<u>รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต</u>

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

<u>ความเห็น</u>

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และของเฉพาะบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและหมายเหตุประกอบงบการเงินเฉพาะกิจการ รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า ยกเว้นผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นตามที่กล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการและกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

<u>เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข</u>

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 15 ข้าพเจ้าไม่สามารถตรวจสอบให้ได้หลักฐานที่เพียงพอในมูลค่าของบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วม ที่แสดงในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 จำนวน - ล้านบาท (สุทธิจากการตั้งค่าเผื่อด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม จำนวน 12.21 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 โดยรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจาก

เงินลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 21.10 ล้านบาท โดยใช้สินทรัพย์สุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ของบริษัทร่วม อย่างไรก็ตาม งบการเงินของบริษัทร่วมที่บริษัทนำมาใช้รับรู้รายการดังกล่าว ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบและเสนอรายงานอย่างมีเงื่อนไขเกี่ยวกับการไม่สามารถตรวจสอบราคาทุนของเครื่องจักรระหว่างติดตั้งจำนวน 283.02 ล้านบาท เนื่องจากฝ่ายบริหารชี้แจงว่า บริษัทได้เริ่มเข้ามาปรับปรุงโรงงานหลังจากที่เครื่องจักรได้ติดตั้งไว้แล้วก่อนปี 2557 ทำให้ไม่มีเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน ซึ่งเรื่องดังกล่าวอาจส่งผลให้มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมและส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเปลี่ยนแปลงไปหากการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้แล้วเสร็จ จากเรื่องดังกล่าวทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจต่อมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมและส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าว

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขของข้าพเจ้า

<u>ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น</u>

ในปี 2561 ข้าพเจ้าเคยรายงานอย่างมีเงื่อนไขเกี่ยวกับเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก เงินต้นจำนวน 26.88 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างรับจำนวน 12.03 ล้านบาท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 11 เนื่องจากลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้และบริษัทได้ฟ้องร้องดำเนินคดี โดยศาลมีคำพิพากษาให้ลูกหนี้ชำระหนี้ให้บริษัท หากไม่ชำระให้บังคับหลักประกันชำระหนี้ ซึ่งปัจจุบันยังไม่ได้ข้อยุติของมูลค่าทรัพย์สินที่จะได้รับจากการบังคับคดี บริษัทได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของเงินให้กู้ยืมและดอกเบี้ยค้างรับดังกล่าวแล้วทั้งจำนวน ทำให้ความเห็นของข้าพเจ้าต่อเรื่องดังกล่าวเป็นแบบไม่มีเงื่อนไขในปี 2562

<u>เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ</u>

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปี ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

<u>การรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง</u>

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการรับเหมาก่อสร้างจำนวน 571.84 ล้านบาท โดยกลุ่มบริษัทได้เปิดเผยนโยบายการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง ประมาณต้นทุนโครงการก่อสร้างไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 5.14.2 และ 5.15.1 ตามลำดับ ซึ่งผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาการประเมินขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้างและความน่าจะเป็นของโอกาสที่จะเกิดผลขาดทุนและวัดมูลค่า ผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้น ซึ่งทำให้เกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับมูลค่าและการรับรู้รายได้จากการรับเหมาก่อสร้างและประมาณผลขาดทุนที่อาจจะเกิดขึ้นจากการก่อสร้าง

<u>การตอบสนองความเสี่ยงโดยผู้สอบบัญชี</u>

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

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวเนื่องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัท หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินการต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทและบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

<u>ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน</u>

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชี ซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป

ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นายอำพล จำนงค์วัฒน์)
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4663

กรุงเทพมหานคร
วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2563

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
			(ปรับปรุงใหม่)		
<u>สินทรัพย์</u>					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	9,914,788	20,608,357	9,101,781	15,244,595
เงินลงทุนชั่วคราว	8	-	-	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6.1 และ 9	196,704,626	199,298,746	195,723,311	205,618,579
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	10	107,956,559	34,232,980	107,956,559	34,232,980
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6.1	-	14,000,000	-	95,261,500
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ	11	-	38,910,289	-	38,910,289
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	12	-	6,200,000	-	-
สินค้าคงเหลือ	13	124,165,890	179,383,026	123,952,398	179,116,387
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		20,322,872	14,631,171	19,575,212	13,723,047
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		459,064,735	507,264,569	456,309,261	582,107,377
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	14	-	-	28,894,827	30,556,359
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	15	-	33,313,426	-	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	16	20,561,543	20,460,503	20,460,504	20,460,503
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6.1	-	-	-	102,059,223
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	17	54,527,562	146,943,398	54,527,562	146,943,398
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	18	399,502,397	427,580,201	260,209,194	281,332,122
สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตัดบัญชี	19	10,111,249	10,949,400	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	20	3,328,640	5,287,038	3,037,322	4,904,786
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	21	34,026,968	15,710,556	93,404,722	49,905,793
เงินประกันผลงาน		22,737,783	-	22,737,783	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		17,885,263	586,895	17,580,127	242,759
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		562,681,405	660,831,417	500,852,041	636,404,943
รวมสินทรัพย์		1,021,746,140	1,168,095,986	957,161,302	1,218,512,320

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2562	31 ธันวาคม 2561
			(ปรับปรุงใหม่)		
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	22	117,321,189	97,921,280	117,321,189	97,921,280
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	23	88,230,111	51,998,728	86,180,111	51,998,728
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	6.1	2,150,000	-	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	6.1 และ 24	226,915,481	247,873,893	219,343,772	239,073,808
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	10	7,748,789	-	7,748,789	-
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ		7,877,416	21,591,702	7,877,416	21,591,702
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	25	250,315	1,292,611	250,315	1,292,611
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		889,000	889,000	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		2,084,278	1,653,335	1,072,494	1,199,841
รวมหนี้สินหมุนเวียน		453,466,579	423,220,549	439,794,086	413,077,970
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	25	800,773	21,000	800,773	21,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน		3,555,000	4,444,000	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	26	69,629,929	40,197,756	69,447,446	40,060,176
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,158,390	1,184,391	3,000	3,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		75,144,092	45,847,147	70,251,219	40,084,176
รวมหนี้สิน		528,610,671	469,067,696	510,045,305	453,162,146
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น	27				
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 1,297,174,248 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		-	648,587,124	-	648,587,124
หุ้นสามัญ 864,786,782 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		432,393,391	-	432,393,391	-
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 864,786,782 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		432,393,391	432,393,391	432,393,391	432,393,391
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		565,027,151	565,027,151	565,027,151	565,027,151
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		(532,526,654)	(326,633,833)	(578,546,126)	(260,311,949)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		493,135,469	699,028,290	447,115,997	765,350,174
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		493,135,469	699,028,290	447,115,997	765,350,174
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,021,746,140	1,168,095,986	957,161,302	1,218,512,320

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2562	2561	2562	2561
			(ปรับปรุงใหม่)		
รายได้จากการดำเนินงาน					
รายได้จากการขาย		887,606,476	943,248,607	875,749,370	940,555,297
รายได้จากการบริการ		579,027,113	147,141,834	571,835,485	129,827,334
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		1,466,633,589	1,090,390,441	1,447,584,855	1,070,382,631
ต้นทุนจากการดำเนินงาน					
ต้นทุนขาย		(731,907,778)	(795,259,476)	(727,973,290)	(793,886,505)
ต้นทุนบริการ		(673,258,496)	(146,967,105)	(656,261,580)	(119,858,379)
รวมต้นทุนจากการดำเนินงาน	13	(1,405,166,274)	(942,226,581)	(1,384,234,870)	(913,744,884)
กำไรขั้นต้น		61,467,315	148,163,860	63,349,985	156,637,747
รายได้อื่น		89,113,763	14,032,655	89,089,634	16,626,494
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(69,499,395)	(72,935,367)	(69,032,245)	(72,309,063)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(110,989,104)	(92,324,317)	(90,587,803)	(74,838,030)
หนี้สงสัยจะสูญ		(100,029,198)	-	(248,733,260)	(30,440,777)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย		(12,209,551)	-	(47,141,532)	(24,428,341)
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ	6.3	(32,688,353)	(26,259,179)	(30,888,353)	(26,259,179)
ต้นทุนทางการเงิน		(19,121,029)	(8,843,918)	(18,583,608)	(8,843,918)
ขาดทุนก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและภาษีเงินได้		(193,955,552)	(38,166,266)	(352,527,182)	(63,855,067)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(21,103,875)	(14,488,574)	-	-
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(215,059,427)	(52,654,840)	(352,527,182)	(63,855,067)
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	30.1	16,486,451	(219,267)	41,657,744	5,349,046
ขาดทุนสำหรับปี		(198,572,976)	(52,874,107)	(310,869,438)	(58,506,021)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	**2562**	**2561**	**2562**	**2561**
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่ไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน					
ผลขาดทุนจากการประมาณการ					
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	26	(9,149,806)	-	(9,205,924)	-
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	30.2	1,829,961	-	1,841,185	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		(7,319,845)	-	(7,364,739)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(205,892,821)	(52,874,107)	(318,234,177)	(58,506,021)
การแบ่งปันขาดทุนสำหรับปี					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		(198,572,976)	(52,874,107)	(310,869,438)	(58,506,021)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
ขาดทุนสำหรับปี		(198,572,976)	(52,874,107)	(310,869,438)	(58,506,021)
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		(205,892,821)	(52,874,107)	(318,234,177)	(58,506,021)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(205,892,821)	(52,874,107)	(318,234,177)	(58,506,021)
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน					
ส่วนที่เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท	31	(0.2296)	(0.0611)	(0.3595)	(0.0677)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

งบการเงินรวม

(หน่วย : บาท)

					กำไร(ขาดทุน)สะสม				
	หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	ส่วนเกินจากการขายหุ้นทุนซื้อคืน	จัดสรรแล้ว ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561		432,393,191	565,026,751	15,534,581	12,707,000	(273,759,726)	751,901,797	(13,827)	751,887,970
ขาดทุนสำหรับปีตามที่รายงานในปีก่อน		-	-	-	-	(39,604,800)	(39,604,800)	-	(39,604,800)
ผลกระทบจากการแก้ไขข้อผิดพลาด	4.1	-	-	-	-	(13,269,307)	(13,269,307)	-	(13,269,307)
ขาดทุนสำหรับปี (ปรับปรุงใหม่)		-	-	-	-	(52,874,107)	(52,874,107)	-	(52,874,107)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		-	-	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	-	(52,874,107)	(52,874,107)	-	(52,874,107)
เพิ่มทุนหุ้นสามัญ		200	400	-	-	-	600	-	600
ปรับปรุงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-	-	-	13,827	13,827
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 (ปรับปรุงใหม่)		432,393,391	565,027,151	15,534,581	12,707,000	(326,633,833)	699,028,290	-	699,028,290
ขาดทุนสำหรับปี		-	-	-	-	(198,572,976)	(198,572,976)	-	(198,572,976)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี		-	-	-	-	(7,319,845)	(7,319,845)	-	(7,319,845)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	-	(205,892,821)	(205,892,821)	-	(205,892,821)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		432,393,391	565,027,151	15,534,581	12,707,000	(532,526,654)	493,135,469	-	493,135,469

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

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 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 2562	432,393,391	565,027,151	15,534,581	12,707,000	(260,311,949)	765,350,174
ขาดทุนสำหรับปี	-	-	-	-	(310,869,438)	(310,869,438)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(7,364,739)	(7,364,739)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	(318,234,177)	(318,234,177)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	432,393,391	565,027,151	15,534,581	12,707,000	(578,546,126)	447,115,997

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	**2561**	**2562**	**2561**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(215,059,427)	(52,654,840)	(352,527,182)	(63,855,067)
รายการปรับกระทบขาดทุนก่อนภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	54,304,261	66,349,467	43,166,829	55,873,022
สิทธิการใช้และเช่าที่ดินตัดจ่าย	1,516,451	1,473,677	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตัดจ่าย	2,357,398	1,624,737	2,266,464	1,519,667
กำไรจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(76,165,324)	-	(76,165,324)	-
(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	692,854	(131,418)	682,650	(736,694)
โอนสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างเป็นค่าใช้จ่าย	64,969	-	64,969	-
หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้า	4,569,039	137,195	12,966,825	137,195
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนชั่วคราว	-	660,000	-	660,000
หนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	102,059,223	30,440,777
หนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	19,000,000	-	89,037,143	-
หนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	74,971,759	-	42,910,289	-
หนี้สงสัยจะสูญ-รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	1,759,780	-	1,759,780	-
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง(โอนกลับรายการ)	(5,708,198)	94,359	(5,708,198)	94,359
โอนกลับรายการประมาณการค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	-	(4,100,000)	-	(4,100,000)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(224,964)	(79,558)	(224,964)	(79,558)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	47,141,532	24,428,341
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม	12,209,551	-	-	-
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	21,103,875	14,488,574	-	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	22,061,629	4,292,041	21,960,608	4,214,990
ดอกเบี้ยรับ	(2,127,580)	(3,316,554)	(3,694,724)	(6,273,872)
ดอกเบี้ยจ่าย	19,121,029	8,843,918	18,583,608	8,843,918
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(65,552,898)	37,681,598	(55,720,472)	51,167,078

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	**2561**	**2562**	**2561**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน(ต่อ)				
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(2,141,462)	5,914,918	(885,497)	6,457,364
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	(75,483,359)	(34,232,980)	(75,483,359)	(34,232,980)
สินค้าคงเหลือ	60,824,745	(1,346,382)	60,771,598	(1,358,337)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(6,961,906)	(6,141,105)	(7,080,576)	(5,445,387)
เงินประกันผลงาน	(22,737,783)	-	(22,737,783)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(3,447,661)	8,409,877	(3,486,661)	1,699,635
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(21,729,610)	32,104,650	(20,460,234)	27,988,322
รายได้รับล่วงหน้าค่างานก่อสร้าง	7,748,789	11,845,697	7,748,789	11,845,697
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	(13,714,286)	-	(13,714,286)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	430,943	(747,184)	(127,347)	(562,675)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(26,001)	-	-	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(1,779,262)	(1,216,230)	(1,779,262)	(1,216,230)
เงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน	(144,569,751)	52,272,859	(132,955,090)	56,342,487
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(13,203,630)	-	(13,203,630)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	(157,773,381)	52,272,859	(146,158,720)	56,342,487
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในเงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	(101,040)	16,169,897	(1)	16,169,897
เงินสดจ่ายจากการให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(5,000,000)	-	(55,275,643)	-
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	18,000,000	61,500,000	18,250,000
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(14,000,000)	-	(76,250,000)
เงินสดรับจากการให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	23,098,630	-	98,630	-
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	(51,519,691)	(6,200,000)	(4,000,000)	-
เงินสดรับดอกเบี้ยรับ	1,105,105	920,334	1,661,425	492,183
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(17,802,000)	(45,480,000)	(1,000,000)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	165,000,000	-	165,000,000	-
เงินสดจ่ายในการซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(1,431,779)	(1,650,000)	(1,431,779)	(1,650,000)
เงินสดจ่ายในการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(19,837,342)	(59,043,764)	(15,686,376)	(27,438,143)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8,411	1,206,676	8,411	1,206,676
เงินสดจ่ายในสิทธิการเช่าที่ดิน	(678,300)	-	-	-
เงินสดจ่ายในการซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(399,000)	(3,847,513)	(399,000)	(3,422,838)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	110,244,994	(66,246,370)	105,995,667	(73,642,225)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	**2561**	**2562**	**2561**
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	19,399,909	(12,401,370)	19,399,909	(12,401,370)
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	93,550,000	26,275,090	91,500,000	26,275,090
เงินสดจ่ายจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	(56,500,000)	-	(56,500,000)	-
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	4,675,350	-	-	-
เงินสดจ่ายจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(2,525,350)	-	-	-
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(1,450,791)	(1,398,413)	(1,450,791)	(1,398,413)
เงินสดจ่ายจากการกู้ยืมระยะสั้นกิจการอื่น	(818,617)	-	(818,617)	-
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน	(889,000)	(889,000)	-	-
เงินสดจ่ายในดอกเบี้ยจ่าย	(18,574,896)	(8,854,914)	(18,078,475)	(8,854,914)
เงินสดรับค่าหุ้นเพิ่มทุน	-	600	-	600
ปรับปรุงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	13,827	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	36,866,605	2,745,820	34,052,026	3,620,993
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(31,787)	(84,247)	(31,787)	(84,247)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลงสุทธิ	(10,693,569)	(11,311,938)	(6,142,814)	(13,762,992)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	20,608,357	31,920,295	15,244,595	29,007,587
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	9,914,788	20,608,357	9,101,781	15,244,595
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบกระแสเงินสด				
รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด มีดังนี้				
- ตัดจำหน่ายค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญกับลูกหนี้การค้า	-	1,495,179	-	1,260,003
- ซื้อสินทรัพย์ยังไม่ได้จ่ายชำระ	230,425	13,741,215	230,425	13,741,215
- ซื้อสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	1,188,268	-	1,188,268	-
- โอนลูกหนี้อื่นเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	1,440,409	-	98,630	-
- โอนวัสดุสิ้นเปลืองเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	100,589	-	100,589	-
- 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
- โอนสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	41,794	-		-
- โอนเงินมัดจำเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	581,334	-	581,334	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

1. <u>ข้อมูลทั่วไป</u>

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

บริษัทดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศและให้บริการรับเหมาก่อสร้าง

บริษัทย่อยดำเนินธุรกิจตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3.1

2. <u>หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน</u>

2.1 งบการเงินนี้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทย และจัดทำเป็นภาษาไทย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษได้จัดทำขึ้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย

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

การแสดงรายการในงบการเงินเป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า ลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิม เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

2.3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในระหว่างปีกลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

2.3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้ในอนาคต

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน และปรับปรุงอันเนื่องมาจากมาตรฐานการรายงานทางเงินฉบับใหม่ ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าวส่วนใหญ่จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ดังต่อไปนี้ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ

อ้างอิงมาตรฐาน	เรื่อง
มาตรฐานการบัญชี	
ฉบับที่ 32	การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน	
ฉบับที่ 7	การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 9	เครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 16	สัญญาเช่า
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน	
ฉบับที่ 16	การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
ฉบับที่ 19	การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

2.4 ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวกับสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สภาวการณ์แวดล้อมนั้น ดังนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่ประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน และในงวดอนาคตที่ได้รับผลกระทบ การใช้ดุลยพินิจและประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

<u>สัญญาเช่า</u>

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

<u>ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้</u>

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและสภาวะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

<u>การปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ</u>

ในการประมาณการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณมูลค่าสุทธิที่จะได้รับของสินค้าคงเหลือ โดยจำนวนเงินที่คาดว่าจะได้รับจากสินค้าคงเหลือพิจารณาจากการเปลี่ยนแปลงของราคาขายหรือต้นทุนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นภายหลังรอบระยะเวลารายงาน และฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าเสื่อมคุณภาพ โดยคำนึงถึงอายุของสินค้าคงเหลือและสภาวะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น

<u>ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงในสินค้าเสื่อมสภาพและสินค้าไม่เคลื่อนไหว</u>

ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงในสินค้าเสื่อมสภาพและสินค้าไม่เคลื่อนไหว ประมาณจากสินค้าแต่ละชนิดที่เสื่อมสภาพและสินค้าไม่เคลื่อนไหว

ประมาณการต้นทุนโครงการก่อสร้าง

การประมาณการต้นทุนการก่อสร้างงานโครงการ ประมาณการจากรายละเอียดของงานก่อสร้าง คำนวณปริมาณและมูลค่าวัสดุก่อสร้างที่ต้องใช้ในโครงการ รวมถึงค่าแรง ค่าโสหุ้ยที่ต้องใช้ในการให้บริการก่อสร้างจนแล้วเสร็จ ประกอบกับพิจารณาถึงแนวโน้มของการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้น และทบทวนประมาณการต้นทุนอย่างสม่ำเสมอหรือทุกคราวที่ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงแตกต่างจากประมาณการอย่างเป็นสาระสำคัญ

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน อาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน อาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกผลขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

การประมาณการในเรื่องอื่น ๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้

<u>คดีความ</u>

กลุ่มบริษัทมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นจากการถูกฟ้องร้องเรียกค่าเสียหาย ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้อง และประมาณการความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

การประมาณการในเรื่องอื่นๆ ได้ถูกเปิดเผยในแต่ละส่วนที่เกี่ยวข้องของหมายเหตุประกอบงบการเงินนี้

3. <u>เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวม</u>

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

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้นในประเทศ	ประเภทกิจการ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
			2562	2561
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	ผลิตและจำหน่ายอุปกรณ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศและเครื่องทำความเย็น รวมทั้งบริการซ่อมแซมบำรุงรักษาและตรวจสอบสินค้า	99.98	99.98
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	ไทย	โรงแรม	99.97	99.97
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	ซ่อมบำรุงหัวรถจักรของการรถไฟและภาคเอกชน	99.99	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 รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญและเงินลงทุนในบริษัทย่อยของบริษัทและส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยได้ตัดออกในขั้นตอนการจัดทำงบการเงินรวมแล้ว

3.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 99.95 ในการจัดทำงบการเงินรวม บริษัทคำนวณเงินลงทุนในบริษัทย่อยเสมือนหนึ่งถือหุ้นร้อยละ 100

4. <u>การแก้ไขข้อผิดพลาดและการจัดประเภทรายการ</u>

4.1 การแก้ไขข้อผิดพลาด

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

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		
	ก่อนการปรับปรุงใหม่	ปรับปรุงใหม่ เพิ่ม(ลด)	หลังการปรับปรุงใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561			
เงินลงทุนในบริษัทร่วมลดลง	46,582,733	(13,269,307)	33,313,426
ขาดทุนสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเพิ่มขึ้น	313,364,526	13,269,307	326,633,833
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561			
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น	1,219,267	13,269,307	14,488,574
ขาดทุนสำหรับปีเพิ่มขึ้น	39,604,800	13,269,307	52,654,840
ขาดทุนต่อหุ้นเพิ่มขึ้น	0.0458	0.0153	0.0611

4.2 การจัดประเภทรายการ

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

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		
	ก่อนการจัดประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่ เพิ่ม(ลด)	หลังการจัดประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	20,658,357	(50,000)	20,608,357
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	199,248,746	50,000	199,298,746
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,757,726	(1,104,391)	1,653,335
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	80,000	1,104,391	1,184,391

5. <u>สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ</u>

5.1 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน ออมทรัพย์ และประจำไม่เกิน 3 เดือน ที่ไม่ติดภาระค้ำประกันและเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน ซึ่งปราศจากภาระผูกพัน นับจากวันที่ได้มาและไม่มีข้อจำกัดในการเบิกใช้

5.2 เงินลงทุนชั่วคราว

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

5.3 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับชำระ กลุ่มบริษัทบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากการวิเคราะห์อายุลูกหนี้คงค้าง วิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และคาดการณ์เกี่ยวกับการรับชำระหนี้ในอนาคตจากลูกหนี้แต่ละรายที่คาดว่าจะไม่ได้รับชำระ และลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

5.4 รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ/รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า

รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระประกอบด้วยต้นทุนของค่าวัสดุและค่าแรงงาน ค่างานผู้รับเหมาช่วง ค่าบริการและค่าใช้จ่ายอื่น รวมทั้งกำไรหรือขาดทุนสุทธิที่ได้คำนวณขึ้นหักด้วยจำนวนที่เรียกเก็บจากลูกค้าแล้ว

สัญญาที่มีมูลค่าของงานเกินกว่าจำนวนเงินที่เรียกเก็บจากลูกค้าจะแสดงไว้เป็น “รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ” ภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียน ส่วนสัญญาที่มีการเรียกเก็บเงินลูกค้ามากกว่ามูลค่างานจะแสดงไว้เป็น “รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า” ภายใต้หนี้สินหมุนเวียน

5.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือบันทึกตามราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่อย่างใดจะต่ำกว่า โดยราคาทุนมีการคำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน

ต้นทุนของสินค้าประกอบด้วย ต้นทุนสินค้าที่ซื้อ ต้นทุนในการแปลงสภาพ และต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่ตั้งและสภาพที่เป็นอยู่ในปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้าได้รวมการปันส่วนของค่าโสหุ้ยการผลิตอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยประมาณการต้นทุนที่จะผลิตให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้

5.6 เงินลงทุนระยะยาว

5.6.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อย ในงบการเงินเฉพาะกิจการบันทึกบัญชีตามวิธีราคาทุนสุทธิด้วยค่าเผื่อการด้อยค่าและจะบันทึกรับรู้การเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุนในกำไรหรือขาดทุนเมื่อจำหน่ายเงินลงทุนหรือเงินลงทุนเกิดการด้อยค่า

5.6.2 เงินลงทุนในบริษัทร่วม แสดงในงบการเงินรวมตามวิธีส่วนได้เสีย

5.7 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึงที่ดินหรืออาคารหรือส่วนควบอาคารหรือทั้งที่ดินและอาคารที่ถือครองไว้เพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการบริหารงานของกิจการ ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามลักษณะการประกอบธุรกิจตามปกติ

กลุ่มบริษัทบันทึกมูลค่าเริ่มแรกของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในราคาทุน หลังจากนั้นกลุ่มบริษัทจะบันทึกอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนคำนวณจากราคาทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	10 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงานและไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเภทที่ดิน และงานระหว่างก่อสร้าง

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลต่างระหว่างจำนวนเงินที่ได้รับสุทธิจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ในกำไรขาดทุนในงวดที่ตัดรายการอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนออกจากบัญชี

การโอนเปลี่ยนประเภทจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนไปเป็นที่ดินและอาคารที่มีไว้ใช้งานใช้มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้งานและจะวัดมูลค่าตามนโยบายบัญชีของที่ดินและอาคาร

5.8 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งานได้ตามความประสงค์ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุน และคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

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

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคา สำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างก่อสร้าง

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในกำไรขาดทุน

การโอนจากอสังหาริมทรัพย์ที่มีไว้ใช้งานไปเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนใช้มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่มีการเปลี่ยนแปลงการใช้งาน

5.9 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน แสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตน โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ในอนาคต ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์แสดงได้ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	5 ปี
ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	10 ปี

5.10 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนตามมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรขาดทุน เมื่อมีการขายและเช่ากลับคืนตามสัญญาเช่าการเงิน กำไรจากการขายจะถูกทยอยรับรู้ตามระยะเวลาของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์นั้น

สัญญาเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินทั้งหมดที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในกำไรขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่า จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

5.11 การด้อยค่าทรัพย์สิน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ได้รับการประเมิน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้ จะทำการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้นหรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่มีสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณานั้นรวมอยู่โดยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ๆ ที่มีอายุการใช้งานไม่ทราบแน่นอน และสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนซึ่งยังไม่พร้อมใช้จะมีการทดสอบการด้อยค่าทุกปี โดยไม่คำนึงว่าจะมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่

ผลขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนทันที

<u>การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน</u>

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

<u>การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่า</u>

- ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อน ยกเว้นค่าความนิยม จะถูกกลับรายการหากประมาณการที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนได้เปลี่ยนแปลงไปภายหลังจากรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุดแล้ว เพียงเพื่อให้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรเป็น (สุทธิจากค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย) หากไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์นั้นมาก่อน
- การกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกรับรู้เป็นรายได้ในกำไรขาดทุนทันที

5.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงมูลค่าราคาทุน

5.13 ผลประโยชน์พนักงาน

<u>ผลประโยชน์ระยะสั้น</u>

- กลุ่มบริษัทบันทึกเงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่าย เมื่อเกิดรายการ

<u>ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)</u>

- กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

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

5.14 รายได้รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะมีสิทธิได้รับโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม แสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า โดยมีนโยบายดังนี้

5.14.1 รายได้จากการขายและให้บริการ รับรู้เมื่อบริษัทได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการให้แก่ลูกค้าแล้ว ซึ่งโดยทั่วไปเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้าและบริการให้กับลูกค้า

5.14.2 รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง ประกอบด้วยจำนวนรายได้เมื่อเริ่มแรกตามที่ตกลงไว้ในสัญญาและรายได้จากงานที่เพิ่มตามที่ตกลงกันไว้ในใบเสนอราคา ซึ่งรับรู้ตามวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ อัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จกำหนดขึ้นจากการสำรวจอัตราส่วนของงานก่อสร้างทางกายภาพที่ทำเสร็จเปรียบเทียบกับงานก่อสร้างทั้งหมดตามสัญญาโดยวิศวกรผู้ควบคุมงานก่อสร้าง ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าต้นทุนทั้งสิ้นของโครงการเกินกว่ามูลค่ารายได้ตามสัญญา บริษัทจะรับรู้ประมาณการขาดทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในกำไรขาดทุน รายได้ที่รับรู้แล้วตามขั้นความสำเร็จของงานแต่ยังไม่ถึงกำหนดเรียกชำระตามสัญญาแสดงไว้เป็น “รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ” สำหรับรายได้ที่ยังไม่ได้รับรู้ตามขั้นความสำเร็จของงานแต่ได้เรียกชำระเงินตามสัญญาแล้วแสดงไว้เป็น “เงินรับล่วงหน้าจากผู้ว่าจ้างและรายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า” ในงบแสดงฐานะการเงิน

5.14.3 รายได้ค่าเช่า สำหรับสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้ในกำไรขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

5.14.4 ดอกเบี้ยรับ รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

5.14.5 เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล

5.14.6 รายได้อื่นบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

5.15 การรับรู้ค่าใช้จ่าย

5.15.1 ต้นทุนจากการรับเหมาก่อสร้าง ประกอบด้วย ต้นทุนค่าแรง ค่าบริการและค่าใช้จ่ายอื่น ซึ่งคำนวณตามส่วนของงานที่แล้วเสร็จ สัญญาที่มีต้นทุนงานก่อสร้างที่จ่ายจริงมากกว่าจำนวนที่ควร ถือเป็นต้นทุนในการให้บริการตามส่วนของงานที่แล้วเสร็จ แต่ยังไม่มีการเรียกชำระเงินและต้นทุนของสัญญาที่ยังไม่เริ่มรับรู้รายได้จะแสดงไว้เป็น “สินค้าคงเหลือ” ภายใต้สินทรัพย์หมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน และสัญญาที่มีต้นทุนในการให้บริการจากการคำนวณตามส่วนของงานที่แล้วเสร็จมากกว่าต้นทุนงานก่อสร้างที่จ่ายจริงจะแสดงไว้เป็น “ต้นทุนงานที่ยังไม่เรียกชำระ” ภายใต้หนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

5.15.2 ค่าใช้จ่ายรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

5.15.3 รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้ในกำไรขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

5.15.4 ต้นทุนทางการเงิน ได้แก่ ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายในทำนองเดียวกันบันทึกในกำไรขาดทุนในงวดที่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่มีการบันทึกเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนสินทรัพย์อันเป็นผลมาจากการใช้เวลายาวนานในการจัดหา ก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ดังกล่าวเพื่อให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้หรือเพื่อขาย

5.15.5 ค่าใช้จ่ายอื่นบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

5.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้รับรู้ในกำไรขาดทุน เว้นแต่ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นซึ่งจะรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นเช่นเดียวกัน

<u>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน</u>

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้กับหน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐโดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

<u>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี</u>

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกวันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน หรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

5.17 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น

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

5.18 เงินตราต่างประเทศ

รายการที่มีมูลค่าเป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกโดยแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันสิ้นปีแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น ผลกำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าดังกล่าวแสดงรวมไว้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนสำหรับปี

5.19 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัทหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัทหรือถูกควบคุมโดยกลุ่มบริษัทไม่ว่าจะเป็นโดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัท นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม และมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับกลุ่มบริษัท ผู้บริหารที่สำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวซึ่งมีอำนาจชักจูงหรืออาจชักจูงให้ปฏิบัติตามบุคคลดังกล่าว และกิจการที่บุคคลดังกล่าวมีอำนาจควบคุมหรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญไม่ว่าโดยทางตรงหรือทางอ้อม

5.20 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน เปิดเผยแยกตามส่วนงานธุรกิจของกลุ่มบริษัท โดยส่วนงานธุรกิจเป็นส่วนธุรกิจที่จัดหาผลิตภัณฑ์หรือให้บริการที่มีความเสี่ยงและผลตอบแทนซึ่งแตกต่างไปจากความเสี่ยงและผลตอบแทนของผลิตภัณฑ์หรือบริการที่ให้ของส่วนธุรกิจอื่น

5.21 เครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น หนี้สินทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้แต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

5.22 การวัดมูลค่ายุติธรรม

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

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกันหรือมีกรรมการหรือผู้บริหารร่วมกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทและบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

6.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
รายได้ค้างรับ				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	-	-	1,000	1,000
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	1,000	1,000
รวม	-	-	2,000	2,000
ดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	759,123	69,411
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	-	-	7,918,663	7,166,051
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	-	428,787
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	2,847,232	2,278,065	2,847,232	2,278,065
รวม	2,847,232	2,278,065	11,525,018	9,942,314
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(2,847,232)	-	(11,525,018)	-
ดอกเบี้ยค้างรับ-สุทธิ	-	2,278,065	-	9,942,314

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นปี	-	-	-	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างปี	2,847,232	-	11,525,018	-
ยอดคงเหลือปลายปี	2,847,232	-	11,525,018	-

(หน่วย : บาท)

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

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	21,000,000	11,000,000	-	32,000,000
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	22,261,500	38,775,643	(23,000,000)	38,037,143
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	38,000,000	500,000	(38,500,000)	-
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	14,000,000	5,000,000	-	19,000,000
รวม	95,261,500	55,275,643	(61,500,000)	89,037,743
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	(89,037,143)	-	(89,037,143)
สุทธิ	95,261,500	(33,761,500)	(61,500,000)	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาว				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	182,500,000	-	-	182,500,000
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(80,440,777)	(102,059,223)	-	(182,500,000)
สุทธิ	102,059,223	(102,059,223)	-	-

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	18,000,000	14,000,000	(18,000,000)	14,000,000

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	250,000	21,000,000	(250,000)	21,000,000
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	10,761,500	11,500,000	-	22,261,500
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	8,250,000	29,750,000	-	38,000,000
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	18,000,000	14,000,000	(18,000,000)	14,000,000
รวม	37,261,500	76,250,000	(18,250,000)	95,261,500
เงินให้กู้ยืมระยะยาว				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	182,500,000	-	-	182,500,000
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(50,000,000)	(30,440,777)	-	(80,440,777)
สุทธิ	132,500,000	(30,440,777)	-	102,059,223

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเป็นการให้กู้ยืมในรูปตั๋วสัญญาใช้เงินอายุ 12 เดือน และเมื่อทวงถาม คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.50-15.00 ต่อปี เท่ากันทั้งสองงวด ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้น และได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของวงเงินให้กู้ยืมระยะสั้นที่มีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

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 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทย่อยไม่สามารถชำระหนี้ตามเงื่อนไขข้างต้นได้ ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเงินให้กู้ยืมดังกล่าวจำนวน 182.50 ล้านบาท และ 80.44 ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	4,675,350	(2,525,350)	2,150,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันทั้งจำนวน เป็นเงินกู้ยืมระยะเวลา 3 เดือน ครบกำหนดชำระภายในปี 2563 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	2,857,118	-	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	-	-	3,000	3,000

6.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

(หน่วย : บาท)

	นโยบายการกำหนดราคา	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
		2562	2561	2562	2561
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้ค่าเช่า	ราคาตามสัญญา	-	-	24,000	24,000
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	-	2,014,460	3,466,347
หนี้สงสัยจะสูญ		-	-	172,096,366	30,440,777

(หน่วย : บาท)

	นโยบายการกำหนดราคา	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562	2561	งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562	2561
รายการธุรกิจกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	2,206,438	569,178	2,206,438
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราตามตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	-	156,247	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาตามสัญญา	1,800,000	-	-	-
หนี้สงสัยจะสูญ		21,847,232	-	21,847,232	-

6.3 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562	2561	งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562	2561
ผลประโยชน์ระยะสั้น	26,940,000	25,079,000	25,140,000	25,079,000
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	5,748,353	1,180,179	5,748,353	1,180,179
รวม	32,688,353	26,259,179	30,888,353	26,259,179

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการและผู้บริหารของบริษัทประกอบด้วย ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน ผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง และค่าตอบแทนกรรมการรวมไปถึงผลประโยชน์ตอบแทนในรูปอื่น ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัทหมายถึงบุคคลที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

6.4 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัท

ประกอบด้วย

ชื่อบริษัท	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	บริษัทร่วมของบริษัทย่อย
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ประธานกรรมการบริหาร
	กรรมการของบริษัทย่อย
	ผู้ถือหุ้นบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด(มหาชน)

7. <u>เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
เงินสด	368,390	294,688	277,084	170,180
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	7,016,139	8,405,360	6,345,138	3,217,106
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	98,260	98,387	47,560	47,387
เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ	140,349	30,669	140,349	30,669
เงินฝากธนาคารประเภท FCD	1,949,265	8,321,961	1,949,265	8,321,961
เช็คในมือ	342,385	3,457,292	342,385	3,457,292
รวม	9,914,788	20,608,357	9,101,781	15,244,595

8. <u>เงินลงทุนชั่วคราว</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อค้า		
ราคาทุน	1,960,000	1,960,000
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(1,300,000)	(1,300,000)
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน	(660,000)	(660,000)
สุทธิ	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อค้ารายหนึ่ง (บริษัทจดทะเบียน) ซึ่งมีราคาทุนจำนวน 1.96 ล้านบาท และได้บันทึกค่าเผื่อการลดมูลค่าเงินลงทุนจำนวน 1.30 ล้านบาท แสดงยอดสุทธิจำนวน 0.66 ล้านบาท (ราคาปิด ณ วันที่ 15 สิงหาคม 2559) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ไม่มีราคาเสนอซื้อปัจจุบัน เพื่อใช้วัดมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากบริษัทจดทะเบียนดังกล่าวนำส่งงบการเงินล่าช้ากว่ากำหนด จึงถูกสั่งพักการซื้อขายโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเป็นเหตุให้ถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทจึงบันทึกค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนทั้งจำนวน

9. <u>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น	187,617,095	211,588,059	182,160,114	206,448,964
ตั๋วเงินรับ	23,437,702	2,742,480	23,437,703	2,242,480
รวมลูกหนี้การค้าและตั๋วเงินรับ	211,054,797	214,330,539	205,597,817	208,691,444
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(26,557,665)	(25,115,858)	(21,557,665)	(20,115,858)
รวมลูกหนี้การค้าและตั๋วเงินรับ-สุทธิ	184,497,132	189,214,681	184,040,152	188,575,586
ลูกหนี้อื่นกิจการอื่น	569,427	634,377	289,427	354,377
รายได้ค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	2,000	2,000
รายได้ค้างรับกิจการอื่น	1,052	32,877	-	-
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,847,232	2,278,065	11,525,018	9,942,314
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการอื่น	882,223	453,053	882,223	429,628
เงินทดรองจ่าย	547,532	50,000	280,267	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	3,310,762	3,497,364	3,070,244	3,207,625
เงินมัดจำค่าสินค้า	2,169,517	1,101,547	2,169,517	1,101,547
อื่นๆ	5,006,981	2,036,782	4,989,481	2,005,502
รวมลูกหนี้อื่น	15,334,726	10,084,065	23,208,177	17,042,993
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,127,232)	-	(11,525,018)	-
รวมลูกหนี้อื่น-สุทธิ	12,207,494	10,084,065	11,683,159	17,042,993
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	196,704,626	199,298,746	195,723,311	205,618,579

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ลูกหนี้การค้าส่วนหนึ่งจำนวน 57.85 ล้านบาท และ 58.21 ล้านบาท ตามลำดับ ได้มีการโอนสิทธิเรียกร้องในการเรียกเก็บหนี้ให้กับบริษัทแห่งหนึ่ง ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 23 โดยบริษัทยังคงต้องรับผิดชอบในลูกหนี้การค้า หากไม่สามารถเรียกรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้าดังกล่าวได้

ลูกหนี้การค้าและตั๋วเงินรับ แยกตามอายุได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
ตั๋วเงินรับ	23,437,702	2,742,480	23,437,702	2,242,480
ลูกหนี้การค้า				
อยู่ในกำหนดชำระ	96,617,310	128,986,755	96,541,644	128,920,407
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 3 เดือน	62,288,419	54,799,427	61,907,105	54,743,251
- 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน	2,136,388	726,124	2,136,388	713,553
- 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	70,428	1,659,895	70,428	1,655,895
- มากกว่า 12 เดือน	26,504,550	25,415,858	21,504,550	20,415,858
รวม	211,054,797	214,330,539	205,597,817	208,691,444
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(26,557,665)	(25,115,858)	(21,557,665)	(20,115,858)
สุทธิ	184,497,132	189,214,681	184,040,152	188,575,586

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาประมาณ 15-120 วัน

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นกิจการอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นปี	(25,115,858)	(26,473,842)	(20,115,858)	(21,238,666)
ตั้งเพิ่มในระหว่างปี	(6,200,719)	(2,291,390)	(14,598,505)	(2,291,390)
ได้รับชำระคืนในระหว่างปี	1,631,680	2,154,195	1,631,680	2,154,195
ตัดหนี้สูญในระหว่างปี	-	1,495,179	-	1,260,003
ยอดคงเหลือปลายปี	(29,684,897)	(25,115,858)	(33,082,683)	(20,115,858)

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามที่บันทึกไว้เพียงพอในสถานการณ์ปัจจุบันแล้ว

10. <u>รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ/รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ		
มูลค่างานตามสัญญา	645,062,459	248,733,175
การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	602,659,363	127,322,396
<u>หัก</u> มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ	(492,943,024)	(93,089,416)
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	109,716,339	34,232,980
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,759,780)	-
รวมรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ-สุทธิ	107,956,559	34,232,980
เงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้าง		
มูลค่างานตามสัญญา	21,054,343	-
มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ	19,284,498	-
<u>หัก</u> การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	(11,535,709)	-
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	7,748,789	-

บริษัทมีข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้างที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
ต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นสะสมและกำไรที่รับรู้ (หักขาดทุนที่รับรู้) จนถึงปัจจุบัน	614,195,072	127,322,396
<u>หัก</u> มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ	(512,227,522)	(93,089,416)
รวม	101,967,550	34,232,980
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,759,780)	-
สุทธิ	100,207,770	34,232,980
จำนวนเงินที่รับรู้เป็นสินทรัพย์/หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน		
- รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	107,956,559	34,232,980
- รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	(7,748,789)	-
สุทธิ	100,207,770	34,232,980

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นปี	-	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างปี	(1,759,780)	-
ยอดคงเหลือปลายปี	(1,759,780)	-

11. เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
เงินต้น	26,882,892	26,882,892
ดอกเบี้ยค้างรับ	12,027,397	12,027,397
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(38,910,289)	-
รวม	-	38,910,289

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นปี	-	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างปี	(38,910,289)	-
ยอดคงเหลือปลายปี	(38,910,289)	-

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

สำหรับหุ้นที่ส่งมอบมาเป็นหลักประกัน ทนายความของบริษัท เก็บรักษาไว้เพื่อรอบังคับคดีกับหุ้นดังกล่าว หลังจากที่ได้บังคับคดีกับทรัพย์สินส่วนตัวอื่นของลูกหนี้แล้วคือ ห้องชุดและที่ดินจำนวนหลายแปลง

ในเดือนพฤษภาคม 2559 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดลูกหนี้ และเมื่อวันที่ 15 กรกฎาคม 2559 บริษัทได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้จากกองทรัพย์สินของลูกหนี้เป็นจำนวนเงิน 87.34 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2560 เจ้าพนักงานบังคับคดีมีประกาศขายทอดตลาดที่ดินของลูกหนี้แล้ว และมีการขายทอดตลาดที่ดินแล้วบางส่วนเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2560

เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2560 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีหมายนัดประชุมเจ้าหนี้ครั้งแรก แต่ลูกหนี้มิได้ยื่นคำขอประนอมหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์แต่อย่างใด เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จึงรายงานศาลเพื่อขอให้ศาลมีคำพิพากษาให้ลูกหนี้ล้มละลายแล้วเมื่อวันที่ 5 กันยายน 2560

อย่างไรก็ตามตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2553 เป็นต้นไป บริษัทหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับจากต้นเงินกู้จำนวน 80.00 ล้านบาท ดังกล่าว โดยจะรับรู้เงินส่วนเกินจากการชำระดอกเบี้ยค้างรับเป็นรายได้ในรอบบัญชีที่บริษัทได้รับชำระเงินและบริษัทได้ทำการตั้งค่าเผื่อของเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกแล้วทั้งจำนวน

12. <u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น</u>

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นปี	6,200,000	-	-	-
กู้เพิ่มระหว่างปี	51,519,691	6,200,000	4,000,000	-
ดอกเบี้ยทบต้น	1,440,409	-	98,630	-
รับชำระระหว่างปี	(23,098,630)	-	(98,630)	-
ยอดคงเหลือปลายปี	36,061,470	6,200,000	4,000,000	-
<u>หัก</u> ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(36,061,470)	-	(4,000,000)	-
สุทธิ	-	6,200,000	-	-

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นปี	-	-	-	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างปี	(36,160,100)	-	(4,098,630)	-
ได้รับชำระคืนในปี	98,630	-	98,630	-
ยอดคงเหลือปลายปี	(36,061,470)	-	(4,000,000)	-

ตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น จำนวน 10.52 ล้านบาท และ 3.00 ล้านบาท ตามลำดับ (ตามงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 4.00 ล้านบาท) เป็นเงินให้กู้ยืมในรูปของสัญญากู้ยืมเงินระยะเวลา 3 เดือน เมื่อครบกำหนดชำระผู้กู้ไม่สามารถชำระหนี้ตามกำหนดได้ บริษัทจึงขยายเวลาในการจ่ายชำระหนี้ออกไปดังนี้

วงเงินกู้		อนุมัติโดย	เมื่อวันที่	จำนวนเงิน	ครบกำหนด
(หน่วย : ล้านบาท)				(หน่วย : พันบาท)	
4.00	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
3.11	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
1.00	สัญญาที่ 2	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 5/2562	21 มิ.ย. 2562	1,000.00	24 ก.ย. 2562
		ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 13/2562	2 ธ.ค. 2562	1,000.00	23 มี.ค. 2563
1.08	สัญญาที่ 3	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 9/2562	22 ก.ค. 2562	1,075.35	24 ต.ค. 2562
		ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 12/2562	30 ต.ค. 2562	1,075.35	24 ม.ค. 2563
1.33	สัญญาที่ 4	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 9/2562	22 ก.ค. 2562	1,332.15	24 ต.ค. 2562
		ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 12/2562	30 ต.ค. 2562	1,332.15	24 ต.ค. 2563
10.52					

โดยการกู้ยืมดังกล่าวผู้กู้ยืมนำเช็คจ่ายล่วงหน้ามูลค่า 11.05 ล้านบาท เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน พร้อมกรรมการของบริษัทดังกล่าวลงนาม ค้ำประกัน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี เท่ากันทั้งสองงวด แต่เนื่องจากลูกหนี้เงินให้กู้ยืมค้างชำระดอกเบี้ยและเงินต้นตามที่กำหนดเกิน 6 เดือน จึงมีความไม่แน่นอนในการรับชำระและบริษัทได้พิจารณาตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญทั้งจำนวน ทั้งนี้ บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับ ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตามบริษัทดังกล่าวยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

ตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น จำนวน 14.54 ล้านบาท เป็นการกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ กำหนดจ่ายคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยภายใน 3 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป และได้บันทึกค่าเผื่อหนี้สัยจะสูญทั้งจำนวน เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ

13. <u>สินค้าคงเหลือ</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
วัตถุดิบ	87,559,166	122,446,974	87,428,831	122,355,569
งานระหว่างทำ	7,954,135	7,138,033	7,954,135	7,138,033
สินค้าสำเร็จรูป	15,397,514	23,383,051	15,397,514	23,383,051
สินค้าระหว่างทาง	4,406,075	12,255,326	4,406,075	12,255,326
วัสดุสิ้นเปลือง	4,525,669	5,160,722	4,442,512	4,985,488
วัตถุดิบรอโอนเข้างาน	14,741,639	25,125,426	14,741,639	25,125,426
รวม	134,584,198	195,509,532	134,370,706	195,242,893
<u>หัก</u> ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง	(10,418,308)	(16,126,506)	(10,418,308)	(16,126,506)
สุทธิ	124,165,890	179,383,026	123,952,398	179,116,387

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลงมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง-ต้นปี	(16,126,506)	(16,220,865)	(16,126,506)	(16,220,865)
โอนกลับระหว่างปี	5,708,198	94,359	5,708,198	94,359
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง-ปลายปี	(10,418,308)	(16,126,506)	(10,418,308)	(16,126,506)

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2562	2561	2562	2561
ต้นทุนของสินค้าคงเหลือที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย และได้รวมในบัญชีต้นทุนขายและบริการ				
- ต้นทุนขายและบริการ	1,410,874,472	942,320,940	1,389,943,068	913,839,243
- โอนกลับจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	(5,708,198)	(94,359)	(5,708,198)	(94,359)
สุทธิ	1,405,166,274	942,226,581	1,384,234,870	913,744,884

14. <u>เงินลงทุนในบริษัทย่อย</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทถือหุ้นในบริษัทย่อยโดยมีอัตราส่วนดังนี้

(หน่วย : บาท)

ชื่อบริษัท	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนร้อยละการลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ วิธีราคาทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ เงินปันผลสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
- บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	54,000	54,000	99.98	99.98	58,485,000	53,985,000	-	-
- บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด	100,000	100,000	99.97	99.97	146,547,841	146,547,841	-	-
- บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	41,180	1,000	99.99	99.97	41,979,700	999,700	-	-
รวม					247,012,541	201,532,541	-	-
<u>หัก</u> ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน					(218,117,714)	(170,976,182)		
สุทธิ					28,894,827	30,556,359		

<u>บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด</u>

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

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

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

เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ครั้งที่ 1/2561 ได้มีมติอนุมัติเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มเติมหุ้นละ 10 บาท จากเดิมหุ้นละ 30 บาท เป็นหุ้นละ 40 บาท จำนวน 100,000 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1.00 ล้านบาท ซึ่งได้รับชำระจากผู้ถือหุ้นเรียบร้อยแล้วในเดือนมกราคม 2561 และบริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 16 กุมภาพันธ์ 2561

บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด

เมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ครั้งที่ 1/2561 ได้มีมติเปลี่ยนชื่อบริษัทจากชื่อเดิม บริษัท เดอ ละไม จำกัด เป็นบริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนท์ จำกัด บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2561

บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด

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

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นปี	(170,976,182)	(146,547,841)
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	(47,141,532)	(24,428,341)
ยอดคงเหลือปลายปี	(218,117,714)	(170,976,182)

15. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทถือหุ้นในบริษัทร่วม โดยมีอัตราส่วนดังนี้

(หน่วย : บาท)

ชื่อบริษัท	สัดส่วนเงินลงทุน(%) ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินรวม มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	29.67	29.67	12,209,551	33,313,426
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน			(12,209,551)	-
สุทธิ			-	33,313,426

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม	
	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างงวด	(12,209,551)	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	(12,209,551)	-

ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วม

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด โดยสรุปมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
สินทรัพย์หมุนเวียน	19,717,138	17,103,185
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	412,447,466	402,445,855
รวมสินทรัพย์	432,164,604	419,549,040
หนี้สินหมุนเวียน	(391,125,752)	(323,442,209)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(16,060,686)	-
รวมหนี้สิน	(407,186,438)	(323,442,209)
สินทรัพย์สุทธิ	24,978,166	96,106,831

(หน่วย : บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
รายได้	130,265,210	90,349,008
ขาดทุนสำหรับปี	(71,128,665)	(68,334,477)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	(71,128,665)	(68,334,477)
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมระหว่างปี	-	-

กระทบยอดข้อมูลทางการเงินข้างต้นกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ที่รับรู้ในงบการเงินรวม มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
สินทรัพย์สุทธิของบริษัทร่วม	24,978,166	96,106,831
หัก เงินจ่ายเพิ่มทุน - บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	(17,802,000)	(17,802,000)
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าหุ้น - บุคคลอื่น	(26,025,000)	(26,025,000)
สุทธิ	(18,848,834)	52,279,831
สัดส่วนการถือหุ้นของกลุ่มบริษัท (ร้อยละ)	29.67	29.67
	(5,592,449)	15,511,426
เพิ่มทุนหุ้นสามัญ	17,802,000	17,802,000
มูลค่าตามบัญชีของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วม	12,209,551	33,313,426

เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2561 ผู้บริหารแผนของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางพิจารณาและมีคำสั่งให้ยกเลิกการฟื้นฟูกิจการของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ซึ่งในวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งให้ออกจากการฟื้นฟูกิจการของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด

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

งวดที่ 1 วันที่ 20 กันยายน 2561 จำนวน 60.00 ล้านบาท

งวดที่ 2 วันที่ 20 พฤศจิกายน 2561 จำนวน 60.00 ล้านบาท

งวดที่ 3 วันที่ 20 ธันวาคม 2561 จำนวน 30.00 ล้านบาท

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

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

เงินลงทุนในบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด เดิมเป็นเงินลงทุนทั่วไป ต่อมาบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ได้ออกจากแผนฟื้นฟูกิจการเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 ทำให้เงินลงทุนดังกล่าวเปลี่ยนเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม ดังนั้นบริษัทจึงได้นำวิธีส่วนได้เสียมาถือปฏิบัติ จากเดิมที่บันทึกโดยวิธีราคาทุน ซึ่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทร่วมได้ดำเนินการประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้าง เมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2562 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ราคาทุน ณ วันที่ 31 กรกฎาคม 2561	มูลค่ายุติธรรม	กำไร (ขาดทุน)	สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัท	รับรู้ในกำไรสะสมต้นงวด
ที่ดิน	927,459	940,000	12,541	29.67	3,721
ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง	82,882,830	42,480,000	(40,402,830)	29.67	(11,987,520)
ค่าเสื่อมราคาสะสม-อาคารโรงงาน	-	-	-		(1,285,508)
รวม	83,810,289	43,420,000	(40,390,289)		(13,269,307)
เครื่องจักรระหว่างติดตั้ง	358,514,012	อยู่ระหว่างการประเมินมูลค่ายุติธรรม			
รวมทั้งหมด	442,324,301				

ปัจจุบันที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานประเมินราคา จำนวน 43.42 ล้านบาท มีราคาทุนต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม จำนวน 40.39 ล้านบาท และบริษัทได้โอนอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างเป็นทรัพย์สินและคิดค่าเสื่อมราคาตั้งแต่วันที่ทรัพย์สินพร้อมใช้งานจำนวน 4.33 ล้านบาท ซึ่งบริษัทรับรู้ส่วนได้เสียจากผลขาดทุนดังกล่าวในกำไรสะสมต้นงวดจำนวน 13.27 ล้านบาท ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market App roach) สำหรับการประเมินราคาที่ดิน และวิธีต้นทุนทดแทน (Cost Approach) สำหรับการประเมินราคาที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง โดยมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นลำดับชั้นระดับที่ 3 และบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักรระหว่างติดตั้ง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ไม่สามารถชำระหนี้สินภายใต้สัญญาปรับโครงสร้างหนี้ตามเงื่อนไขที่ระบุในแผนฟื้นฟู บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด จึงจัดประเภทหนี้สินตามสัญญาปรับโครงสร้างหนี้ทั้งจำนวนเป็นหนี้สินหมุนเวียน

16. <u>เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน</u>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทได้นำเงินฝากธนาคารไปเป็นหลักประกันการชำระหนี้ของธนาคารพาณิชย์ และเป็นหลักประกันการออกหนังสือค้ำประกันของธนาคารของบริษัท ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 35.1

17. <u>อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</u>

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	อาคารระหว่างก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	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
ซื้อเพิ่ม	-	-	1,431,779	1,431,779
ขาย	(36,173,774)	(53,555,199)	-	(89,728,973)
โอนเข้า/โอนออก	-	53,555,199	(53,555,199)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	20,317,788	42,557,425	-	62,875,213
ค่าเสื่อมราคาสะสม :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	-	(169,603)	-	(169,603)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(4,059,406)	-	(4,059,406)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	(4,229,009)	-	(4,229,009)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(5,012,939)	-	(5,012,939)
ค่าเสื่อมราคาสะสมของต้นทุนสินทรัพย์ที่ขาย	-	894,297	-	894,297
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	(8,347,651)	-	(8,347,651)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	56,491,562	38,328,416	52,123,420	146,943,398
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	20,317,788	34,209,774	-	54,527,562
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี				
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561				4,059,406
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562				5,012,939

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานการประเมินราคา จำนวน 75.69 ล้านบาท และจำนวน 235.69 ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) สำหรับการประเมินราคาที่ดิน และวิธีคิดต้นทุน (Cost Approach) สำหรับการประเมินราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นลำดับชั้นระดับที่ 3

18. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม							
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุง	เครื่องจักรและอุปกรณ์	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	ระบบโครงสร้าง	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน :-								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	130,659,633	527,610,675	677,656,738	29,872,920	1,173,742	31,181,944	41,678,965	1,439,834,617
ซื้อเพิ่ม	31,646,260	71,387	23,512,127	1,750,302	42,304	684,386	15,363,799	73,070,565
รับโอนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	12,176,659	-	-	-	-	12,176,659
โอนเข้า	638,550	89,302	3,251,219	21,603	-	-	-	4,000,674
โอนออก	-	-	-	-	-	-	(4,000,674)	(4,000,674)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(324,729)	(1,460,774)	(32,306,521)	(4,925,020)	(122,056)	(1,385,047)	-	(40,524,147)
โอนไปสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	(36,173,773)	-	-	-	-	-	(49,183,420)	(85,357,193)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	126,445,941	526,310,590	684,290,222	26,719,805	1,093,990	30,481,283	3,858,670	1,399,200,501
ซื้อเพิ่ม	-	782,115	15,551,410	1,267,894	349,761	1,121,402	2,183,454	21,256,036
โอนเข้า	-	205,276	4,266,197	653,149	37,462	-	621,643	5,783,727
โอนออก	-	(34,230)	-	(538,146)	-	-	(4,552,604)	(5,124,980)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(3,234,676)	(3,409,364)	(12,000)	-	-	(6,656,040)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	126,445,941	527,263,751	700,873,153	24,693,338	1,469,213	31,602,685	2,111,163	1,414,459,244
ค่าเสื่อมราคาสะสม :-								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	(66,452)	(256,045,074)	(535,821,191)	(24,237,026)	(1,042,437)	(23,168,239)	-	(840,380,419)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(33,226)	(18,174,393)	(37,807,592)	(1,601,425)	(41,753)	(4,631,672)	-	(62,290,061)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	74,915	1,200,648	31,860,925	4,865,915	61,958	1,385,045	-	39,449,406
โอนไปสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(11,039,755)	-	-	-	-	(11,039,755)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	(24,763)	(273,018,819)	(552,807,613)	(20,972,536)	(1,022,232)	(26,414,866)	-	(874,260,829)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(8,254)	(17,486,605)	(27,982,553)	(1,439,864)	(73,514)	(2,300,532)	-	(49,291,322)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	2,554,943	3,393,885	5,947	-	-	5,954,775
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(33,017)	(290,505,424)	(578,235,223)	(19,018,515)	(1,089,799)	(28,715,398)	-	(917,597,376)
ค่าเผื่อการด้อยค่า :-								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	-	(97,069,230)	-	-	-	-	-	(97,069,230)
รับโอนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(290,241)	-	-	-	-	(290,241)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	(97,069,230)	(290,241)	-	-	-	-	(97,359,471)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	(97,069,230)	(290,241)	-	-	-	-	(97,359,471)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	126,421,178	156,222,541	131,192,368	5,747,269	71,758	4,066,417	3,858,670	427,580,201
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	126,412,924	139,689,097	122,347,689	5,674,823	379,414	2,887,287	2,111,163	399,502,397
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนสำหรับปี								
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561								62,290,061
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562								49,291,322

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุง	เครื่องจักรและอุปกรณ์	เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง	รวม
ราคาทุน :-							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	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
ซื้อเพิ่ม	-	-	12,851,410	948,805	1,121,402	2,107,691	17,029,308
โอนเข้า	-	205,276	4,266,197	76,440	-	697,406	5,245,319
โอนออก	-	-	-	-	-	(4,552,604)	(4,552,604)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	(3,234,676)	(3,253,534)	-	-	(6,488,210)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	94,683,986	165,756,251	698,173,153	18,647,751	29,516,909	2,111,163	1,008,889,213
ค่าเสื่อมราคาสะสม :-							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	-	(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)
โอนไปสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(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)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(6,851,175)	(27,797,622)	(1,204,561)	(2,300,532)	-	(38,153,890)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	-	2,554,943	3,242,206	-	-	5,797,149
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	(129,978,355)	(575,812,338)	(15,969,460)	(26,629,625)	-	(748,389,778)
ค่าเผื่อการด้อยค่า :-							
ณ วันที่ 1 ธันวาคม 2561	-	-	-	-	-	-	-
รับโอนสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	-	(290,241)	-	-	-	(290,241)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	-	(290,241)	-	-	-	(290,241)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	(290,241)	-	-	-	(290,241)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-							
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
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	94,683,986	35,777,896	122,070,574	2,678,291	2,887,284	2,111,163	260,209,194
ค่าเสื่อมราคาที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี							
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561							51,813,616
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562							38,153,890

- งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทได้นำที่ดิน พร้อมอาคาร และเครื่องจักร ราคาทุนจำนวน 637.57 ล้านบาท และจำนวน 475.16 ล้านบาท ตามลำดับ มูลค่าตามบัญชีจำนวน 171.09 ล้านบาท และจำนวน 117.41 ล้านบาท ตามลำดับ ที่จะมีขึ้นในอนาคตไปค้ำประกันสินเชื่อที่บริษัทได้รับจากธนาคารพาณิชย์, สถาบันการเงินและกิจการอื่น ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 22 และ 35.1

19. <u>สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตัดบัญชี</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
สิทธิการเช่า-ราคาทุน	23,322,507	22,644,207
<u>หัก</u> รายการตัดจำหน่ายสะสม	(13,211,258)	(11,694,807)
สุทธิ	10,111,249	10,949,400

19.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สิทธิการเช่าที่บันทึกในบัญชีของบริษัทย่อยจำนวน 22.00 ล้านบาท เป็นการเช่าที่ดินโฉนดเลขที่ 7919 และ 7920 ตำบลมะเร็ด อำเภอเกาะสมุย จังหวัดสุราษฎร์ธานี ตัดจ่ายตามอายุสัญญาเช่าเป็นระยะเวลา 26 ปี (เดือนมิถุนายน 2548 ถึงเดือนมิถุนายน 2574)

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

20. <u>สินทรัพย์ไม่มีตัวตน</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	ค่าใช้จ่ายรอการตัดบัญชี	โปรแกรมรอพัฒนา	รวม
ราคาทุน :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	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
ซื้อเพิ่ม	399,000	-	-	399,000
โอนเข้า/โอนออก	2,050,000	-	(2,050,000)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	30,964,598	451,000	-	31,415,598
ค่าตัดจำหน่ายสะสม :-				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	(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)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(2,357,398)	-	-	(2,357,398)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(27,635,958)	(451,000)	-	(28,086,958)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	3,237,038	-	2,050,000	5,287,038
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	3,328,640	-	-	3,328,640

ค่าตัดจำหน่ายที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561	1,624,737
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562	2,357,398

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมรอพัฒนา	รวม
ราคาทุน :-			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	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
ซื้อเพิ่ม	399,000	-	399,000
โอนเข้า/โอนออก	2,050,000	(2,050,000)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	29,616,058	-	29,616,058
ค่าตัดจำหน่ายสะสม :-			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	(22,792,605)	-	(22,792,605)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(1,519,667)	-	(1,519,667)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	(24,312,272)	-	(24,312,272)
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	(2,266,464)	-	(2,266,464)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(26,578,736)	-	(26,578,736)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี :-			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	2,854,786	2,050,000	4,904,786
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	3,073,322	-	3,037,322
ค่าตัดจำหน่ายที่อยู่ในกำไรขาดทุนสำหรับปี			
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561			1,519,667
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			2,266,464

21. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	34,026,968	15,710,556	93,404,722	49,905,793
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	-	-	-	-
สุทธิ	34,026,968	15,710,556	93,404,722	49,905,793

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน (หมายเหตุ 30.1)	บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (หมายเหตุ 30.2)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน (หมายเหตุ 30.1)	บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (หมายเหตุ 30.2)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี								
เงินลงทุนชั่วคราว	392,000	-	-	392,000	392,000	-	-	392,000
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4,023,172	1,209,763	-	5,232,935	4,023,172	2,945,321	-	6,968,493
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	12,382,058	-	12,382,058	-	26,389,487	-	26,389,487
สินค้าคงเหลือ	3,225,301	(1,141,639)	-	2,083,662	3,225,301	(1,141,639)	-	2,083,662
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	34,195,237	9,428,306	-	43,623,543
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	58,048	-	-	58,048	58,048	-	-	58,048
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	8,012,035	4,036,269	1,829,961	13,878,265	8,012,035	4,036,269	1,841,185	13,889,489
รวม	15,710,556	16,486,451	1,829,961	34,026,968	49,905,793	41,657,744	1,841,185	93,404,722

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน (หมายเหตุ 30.1)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน (หมายเหตุ 30.1)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
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
ขาดทุนภาษียกมาไม่เกิน 5 ปี	682,644	(682,644)	-	-	-	-
รวม	15,929,823	(219,267)	15,710,556	44,556,747	5,349,046	49,905,793

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ตามงบการเงินรวมกลุ่มบริษัทมีผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ตามงบการเงินรวมจำนวน 241.39 ล้านบาท และ 283.18 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งไม่ได้นำไปรวมในการคำนวณสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เพื่อรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน (เนื่องจากความไม่แน่นอนที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีจากรายการดังกล่าวในอนาคต)

22. <u>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	12,769,139	24,751,261
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	20,000,000	20,000,000
เช็ครับล่วงหน้าขายลด	22,751,841	-
เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	61,800,209	53,170,019
รวม	117,321,189	97,921,280

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต เช็ครับล่วงหน้าขายลด และตั๋วสัญญาใช้เงินกับสถาบันการเงินต่างๆ ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 35.1 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR, MOR-1, 3.38-6.25 ต่อปี และ MOR, MOR-1, 4.00-7.42 ต่อปี ตามลำดับ

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดิน อาคาร และเครื่องจักรตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 18 พร้อมทั้งยกประโยชน์ในสิทธิประกันภัยทรัพย์สินให้แก่ผู้ให้กู้ โดยมีบริษัทและกรรมการของบริษัทค้ำประกัน และภายใต้เงื่อนไขสัญญาเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท บริษัทได้รับสินค้าที่สั่งเข้ามาโดยใช้เครดิตสถาบันการเงิน ดังนั้นบริษัทจึงมีภาระผูกพันต่อสถาบันการเงินสำหรับค่าสินค้าดังกล่าวทั้งที่เก็บไว้หรือจำหน่ายไป

23. <u>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
เจ้าหนี้แฟคตอริ่งกิจการอื่น	51,611,162	52,385,696	51,611,162	52,385,696
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	37,050,000	-	35,000,000	-
ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(431,051)	(386,968)	(431,051)	(386,968)
รวม	88,230,111	51,998,728	86,180,111	51,998,728

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เจ้าหนี้แฟคตอริ่ง เป็นเงินกู้ยืมจากการทำสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องในลูกหนี้การค้าตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9 ให้กับบริษัทแฟคตอริ่งแห่งหนึ่ง อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.75-6.25 ต่อปี และอัตราร้อยละ 5.50 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ตามงบการเงินรวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่นเป็นการกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ กำหนดจ่ายคืนเงินต้นภายใน 3-12 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12.00-15.00 ต่อปี

24. <u>เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น</u>

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
เจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น	147,340,852	142,949,440	146,938,011	142,602,710
เช็คจ่ายล่วงหน้ากิจการอื่น	475,038	1,616,184	-	1,078,321
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	2,857,118	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการอื่น	16,597,813	13,382,903	15,260,822	11,137,976
เงินรับล่วงหน้า	3,894,668	71,396,932	1,895,151	66,375,024
เจ้าหนี้อื่น	55,749,992	18,528,434	55,249,788	17,879,777
รวม	226,915,481	247,873,893	219,343,772	239,073,808

25. หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	1,131,531	1,353,794
หัก ดอกเบี้ยรอตัดบัญชี	(80,443)	(40,183)
สุทธิ	1,051,088	1,313,611
หัก ส่วนของหนี้สินที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี	(250,315)	(1,292,611)
สุทธิ	800,773	21,000

บริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าขั้นต่ำตามสัญญาเช่าการเงิน ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		
	ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่าย
ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	282,384	(32,069)	250,315	1,332,686	(40,075)	1,292,611
ครบกำหนดชำระหลังจากหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี	849,147	(48,374)	800,773	21,108	(108)	21,000
รวม	1,131,531	(80,443)	1,051,088	1,353,794	(40,183)	1,313,611

26. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นปี	40,197,756	37,121,945	40,060,176	37,061,416
ต้นทุนการให้บริการปัจจุบัน	5,491,206	3,124,392	5,408,573	3,051,896
ต้นทุนบริการในอดีต	14,229,753	-	14,217,805	-
ต้นทุนดอกเบี้ย	2,148,935	1,167,649	2,142,495	1,163,094
การวัดมูลค่าของผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	191,735	-	191,735	-
หัก ผลประโยชน์จ่ายระหว่างปี	(1,779,262)	(1,216,230)	(1,779,262)	(1,216,230)
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	9,149,806	-	9,205,924	-
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันปลายปี	69,629,929	40,197,756	69,447,446	40,060,176

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
รับรู้ในกำไรขาดทุน	2562	2561	2562	2561
ต้นทุนขายและบริการ	11,242,735	1,803,695	11,242,735	1,803,695
ค่าใช้จ่ายในการขาย	1,731,583	295,250	1,731,583	295,250
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	3,338,958	1,012,917	3,237,937	935,866
ค่าตอบแทนผู้บริหร	5,748,353	1,180,179	5,748,353	1,180,179
รวม	22,061,629	4,292,041	21,960,608	4,214,990
รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมุติฐานทางการเงิน	(436,413)	-	(435,876)	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมุติฐานทางประชากรศาสตร์	10,323,791	-	10,323,791	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงการปรับปรุงจากประสบการณ์	(737,572)	-	(681,991)	-
รวม	9,149,806	-	9,205,924	-

ข้อสมมติฐานจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้คำนวณประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
อัตราคิดลด	ร้อยละ 3.13-3.23	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
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 0-45	ร้อยละ 0-45	ร้อยละ 0-45	ร้อยละ 0-45
อายุเกษียณ	60 ปี	60 ปี	60 ปี	60 ปี

<u>การวิเคราะห์ความอ่อนไหว</u>

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
อัตราคิดลด เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	2,578,705	1,217,106	2,570,902	1,206,078
อัตราคิดลด ลดลงร้อยละ 0.50	(2,801,981)	(1,312,268)	(2,794,127)	(1,300,001)
อัตราการขึ้นเงินเดือน เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	(2,686,911)	(1,399,714)	(2,678,670)	(1,386,982)
อัตราการขึ้นเงินเดือน ลดลงร้อยละ 0.50	2,500,393	1,307,432	2,493,056	1,295,899
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.50	2,497,034	1,461,067	2,488,519	1,448,342
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน ลดลงร้อยละ 0.50	(3,012,630)	(1,533,909)	(3,002,959)	(1,519,709)

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สภานิติบัญญัติแห่งชาติได้มีมติผ่านร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษา โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 5 พฤษภาคม 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับดังกล่าว กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน และมีผลกระทบให้กลุ่มบริษัทมีหนี้สินภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น ทั้งนี้กลุ่มบริษัทได้บันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายในในระหว่างปีแล้ว

27. <u>ทุนเรือนหุ้น</u>

การเปลี่ยนแปลงของทุนเรือนหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ราคาตาม	2562		2561	
	มูลค่าหุ้น (บาท)	จำนวนหุ้น (พันหุ้น)	มูลค่า (พันบาท)	จำนวนหุ้น (พันหุ้น)	มูลค่า (พันบาท)
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญต้นงวด	0.50	1,297,174	648,587	1,297,174	648,587
<u>หัก</u> ลดทุน	0.50	(432,388)	(216,194)	-	-
หุ้นสามัญสิ้นงวด	0.50	864,786	432,393	1,297,174	648,587
ทุนที่ออกและเรียกชำระ					
หุ้นสามัญต้นงวด	0.50	864,786	432,393	864,786	432,393
<u>หัก</u> ลดทุน	0.50	-	-	-	-
หุ้นสามัญสิ้นงวด	0.50	864,786	432,393	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

28. 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

การจัดการความเสี่ยงในส่วนทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทางการเงิน คือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง การดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมและการรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนไม่ให้เกินข้อกำหนดของสัญญาเงินกู้ยืม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 งบการเงินรวมแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 1.07 : 1 และ 0.67 : 1 ตามลำดับ และงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 1.14 : 1 และ 0.59 : 1 ตามลำดับ

29. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(7,169,434)	(6,040,394)	(7,169,434)	(5,909,674)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	1,137,574,208	707,984,767	1,137,574,208	707,984,767
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	26,940,000	2,885,000	25,140,000	2,885,000
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	174,883,650	235,323,900	166,633,096	222,388,821
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	56,661,659	67,974,204	45,433,293	57,392,689
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	12,209,551	-	47,141,532	24,428,341
หนี้สงสัยจะสูญ	100,029,198	-	248,733,260	30,440,777
ค่าขนส่ง	22,202,019	20,434,370	22,202,019	20,434,370
ค่าส่งเสริมการขาย	14,014,736	21,470,973	13,547,585	20,844,669
ค่าสารณูปโภค	12,889,358	13,400,242	11,835,772	12,194,492
ต้นทุนทางการเงิน	19,121,029	8,843,918	18,583,608	8,843,918
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	180,346,931	70,312,382	159,546,732	48,936,022
รวม	1,749,702,905	1,142,589,362	1,889,201,671	1,150,864,192

30. ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้

30.1 ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุน

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2562	2561	2562	2561
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	-	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 21)				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(16,486,451)	219,267	(41,657,744)	(5,349,046)
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้	(16,486,451)	219,267	(41,657,744)	(5,349,046)

30.2 ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2562	2561	2562	2561
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(1,829,961)	-	(1,841,185)	-

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่างค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สามารถแสดงได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ขาดทุนทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	(215,059,427)	(52,654,840)	(352,527,182)	(63,855,067)
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
ขาดทุนทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี	(43,011,885)	(10,530,968)	(70,505,437)	(12,771,013)
ผลกระทบทางภาษีของรายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ถือ				
เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษี ดังนี้				
ค่าเสื่อมราคารถยนต์ที่มีมูลค่าเกิน 1 ล้านบาท	148,868	167,904	148,868	167,904
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง	(1,139,244)	(18,872)	(1,141,640)	(18,872)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุน	9,560,400	-	29,840,151	4,885,668
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินให้กู้ยืม	20,005,839	-	29,334,808	6,088,156
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4,056,473	599,752	4,036,269	599,752
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	8,259,670	6,257,544	6,322,619	277,639
อื่นๆ	2,119,879	3,524,640	1,964,362	770,766
รวม	-	-	-	-
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	(16,486,451)	219,267	(41,657,744)	(5,349,046)
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(16,486,451)	219,267	(41,657,744)	(5,349,046)

31. ขาดทุนต่อหุ้น

ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารขาดทุนสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปี

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	2562	2561	2562	2561
ขาดทุนสำหรับปี (หน่วย : บาท)	(198,572,976)	(52,874,107)	(310,869,438)	(58,506,021)
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว (หน่วย : หุ้น)	864,786,382	864,786,382	864,786,382	864,786,382
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	(0.2296)	(0.0611)	(0.3595)	(0.0677)

32. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเกี่ยวกับธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศและเครื่องทำความเย็น รวมทั้งบริการซ่อมแซม บำรุงรักษาและตรวจสอบสินค้า ธุรกิจก่อสร้างและธุรกิจโรงแรม กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานนั้นเกิดขึ้นจากยอดรายได้หักต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารที่ระบุได้ของส่วนงานธุรกิจนั้น

ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานตามประเภทส่วนงานทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			
	ขายสินค้าชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศ	ธุรกิจก่อสร้าง	บริการด้านโรงแรม	รวม
รายได้จากการขายและบริการในประเทศ	519,658,043	572,162,588	6,864,525	1,098,685,156
รายได้จากการขายและบริการต่างประเทศ	367,948,433	-	-	367,948,433
รวม	887,606,476	572,162,588	6,864,525	1,466,633,589
ต้นทุนขายและบริการ	(731,907,778)	(656,393,232)	(16,865,264)	(1,405,166,274)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นตามส่วนงาน	155,698,698	(84,230,644)	(10,000,739)	61,467,315
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน				(325,415,601)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน				(263,948,286)
รายได้อื่น				89,113,763
ต้นทุนทางการเงิน				(19,121,029)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				(21,103,875)
รายได้ภาษีเงินได้				16,486,451
ขาดทุนสำหรับปี				(198,572,976)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				(7,319,845)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				(205,892,821)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์				399,502,397
สินทรัพย์ส่วนกลาง				622,243,743
สินทรัพย์รวม				1,021,746,140

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม สำหรับปีวันที่ 31 ธันวาคม 2561			
	ขายสินค้าชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศ	ให้บริการรับเหมาก่อสร้าง	บริการด้านโรงแรม	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				(43,355,003)
รายได้อื่น				14,032,655
ต้นทุนทางการเงิน				(8,843,918)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				(14,488,574)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				(219,267)
ขาดทุนสำหรับปี				(52,874,107)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				(52,874,107)
สินทรัพย์ถาวรส่วนงาน				427,580,201
สินทรัพย์ส่วนกลาง				740,515,785
สินทรัพย์รวม				1,168,095,986

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ที่มูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายจำนวน 3 ราย มูลค่าการขายรวม 705.03 ล้านบาท และจำนวน 2 ราย มูลค่าการขายรวม 484.16 ล้านบาท ตามลำดับ

33. <u>เครื่องมือทางการเงิน</u>

<u>นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน</u>

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงอันเกี่ยวเนื่องกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย อัตราแลกเปลี่ยนในตลาด และจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา ซึ่งกลุ่มบริษัทจะพิจารณาใช้เครื่องมือทางการเงินที่เหมาะสม เพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทไม่มีนโยบายที่จะถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินเพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

<u>ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ</u>

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวเนื่องกับบัญชีลูกหนี้การค้า ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการขายและการให้บริการกับลูกค้า อย่างไรก็ตามเนื่องจากกลุ่มบริษัทมีนโยบายการให้สินเชื่อที่ระมัดระวัง นอกจากนี้ลูกหนี้ของกลุ่มบริษัทประกอบด้วยลูกหนี้หลายราย ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายอย่างเป็นสาระสำคัญจากการเก็บหนี้

<u>ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย</u>

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นจากความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยโดยใช้วิธีการต่างๆ รวมถึงการจัดสรรเงินกู้ยืมที่เป็นอัตราดอกเบี้ยคงที่และลอยตัวให้เหมาะสม และสอดคล้องกับกิจกรรมต่างๆ ของกลุ่มบริษัทซึ่งมีรายละเอียดส่วนใหญ่ ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม วันที่ 31 ธันวาคม 2562					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามราคาตลาด	ไม่มีดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ย
	ภายใน 1 ปี	2 ถึง 5 ปี				
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	9,105,753	809,035	9,914,788	0.04-1.10
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	196,704,626	196,704,626	-
รวม	-	-	9,105,753	197,513,661	206,619,414	
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	20,000,000	-	88,345,739	8,975,450	117,321,189	0.25-6.25
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	2,150,000	-	-	-	2,150,000	15.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	88,230,111	-	-	-	88,230,111	5.75-12.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	226,915,481	226,915,481	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	250,315	800,773	-	-	1,051,088	0.33-0.36
รวม	110,630,426	800,773	88,345,739	235,890,931	435,667,869	

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม

วันที่ 31 ธันวาคม 2561

	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี	รวม	อัตรา
	ภายใน 1 ปี	2 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ดอกเบี้ย		ดอกเบี้ย
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	8,405,360	12,202,997	20,608,357	0.04-1.10
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	199,298,746	199,298,746	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	14,000,000	-	-	-	14,000,000	1.50-15.00
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ	-	-	-	38,910,289	38,910,289	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	6,200,000	-	-	-	6,200,000	15.00
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
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	247,873,893	247,873,893	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,292,611	21,000	-	-	1,313,611	0.62-4.77
รวม	73,291,339	21,000	77,921,280	247,873,893	399,107,512	

(หน่วย : บาท)

งบการเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม 2562

	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี	รวม	อัตรา
	ภายใน 1 ปี	2 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ดอกเบี้ย		ดอกเบี้ย
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	8,434,752	667,029	9,101,781	0.04-1.10
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	195,723,311	195,723,311	-
รวม	-	-	8,434,752	196,390,340	204,825,092	
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	20,000,000	-	88,345,739	8,975,450	117,321,189	0.25-6.25
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	86,180,111	-	-	-	86,180,111	5.75-12.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	219,343,772	219,343,772	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	250,315	800,773	-	-	1,051,088	0.33-0.36
รวม	106,430,426	800,773	88,345,739	228,319,222	423,896,160	

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ วันที่ 31 ธันวาคม 2561					
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี	รวม	อัตรา
	ภายใน 1 ปี	2 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ดอกเบี้ย		ดอกเบี้ย
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	3,217,106	12,027,489	15,244,595	0.04-1.10
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	205,618,579	205,618,579	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	95,261,500	-	-	-	95,261,500	1.50
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ	-	-	-	38,910,289	38,910,289	-
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
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	239,073,808	239,073,808	-
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,292,611	21,000	-	-	1,313,611	0.62-4.77
รวม	73,291,339	21,000	77,921,280	239,073,808	390,307,427	

<u>ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน</u>

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้าและซื้อวัตถุดิบเป็นเงินตราต่างประเทศ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน ดังนี้

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	
สกุลเงิน (หน่วย : พัน)	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
ดงเวียดนาม	10,532	-	-	-
ดอลลาร์สหรัฐ	1,668	2,268	1,920	2,430
รูปีของปากีสถาน	20	-	-	-
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	18	-	11	-

<u>มูลค่ายุติธรรม</u>

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้นและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราในตลาด ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทจึงเชื่อว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังกล่าวแสดงมูลค่าไม่แตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

34. ลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์บางรายการที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรมไว้แยกแสดงตามระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ได้ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562				ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
สินทรัพย์ที่เปิดเผยมูลค่ายุติธรรม								
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุ 17)	-	-	75.69	75.69	-	-	235.69	235.69

35. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

นอกจากหนี้สินตามที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทยังมีภาระผูกพันอื่นดังนี้

35.1 ภาระผูกพันจากวงเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

		งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ					
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561		
	สกุลเงิน (หน่วย : ล้าน)	วงเงินทั้งสิ้น	วงเงินใช้ไป	วงเงินคงเหลือ	วงเงินทั้งสิ้น	วงเงินใช้ไป	วงเงินคงเหลือ
หนังสือค้ำประกัน	บาท	197.76	158.34	39.42	197.46	129.36	68.10
วงเงินเลตเตอร์ออฟเครดิตและทรัสต์รีซีท	บาท	135.00	98.59	36.41	135.00	92.60	42.40
วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	บาท	30.00	12.77	17.23	30.00	24.75	5.25
วงเงินกู้ยืมระยะสั้น	บาท	20.00	20.00	-	20.00	20.00	-
บัตรเครดิตน้ำมัน	บาท	0.80	0.39	0.41	0.80	0.11	0.69

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวข้างต้นใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 16 และข้อที่ 18

35.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 25651 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนอันเกี่ยวเนื่องกับสัญญาการสั่งซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	
	มูลค่าตามสัญญา	ภาระผูกพันคงเหลือ	มูลค่าตามสัญญา	ภาระผูกพันคงเหลือ
บาท	-	-	11.86	5.00

35.3 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน สัญญามีอายุ 3 ถึง 12 ปี โดยมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่า ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	2562	2561	2562	2561
ภายในหนึ่งปี	1,428,024	1,603,500	308,000	528,000
1-5 ปี	1,023,186	1,952,900	-	308,000
รวม	2,451,210	3,556,400	308,000	836,000

35.4 คดีฟ้องร้อง

(ก) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 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 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทย่อยเป็นโจทก์ฟ้องร้องเรื่องผิดสัญญาการชำระหนี้กับบริษัทแห่งหนึ่งและผู้บริหารโรงแรมท่านหนึ่ง เนื่องจากโจทก์ได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายโรงแรมกับจำเลย โดยจำเลยได้สั่งจ่ายให้ตามสัญญาจะซื้อจะขายสิทธิการเช่าและทรัพย์สินบนที่ดินที่เช่าได้ปฏิเสธการจ่ายเงิน โจทก์จึงยื่นฟ้องจำเลยทั้งสอง เป็นคดีหมายเลขดำที่ 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

36. <u>เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน</u>

36.1 ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 14/2562 เมื่อวันที่ 2 กันยายน 2562 มีมติให้จัดตั้งบริษัทย่อยเพื่อรับงานวิจัยด้านระบบปรับอากาศ ได้แก่ บริษัท อิลลัสโตร จำกัด ซึ่งจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทเมื่อวันที่ 21 มกราคม 2563 มีทุนจดทะเบียน 1,000,000.00 บาท โดยแบ่งเป็น 100 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10,000.00 บาท โดยบริษัทถือหุ้นในบริษัท อิลลัสโตร จำกัด ร้อยละ 97.00

36.2 ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2563 มีมติเห็นชอบให้เสนอต่อที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้น เพื่อขออนุมัติ ดังนี้

36.2.1 ขออนุมัติออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัท (CIG-W8) โดยไม่คิดมูลค่า จำนวนไม่เกิน 432,393,391 หน่วย เสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนจำนวนหุ้นสามัญที่ถืออยู่ในอัตรา 1:1 สามารถใช้สิทธิซื้อหุ้นเพิ่มทุนได้ 1 หุ้น ในราคาหุ้นละ 1.00 บาท ยกเว้นมีการปรับสิทธิตามเงื่อนไขการปรับสิทธิจำนวนไม่เกิน 432,393,391 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 50 ของหุ้นที่เรียกชำระแล้วทั้งหมด

36.2.2 ขออนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท จำนวน 216,196,695.50 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิม 432,393,391.00 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 648,590,086.50 บาท

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

37. <u>การอนุมัติงบการเงิน</u>

กรรมการผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ได้อนุมัติให้ออกงบการเงินแล้ว เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2563