวม	-	169,424	-	169,424
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	219,267	(1,637,698)	(5,349,046)	(955,055)
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	219,267	(1,468,274)	(5,349,046)	(785,631)

กลุ่มบริษัทใช้อัตราภาษีเงินได้ที่ลดลงเหลือร้อยละ 20 ในการวัดมูลค่าสินทรัพย์และหนี้สิน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ตามคำชี้แจงของสภาวิชาชีพบัญชีที่ออก ในปี 2555

28. ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารขาดทุนสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2561	2560	2561	2560
ขาดทุนสำหรับปี (หน่วย : บาท)	(39,604,800)	(33,163,985)	(58,506,021)	(53,380,405)
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว (หน่วย : หุ้น)	864,786,382	864,786,382	864,786,382	864,786,382
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	(0.0458)	(0.0383)	(0.0677)	(0.0617)

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดคำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและชำระแล้วปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลด ซึ่งคำนวณโดยใช้จำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่บริษัท ต้องออกเพื่อแปลงหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดทั้งสิ้นให้เป็นหุ้นสามัญ โดยสมมติว่าบริษัทจะนำเงินที่ได้รับจากการใช้สิทธิไปซื้อหุ้นสามัญจากบุคคลภายนอก কিনได้ด้วยมูลค่ายุติธรรมเพื่อนำหุ้นสามัญดังกล่าวมาใช้ในการแปลงหุ้น ซึ่งบริษัทไม่แสดงกำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นปรับลดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เนื่องจากราคาตลาดถัวเฉลี่ยของหุ้นสามัญต่ำกว่าราคาตามสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิ

29. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเกี่ยวกับธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศและเครื่องทำความเย็น รวมทั้งบริการซ่อมแซม บำรุงรักษาและตรวจสอบสินค้า ธุรกิจก่อสร้างและธุรกิจโรงแรม กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานนั้นเกิดขึ้นจากยอดขายได้หักต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารที่ระบุได้ของส่วนงานธุรกิจนั้น

ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานตามประเภทส่วนงานทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม				
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561				
	ขายสินค้าชิ้นส่วน เครื่องปรับอากาศ	ให้บริการ รับเหมาก่อสร้าง	บริการด้าน โรงแรม	รวม
รายได้จากการขายและบริการในประเทศ	560,802,846	129,827,334	17,314,500	707,944,680
รายได้จากการขายและบริการต่างประเทศ	382,445,761	-	-	382,445,761
รวม	943,248,607	129,827,334	17,314,500	1,090,390,441
ต้นทุนขายและบริการ	(795,259,476)	(119,858,379)	(27,108,726)	(942,226,581)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นตามส่วนงาน	147,989,131	9,968,955	(9,794,226)	148,163,860
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน				(191,518,863)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน				(43,355,004)
รายได้อื่น				14,032,655
ต้นทุนทางการเงิน				(8,843,918)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				(1,219,267)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				(219,267)
ขาดทุนสำหรับปี				(39,604,800)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				(39,604,800)
สินทรัพย์ถาวรส่วนงาน				427,580,201
สินทรัพย์ส่วนกลาง				753,785,092
สินทรัพย์รวม				1,181,365,293

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม				
สำหรับปีวันที่ 31 ธันวาคม 2560				
	ขายสินค้าชิ้นส่วน เครื่องปรับอากาศ	ให้บริการ รับเหมาก่อสร้าง	บริการด้าน โรงแรม	รวม
รายได้จากการขายและบริการในประเทศ	502,884,316	22,138,184	15,713,670	540,736,170
รายได้จากการขายและบริการต่างประเทศ	330,064,942	-	-	330,064,942
รวม	832,949,258	22,138,184	15,713,670	870,801,112
ต้นทุนขายและบริการ	(712,944,000)	(19,964,970)	(19,197,791)	(752,106,761)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นตามส่วนงาน	120,005,258	2,173,214	(3,484,121)	118,694,351
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน				(175,797,368)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน				(57,103,017)
รายได้อื่น				29,444,529
ต้นทุนทางการเงิน				(6,983,245)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				1,468,274
ขาดทุนสำหรับปี				(33,173,459)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				(3,634,202)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				(36,807,661)
สินทรัพย์ถาวรส่วนงาน				502,274,120
สินทรัพย์ส่วนกลาง				651,935,842
สินทรัพย์รวม				1,154,209,962

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทมีลูกค้ายรายใหญ่ที่มูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายจำนวน 2 ราย มูลค่าการขายรวม 484.16 ล้านบาท และจำนวน 3 ราย มูลค่าการขายรวม 515.79 ล้านบาท ตามลำดับ

30. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงอันเนื่องมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยน ในตลาด และจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา ซึ่งกลุ่มบริษัทจะพิจารณาใช้เครื่องมือทางการเงิน

ที่เหมาะสม เพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทไม่มีนโยบายที่จะถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับบัญชีลูกหนี้การค้า ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการขายและการให้บริการกับลูกค้า อย่างไรก็ตามเนื่องจากกลุ่มบริษัทมีนโยบายการให้สินเชื่อที่ระมัดระวัง นอกจากนี้ลูกหนี้ของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยลูกหนี้หลายราย ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายอย่างเป็นสาระสำคัญจากการเก็บหนี้

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยใช้วิธีการต่างๆ รวมถึงการจัดสรรเงินกู้ยืมที่เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่และลอยตัวให้เหมาะสม และสอดคล้องกับกิจกรรมต่างๆ ของกลุ่มบริษัทซึ่งมีรายละเอียดส่วนใหญ่ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม						
วันที่ 31 ธันวาคม 2561						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี	รวม	อัตรา
	ภายใน 1 ปี	2 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลง	ดอกเบี้ย		ดอกเบี้ย
	ตามราคาตลาด					
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	8,405,360	12,252,997	20,658,357	0.04-1.10
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14,000,000	-	-	-	14,000,000	1.50-15.00
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	6,200,000	-	-	-	6,200,000	15.00
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ	-	-	-	38,910,289	38,910,289	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	199,248,746	199,248,746	-
รวม	20,200,000	-	8,405,360	250,412,032	279,017,392	
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	20,000,000	-	77,921,280	-	97,921,280	0.00-7.42
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	51,998,728	-	-	-	51,998,728	5.50
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,292,611	21,000	-	-	1,313,611	0.62-4.77
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	247,873,893	247,873,893	-
รวม	73,291,339	21,000	77,921,280	247,873,893	399,107,512	

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม						
วันที่ 31 ธันวาคม 2560						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตรา ดอกเบี้ย
	ภายใน 1 ปี	2 ถึง 5 ปี				
ตามราคาตลาด						
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	9,688,055	22,232,240	31,920,295	0.04-1.25
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	18,000,000	-	-	-	18,000,000	1.50-15.00
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ	-	-	-	38,910,289	38,910,289	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	203,540,630	203,540,630	-
รวม	18,000,000	-	9,688,055	264,683,159	292,371,214	

หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	50,000,000	-	60,692,839	-	110,692,839	0.00-7.42
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	25,723,638	-	-	-	25,723,638	5.50
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,476,943	1,235,081	-	-	2,712,024	0.62-4.77
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	206,518,631	206,518,631	-
รวม	77,200,581	1,235,081	60,692,839	206,518,631	345,647,132	

(หน่วย : บาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ						
วันที่ 31 ธันวาคม 2561						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี	รวม	อัตรา
	ภายใน 1 ปี	2 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลง	ดอกเบี้ย		ดอกเบี้ย
	ตามราคาตลาด					
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	3,217,106	12,027,489	15,244,595	0.04-1.10
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	95,261,500	-	-	-	95,261,500	1.50
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ	-	-	-	38,910,289	38,910,289	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	205,618,579	205,618,579	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	102,059,223	-	-	102,059,223	1.50
รวม	95,261,500	102,059,223	3,217,106	256,556,357	457,094,186	

หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	20,000,000	-	77,921,280	-	97,921,280	0.00-7.42

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	51,998,728	-	-	-	51,998,728	5.50
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,292,611	21,000	-	-	1,313,611	0.62-4.77
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	239,073,808	239,073,808	-
รวม	73,291,339	21,000	77,921,280	239,073,808	390,307,427	

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	วันที่ 31 ธันวาคม 2560					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง	ไม่มี ดอกเบี้ย	รวม	อัตรา ดอกเบี้ย
	ภายใน 1 ปี	2 ถึง 5 ปี				
	ตามราคาคาดตลาด					
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	6,877,249	22,130,338	29,007,587	0.04-1.25
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	37,261,500	-	-	-	37,261,500	1.50
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่คิดนัดชำระ	-	38,910,289	-	-	38,910,289	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	207,017,440	207,017,440	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	132,500,000	-	-	132,500,000	1.50
รวม	37,261,500	171,410,289	6,877,249	229,147,778	444,696,816	

หนี้สินทางการเงิน

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	50,000,000	-	60,692,839	-	110,692,839	0.00-7.42
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	25,723,638	-	-	-	25,723,638	5.50
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,476,943	1,235,081	-	-	2,712,024	0.62-4.77
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	201,834,874	201,834,874	-
รวม	77,200,581	1,235,081	60,692,839	201,834,874	340,963,375	

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้าและซื้อวัตถุดิบเป็นเงินตราต่างประเทศ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน ดังนี้

สกุลเงิน (หน่วย : พัน)	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
ดอลลาร์สหรัฐ	1,920	2,430	3,203	3,774
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	11	-	61	-
ยูโร	-	-	-	1

มูลค่ายุติธรรม

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราในตลาด ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทจึงเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

31. ลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์บางรายการที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรมไว้แยกแสดงตามระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ได้ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561				ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<u>สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม</u>								
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุ 14)	-	-	235.69	235.69	-	-	127.70	127.70

32. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

นอกจากหนี้สินตามที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทยังมีการะผูกพันอื่นดังนี้

32.1 ภาระผูกพันจากวงเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	สกุลเงิน (หน่วย : ล้านบาท)	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560		
		วงเงิน ทั้งสิ้น	วงเงิน ใช้ไป	วงเงิน คงเหลือ	วงเงิน ทั้งสิ้น	วงเงิน ใช้ไป	วงเงิน คงเหลือ
หนังสือค้ำประกัน	บาท	197.46	129.36	68.10	38.30	38.30	-
วงเงินเลตเตอร์ออฟเครดิตและทรัสต์รีซีพ ดอลลาร์สหรัฐ		135.00	92.60	42.40	105.00	49.79	55.21
วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	บาท	30.00	24.75	5.25	25.00	10.91	14.09
วงเงินกู้ยืมระยะสั้น	บาท	20.00	20.00	-	50.00	50.00	-

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวข้างต้นใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 13 และข้อที่ 15

- 32.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนอันเกี่ยวเนื่องกับสัญญาการสั่งซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ เป็นจำนวนเงิน 5.00 ล้านบาท และ 9.27 ล้านบาท ตามลำดับ
- 32.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนอันเกี่ยวเนื่องกับสัญญาการซื้อที่ดิน เป็นจำนวนเงิน 23.58 ล้านบาท
- 32.4 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน สัญญามีอายุ 3 ถึง 12 ปี โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่า ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2561	2560	2561	2560
ภายในหนึ่งปี	1,543,500	480,000	480,000	480,000
1-5 ปี	1,924,900	760,000	280,000	760,000
รวม	3,468,400	1,240,000	760,000	1,240,000

33. การอนุมัติงบการเงิน

กรรมการผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินแล้ว เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562