

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือน และเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ยกเว้นเรื่องที่จะกล่าวไว้ในวรรคถัดไป ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทานรหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามนุเคราะห์ซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและการบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9 ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก เงินต้นจำนวน 26.88 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างรับจำนวน 12.03 ล้านบาท เนื่องจากลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ บริษัทได้ฟ้องร้องดำเนินคดี โดยศาลมีคำพิพากษาให้ลูกหนี้ชำระหนี้ดังกล่าวให้บริษัท หากไม่ชำระให้บังคับหลักประกันชำระหนี้ และหากไม่พอให้บังคับจากทรัพย์สินส่วนตัวของลูกหนี้ต่อไป ปัจจุบันบริษัทได้ติดตามบังคับทรัพย์สินส่วนตัวอื่นของลูกหนี้แล้ว คือห้องชุด และที่ดิน 2 แปลง สำหรับหุ้นของบริษัทจำกัดที่ส่งมอบมาเป็นหลักประกัน บริษัทเก็บรักษาไว้เพื่อรอบังคับคดีกับหุ้นดังกล่าว ซึ่งปัจจุบันยังไม่ได้ข้อมูลมูลค่าทรัพย์สินที่จะได้รับจากการบังคับคดี เพื่อพิจารณาในการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับดังกล่าว

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 13 ข้าพเจ้าไม่สามารถสอบทานให้ได้หลักฐานที่เพียงพอในมูลค่าของบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วม ที่แสดงในงบการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน - ล้านบาท (สุทธิจากการตั้งค่าเผื่อค้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม จำนวน 18.13 ล้านบาท) และจำนวน 33.31 ล้านบาท ตามลำดับ สืบเนื่องจากบริษัทร่วมดังกล่าวได้ออกจากแผนฟื้นฟูเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 และบริษัทเริ่มนำวิธีส่วนได้เสียมาถือปฏิบัติ จากเดิมที่บันทึกโดยวิธีราคาทุน โดยบริษัทร่วมได้ประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างเสร็จแล้ว โดยมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานประเมินราคาจำนวน 43.42 ล้านบาท มีราคาทุนต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมจำนวน 40.39 ล้านบาท ซึ่งบริษัทรับรู้ส่วนได้เสียจากผลขาดทุนดังกล่าวในกำไรสะสมต้นงวดจำนวน 13.27 ล้านบาท และส่วนเครื่องจักรระหว่างติดตั้งอยู่ระหว่างการประเมิน โดยบริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม โดยรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 จำนวน 15.19 ล้านบาท โดยใช้สินทรัพย์สุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ของบริษัทร่วม อย่างไรก็ตาม งบการเงินของบริษัทร่วมที่บริษัทนำมาใช้รับรู้รายการดังกล่าว ข้าพเจ้าได้สอบทานและเสนอรายงานอย่างมีเงื่อนไขเกี่ยวกับการไม่สามารถสอบทานราคาทุนของเครื่องจักรระหว่างติดตั้งจำนวน 283.02 ล้านบาท เนื่องจากฝ่ายบริหารชี้แจงว่า บริษัทได้เริ่มเข้ามาปรับปรุงโรงงานหลังจากที่เครื่องจักรได้ติดตั้งไว้แล้วก่อนปี 2557 ทำให้ไม่มีเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน ซึ่งเรื่องดังกล่าวอาจส่งผลให้มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมและส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเปลี่ยนแปลงไปหากการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้แล้วเสร็จ จากเรื่องดังกล่าวทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการสอบทานอื่นให้เป็นที่พอใจต่อมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมและส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าว

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นผลกระทบจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่องการรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นายอำพล จานงศ์วัฒน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4663

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 12 พฤศจิกายน 2562

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่			งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่	
	หมายเหตุ	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว (ปรับปรุงใหม่)	ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	27,321	20,608	25,690	15,245
เงินลงทุนชั่วคราว	6	-	-	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4.1 และ 7	238,926	199,299	237,848	205,619
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	8	124,959	34,233	124,959	34,233
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.1	11,000	14,000	32,000	95,261
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ	9	38,910	38,910	38,910	38,910
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	10	-	6,200	-	-
สินค้าคงเหลือ	11	229,300	179,383	229,009	179,116
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		20,694	14,631	19,972	13,723
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		691,110	507,264	708,388	582,107
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	-	40,180	30,556
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	13	-	33,314	-	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	14	20,561	20,461	20,461	20,461
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.1	-	-	81,384	102,059
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	15	55,566	146,943	55,566	146,943
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	16	406,878	427,580	264,823	281,332
สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตด์บัทซ์	17	10,497	10,949	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	18	3,959	5,287	3,645	4,905
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้ออการดัดบัทซ์	19	33,682	15,711	76,924	49,906
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		25,385	587	25,075	243
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		556,528	660,832	568,058	636,405
รวมสินทรัพย์		1,247,638	1,168,096	1,276,446	1,218,512

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม ณ วันที่		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่	
		30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว (ปรับปรุงใหม่)	ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>					
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	20	86,104	97,921	86,104	97,921
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	21	97,751	51,999	95,751	51,999
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	4.1	1,150	-	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	22	296,607	247,874	289,487	239,074
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	8	1,897	-	1,897	-
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ		3,177	21,592	3,177	21,592
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23	402	1,292	402	1,292
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		889	889	-	-
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		9,338	-	9,338	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		2,726	1,654	1,973	1,200
รวมหนี้สินหมุนเวียน		500,041	423,221	488,129	413,078
<u>หนี้สินไม่หมุนเวียน</u>					
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	23	859	21	859	21
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน		3,555	4,444	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	24	69,363	40,198	69,203	40,060
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,158	1,184	3	3
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		74,935	45,847	70,065	40,084
รวมหนี้สิน		574,976	469,068	558,194	453,162
<u>ส่วนของผู้ถือหุ้น</u>					
<u>ทุนเรือนหุ้น</u>					
<u>ทุนจดทะเบียน</u>					
หุ้นสามัญ 1,297,174,248 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		-	648,587	-	648,587
หุ้นสามัญ 864,786,782 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		432,393	-	432,393	-
<u>ทุนที่ออกและชำระแล้ว</u>					
หุ้นสามัญ 864,786,782 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		432,393	432,393	432,393	432,393
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		565,027	565,027	565,027	565,027
ส่วนเกินจากการขายหุ้นทุนซื้อคืน		15,535	15,535	15,535	15,535
<u>กำไร(ขาดทุน)สะสม</u>					
<u>จัดสรรแล้ว</u>					
ทุนสำรองตามกฎหมาย		12,707	12,707	12,707	12,707
ยังไม่ได้จัดสรร		(353,000)	(326,634)	(307,410)	(260,312)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		672,662	699,028	718,252	765,350
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		672,662	699,028	718,252	765,350
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,247,638	1,168,096	1,276,446	1,218,512

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการขาย	244,010	240,690	243,421	240,690
รายได้จากการบริการ	154,733	14,253	152,789	7,060
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	398,743	254,943	396,210	247,750
ต้นทุนจากการดำเนินงาน				
ต้นทุนขาย	(198,458)	(200,108)	(198,064)	(201,687)
ต้นทุนบริการ	(143,781)	(16,052)	(139,504)	(6,601)
รวมต้นทุนจากการดำเนินงาน	(342,239)	(216,160)	(337,568)	(208,288)
กำไรขั้นต้น	56,504	38,783	58,642	39,462
รายได้อื่น	80,038	2,630	80,107	3,219
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(17,447)	(16,591)	(17,301)	(16,384)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(40,648)	(18,437)	(34,567)	(19,688)
หนี้สงสัยจะสูญ	5,919	2,464	(9,403)	2,466
ขาดทุนจากการซื้อขายค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	(34,556)	-
ขาดทุนจากการซื้อขายค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม	13	(18,127)	-	-
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ	4.3	(2,414)	(6,556)	(6,556)
ต้นทุนทางการเงิน		(5,053)	(2,627)	(4,960)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและภาษีเงินได้		58,772	(334)	36,148
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(7,609)	5,037	-
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้		51,163	4,703	36,148
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	27.1	(9,863)	(1,183)	(9,564)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		41,300	3,520	26,584
				(1,290)

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	41,300	3,520	26,584	(1,290)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	41,300	3,520	26,584	(1,290)
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	41,300	3,520	26,584	(1,290)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	41,300	3,520	26,584	(1,290)
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (หน่วย : บาท)	28	0.0478	0.0041	0.0307 (0.0015)

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
รายได้จากการดำเนินงาน				
รายได้จากการขาย	673,814	736,148	662,283	736,148
รายได้จากการบริการ	538,688	114,327	533,211	95,831
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	1,212,502	850,475	1,195,494	831,979
ต้นทุนจากการดำเนินงาน				
ต้นทุนขาย	(555,979)	(605,344)	(552,305)	(615,489)
ต้นทุนบริการ	(494,902)	(119,856)	(482,189)	(89,479)
รวมต้นทุนจากการดำเนินงาน	(1,050,881)	(725,200)	(1,034,494)	(704,968)
กำไรขั้นต้น	161,621	125,275	161,000	127,011
รายได้อื่น	85,422	12,376	85,591	14,077
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(49,054)	(51,405)	(48,689)	(50,812)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(86,156)	(65,546)	(71,692)	(66,164)
หนี้สงสัยจะสูญ	(50,422)	2,464	(95,209)	2,466
ขาดทุนจากการซื้อขายค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	12	-	(34,556)	-
ขาดทุนจากการซื้อขายค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม	13	(18,127)	-	-
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ	4.3	(26,027)	(19,708)	(24,227)
ต้นทุนทางการเงิน		(15,342)	(6,509)	(15,213)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและภาษีเงินได้		1,915	(3,053)	(42,995)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(15,187)	5,037	-
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้		(13,272)	1,984	(42,995)
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	27.1	(5,774)	(3,836)	3,262
ขาดทุนสำหรับงวด		(19,046)	(1,852)	(39,733)

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน				
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	24	(9,150)	-	(9,206)
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	27.2	1,830	-	1,841
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด-สุทธิจากภาษีเงินได้		(7,320)	-	(7,365)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(26,366)	(1,852)	(47,098)
การแบ่งปันขาดทุนสำหรับงวด				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		(19,046)	(1,852)	(39,733)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-
ขาดทุนสำหรับงวด		(19,046)	(1,852)	(39,733)
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		(26,366)	(1,852)	(47,098)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		(26,366)	(1,852)	(47,098)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (หน่วย : บาท)	28	(0.0220)	(0.0021)	(0.0459)

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

งบการเงินรวม

(หน่วย : พันบาท)

	กำไร(ขาดทุน)สะสม						รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท	ส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจควบคุม รวม
	ทุนที่ออก และ หมายเหตุ	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกิน จากการขาย หุ้นทุนซื้อคืน	จัดสรรแล้ว ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	รวมส่วน		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	432,393	565,027	15,535	12,707	(273,760)	751,902	(14)	751,888
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(1,852)	(1,852)	-	(1,852)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(1,852)	(1,852)	-	(1,852)
ปรับปรุงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-	-	14	14
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	432,393	565,027	15,535	12,707	(275,612)	750,050	-	750,050
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 ตามที่รายงานในงวดก่อน	432,393	565,027	15,535	12,707	(313,365)	712,297	-	712,297
ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาด 2.6	-	-	-	-	(13,269)	(13,269)	-	(13,269)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 ปรับปรุงใหม่	432,393	565,027	15,535	12,707	(326,634)	699,028	-	699,028
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(19,046)	(19,046)	-	(19,046)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	(7,320)	(7,320)	-	(7,320)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(26,366)	(26,366)	-	(26,366)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	432,393	565,027	15,535	12,707	(353,000)	672,662	-	672,662

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย : พันบาท)

	ทุนที่ออก และ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกิน จากการขาย หุ้นทุนซื้อคืน	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม
				จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้ จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	432,393	565,027	15,535	12,707	(201,806)	823,856
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(2,792)	(2,792)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(2,792)	(2,792)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2561	432,393	565,027	15,535	12,707	(204,598)	821,064
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	432,393	565,027	15,535	12,707	(260,312)	765,350
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(39,733)	(39,733)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	(7,365)	(7,365)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(47,098)	(47,098)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	432,393	565,027	15,535	12,707	(307,410)	718,252

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	(13,272)	1,984	(42,995)	361
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	42,178	46,719	33,965	38,587
สิทธิการใช้และเช่าที่ดินตักจำหน่าย	452	1,097	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตักจำหน่าย	1,678	1,198	1,610	1,117
กำไรจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(76,165)	-	(76,165)	-
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	-	(1,076)	-	(1,076)
ขาดทุนจากการตักจำหน่ายสินทรัพย์เสื่อมสภาพ	428	337	418	337
โอนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	31	-	31	-
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง(โอนกลับรายการ)	(3,142)	1,274	(3,142)	1,274
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนชั่วคราว	-	660	-	660
หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้า(โอนกลับรายการ)	4,897	(1,424)	12,514	(1,207)
หนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	20,675	12,605
หนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	19,000	-	56,261	-
หนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	25,061	-	4,000	-
หนี้สงสัยจะสูญ-รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	1,760	-	1,760	-
โอนกลับรายการประมาณการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	(4,100)	-	(4,100)
(กำไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	231	(1,292)	231	(1,292)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	34,556	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม	18,127	-	-	-
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	15,187	(5,037)	-	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	20,135	3,209	20,057	3,153
ดอกเบี้ยรับ	(2,823)	(422)	(3,025)	(4,903)
ดอกเบี้ยจ่าย	15,342	6,509	15,213	6,509
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	69,105	49,636	75,964	52,025

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน(ต่อ)				
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(45,154)	(21,064)	(43,778)	(14,910)
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	(92,486)	-	(92,486)	-
สินค้าคงเหลือ	(46,857)	9,312	(46,833)	9,317
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(6,105)	(2,738)	(6,249)	(1,982)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(24,798)	943	(24,832)	(5,766)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	48,503	(17,157)	50,216	(16,915)
รายได้รับล่วงหน้าก่อนสร้าง	1,897	-	1,897	-
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	(18,415)	-	(18,415)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,072	(50)	773	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(120)	-	(120)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(26)	-	-	-
เงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน	(113,384)	18,882	(103,863)	21,769
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(12,577)	(1,318)	(12,577)	(1,318)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	(125,961)	17,564	(116,440)	20,451
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
(เพิ่มขึ้น)ลดลงจากเงินฝากธนาคารที่คิดภาระค่าประกัน	(100)	16,169	-	16,169
เงินสดจ่ายจากการให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(16,000)	-	(54,500)	(35,250)
เงินสดรับชำระจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	18,000	61,500	18,250
เงินสดรับจากการให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	23,099	-	99	-
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	(40,520)	-	(4,000)	-
เงินสดรับดอกเบี้ยรับ	1,456	483	1,404	428
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(44,180)	(1,000)
เงินสดจ่ายในการซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(1,432)	(1,650)	(1,432)	(1,650)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	165,000	-	165,000	-
เงินสดจ่ายในการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(16,573)	(55,180)	(12,585)	(23,220)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	1,181	-	1,181
เงินสดจ่ายในการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(350)	(706)	(350)	(281)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	114,580	(21,703)	110,956	(25,373)

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เพิ่มขึ้นในเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(11,592)	16,259	(11,592)	16,259
เงินสดจ่ายในดอกเบี้ยจ่าย	(15,049)	(6,486)	(14,953)	(6,486)
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	53,500	20,090	91,500	20,090
เงินสดจ่ายจากการกู้ยืมระยะสั้นบุคคลอื่น	(16,500)	-	(56,500)	-
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	3,675	-	-	-
เงินสดจ่ายจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(2,525)	-	-	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่นเพิ่มขึ้น	8,752	-	8,752	-
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(1,240)	(998)	(1,240)	(998)
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน	(889)	(889)	-	-
ปรับปรุงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	14	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	18,132	27,990	15,967	28,865
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(38)	(275)	(38)	(275)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	6,713	23,576	10,445	23,668
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	20,608	31,920	15,245	29,008
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	27,321	55,496	25,690	52,676

ข้อมูลกระแสเงินสดเพิ่มเติม

รายการที่ไม่ใช่เงินสด

- ตัดจำหน่ายค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญกับลูกหนี้การค้า	-	1,276	-	1,260
- โอนลูกหนี้อื่นเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	1,440	-	99	-
- โอนวัสดุสิ้นเปลืองเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	82	-	82	-
- โอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	82,094	-	82,094
- โอนเงินมัดจำเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	2,940	-	2,940
- โอนสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	42	-	-	-
- โอนเงินลงทุนระยะยาวอื่นเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	30,000	-	-
- ซื้อสินทรัพย์ยังไม่ได้จ่ายชำระ	76	1,524	76	1,524
- ซื้อสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	1,188	-	1,188	-

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

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

บริษัทดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศและให้บริการรับเหมาก่อสร้าง

บริษัทย่อยดำเนินธุรกิจตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3.1

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลและนโยบายการบัญชี

- 2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทย และจัดทำเป็นภาษาไทย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษได้จัดทำขึ้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย
- 2.2 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงินงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี
- 2.3 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เป็นกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

- 2.4 งบการเงินระหว่างกาลนี้แสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท และมีการเปิดเผยเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท เว้นแต่ที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น
- 2.5 กลุ่มบริษัทได้ใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 เช่นเดียวกับที่ใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561
- 2.6 การแก้ไขข้อผิดพลาด

เงินลงทุนในบริษัทร่วมตามงบการเงินรวมจากเดิมที่บันทึกโดยวิธีราคาทุน ซึ่ง ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 บริษัทร่วมได้ดำเนินการประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้าง เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2562 ซึ่งจากการประเมินดังกล่าวกลุ่มบริษัทต้องปรับงบการเงินรวมย้อนหลังงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของมาตรฐานดังกล่าว ซึ่งแสดงผลกระทบได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	ก่อนการปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่ เพิ่ม(ลด)	หลังการปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561			
เงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	46,583	)13,269(	33,314
ขาดทุนสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเพิ่มขึ้น	)313,365(	)13,269(	)326,634(
ขาดทุนต่อหุ้นเพิ่มขึ้น	)0.0458(	)0.0153(	)0(0611.

2.7 การจัดประเภทรายการ

รายการบางรายการในงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนองบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 ซึ่งไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนสำหรับปีหรือส่วนของผู้ถือหุ้นตามที่รายงานไปแล้ว โดยประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	ก่อนการจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่ เพิ่ม(ลด)	หลังการจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	20,658	(50)	20,608
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	199,249	50	199,299
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,758	(1,104)	1,654
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	80	1,104	1,184

2.8 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

2.8.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่บางฉบับ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

2.8.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 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 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน	1 มกราคม 2563
ฉบับที่ 9	เครื่องมือทางการเงิน	1 มกราคม 2563
ฉบับที่ 16	สัญญาเช่า	1 มกราคม 2563
<u>การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน</u>		
ฉบับที่ 16	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิ ในหน่วยงานต่างประเทศ	1 มกราคม 2563
ฉบับที่ 19	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน	1 มกราคม 2563

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

3. เกณฑ์การจัดทำงานการเงินรวมระหว่างกาล

- 3.1 งบการเงินรวมระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 นี้จัดทำขึ้น โดยรวมงบการเงินของบริษัท และบริษัทย่อย 3 แห่ง (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) โดยมีสัดส่วน โครงสร้างของกลุ่มบริษัท ดังนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	ประเภทกิจการ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น ณ วันที่	
			30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	ผลิตและจำหน่ายอุปกรณ์และชิ้นส่วน เครื่องปรับอากาศและเครื่องทำความเย็น รวมทั้ง บริการซ่อมแซม บำรุงรักษาและตรวจสอบสินค้า	99.98	99.98
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	โรงแรม	99.97	99.97
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	ซ่อมบำรุงหัวรถจักรของการรถไฟและภาคเอกชน	99.99	99.97

- 3.2 บริษัทย่อย เป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อบริษัทมีอำนาจควบคุม ทั้งทางตรงและทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้น เพื่อให้ ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม ของกลุ่มบริษัท นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง
- 3.3 งบการเงินรวมจัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกันหรือ เหตุการณ์การบัญชีที่คล้ายคลึงกัน
- 3.4 รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทย่อยสิ้นสุดวันเดียวกันกับบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
- 3.5 งบการเงินรวมระหว่างกาลได้รวมรายการบัญชีของกลุ่มบริษัท หลังจากตัดรายการระหว่างกัน ซึ่งยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญและเงินลงทุนในบริษัทย่อย ของบริษัท และส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยได้ตัดออกในขั้นตอนการจัดทำงานการเงินรวมแล้ว
- 3.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 99.95 ในการจัดทำงานการเงินรวม บริษัทคำนวณ เงินลงทุนในบริษัทย่อยเสมือนหนึ่งถือหุ้นร้อยละ 100

4. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับกิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกัน หรือมีกรรมการร่วมกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกัน ระหว่างบริษัทและบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

4.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
<u>เช็คในมือ</u>				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	54	-
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	7	-
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	-	-
รวม	2	-	7	-
<u>รายได้ค้างรับ</u>				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	1	1
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	1	1
รวม	-	-	2	2
<u>ดอกเบี้ยค้างรับ</u>				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	347	69
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	7,919	7,166
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	-	429
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	2,847	2,278	2,847	2,278
รวม	2,847	2,278	11,113	9,942
<u>หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ</u>	(2,847)	-	(10,766)	-
ดอกเบี้ยค้างรับ-สุทธิ	-	2,278	347	9,942

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ-ถูกหนี้การค้าและถูกหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-	-	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างงวด	2,847	-	10,766	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	2,847	-	10,766	-

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
<u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้น</u>				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด				
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-	21,000	250
กู้เพิ่มระหว่างงวด	-	-	11,000	21,000
รับชำระระหว่างงวด	-	-	-	(250)
ยอดคงเหลือปลายงวด	-	-	32,000	21,000
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด				
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-	22,261	10,761
กู้เพิ่มระหว่างงวด	-	-	38,000	11,500
รับชำระระหว่างงวด	-	-	(23,000)	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	-	-	37,261	22,261
หัก ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	-	-	(37,261)	-
สุทธิ	-	-	-	22,261

บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์
จำกัด

ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-	38,000	8,250
กู้เพิ่มระหว่างงวด	-	-	500	29,750
รับชำระระหว่างงวด	-	-	(38,500)	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	-	-	-	38,000

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด				
ยอดคงเหลือต้นงวด	14,000	18,000	14,000	18,000
กู้เพิ่มระหว่างงวด	5,000	14,000	5,000	14,000
รับชำระระหว่างงวด	-	(18,000)	-	(18,000)
ยอดคงเหลือปลายงวด	19,000	14,000	19,000	14,000
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(19,000)	-	(19,000)	-
สุทธิ	-	14,000	-	14,000
บริษัท ดีซีพี เวิลด์ จำกัด				
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-	-	-
กู้เพิ่มระหว่างงวด	11,000	-	-	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	11,000	-	-	-
รวม	11,000	14,000	32,000	95,261

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-	-	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างงวด	19,000	-	56,261	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	19,000	-	56,261	-

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ที่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นการให้กู้ยืมในรูปตัวสัญญาใช้เงินอายุ 12 เดือน และเมื่อทวงถาม คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.50-15.00 ต่อปี เท่ากันทั้งสองงวด ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้น และได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของวงเงินให้กู้ยืมระยะสั้น ที่มีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ย ตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 11.00 ล้านบาท เป็นเงินให้กู้ยืมในรูปของสัญญากู้ยืมเงินระยะเวลา 3 เดือน ครบกำหนดชำระในวันที่ 18 ตุลาคม 2562 โดยผู้กู้ยืมนำเช็คจ่ายล่วงหน้ามูลค่า 11.33 ล้านบาท เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน พร้อมกรรมการของบริษัทดังกล่าวลงนามค้ำประกัน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12.00 ต่อปี

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
<u>เงินให้กู้ยืมระยะยาว</u>				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด				
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-	182,500	182,500
ยอดคงเหลือปลายงวด	-	-	182,500	182,500
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัจะสูญ	-	-	(101,116)	(80,441)
สุทธิ	-	-	81,384	102,059

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อนี้สงสัจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-	-	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างงวด	-	-	20,675	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	-	-	20,675	-

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

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทย่อยไม่สามารถชำระหนี้ตามเงื่อนไขข้างต้นได้ ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเงินให้กู้ยืมดังกล่าวจำนวน 101.12 ล้านบาท และ 80.44 ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยยังคงมีการระงับหนี้ที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
<u>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน		-	-	-
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-	-	-
กู้เพิ่มระหว่างงวด	3,675	-	-	-
รับชำระระหว่างงวด	(2,525)	-	-	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	1,150	-	-	-

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันทั้งจำนวน เป็นเงินกู้ยืมระยะเวลา 3 เดือน ครบกำหนดชำระภายในปี 2562 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
<u>ใช้จ่ายลงวันที่ล่วงหน้า</u>				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	100	-	-	-
<u>ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</u>				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	2,797	-	-	-
<u>หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น</u>				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	3	3

4.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

(หน่วย : พันบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	นโยบายการ	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	กำหนดราคา	2562	2561	2562	2561
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าเช่า	ราคาตามสัญญา	-	-	6	6
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	-	-	401	889
หนี้สงสัยจะสูญ		-	-	9,812	5,335

รายการธุรกิจกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	-	658	-	658
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	127	-	87	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาตามสัญญา	600	-	-	-

(หน่วย : พันบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
นโยบายการ		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
กำหนดราคา		2562	2561	2562	2561
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าเช่า	ราคาตามสัญญา	-	-	18	17
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	-	-	1,602	2,490
หนี้สงสัยจะสูญ		-	-	65,855	12,605
รายการธุรกิจกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	569	1,997	569	1,997
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	196	-	156	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาตามสัญญา	1,800	-	-	-
หนี้สงสัยจะสูญ		21,847	-	21,847	-

4.3 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	<u>2562</u>	<u>2561</u>	<u>2562</u>	<u>2561</u>
ผลประโยชน์ระยะสั้น	2,014	6,258	1,414	6,258
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	400	298	400	298
รวม	2,414	6,556	1,814	6,556

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	<u>2562</u>	<u>2561</u>	<u>2562</u>	<u>2561</u>
ผลประโยชน์ระยะสั้น	20,679	18,825	18,879	18,825
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	5,348	883	5,348	883
รวม	26,027	19,708	24,227	19,708

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการและผู้บริหารของบริษัทประกอบด้วย ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน ผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง และค่าตอบแทนกรรมการรวมไปถึงผลประโยชน์ตอบแทนในรูปแบบอื่น ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัทหมายถึงบุคคลที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

4.4 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัท

ประกอบด้วย

ชื่อบริษัท	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ฟิวเจอร์วิทย์ จำกัด	บริษัทร่วมของบริษัทย่อย
บริษัท ดีซีพี เวิลด์ จำกัด	ประธานกรรมการบริหารเป็นผู้ถือหุ้น
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ประธานกรรมการบริหาร กรรมการของบริษัทย่อย ผู้ถือหุ้นบริษัทซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ภายหลังวันสิ้นสุดงวดประธานกรรมการบริหารได้ออกจากการถือหุ้นบริษัท ดีซีพี เวิลด์ จำกัด เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2562

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>		<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2562</u>	<u>31 ธันวาคม 2561</u>	<u>30 กันยายน 2562</u>	<u>31 ธันวาคม 2561</u>
เงินสด	370	295	298	170
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	23,553	8,404	21,988	3,217
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	96	98	48	47
เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ	113	31	113	31
เงินฝากธนาคารประเภท FCD	3,189	8,322	3,189	8,322
เช็คในมือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	54	-
เช็คในมือกิจการอื่น	-	3,458	-	3,458
รวม	27,321	20,608	25,690	15,245

6. เงินลงทุนชั่วคราว

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2562</u>	<u>31 ธันวาคม 2561</u>
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อค้า		
ราคาทุน	1,960	1,960
หัก ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(1,300)	(1,300)
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน	(660)	(660)
สุทธิ	-	-

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อค้ารายหนึ่ง (บริษัทจดทะเบียน) ซึ่งมีราคาทุนจำนวน 1.96 ล้านบาท และได้บันทึกค่าเผื่อการลดมูลค่าเงินลงทุนจำนวน 1.30 ล้านบาท แสดงยอดสุทธิจำนวน 0.66 ล้านบาท (ราคาปิด ณ วันที่ 15 สิงหาคม 2559) ณ วันที่ 30 กันยายน 2561 ไม่มีราคาเสนอซื้อปัจจุบัน เพื่อใช้วัดมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากบริษัทจดทะเบียนดังกล่าว นำส่งงบการเงินล่าช้ากว่ากำหนด จึงถูกสั่งพักการซื้อขายโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเป็นเหตุให้ถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทจึงบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนทั้งจำนวน

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น	245,868	211,589	240,166	206,449
ตัวเงินรับ	4,081	2,742	3,861	2,243
รวมลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ	249,949	214,331	244,027	208,692
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(26,863)	(25,116)	(21,864)	(20,116)
รวมลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ-สุทธิ	223,086	189,215	222,163	188,576
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2	-	7	-
ลูกหนี้อื่นกิจการอื่น	532	634	254	354
รายได้ค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	2	2
รายได้ค้างรับกิจการอื่น	-	33	-	-
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,847	2,278	11,113	9,942
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการอื่น	933	453	753	430
เงินทดรองจ่าย	1,520	50	1,333	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3,034	3,497	2,867	3,208
เงินมัดจำค่าสินค้า	2,076	1,102	2,076	1,102
อื่นๆ	8,046	2,037	8,046	2,005
รวมลูกหนี้อื่น	18,990	10,084	26,451	17,043
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,150)	-	(10,766)	-
รวมลูกหนี้อื่น-สุทธิ	15,840	10,084	15,685	17,043
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	238,926	199,299	237,848	205,619

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ลูกหนี้การค้าส่วนหนึ่งจำนวน 77.06 ล้านบาท และ 58.21 ล้านบาท ตามลำดับ ได้มีการโอนสิทธิเรียกร้องในการเรียกเก็บหนี้ให้กับบริษัทแห่งหนึ่ง ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 21 โดยบริษัทยังคงต้องรับผิดชอบในลูกหนี้การค้า หากไม่สามารถเรียกชำระหนี้จากลูกหนี้การค้าดังกล่าวได้

ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ แยกตามอายุได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
ตัวเงินรับ	4,081	2,742	3,861	2,243
ลูกหนี้การค้า				
อยู่ในกำหนดชำระ	114,866	128,987	114,771	128,920
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 3 เดือน	102,943	54,800	102,835	54,743
- 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน	564	726	95	714
- 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	712	1,660	681	1,656
- มากกว่า 12 เดือน	26,783	25,416	21,784	20,416
รวม	249,949	214,331	244,027	208,692
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(26,863)	(25,116)	(21,864)	(20,116)
สุทธิ	223,086	189,215	222,163	188,576

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาประมาณ 15-120 วัน

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นงวด	(25,116)	(26,474)	(20,116)	(21,239)
ตั้งเพิ่มในระหว่างงวด	(6,165)	(943)	(13,782)	(925)
ได้รับชำระคืนในระหว่างงวด	1,268	2,367	1,268	2,132
ตัดหนี้สูญในระหว่างงวด	-	1,276	-	1,260
ยอดคงเหลือปลายงวด	(30,013)	(23,774)	(32,630)	(18,772)

ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่าค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามที่บันทึกไว้เพียงพอในสถานการณ์ปัจจุบันแล้ว

8. รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ/รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่

30 กันยายน 2562 31 ธันวาคม 2561

รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ

มูลค่างานตามสัญญา

681,039 248,733

การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ

610,496 127,322

หัก มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ

(483,777) (93,089)

รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ

126,719 34,233

หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(1,760) -

รวมรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ-สุทธิ

124,959 34,233

เงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้าง

มูลค่างานตามสัญญา

13,224 -

มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ

12,534 -

หัก การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ

(10,637) -

รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า

1,897 -

บริษัทมีข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้างที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่

30 กันยายน 2562 31 ธันวาคม 2561

ต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นสะสมและกำไรที่รับรู้

(หักขาดทุนที่รับรู้) จนถึงปัจจุบัน

621,133 127,322

หัก มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ

(496,311) (93,089)

รวม

124,822 34,233

หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

(1,760) -

สุทธิ

123,062 34,233

จำนวนเงินที่รับรู้เป็นสินทรัพย์/หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน

- รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ

124,959 34,233

- รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า

(1,897) -

สุทธิ

123,062 34,233

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ-รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2562</u>	<u>2561</u>
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างงวด	(1,760)	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>(1,760)</u>	<u>-</u>

9. เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2562</u>	<u>31 ธันวาคม 2561</u>
เงินต้น	26,883	26,883
ดอกเบี้ยค้างรับ	12,027	12,027
รวม	<u>38,910</u>	<u>38,910</u>

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

สำหรับหุ้นที่ส่งมอบมาเป็นหลักประกัน หนี้ความของบริษัท เก็บรักษาไว้เพื่อรอบังคับคดีกับหุ้นดังกล่าว หลังจากที่ได้บังคับคดีกับทรัพย์สินส่วนตัวอื่นของลูกหนี้แล้วคือ ห้องชุดและที่ดินจำนวนหลายแปลง

ในเดือนพฤษภาคม 2559 ศาลล้มละลายกลาง ได้มีคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดลูกหนี้ และเมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2559 บริษัทได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้จากกองทรัพย์สินของลูกหนี้เป็นจำนวนเงิน 87.34 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2560 เจ้าพนักงานบังคับคดีมีประกาศขายทอดตลาดที่ดินของลูกหนี้แล้ว และมีการขายทอดตลาดที่ดินแล้วบางส่วนเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2560

เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2560 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีหมายนัดประชุมเจ้าหนี้ครั้งแรก แต่ลูกหนี้มิได้ยื่นคำขอประนอมหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์แต่อย่างใด เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จึงรายงานศาลเพื่อขอให้ศาลมีคำพิพากษาให้ลูกหนี้ล้มละลายแล้วเมื่อวันที่ 5 กันยายน 2560

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

10. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>		<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2562</u>	<u>31 ธันวาคม 2561</u>	<u>30 กันยายน 2562</u>	<u>31 ธันวาคม 2561</u>
ยอดคงเหลือต้นงวด	6,200	-	-	-
กู้เพิ่มระหว่างงวด	40,520	6,200	4,000	-
ดอกเบี้ยทบต้น	1,440	-	99	-
รับชำระระหว่างงวด	(23,099)	-	(99)	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	25,061	6,200	4,000	-
<u>หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ</u>	<u>(25,061)</u>	<u>-</u>	<u>(4,000)</u>	<u>-</u>
สุทธิ	-	6,200	-	-

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่นสำหรับงวด
เก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-	-	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างงวด	(25,160)	-	(4,099)	-
ได้รับชำระคืนในงวด	99	-	99	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	(25,061)	-	(4,000)	-

ตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น
แก่กิจการอื่นจำนวน 10.52 ล้านบาท และ 3.00 ล้านบาท ตามลำดับ (ตามงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่
30 กันยายน 2562 จำนวน 4.00 ล้านบาท) เป็นเงินให้กู้ยืมในรูปของสัญญากู้ยืมเงินระยะเวลา 3 เดือน เมื่อครบ
กำหนดชำระผู้กู้ไม่สามารถชำระหนี้ตามกำหนดได้ บริษัทจึงขยายเวลาในการจ่ายชำระหนี้ออกไปดังนี้

วงเงินกู้	อนุมัติโดย		เมื่อวันที่	จำนวนเงิน	ครบกำหนด
(หน่วย : พันบาท)				(หน่วย : พันบาท)	
3,112.79	ครั้งที่ 1	สัญญาให้กู้ยืมเงิน	13 ธ.ค. 2561	3,000.00	13 มี.ค. 2562
	ครั้งที่ 2	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 2/2562	10 มี.ค. 2562	3,112.79	13 มิ.ย. 2562
	ครั้งที่ 3	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 4/2562	27 พ.ค. 2562	3,112.79	13 ก.ย. 2562
	ครั้งที่ 4	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 11/2562	16 ก.ย. 2562	3,112.79	13 ธ.ค. 2562
4,000.00	ครั้งที่ 1	สัญญาให้กู้ยืมเงิน	2 ม.ค. 2562	4,000.00	2 มี.ค. 2562
	ครั้งที่ 2	ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 6/2562	6 มี.ค. 2562	4,000.00	2 พ.ค. 2562
	ครั้งที่ 3	ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 7/2562	9 เม.ย. 2562	4,000.00	2 มิ.ย. 2562
	ครั้งที่ 4	ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 9/2562	4 มิ.ย. 2562	4,000.00	31 ส.ค. 2562
	ครั้งที่ 5	ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 14/2562	2 ก.ย. 2562	4,000.00	30 พ.ย. 2562
1,000.00	สัญญาที่ 2	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 5/2562	21 มิ.ย. 2562	1,000.00	24 ก.ย. 2562
1,075.35	สัญญาที่ 3	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 9/2562	22 ก.ค. 2562	1,075.35	24 ต.ค. 2562
1,332.15	สัญญาที่ 4	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 9/2562	22 ก.ค. 2562	1,332.15	31 ต.ค. 2562
10,520.29					

โดยการกู้ยืมดังกล่าวผู้กู้ยืมนำเช็คจ่ายล่วงหน้ามูลค่า 11.05 ล้านบาท เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน
พร้อมกรรมการของบริษัทดังกล่าวลงนาม ค้ำประกัน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี เท่ากันทั้งสองงวด
แต่เนื่องจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมค้างชำระดอกเบี้ยและเงินต้นตามที่กำหนดเกิน 6 เดือน จึงมีความไม่แน่นอน
ในการรับชำระและบริษัทได้พิจารณาตั้งสำรองค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวน ทั้งนี้ บริษัทได้หยุดรับรู้
รายได้ดอกเบี้ยรับ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ
อย่างไรก็ตามบริษัทดังกล่าวยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงิน
ระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

ตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น แก่กิจการอื่นจำนวน 14.54 ล้านบาท เป็นการกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ กำหนดจ่ายคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย ภายใน 3 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป และได้บันทึกค่าเผื่อนี้สัยะสูญทั้งจำนวน เนื่องจากมีความไม่แน่นอนใน การรับชำระ

11. สินค้ำคงเหลือ

ประกอบด้วย

	(หน่วย : พันบาท)			
	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>		<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2562</u>	<u>31 ธันวาคม 2561</u>	<u>30 กันยายน 2562</u>	<u>31 ธันวาคม 2561</u>
วัตถุดิบ	99,742	122,447	99,646	122,356
งานระหว่างทำ	11,143	7,138	11,024	7,138
สินค้าสำเร็จรูป	27,394	23,383	27,394	23,383
สินค้ำระหว่างทาง	11,236	12,255	11,236	12,255
วัสดุสิ้นเปลือง	4,909	5,161	4,833	4,985
วัตถุดิบรอโอนเข้างาน	87,860	25,125	87,860	25,125
รวม	242,284	195,509	241,993	195,242
<u>หัก</u> ค่าเผื่อนมูลค่าสินค้ำคงเหลือลดลง	(12,984)	(16,126)	(12,984)	(16,126)
สุทธิ	229,300	179,383	229,009	179,116

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 ค่าเผื่อนมูลค่าสินค้ำคงเหลือลดลง มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2562</u>	<u>2561</u>	<u>2562</u>	<u>2561</u>
ค่าเผื่อนมูลค่าสินค้ำคงเหลือลดลง-ต้นงวด	(16,126)	(16,221)	(16,126)	(16,221)
โอนกลับระหว่างงวด	3,142	1,274	3,142	1,274
ค่าเผื่อนมูลค่าสินค้ำคงเหลือลดลง-ปลายงวด	(12,984)	(14,947)	(12,984)	(14,947)

12. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทถือหุ้นในบริษัทย่อยโดยมีอัตราส่วนดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ชื่อบริษัท	ทุน		สัดส่วนร้อยละ		วิธีราคาทุน		เงินปันผล	
	ชำระแล้ว		การลงทุน		ณ วันที่		สำหรับงวดเก้าเดือน	
							สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2562	2561	2562	2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	2562	2561
- บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	54,000	54,000	99.98	99.98	57,985	53,985	-	-
- บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	100,000	100,000	99.97	99.97	146,548	146,548	-	-
- บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	41,180	1,000	99.99	99.97	41,180	1,000	-	-
รวม					245,713	201,533	-	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน					(205,533)	(170,977)		
สุทธิ					40,180	30,556		

บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด

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

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

เมื่อวันที่ 22 สิงหาคม 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 10/2562 ได้มีมติอนุมัติเรียกชำระค่าหุ้นสามัญเพิ่มเติมหุ้นละ 20.00 บาท จากเดิมหุ้นละ 70.00 บาท เป็นหุ้นละ 90.00 บาท จำนวน 100,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 2.00 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้รับชำระจากผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 9 กันยายน 2562 จำนวน 1.00 ล้านบาท โดยบริษัทยังไม่มีภาระจดทะเบียนเพิ่มทุนจึงรับรู้เป็นเงินรับล่วงหน้าค่าหุ้นจำนวน 1.00 ล้านบาท และบริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2562

เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ครั้งที่ 1/2561 ได้มีมติอนุมัติเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมหุ้นละ 10.00 บาท จากเดิมหุ้นละ 30.00 บาท เป็นหุ้นละ 40.00 บาท จำนวน 100,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1,000,000 บาท ซึ่งได้รับชำระจากผู้ถือหุ้นเรียบร้อยแล้วในเดือนมกราคม 2561 และบริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2561

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>	
	<u>2562</u>	<u>2561</u>
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างงวด	(18,127)	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	(18,127)	-

ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วม

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด โดยสรุปมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2562</u>	<u>31 ธันวาคม 2561</u>
สินทรัพย์หมุนเวียน	18,765	17,103
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	416,200	402,446
รวมสินทรัพย์	434,965	419,549
หนี้สินหมุนเวียน	(374,498)	(323,442)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(15,546)	-
รวมหนี้สิน	(390,044)	(323,442)
สินทรัพย์สุทธิ	44,921	96,107

(หน่วย : พันบาท)

	<u>สำหรับงวดสามเดือน</u>		<u>สำหรับงวดเก้าเดือน</u>	
	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	<u>2561</u>	<u>สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>	<u>2561</u>
	<u>2562</u>	<u>2561</u>	<u>2562</u>	<u>2561</u>
รายได้	33,586	1,631	97,018	66,442
ขาดทุนสำหรับงวด	(25,647)	(21,890)	(51,185)	(54,071)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(25,647)	(21,890)	(51,185)	(54,071)
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมระหว่างงวด	-	-	-	-

กระทบยอดข้อมูลทางการเงินข้างต้นกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ที่รับรู้ในงบการเงินรวม มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
สินทรัพย์สุทธิของบริษัทรวม	44,921	96,107
<u>หัก</u> เงินจ่ายเพิ่มทุน-บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	(17,802)	(17,802)
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าหุ้น-บุคคลอื่น	(26,025)	(26,025)
สุทธิ	1,094	52,280
สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัท (ร้อยละ)	29.67	29.67
	325	15,512
เพิ่มทุนหุ้นสามัญ	17,802	17,802
มูลค่าตามบัญชีของบริษัทในบริษัทรวม	18,127	33,314

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 (บริษัทรวม) มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียน และแก้ไขหนังสือบริคณห์สนธิ โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 150,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1.00 บาท เป็นจำนวน 150.00 ล้านบาท โดยแบ่งเป็นดังนี้

งวดที่ 1 วันที่ 20 กันยายน 2561 จำนวน 60.00 ล้านบาท

งวดที่ 2 วันที่ 20 พฤศจิกายน 2561 จำนวน 60.00 ล้านบาท

งวดที่ 3 วันที่ 20 ธันวาคม 2561 จำนวน 30.00 ล้านบาท

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

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

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

(หน่วย : พันบาท)

	ราคาทุน ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2561	มูลค่า ยุติธรรม	กำไร (ขาดทุน)	สัดส่วน การถือหุ้นของบริษัท	รับรู้ใน กำไรสะสมต้นงวด
ที่ดิน	927	940	13	29.67	4
ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง	82,883	42,480	(40,403)	29.67	(11,987)
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารโรงงาน	-	-	-		(1,286)
รวม	83,810	43,420	(40,390)		(13,269)
เครื่องจักรระหว่างติดตั้ง	358,514	อยู่ระหว่างการประเมินมูลค่ายุติธรรม			
รวมทั้งหมด	442,324				

ปัจจุบันที่ดินและอาคาร โรงงานระหว่างก่อสร้างมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานประเมินราคาจำนวน 43.42 ล้านบาท มีราคาทุนต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม จำนวน 40.39 ล้านบาท และบริษัทได้โอนอาคาร โรงงานระหว่างก่อสร้างเป็นทรัพย์สินและคิดค่าเสื่อมราคาตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินพร้อมใช้งาน จำนวน 4.33 ล้านบาท ซึ่งบริษัทรับรู้ส่วนได้เสียจากผลขาดทุนดังกล่าวในกำไรสะสมต้นงวดจำนวน 13.27 ล้านบาท ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคาร โรงงานระหว่างก่อสร้างประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) สำหรับการประเมินราคาที่ดิน และวิธีต้นทุนทดแทน (Cost Approach) สำหรับการประเมินราคาที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง โดยมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นลำดับขั้นระดับที่ 3 และบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักรระหว่างติดตั้ง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ผิดนัดชำระหนี้สินภายใต้สัญญาปรับโครงสร้างหนี้ตามเงื่อนไขที่ระบุในแผนฟื้นฟูบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด จึงจัดประเภทหนี้สินตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ทั้งจำนวนเป็นหนี้สินหมุนเวียน

14. เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทได้นำเงินฝากธนาคารไปเป็นหลักประกันการชำระหนี้ของธนาคารพาณิชย์ และเป็นหลักประกันการออกหนังสือค้ำประกันของธนาคารของบริษัทตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 31.1

15. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
ราคาตามบัญชีต้นงวด	146,943
ซื้อสินทรัพย์	1,432
โอนเข้า	53,555
โอนออก	(53,555)
จำหน่าย	(89,729)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่เข้างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(3,974)
ค่าเสื่อมราคาสะสมของต้นทุนสินทรัพย์ที่ขาย	894
ราคาตามบัญชีปลายงวด	<u>55,566</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานการประเมินราคา จำนวน 235.69 ล้านบาท และจำนวน 127.70 ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) สำหรับการประเมินราคาที่ดิน และวิธีคิดต้นทุน (Cost Approach) สำหรับการประเมินราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นลำดับขั้นระดับที่ 3

16. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
ราคาตามบัญชีต้นงวด	427,580	281,332
ซื้อสินทรัพย์	17,837	13,849
โอนเข้า	4,766	4,151
โอนออก	(4,673)	(4,100)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	(5,068)	(4,900)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่เข้างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(38,204)	(29,991)
ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์ที่ตัดจำหน่าย	4,640	4,482
ราคาตามบัญชีปลายงวด	<u>406,878</u>	<u>264,823</u>

- งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทได้นำที่ดิน พร้อมอาคาร และเครื่องจักร ราคาทุนจำนวน 535.27 ล้านบาท และจำนวน 475.16 ล้านบาท ตามลำดับ มูลค่าตามบัญชีจำนวน 133.46 ล้านบาท และจำนวน 117.41 ล้านบาท ตามลำดับ และที่จะมีขึ้นในอนาคตไปค้าประกันสินเชื่อที่บริษัทได้รับจากธนาคารพาณิชย์, สถาบันการเงิน และกิจการอื่น ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 20, 21 และ 31.1

17. สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตัดบัญชี

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>	
	<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2562</u>	<u>31 ธันวาคม 2561</u>
สิทธิการเช่า-ราคาทุน	10,949	22,644
<u>หัก</u> รายการตัดจำหน่ายสะสม	(452)	(11,695)
สุทธิ	10,497	10,949

17.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 สิทธิการเช่าที่ดินที่บันทึกในบัญชีของบริษัทย่อยจำนวน 22.00 ล้านบาท เป็นการเช่าที่ดินโฉนดเลขที่ 7919 และ 7920 ตำบลมะเร็ด อำเภอเกาะสมุย จังหวัดสุราษฎร์ธานี ตัดจ่ายตามอายุสัญญาเช่าเป็นระยะเวลา 26 ปี (เดือนมิถุนายน 2548 ถึงเดือนมิถุนายน 2574)

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

18. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาตามบัญชีต้นงวด	5,287	4,905
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	350	350
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่เข้างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(1,678)	(1,610)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	3,959	3,645

19. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	33,682	15,711	76,924	49,906
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	-	-	-
สุทธิ	33,682	15,711	76,924	49,906

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่	บันทึกเป็น	บันทึกเป็นรายได้	ณ วันที่	ณ วันที่	บันทึกเป็น	บันทึกเป็นรายได้	ณ วันที่
	1 มกราคม 2562	รายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน	หรือค่าใช้จ่ายในเบ็ดเสร็จอื่น	30 กันยายน 2562	1 มกราคม 2562	รายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน	หรือค่าใช้จ่ายในเบ็ดเสร็จอื่น	30 กันยายน 2562
		(หมายเหตุ 27.1)	(หมายเหตุ 27.2)			(หมายเหตุ 27.1)	(หมายเหตุ 27.2)	
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี								
เงินลงทุนชั่วคราว	392	-	-	392	392	-	-	392
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4,023	1,271	-	5,294	4,023	2,855	-	6,878
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	4,600	-	4,600	-	12,052	-	12,052
สินค้างเหลือ	3,226	(629)	-	2,597	3,226	(629)	-	2,597
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	6,911	-	6,911	34,195	6,911	-	41,106

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน	บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน	บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562
		ค่าใช้จ่าย	กำไรขาดทุน			ค่าใช้จ่าย	กำไรขาดทุน	
		ในกำไรขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น			ในกำไรขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	
		(หมายเหตุ 27.1)	(หมายเหตุ 27.2)			(หมายเหตุ 27.1)	(หมายเหตุ 27.2)	
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	58	-	-	58	58	-	-	58
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	8,012	3,988	1,830	13,830	8,012	3,988	1,841	13,841
รวม	15,711	16,141	1,830	33,682	49,906	25,177	1,841	76,924

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ตามงบการเงินรวมกลุ่มบริษัทมีผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ตามงบการเงินรวมจำนวน 149.46 ล้านบาท และ 283.18 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งไม่ได้นำไปรวมในการคำนวณสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เพื่อรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน (เนื่องจากความไม่แน่นอนที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีจากรายการดังกล่าวในอนาคต)

20. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	8,092	24,751
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	20,000	20,000
เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	58,012	53,170
รวม	86,104	97,921

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต และตั๋วสัญญาใช้เงินกับสถาบันการเงินต่างๆ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 31.1 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR, MOR-1, 4.18-6.25 และอัตรา MOR, MOR-1, 4.00-7.42 ต่อปี ตามลำดับ

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดิน อาคาร และเครื่องจักรตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 16 พร้อมทั้งยกประโยชน์ในสิทธิประกันภัยทรัพย์สินให้แก่ผู้ให้กู้ โดยมีบริษัทและกรรมการของบริษัทค้ำประกัน และภายใต้เงื่อนไขสัญญาเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท บริษัทได้รับสินค้าที่ส่งเข้ามา

โดยใช้เครดิตสถาบันการเงิน ดังนั้นบริษัทจึงมีภาระผูกพันต่อสถาบันการเงินสำหรับค่าสินค้านี้ค่าดังกล่าว
ทั้งที่เก็บไว้หรือจำหน่ายไป

21. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
เจ้าหนี้แฟคตอริงกิจการอื่น	61,092	52,386	61,092	52,386
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	37,000	-	35,000	-
ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(341)	(387)	(341)	(387)
รวม	97,751	51,999	95,751	51,999

ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เจ้าหนี้แฟคตอริง เป็นเงินกู้ยืมจากการ
ทำสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องในลูกหนี้การค้าตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 7 ให้กับบริษัทแฟคตอริง
แห่งหนึ่ง อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.75 ต่อปี และอัตราร้อยละ 5.50 ต่อปี ตามลำดับ

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

22. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>		<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2562</u>	<u>31 ธันวาคม 2561</u>	<u>30 กันยายน 2562</u>	<u>31 ธันวาคม 2561</u>
เจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น	194,889	142,949	194,458	142,603
เช็คจ่ายล่วงหน้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	100	-	-	-
เช็คจ่ายล่วงหน้ากิจการอื่น	178	1,616	-	1,078
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,797	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการอื่น	22,629	13,383	21,234	11,138
เงินรับล่วงหน้า	5,057	71,397	3,615	66,375
เจ้าหนี้อื่น	70,957	18,529	70,180	17,880
รวม	296,607	247,874	289,487	239,074

23. หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>	
	<u>30 กันยายน 2562</u>	<u>31 ธันวาคม 2561</u>
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	1,353	1,354
<u>หัก</u> ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(92)	(41)
สุทธิ	1,261	1,313
<u>หัก</u> ส่วนของหนี้สินที่ถึงกำหนดชำระในปี	(402)	(1,292)
สุทธิ	859	21

บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงิน ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>ณ วันที่ 30 กันยายน 2562</u>		<u>ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561</u>	
	ผลรวมของ	มูลค่าปัจจุบันของ	ผลรวมของ	มูลค่าปัจจุบันของ
	จำนวนเงิน	จำนวนเงินขั้นต่ำ	จำนวนเงิน	จำนวนเงินขั้นต่ำ
ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย ดอกเบี้ย	438	(36)	1,333	(41)
ครบกกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	438	(36)	1,333	(41)
		402		1,292

ครบกำหนดชำระหลังจาก

หนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี

รวม

915	(56)	859	21	-	21
1,353	(92)	1,261	1,354	(41)	1,313

24. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นงวด	40,198	37,122	40,060	37,061
ต้นทุนการให้บริการปัจจุบัน	4,106	3,124	4,045	3,052
ต้นทุนบริการในอดีต	14,230	-	14,218	-
ต้นทุนดอกเบี้ย	1,607	1,168	1,602	1,163
การวัดมูลค่าของผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	192	-	192	-
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	9,150	-	9,206	-
<u>หัก</u> ผลประโยชน์จ่ายระหว่างงวด	(120)	(1,216)	(120)	(1,216)
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันปลายงวด	69,363	40,198	69,203	40,060

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	2562	2561	2562	2561
รับรู้ในกำไรขาดทุน				
ต้นทุนขายและบริการ	1,259	455	1,259	455

ค่าใช้จ่ายในการขาย	13	75	13	75
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	253	254	231	235
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	400	298	400	298
รวม	1,925	1,082	1,903	1,063

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	2562	2561	2562	2561
รับรู้ในกำไรขาดทุน				
ต้นทุนขายและบริการ	10,396	1,349	10,396	1,349
ค่าใช้จ่ายในการขาย	1,509	221	1,509	221
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	2,882	756	2,804	700
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	5,348	883	5,348	883
รวม	20,135	3,209	20,057	3,153

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	2562	2561	2562	2561
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางการเงิน	(437)	-	(436)	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานทางประชากรศาสตร์	10,324	-	10,324	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงการปรับปรุงจากประสบการณ์	(737)	-	(682)	-
รวม	9,150	-	9,206	-

สมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญ ณ วันที่รายงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
อัตราคิดลด	ร้อยละ 3.13-3.36	ร้อยละ 2.96-3.32	ร้อยละ 3.13-3.23	ร้อยละ 2.96-3.08
อัตราการขึ้นเงินเดือนโดยเฉลี่ย	ร้อยละ 4.29-5.40	ร้อยละ 2.94-5.00	ร้อยละ 4.29-5.40	ร้อยละ 2.94-4.14
อัตราการหมุนเวียนพนักงานอายุเกษียณ	ตามช่วงอายุของพนักงาน 60 ปี	ตามช่วงอายุของพนักงาน 60 ปี	ตามช่วงอายุของพนักงาน 60 ปี	ตามช่วงอายุของพนักงาน 60 ปี

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สภานิติบัญญัติแห่งชาติได้มีมติผ่านร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ และเมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาโดยจะมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2562 เป็นต้นไป พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับดังกล่าว กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกัน

ครบ 20 ปีขึ้นไป ให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากราชการ และมีผลกระทบให้บริษัทมีหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้บริษัทได้บันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนแล้ว

25. ทุนเรือนหุ้น

การเปลี่ยนแปลงของทุนเรือนหุ้นสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 และ 2561 มีดังนี้

ราคาตาม มูลค่าหุ้น (บาท)	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2562		2561	
	จำนวนหุ้น (พันหุ้น)	มูลค่า (พันบาท)	จำนวนหุ้น (พันหุ้น)	มูลค่า (พันบาท)
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญต้นงวด	0.50	1,297,174	1,297,174	648,587
<u>หัก</u> ลดทุน	0.50	(432,388)	-	-
หุ้นสามัญสิ้นงวด	0.50	864,786	1,297,174	648,587
ทุนที่ออกและเรียกชำระ				
หุ้นสามัญต้นงวด	0.50	864,786	864,786	432,393
<u>หัก</u> ลดทุน	0.50	-	-	-
หุ้นสามัญสิ้นงวด	0.50	864,786	864,786	432,393

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

ในระหว่างปี 2562 บริษัทมีใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท CIG-W7 จำนวน 172,956,992 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อรองรับการใช้สิทธิของ CIG-W7 ทั้งนี้ใบสำคัญแสดงสิทธิ CIG-W7 ที่ไม่ได้ใช้สิทธิได้หมดอายุในงวดแล้วทั้งจำนวน เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2562

26. ใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้น

ใบสำคัญแสดงสิทธิ CIG-W7

ประเภทของใบสำคัญแสดงสิทธิ	: ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ ครั้งที่ 7 ที่จัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญเดิมของบริษัท (“ใบสำคัญแสดงสิทธิครั้งที่ 7” หรือ “CIG-W7”)
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่ออกและเสนอขาย	: 172,956,992 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

27. ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้

27.1 ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุน

(หน่วย : พันบาท)

งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
2562	2561
2562	2561

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	17,171	1,126	17,171	1,125
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(7,308)	57	(7,607)	57
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้	9,863	1,183	9,564	1,182

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2562	2561	2562	2561
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	21,915	3,143	21,915	3,143
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว (หมายเหตุ 19)	(16,141)	693	(25,177)	10
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้	5,774	3,836	(3,262)	3,153

27.2 ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน		สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2562	2561	2562	2561
ผลขาดทุนจากการประมาณการตาม				
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(9,150)	-	(9,206)	-
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(1,830)	-	(1,841)	-

28. กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

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

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน

	<u>2562</u>	<u>2561</u>	<u>2562</u>	<u>2561</u>
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด (หน่วย : พันบาท)	41,300	3,520	26,584	(1,290)
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว (หน่วย : พันหุ้น)	864,786	864,786	864,786	864,786
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	0.0478	0.0041	0.0307	(0.0015)

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน</u>			
	<u>2562</u>	<u>2561</u>	<u>2562</u>	<u>2561</u>
ขาดทุนสำหรับงวด (หน่วย : พันบาท)	(19,046)	(1,852)	(39,733)	(2,792)
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว (หน่วย : พันหุ้น)	864,786	864,786	864,786	864,786
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	(0.0220)	(0.0021)	(0.0459)	(0.0032)

29. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเกี่ยวกับธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศและเครื่องทำความเย็น รวมทั้งบริการซ่อมแซม บำรุงรักษาและตรวจสอบสินค้า ธุรกิจก่อสร้างและธุรกิจโรงแรม กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานนั้นเกิดขึ้นจากยอดขายได้หักต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารที่ระบุได้ของส่วนงานธุรกิจนั้น

ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานตามประเภทส่วนงานทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>			
	<u>สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562</u>			
	<u>ขายสินค้าชิ้นส่วน</u>	<u>ธุรกิจ</u>	<u>บริการด้าน</u>	
	<u>เครื่องปรับอากาศ</u>	<u>ก่อสร้าง</u>	<u>โรงแรม</u>	<u>รวม</u>
รายได้จากการขายในประเทศ	403,310	533,211	5,477	941,998
รายได้จากการขายต่างประเทศ	270,504	-	-	270,504
รวม	673,814	533,211	5,477	1,212,502
ต้นทุนขายและบริการ	(555,979)	(482,190)	(12,712)	(1,050,881)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นตามส่วนงาน	117,835	51,021	(7,235)	161,621
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน				(229,786)

ขาดทุนจากการดำเนินงาน	(68,165)
รายได้อื่น	85,422
ต้นทุนทางการเงิน	(15,342)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(15,187)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(5,774)
ขาดทุนสำหรับงวด	(19,046)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	406,878
สินทรัพย์ส่วนกลาง	840,760
สินทรัพย์รวม	1,247,638

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

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

(หน่วย : พันบาท)

งบการเงินรวม				
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561				
	ขายสินค้าชิ้นส่วน	การให้บริการ	บริการด้าน	
	เครื่องปรับอากาศ	บริการ	โรงแรม	รวม
รายได้จากการขายในประเทศ	433,291	95,831	18,496	547,618
รายได้จากการขายต่างประเทศ	302,857	-	-	302,857
รวม	736,148	95,831	18,496	850,475
ต้นทุนขายและบริการ	(605,344)	(99,624)	(20,232)	(725,200)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นตามส่วนงาน	130,804	(3,793)	(1,736)	125,275
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน				(134,195)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน				(8,920)
รายได้อื่น				12,376
ต้นทุนทางการเงิน				(6,509)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				5,037
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				(3,836)
ขาดทุนสำหรับงวด				(1,852)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์				429,766

สินทรัพย์ส่วนกลาง	740,150
สินทรัพย์รวม	1,169,916

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 กลุ่มบริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ที่มูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายจำนวน 2 ราย มูลค่าการขายรวม 460.17 ล้านบาท

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2561 กลุ่มบริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ที่มูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายจำนวน 3 ราย มูลค่าการขายรวม 720.74 ล้านบาท

30. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้าและซื้อวัตถุดิบเป็นเงินตราต่างประเทศ โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

สกุลเงิน (หน่วย : พัน)	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	
	สินทรัพย์	หนี้สิน
ดอลลาร์สหรัฐ	10,712	-
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	3,299	2,305
ดอลลาร์ฮ่องกง	15	-
เยน	6	-
ดอลลาร์สิงคโปร์	5	-
เปโซ	4	-
รูปีอินเดีย	1	-
รูเปียอินโดนีเซีย	1	-

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

31. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

นอกจากหนี้สินตามที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทยังมีภาระผูกพันอื่นดังนี้

31.1 ภาระผูกพันจากวงเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

		งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		30 กันยายน 2562			31 ธันวาคม 2561		
สกุลเงิน	วงเงิน	วงเงิน	วงเงิน	วงเงิน	วงเงิน	วงเงิน	วงเงิน
(หน่วย : ล้านบาท)	ทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ	ทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ	คงเหลือ
หนังสือค้ำประกัน	บาท	197.46	141.54	55.92	197.46	129.36	68.10
วงเงินเลตเตอร์ออฟเครดิตและทรัสต์รีซีพ	ดอลลาร์สหรัฐ	135.00	58.01	76.99	135.00	92.60	42.40
วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	บาท	30.00	8.07	21.93	30.00	24.75	5.25
วงเงินกู้ยืมระยะสั้น	บาท	20.00	20.00	-	20.00	20.00	-

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวข้างต้นใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 14 และข้อที่ 16

31.2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนอันเกี่ยวเนื่องกับสัญญาการสั่งซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	ณ วันที่ 30 กันยายน 2562		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	
	มูลค่า	ภาระผูกพัน	มูลค่า	ภาระผูกพัน
	ตามสัญญา	คงเหลือ	ตามสัญญา	คงเหลือ
บาท	0.78	0.41	11.86	5.00

- 31.3 ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน สัญญามีอายุ 3 ถึง 12 ปี โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่า ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561	30 กันยายน 2562	31 ธันวาคม 2561
ภายในหนึ่งปี	2,533	1,603	440	528
1-5 ปี	1,199	1,953	-	308
รวม	3,732	3,556	440	836

31.4 คดีฟ้องร้อง

- (ก) ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 บริษัทมีคดีความจากการถูกเจ้าหนี้ฟ้องร้องเพื่อใช้ชำระหนี้จากการซื้อสินค้า เป็นจำนวนรวม 0.15 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยมูลหนี้เงินต้น จำนวน 0.12 ล้านบาท และดอกเบี้ยจำนวน 0.03 ล้านบาท พร้อมคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี นับตั้งแต่วันถัดจากวันฟ้องร้องจนกว่าจะได้ชำระหนี้เสร็จสิ้น ปัจจุบันบริษัทได้ยื่นฎีกาต่อศาลฎีกา คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลซึ่งยังไม่ทราบผลที่แน่นอน อย่างไรก็ตามบริษัทได้บันทึกมูลหนี้ดังกล่าวในงบการเงินแล้วทั้งจำนวน

- (ข) ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 และวันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทย่อยเป็นโจทก์ฟ้องร้องเรื่องผิดสัญญาการชำระหนี้กับบริษัทแห่งหนึ่งและผู้บริหารโรงแรมท่านหนึ่ง เนื่องจากโจทก์ได้ทำสัญญาจะซื้อขายโรงแรมกับจำเลย โดยจำเลยได้ส่งจ่ายให้ตามสัญญาจะซื้อขายสิทธิการเช่าและทรัพย์สินบนที่ดินที่เช่าได้ปฏิเสธการจ่ายเงิน โจทก์จึงยื่นฟ้องจำเลยทั้งสอง เป็นคดีหมายเลขคำที่ 90/2561

เมื่อวันที่ 17 ตุลาคม 2561 ศาลมีคำพิพากษา โดยพิพากษาให้จำเลยทั้งสองร่วมกันชำระเงิน 5.00 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี นับตั้งแต่วันที่ 3 เมษายน 2560 เป็นต้นไปจนกว่าจะชำระเสร็จ โดยคำนวณดอกเบี้ยถึงวันฟ้อง (วันที่ 27 มีนาคม 2561) ต้องไม่เกิน 0.37 ล้านบาท โดยให้จำเลยทั้งสองชำระค่าธรรมเนียมแทนโจทก์

32. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน โดยกรรมการผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัท
เมื่อวันที่ 12 พฤศจิกายน 2562
