

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ยกเว้นเรื่องที่จะกล่าวไว้ในวรรคถัดไป ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและการบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

เกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 15 ข้าพเจ้าไม่สามารถสอบทานให้ได้หลักฐานที่เพียงพอในมูลค่าของบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วม ที่แสดงในงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน – ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด (สุทธิจากการตั้งค่าเผื่อด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมจำนวน 9.26 ล้านบาทและ 15.93 ล้านบาท ตามลำดับ) สืบเนื่องจากบริษัทร่วมดังกล่าวได้ออกจากแผนฟื้นฟูเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 และบริษัทเริ่มนำวิธีส่วนได้เสียมาถือปฏิบัติ จากเดิมที่บันทึกโดยวิธีราคาทุน

โดยบริษัทร่วมได้ประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างเสร็จแล้ว โดยมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานประเมินราคาจำนวน 51.18 ล้านบาท มีราคาทุนต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมจำนวน 19.57 ล้านบาท ซึ่งบริษัทรับรู้ส่วนได้เสียจากผลขาดทุนดังกล่าวในกำไรสะสมต้นปี 2562 จำนวน 5.81 ล้านบาท ส่วนเครื่องจักรระหว่างติดตั้งอยู่ระหว่างการประเมิน โดยบริษัทบันทึกเงินลงทุนในบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสียในงบการเงินรวม โดยรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 จำนวน 6.66 ล้านบาท โดยใช้สินทรัพย์สุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ของบริษัทร่วม อย่างไรก็ตาม งบการเงินของบริษัทร่วมที่บริษัทนำมาใช้รับรู้รายการดังกล่าว ข้าพเจ้าได้สอบทานและเสนอรายงานอย่างมีเงื่อนไขเกี่ยวกับการไม่สามารถสอบทานราคาทุนของเครื่องจักรระหว่างติดตั้งจำนวน 283.02 ล้านบาท เนื่องจากฝ่ายบริหารชี้แจงว่า บริษัทได้เริ่มเข้ามาปรับปรุงโรงงานหลังจากที่เครื่องจักรได้ติดตั้งไว้แล้วก่อนปี 2557 ทำให้ไม่มีเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน ซึ่งเรื่องดังกล่าวอาจส่งผลให้มูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมและส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเปลี่ยนแปลงไปหากการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้แล้วเสร็จ จากเรื่องดังกล่าวทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถใช้วิธีการสอบทานอื่นให้เป็นที่พอใจต่อมูลค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมและส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมดังกล่าว

ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข

ยกเว้นผลกระทบจากเรื่องดังกล่าวไว้ในวรรคเกณฑ์ในการให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไข ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

บริษัท สำนักงาน เอ เอ็ม ซี จำกัด

(นายอำพล จานงศ์วัฒน์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 4663

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 11 มิถุนายน 2563

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่	
	หมายเหตุ 31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	21,246	9,915	14,887
เงินลงทุนชั่วคราว	8	-	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5.1 และ 9	204,432	196,705	202,410
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	10	69,557	107,957	60,730
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5.1	-	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ	11	-	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	12	-	-	-
สินค้าคงเหลือ	13	134,101	124,166	133,912
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		16,823	20,322	15,687
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		446,159	459,065	427,626
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	14	-	-	34,465
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	15	-	-	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	16	20,563	20,561	20,460
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5.1	-	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	17	53,504	54,528	53,504
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	18	389,760	399,502	252,785
สินทรัพย์สิทธิการใช้	19	16,953	-	4,030
สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตดบัญชี	20	-	10,111	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	21	2,951	3,329	2,683
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	22	36,027	34,027	96,272
เงินประกันผลงาน		23,529	22,738	23,529
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		17,101	17,885	16,796
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		560,388	562,681	504,524
รวมสินทรัพย์		1,006,547	1,021,746	932,150

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่		งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่	
	หมายเหตุ 31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว	ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	23	99,356	117,321	99,356
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5.1	-	2,150	7,320
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	24	80,266	88,230	67,266
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	25	287,510	226,916	280,127
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	10	7,980	7,749	7,980
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ		8,269	7,877	2,788
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	19	2,278	250	385
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		-	889	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		3,768	2,277	1,073
รวมหนี้สินหมุนเวียน		489,427	453,467	467,499
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	19	9,427	801	3,770
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน		-	3,555	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	26	65,406	69,630	65,199
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		1,158	1,158	3
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		75,991	75,144	68,972
รวมหนี้สิน		565,418	528,611	536,471
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	27			
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 864,786,782 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		432,393	432,393	432,393
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 864,786,782 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		432,393	432,393	432,393
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		565,027	565,027	565,027
ส่วนเกินจากการขายหุ้นทุนซื้อคืน		15,535	15,535	15,535
กำไร(ขาดทุน)สะสม				
จัดสรรแล้ว				
ทุนสำรองตามกฎหมาย		12,707	12,707	12,707
ยังไม่ได้จัดสรร		(584,554)	(532,527)	(629,983)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		441,108	493,135	395,679
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		21	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		441,129	493,135	395,679
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,006,547	1,021,746	932,150
				957,161

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2563	2562	2563	2562
รายได้จากการดำเนินงาน					
รายได้จากการขาย		203,440	198,741	202,714	192,421
รายได้จากการบริการ		39,022	66,252	23,230	63,731
รวมรายได้จากการดำเนินงาน		242,462	264,993	225,944	256,152
ต้นทุนจากการดำเนินงาน					
ต้นทุนขาย		(178,862)	(160,329)	(178,810)	(160,152)
ต้นทุนบริการ		(62,956)	(62,022)	(50,813)	(57,796)
รวมต้นทุนจากการดำเนินงาน		(241,818)	(222,351)	(229,623)	(217,948)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น		644	42,642	(3,679)	38,204
รายได้อื่น		1,671	3,844	1,670	3,784
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(15,112)	(14,017)	(14,787)	(13,915)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(26,517)	(25,654)	(21,003)	(14,145)
หนี้สงสัยจะสูญ		(1,026)	(556)	(1,942)	(556)
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	14	-	-	(3,420)	-
โอนกลับผลขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม	15	6,664	-	-	-
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารที่สำคัญ	5.3	(6,814)	(8,359)	(6,814)	(7,759)
กำไร(ขาดทุน)จากกิจกรรมดำเนินงาน		(40,490)	(2,100)	(49,975)	5,613
ต้นทุนทางการเงิน		(5,933)	(4,378)	(3,380)	(4,378)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและภาษีเงินได้		(46,423)	(6,478)	(53,355)	1,235
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		(6,664)	(3,571)	-	-
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้		(53,087)	(10,049)	(53,355)	1,235
รายได้ภาษีเงินได้	28	1,810	797	2,677	797
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด		(51,277)	(9,252)	(50,678)	2,032

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	หมายเหตุ	2563	2562	2563	2562	
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด						
	ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	(51,268)	(9,252)	(50,678)	2,032	
	ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(9)	-	-	-	
	กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	(51,277)	(9,252)	(50,678)	2,032	
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม						
	ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	(51,268)	(9,252)	(50,678)	2,032	
	ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(9)	-	-	-	
	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(51,277)	(9,252)	(50,678)	2,032	
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน						
	ส่วนที่เป็นผู้ถือหุ้นของบริษัท (หน่วย : บาท)	29	(0.0593)	(0.0107)	(0.0586)	0.0023

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

งบการเงินรวม

(หน่วย : พันบาท)

หมายเหตุ	ทุนที่ออก และ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกิน จากการขาย หุ้นทุนซื้อคืน	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท	ส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจควบคุม	รวม
				จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้			
				ทุนสำรอง	จัดสรร			
				ตามกฎหมาย				
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	432,393	565,027	15,535	12,707	(313,365)	712,297	-	712,297
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(9,252)	(9,252)	-	(9,252)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(9,252)	(9,252)	-	(9,252)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562	432,393	565,027	15,535	12,707	(322,617)	703,045	-	703,045
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	432,393	565,027	15,535	12,707	(532,527)	493,135	-	493,135
ผลกระทบของการนำมาตรฐานบัญชีใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก	-	-	-	-	(759)	(759)	-	-759
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (ปรับปรุงใหม่)	432,393	565,027	15,535	12,707	(533,286)	492,376	-	492,376
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมบริษัทย่อยเพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-	-	30	30
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	-	(51,268)	(51,268)	(9)	(51,277)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	-	(51,268)	(51,268)	21	(51,247)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	432,393	565,027	15,535	12,707	(584,554)	441,108	21	441,129

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

งบการเงินเฉพาะกิจการ

(หน่วย : พันบาท)

	หมายเหตุ หมายเหตุ	ทุนที่ออก และ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนเกิน จากการขาย หุ้นทุนซื้อคืน	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม
					จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้ จัดสรร	
					ทุนสำรองตามกฎหมาย		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562		432,393	565,027	15,535	12,707	(260,312)	765,350
กำไรสำหรับงวด		-	-	-	-	2,032	2,032
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		-	-	-	-	2,032	2,032
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2562		432,393	565,027	15,535	12,707	(258,280)	767,382
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		432,393	565,027	15,535	12,707	(578,546)	447,116
ผลกระทบของการนำมาตรฐานบัญชีใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก	3	-	-	-	-	(759)	(759)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (ปรับปรุงใหม่)		432,393	565,027	15,535	12,707	(579,305)	446,357
ขาดทุนสำหรับงวด		-	-	-	-	(50,678)	(50,678)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด		-	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด		-	-	-	-	(50,678)	(50,678)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563		432,393	565,027	15,535	12,707	(629,983)	395,679

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
 สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	(51,277)	(9,252)	(50,678)	2,032
รายการปรับกระทบกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	11,534	14,811	8,643	12,138
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	617	-	141	-
สิทธิการใช้และเช่าที่ดินตัดจ่าย	-	367	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนตัดจ่าย	378	462	354	440
ขาดทุนจากการจำหน่าย/ตัดจำหน่ายสินทรัพย์	51	421	51	411
หนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้า	1,052	556	1,026	556
หนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน(โอนกลับรายการ)	-	-	915	(7,385)
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง(โอนกลับรายการ)	7,495	(3,243)	7,495	(3,243)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	636	1,040	636	1,040
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	3,420	-
โอนกลับรายการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(6,664)	-	-	-
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	6,664	3,571	-	-
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,506	883	1,482	862
ดอกเบี้ยรับ	(152)	(1,926)	(152)	(1,926)
ดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	117	-	73	-
ดอกเบี้ยจ่าย	3,552	3,853	3,307	3,853
รายได้ภาษีเงินได้	(1,810)	(797)	(2,677)	(797)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(26,301)	10,746	(25,964)	7,981

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน(ต่อ)				
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(8,408)	(73,002)	(7,340)	(72,189)
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	38,400	(34,894)	47,227	(34,894)
สินค้าคงเหลือ	(17,512)	(117,622)	(17,537)	(117,729)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,772	(11,056)	3,161	(11,086)
เงินประกันผลงาน	(791)	-	(791)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,770	(71)	1,803	(72)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	54,037	174,228	54,304	179,157
รายได้รับล่วงหน้าจากงานก่อสร้าง	231	(8,869)	231	(8,869)
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	392	-	(5,089)	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,683	2,272	1,204	3,433
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(1,076)	(1)	(1,076)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	1,105	-	-
เงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน	45,197	(57,164)	50,133	(54,268)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(292)	(2,344)	(292)	(2,344)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	44,905	(59,508)	49,841	(56,612)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ลดลงเงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	(2)	-	-	-
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	23,000
เงินสดจ่ายจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(5,000)	(915)	(38,500)
เงินสดรับจากการให้กู้ยืมระยะยาวจากกิจการอื่น	-	23,000	-	-
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	-	(37,000)	-	(4,000)
เงินสดรับดอกเบี้ยรับ	30	1,248	28	126
เงินสดจ่ายในเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(8,990)	-
เงินสดจ่ายในการซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	(964)	-	(964)
เงินสดจ่ายในการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1,371)	(328)	(818)	(163)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8	-	8	-
เงินสดจ่ายชำระเงินมัดจำที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	(3,187)	-	(3,187)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,335)	(22,231)	(10,687)	(23,688)

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(17,965)	(14,968)	(17,965)	(14,968)
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	20,090	-	6,000	-
เงินสดจ่ายจากการกู้ยืมระยะสั้นบุคคลอื่น	(10,140)	-	(7,000)	-
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	-	89,810	-	89,810
เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการอื่น	(17,914)	-	(17,914)	-
เงินสดรับจากการกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	7,320	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(2,150)	-	-	-
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(411)	(406)	(218)	(406)
เงินสดจ่ายในดอกเบี้ยจ่าย	(3,756)	(3,850)	(3,569)	(3,849)
เงินสดรับค่าหุ้นเพิ่มทุนจากผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	30	-	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(32,216)	70,586	(33,346)	70,587
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนในเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(23)	(17)	(23)	(17)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)-สุทธิ	11,331	(11,170)	5,785	(9,730)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	9,915	20,658	9,102	15,245
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	21,246	9,488	14,887	5,515

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด

รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด มีดังนี้

- ซื้อสินทรัพย์ยังไม่ได้จ่ายชำระ	296	950	276	950
- ซื้อสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	-	1,188	-	1,188
- โอนสินค้าคงเหลือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	82	-	82	-
- โอนสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	42	-	-
- โอนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	2,050	-	2,050
- โอนลูกหนี้อื่นเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น	-	1,140	-	99
- โอนสินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	661	-	661	-
- โอนภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเป็นเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4,654	-	4,654	-

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

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

บริษัทดำเนินธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศและให้บริการ รับเหมาก่อสร้าง

บริษัทย่อยดำเนินธุรกิจตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 4.1

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลและนโยบายการบัญชี

- 2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทย และจัดทำเป็นภาษาไทย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษได้จัดทำขึ้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย
- 2.2 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2562) เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

- 2.3 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เป็นกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562
- 2.4 งบการเงินระหว่างกาลนี้แสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท และมีการเปิดเผยเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท เว้นแต่ที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น
- 2.5 กลุ่มบริษัทได้ใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญและวิธีการคำนวณในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 เช่นเดียวกับที่ใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 โดยมีนโยบายการบัญชีใหม่ที่น่ามาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 จากการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก ดังนี้
- 2.5.1 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงด้วยมูลค่าสุทธิที่จะได้รับชำระ โดยรับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการลูกหนี้การค้า ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ลูกหนี้การค้าจะถูกจัดกลุ่มตามวันที่ครบกำหนดชำระ อัตราความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะขึ้นอยู่กับประวัติการชำระเงินและข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตซึ่งมีการปรับเพื่อสะท้อนข้อมูลปัจจุบันและการคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่มีผลต่อความสามารถของลูกหนี้ในการชำระหนี้ ผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรขาดทุนภายใต้ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทเลือกที่จะไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับงวดระยะเวลาตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่องมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในพระบรมราชูปถัมภ์

2.5.2 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการขึ้นอยู่กับ โมเดลธุรกิจ (Business Model) ของกิจการ ในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินตามลักษณะการวัดมูลค่าดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือผ่านกำไรขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้เฉพาะ เมื่อกลุ่มบริษัทเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เหล่านั้น

ตราสารทุนสามารถจำแนกและไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามประเภทของการวัดมูลค่าได้สองประเภท ได้แก่ การวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) หรือการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้น ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนนั้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับโมเดลทางธุรกิจของกลุ่มบริษัท ในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าตราสารหนี้สามารถทำได้ 3 วิธี โดยขึ้นอยู่กับการจัดประเภทตราสารหนี้ของกลุ่มบริษัท

- ราคาทุนตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์ การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและข้อกำหนด ตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้น และดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไรหรือขาดทุน ที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุนและแสดงรายการ ในกำไร/(ขาดทุน)อื่น รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงในกำไรหรือขาดทุน
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) – สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่า ด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงิน ตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสด ซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น รายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ยที่เกี่ยวข้องจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงในงบกำไรขาดทุน
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) – สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัด มูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือ ขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่า FVPL จะรับรู้เป็นกำไรหรือ ขาดทุน และแสดงรายการสุทธิในกำไร/(ขาดทุน)อื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

เงินปันผลที่ได้รับจากเงินลงทุนจะรับรู้ในกำไรขาดทุนโดยแสดงรายการเป็นรายได้อื่น เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL จะรับรู้เป็นกำไร/(ขาดทุน)อื่นในงบกำไรขาดทุน รายการขาดทุนจากการด้อยค่า (และการ กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า) ของตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วย FVOCI จะไม่แยกแสดง รายการต่างหากจากรายการเปลี่ยนแปลงอื่น ๆ ในมูลค่ายุติธรรม

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินและส่วนของเจ้าของ

เครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ออกต้องจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุนโดยพิจารณาการระงับตามสัญญา

- หากกลุ่มบริษัทมีการระงับตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของกลุ่มบริษัทเองด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ และเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากกลุ่มบริษัทไม่มีการระงับตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระการระงับตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม กลุ่มบริษัทจัดประเภทรายการหนี้สินทางการเงินทั้งหมดที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นหนี้สินทางการเงินบางรายการ

การรับรู้รายการและการตัดรายการ

กลุ่มบริษัทต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น การซื้อหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติต้องรับรู้รายการในวันซื้อขาย ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มบริษัทตกลงที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์ สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการเฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อกลุ่มบริษัทโอนสินทรัพย์ทางการเงิน และเป็นการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงิน หนี้สินทางการเงินจะถูกตัดรายการเฉพาะ เมื่อหนี้สินทางการเงินนั้นสิ้นสุดลง

การด้อยค่า

กลุ่มบริษัทประเมินข้อมูลคาดการณ์อนาคตประกอบการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่เกี่ยวข้องกับตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายและ FVOCI วิธีการประเมินการด้อยค่าที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับความเป็นสาระสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิต กลุ่มบริษัทใช้วิธีทั่วไป (General approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า

2.5.3 สัญญาเช่า

สัญญาเช่า – กรณีกลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญาเช่านั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่ง เพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลสินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าโดยใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ปรับปรุงด้วยการจ่ายชำระใด ๆ ตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ ที่เกิดขึ้น และประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ หักด้วยสิ่งงูใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของสัญญาเช่าหากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ กลุ่มบริษัทต้องใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าประกอบด้วย

- การจ่ายชำระคงที่ รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา
- การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อหรือสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่านั้น โดยราคาคงกล่าวเป็นค่าเช่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในระยะการต่อสัญญาตามสิทธิเลือกซื้อ และ
- การจ่ายชำระค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลว่ากลุ่มบริษัทจะยกเลิกสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ กลุ่มบริษัทจะคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้วิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน อย่างไรก็ตาม หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่กลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า หรือหากราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อ กลุ่มบริษัทต้องคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้จากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิง อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้พิจารณาโดยใช้หลักการเดียวกันกับการพิจารณาอายุการใช้ประโยชน์ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่า หรืออายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภท แล้วแต่ระยะเวลาใดจะต่ำกว่า ดังต่อไปนี้

ที่ดิน	3-26 ปี บวกอายุของสัญญาที่มีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายสัญญา
ยานพาหนะ	5 ปี

หนี้สินตามสัญญาเช่าต้องมีการวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในอนาคต ซึ่งอาจเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังต่อไปนี้

- การเปลี่ยนแปลงดัชนีหรืออัตราที่ใช้ในการกำหนดการจ่ายชำระเหล่านั้น
- การเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- กลุ่มบริษัทเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิการต่อสัญญาและสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

เมื่อหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถูกวัดมูลค่าใหม่เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนเงินของการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ อย่างไรก็ตาม ถ้ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้มีมูลค่าลดลงจนเป็นศูนย์แล้ว และมีการลดลงเพิ่มเติมจากการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนคงเหลือของการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรหรือขาดทุน

สัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ

กลุ่มบริษัทอาจเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น ซึ่งเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ กลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่า – กรณีกลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า

กลุ่มบริษัทพิจารณาเมื่อเริ่มแรกว่าแต่ละสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าเงินทุนหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน ในการจำแนกประเภทสัญญาเช่าแต่ละครั้ง กลุ่มบริษัทต้องประเมินว่าสัญญานั้นโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับหรือไม่ หากเป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หรือหากไม่เป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่า ผลต่างระหว่างยอดรวมของลูกหนี้เบื้องต้นกับมูลค่าปัจจุบันของลูกหนี้บันทึกเป็นรายได้ทางการเงินค้างรับ รายได้จากสัญญาเช่าระยะยาวรับรู้ตลอดอายุของสัญญาเช่าโดยใช้วิธีเงินลงทุนสุทธิซึ่งสะท้อนอัตราผลตอบแทนคงที่ทุกงวด ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินเริ่มแรกและจะทยอยรับรู้โดยลดจากรายได้ตลอดอายุของสัญญาเช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มกิจการซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนงูใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

2.6 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ในระหว่างงวดกลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่บางฉบับ รวมถึงแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงถ้อยคำและคำศัพท์ การตีความและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐานการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ส่วนใหญ่ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท ยกเว้นมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และสัญญาเช่า ซึ่งมีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ ตามที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3

3. ผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก

กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified retrospective) และไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ ดังนั้น การจัดประเภทรายการใหม่และรายการปรับปรุงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

ผลกระทบของการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินใหม่มาใช้เป็นครั้งแรกที่มีต้องบแสดง
ฐานะการเงินเป็นดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	มาตรฐาน		มาตรฐาน	
	การรายงาน		การรายงาน	
	ณ วันที่	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2562	ฉบับที่ 9	ฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
งบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	196,705	(949)	-	195,756
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	399,502	-	(1,583)	397,919
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	18,231	18,231
สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตดับยชี	10,111	-	(10,111)	-
สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการดดับยชี	34,027	190	-	34,217
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	17,885	-	(33)	17,852
รวมสินทรัพย์	658,230	(759)	6,504	663,975
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	250	-	2,148	2,398
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดินที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	889	-	(889)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	801	-	8,800	9,601
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดิน	3,555	-	(3,555)	-
รวมหนี้สิน	5,495	-	6,504	11,999
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร	(532,527)	(759)	-	(533,286)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	(532,527)	(759)	-	(533,286)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	(527,032)	(759)	6,504	(521,287)

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	มาตรฐาน	มาตรฐาน	
	การรายงาน	การรายงาน	
ณ วันที่	ทางการเงิน	ทางการเงิน	ณ วันที่
31 ธันวาคม 2562	ฉบับที่ 9	ฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
<u>งบแสดงฐานะการเงิน</u>			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	195,723	(949)	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	260,209	-	(1,583)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	4,832
สินทรัพย์ภายในได้รอการตัดบัญชี	93,405	190	-
รวมสินทรัพย์	549,337	(759)	3,249
หนี้สินหมุนเวียน			
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง			
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	250	-	182
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า	801	-	3,067
รวมหนี้สิน	1,051	-	3,249
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร	(578,546)	(759)	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	(578,546)	(759)	-
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	(577,495)	(759)	3,249

3.1 ข้อมูลเพิ่มเติมจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

ผลกระทบที่มีต่อขาดทุนสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(532,527)	(578,546)
การปรับปรุงขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรรจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		
การเพิ่มขึ้นจากค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับลูกหนี้การค้า-สุทธิจากภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(759)	(759)
ขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	(533,286)	(579,305)

การจัดประเภทและวัดมูลค่า

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (วันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก) ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทได้ประเมินโมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัท และจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	<u>ราคาทุนตัดจำหน่าย</u>	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9,915	9,102
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	195,756	194,774
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	107,957	107,957
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	20,322	19,575
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	20,561	20,460
เงินประกันผลงาน	22,738	22,738
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	17,852	17,580
รวม	395,101	392,186

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	
หนี้สินทางการเงิน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	117,321	117,321
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,150	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	88,230	86,180
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	226,916	219,344
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	7,749	7,749
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	7,877	7,877
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,085	1,073
หนี้สินตามสัญญาเช่า	11,999	4,300
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,158	3
รวม	465,485	443,847

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีรายการลูกหนี้การค้าที่ต้องมีการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทได้ปฏิบัติตามวิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้าทั้งหมด ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทมีการจัดกลุ่มลูกหนี้การค้าตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกัน และระยะเวลาเกินกำหนดชำระ อัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระเงินในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยในอนาคตที่จะมีผลกระทบต่ออัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ด้วยวิธีการดังกล่าว ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้ามีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(26,558)	(21,558)
ผลกระทบจากการปรับปรุงยอดยกมา		
ที่มีต่อขาดทุนสะสมยังไม่ได้จัดสรร	(949)	(949)
ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	(27,507)	(22,507)

3.2 ข้อมูลเพิ่มเติมจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเรื่องสัญญาเช่า

ในการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาใช้เป็นครั้งแรก กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยมีมูลค่าเท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่าปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะทางการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หนี้สินตามสัญญาเช่าดังกล่าววัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มดังกล่าวของกลุ่มบริษัทที่นำมาคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 อยู่ระหว่างร้อยละ 1.50-15.00

สำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงินตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าดังกล่าวก่อนวันนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติเป็นมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	7,193	308
บวก สิทธิที่จะซื้อหรือขยายระยะเวลาที่ค่อนข้างแน่นอนที่จะมีการใช้สิทธิ	7,586	5,500
	14,779	5,808
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอตัดบัญชี	(3,831)	(2,559)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาปฏิบัติใช้	10,948	3,249
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,051	1,051
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	11,999	4,300
ประกอบด้วย		
หนี้สินตามสัญญาเช่าหมุนเวียน	2,398	432
หนี้สินตามสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	9,601	3,868
รวม	11,999	4,300

สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 แบ่งตามประเภทสินทรัพย์ได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ที่ดิน	15,839	3,249
ยานพาหนะ	2,392	1,583
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	18,231	4,832

4. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินรวมระหว่างกาล

4.1 งบการเงินรวมระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 นี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท และบริษัทย่อย 4 แห่ง (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) โดยมีสัดส่วนโครงสร้างของกลุ่มบริษัท ดังนี้

ชื่อบริษัท	จัดตั้งขึ้นใน ประเทศ	ประเภทกิจการ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น ณ วันที่	
			31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	ไทย	ผลิตและจำหน่ายอุปกรณ์และชิ้นส่วน เครื่องปรับอากาศและเครื่องทำความเย็น รวมทั้ง บริการซ่อมแซมบำรุงรักษาและตรวจสอบสินค้า	99.98	99.98
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	โรงแรม	99.97	99.97
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	ไทย	ซ่อมบำรุงหัวรถจักรของการรถไฟและภาคเอกชน และรับเหมาก่อสร้าง	99.99	99.99
บริษัท อีสัสโตร จำกัด	ไทย	ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับออกแบบ ทดสอบ และ รับเหมาก่อสร้าง ระบบผลิตและจ่ายไฟฟ้าแรงสูง	97.00	-

4.2 บริษัทย่อย เป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อบริษัทมีอำนาจควบคุมทั้งทางตรงและทางอ้อมในการกำหนดนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานของบริษัทนั้น เพื่อให้ได้มาซึ่งประโยชน์จากกิจกรรมของบริษัทย่อย งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

4.3 งบการเงินรวมจัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีเดียวกันสำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกันหรือเหตุการณ์การบัญชีที่คล้ายคลึงกัน

4.4 รอบระยะเวลาบัญชีของบริษัทย่อยสิ้นสุดวันเดียวกันกับบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

4.5 งบการเงินรวมระหว่างกาลได้รวมรายการบัญชีของกลุ่มบริษัท หลังจากตัดรายการระหว่างกันซึ่งยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญและเงินลงทุนในบริษัทย่อยของบริษัท และส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยได้ตัดออกในขั้นตอนการจัดทำงบการเงินรวมแล้ว

4.6 เงินลงทุนในบริษัทย่อยที่บริษัทถือหุ้นตั้งแต่ร้อยละ 99.95 ในการจัดทำงบการเงินรวม บริษัทคำนวณเงินลงทุนในบริษัทย่อยเสมือนหนึ่งถือหุ้นร้อยละ 100

5. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีที่เกิดขึ้นกับบริษัทย่อยและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีผู้ถือหุ้นกลุ่มเดียวกันหรือมีกรรมการหรือผู้บริหารร่วมกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทและบริษัทเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

5.1 สินทรัพย์และหนี้สินระหว่างกัน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
<u>ลูกหนี้การค้า</u>				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	474	-
<u>ลูกหนี้อื่น</u>				
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	3	-
<u>รายได้ค้างรับ</u>				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	1	1
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	1	1
รวม	-	-	2	2
<u>ดอกเบี้ยค้างรับ</u>				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	759	759
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	7,919	7,919
บริษัท ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด	2,847	2,847	2,847	2,847
รวม	2,847	2,847	11,525	11,525
<u>หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ</u>	(2,847)	(2,847)	(11,525)	(11,525)
ดอกเบี้ยค้างรับ-สุทธิ	-	-	-	-

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 ไม่มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ-ดอกเบี้ยค้างรับ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		
	ณ วันที่		ณ วันที่
	1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น			31 มีนาคม 2563
บริษัท ฟิวเจอร์วิทย์ จำกัด	19,000	-	-
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(19,000)	-	-
สุทธิ	-	-	-

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่		ณ วันที่
	1 มกราคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น			31 มีนาคม 2563
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	32,000	-	-
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	38,037	915	-
บริษัท ฟิวเจอร์วิทย์ จำกัด	19,000	-	-
รวม	89,037	915	-
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(89,037)	(915)	-
สุทธิ	-	-	-

เงินให้กู้ยืมระยะยาว

บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	182,500	-	-	182,500
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(182,500)	-	-	(182,500)
สุทธิ	-	-	-	-

(หน่วย : พันบาท)

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

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	1 มกราคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	31 ธันวาคม 2562
<u>เงินให้กู้ยืมระยะสั้น</u>				
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	21,000	11,000	-	32,000
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	22,261	38,776	(23,000)	38,037
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	38,000	500	(38,500)	-
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	14,000	5,000	-	19,000
รวม	95,261	55,276	(61,500)	89,037
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	(89,037)	-	(89,037)
สุทธิ	95,261	(33,761)	(61,500)	-
<u>เงินให้กู้ยืมระยะยาว</u>				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	182,500	-	-	182,500
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(80,441)	(102,059)	-	(182,500)
สุทธิ	102,059	(102,059)	-	-

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเป็นการให้กู้ยืมในรูปตัวสัญญาใช้เงินอายุ 12 เดือน และเมื่อทวงถามคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.50-15.00 ต่อปี เท่ากันทั้งสองงวด ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้น และได้บันทึกค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญของวงเงินให้กู้ยืมระยะสั้นที่มีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตาม บริษัททยอยยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

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

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทย่อยไม่สามารถชำระหนี้ตามเงื่อนไขข้างต้นได้ ฝ่ายบริหารจึงพิจารณาค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญเงินให้กู้ยืมดังกล่าวจำนวน 182.50 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยยังคงมีภาระผูกพันที่จะต้องชำระดอกเบี้ยตามที่กำหนดในสัญญากู้ยืมเงินระหว่างกัน และบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อได้รับชำระดอกเบี้ย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>			<u>ณ วันที่</u> 31 มีนาคม 2563
	<u>ณ วันที่</u> 1 มกราคม 2563	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>ลดลง</u>	
<u>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	2,150	-	(2,150)	-

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>			<u>ณ วันที่</u> 31 ธันวาคม 2562
	<u>ณ วันที่</u> 1 มกราคม 2562	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>ลดลง</u>	
<u>เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	4,675	(2,525)	2,150

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกันทั้งจำนวนเป็นการกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ระยะเวลา 3 เดือน ครอบคลุมชำระภายในปี 2563 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>			<u>ณ วันที่</u> 31 มีนาคม 2563
	<u>ณ วันที่</u> 1 มกราคม 2563	<u>เพิ่มขึ้น</u>	<u>ลดลง</u>	
<u>เงินกู้ยืมระยะสั้น</u>				
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	7,320	-	7,320

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันทั้งจำนวนเป็นการกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ระยะเวลา 12 เดือน ครอบคลุมชำระภายในปี 2564 อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.50 ต่อปี

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
<u>เจ้าหนี้การค้า</u>				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	856	-
<u>ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย</u>				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	6,004	2,857	-	-
<u>ดอกเบี้ยค้างจ่าย</u>				
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	19	-
<u>หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น</u>				
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	-	-	3	3

5.2 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

(หน่วย : พันบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	นโยบายการ	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม			
	กำหนดราคา	2563	2562	2563	2562
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย					
(ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)					
รายได้จากการขาย	ราคาตามที่ได้ตกลงกัน	-	-	443	-
รายได้ค่าเช่า	ราคาตามสัญญา	-	-	6	6
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	-	-	-	1,066
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	-	-	19	-
หนี้สงสัยจะสูญ		-	-	915	-
ค่าที่ปรึกษา	ราคาตามสัญญา	-	-	2,568	-
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ดอกเบี้ยรับ	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	-	569	-	569
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราตามตัวสัญญาใช้เงิน	-	69	-	69

5.3 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม			
	2563	2562	2563	2562
ผลประโยชน์ระยะสั้น	6,748	8,142	6,748	7,542
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	66	217	66	217
รวม	6,814	8,359	6,814	7,759

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการและผู้บริหารของบริษัทประกอบด้วย ค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน ผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง และค่าตอบแทนกรรมการรวมไปถึงผลประโยชน์ตอบแทนในรูปแบบอื่น ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัทหมายถึงบุคคลที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

5.4 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัท

ประกอบด้วย

ชื่อบริษัท	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเมนต์ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเมนต์ จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท อิลัสโตร จำกัด	บริษัทย่อย โดยการถือหุ้น และมีผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ฟิวเจอร์วิทย์ จำกัด	บริษัทร่วมของบริษัทย่อย
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	ประธานกรรมการบริหาร กรรมการของบริษัทย่อย ผู้ถือหุ้นบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด(มหาชน)

6. สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

ผู้บริหารของบริษัทได้ประเมินโมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของบริษัท และจัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ดังนี้ (ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1)

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	ราคาทุนตัดจำหน่าย	
สินทรัพย์ทางการเงิน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	21,246	14,887
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	204,432	202,410
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	69,557	60,730
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	16,823	15,687
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	20,563	20,460
เงินประกันผลงาน	23,529	23,529
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	17,101	16,796
รวม	373,251	354,499
หนี้สินทางการเงิน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	99,356	99,356
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	7,320
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น	80,266	67,266
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	287,510	280,127
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	7,980	7,980
ต้นทุนงานที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	8,269	2,788
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	3,768	2,277
หนี้สินตามสัญญาเช่า	11,705	4,155
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1,158	3
รวม	500,012	471,272

7. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>		<u>ณ วันที่</u>	
	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
เงินสด	463	369	389	277
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	11,743	7,016	5,821	6,345
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	411	98	48	48
เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ	168	141	168	141
เงินฝากธนาคารประเภท FCD	3,952	1,949	3,952	1,949
เช็คในมือกิจการอื่น	4,509	342	4,509	342
รวม	21,246	9,915	14,887	9,102

8. เงินลงทุนชั่วคราว

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>	
	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อค้า		
ราคาทุน	1,960	1,960
หัก ค่าเพื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน	(1,300)	(1,300)
หัก ค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุน	(660)	(660)
สุทธิ	-	-

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดเพื่อค้ารายหนึ่ง (บริษัทจดทะเบียน) ซึ่งมีราคาทุนจำนวน 1.96 ล้านบาท และได้บันทึกค่าเพื่อการลดมูลค่าเงินลงทุนจำนวน 1.30 ล้านบาท แสดงยอดสุทธิจำนวน 0.66 ล้านบาท (ราคาปิด ณ วันที่ 15 สิงหาคม 2559) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 ไม่มีราคาเสนอซื้อปัจจุบัน เพื่อใช้วัดมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากบริษัทจดทะเบียนดังกล่าว นำส่งงบการเงินล่าช้ากว่ากำหนด จึงถูกสั่งพักการซื้อขายโดยตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเป็นเหตุให้เข้าข่ายอาจถูกเพิกถอนจากการเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนตามข้อบังคับของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย บริษัทจึงบันทึกค่าเพื่อการด้อยค่าเงินลงทุนทั้งจำนวน

9. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	474	-
ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น	215,854	187,617	209,276	182,160
ตั๋วเงินรับ	3,311	23,438	3,311	23,438
รวมลูกหนี้การค้าและตั๋วเงินรับ	219,165	211,055	213,061	205,598
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(28,533)	(26,558)	(23,533)	(21,558)
รวมลูกหนี้การค้าและตั๋วเงินรับ-สุทธิ	190,632	184,497	189,528	184,040
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	3	-
ลูกหนี้อื่นกิจการอื่น	983	569	703	289
รายได้ค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	2	2
รายได้ค้างรับกิจการอื่น	-	1	-	-
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,847	2,847	11,525	11,525
ดอกเบี้ยค้างรับกิจการอื่น	1,032	882	1,006	882
เงินทดรองจ่าย	325	548	279	280
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	4,011	3,311	3,428	3,070
เงินมัดจำค่าสินค้า	2,796	2,170	2,796	2,170
อื่นๆ	4,959	5,007	4,665	4,990
รวมลูกหนี้อื่น	16,953	15,335	24,407	23,208
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(3,153)	(3,127)	(11,525)	(11,525)
รวมลูกหนี้อื่น-สุทธิ	13,800	12,208	12,882	11,683
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	204,432	196,705	202,410	195,723

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ลูกหนี้การค้าส่วนหนึ่งจำนวน 37.22 ล้านบาท และ 57.85 ล้านบาท ตามลำดับ ได้มีการโอนสิทธิเรียกร้องในการเรียกเก็บหนี้ให้กับบริษัทแห่งหนึ่ง ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 24 โดยบริษัทยังคงต้องรับผิดชอบในลูกหนี้การค้า หากไม่สามารถเรียกชำระหนี้จากลูกหนี้การค้าดังกล่าวได้

ลูกหนี้การค้าและตัวเงินรับ แยกตามอายุได้ดังนี้

9.1 ลูกหนี้การค้า-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้า				
อยู่ในกำหนดชำระ	-	-	474	-
รวม	-	-	474	-

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลา 120 วัน

9.2 ลูกหนี้การค้า-กิจการอื่น

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ตัวเงินรับ	3,311	23,438	3,311	23,438
ลูกหนี้การค้า				
อยู่ในกำหนดชำระ	95,098	96,617	94,622	96,542
เกินกำหนดชำระ				
- ไม่เกิน 3 เดือน	90,391	62,289	89,289	61,907
- 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน	1,422	2,136	1,422	2,136
- 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	2,107	70	2,107	70
- มากกว่า 12 เดือน	26,836	26,505	21,836	21,505
รวม	219,165	211,055	212,587	205,598
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(28,533)	(26,558)	(23,533)	(21,558)
สุทธิ	190,632	184,497	189,054	184,040

โดยปกติระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าของกลุ่มบริษัทมีระยะเวลาประมาณ 15-120 วัน

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นกิจการอื่นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม			
	2563	2562	2563	2562
ยอดคงเหลือต้นงวด	(29,685)	(25,116)	(33,083)	(20,116)
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทาง				
การเงินฉบับที่ 9 เป็นครั้งแรก (หมายเหตุ 3)	(949)	-	(949)	-
ตั้งเพิ่มในระหว่างงวด	(1,112)	(802)	(1,086)	(802)
ได้รับชำระคืนในระหว่างงวด	60	246	60	246
ยอดคงเหลือปลายงวด	(31,686)	(25,672)	(35,058)	(20,672)

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญตามที่บันทึกไว้เพียงพอในสถานการณ์ปัจจุบันแล้ว

10. รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ/เงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้าง

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ				
มูลค่างานตามสัญญา	701,505	645,062	679,277	645,062
การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	636,056	602,659	625,342	602,659
หัก มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ	(564,739)	(492,942)	(562,852)	(492,942)
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	71,317	109,717	62,490	109,717
หัก ค่าเผ่อนหนี้สงสัยจะสูญ	(1,760)	(1,760)	(1,760)	(1,760)
รวมรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ-สุทธิ	69,557	107,957	60,730	107,957
เงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้าง				
มูลค่างานตามสัญญา	22,263	21,054	22,263	21,054
มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ	21,445	19,284	21,445	19,284
หัก การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	(13,465)	(11,535)	(13,465)	(11,535)
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	7,980	7,749	7,980	7,749

บริษัทมีข้อมูลเกี่ยวกับสัญญาก่อสร้างที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
ต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นสะสมและกำไรที่รับรู้				
(หักขาดทุนที่รับรู้) จนถึงปัจจุบัน	649,521	614,194	638,807	614,194
หัก มูลค่างานก่อสร้างที่เรียกเก็บ	(586,184)	(512,226)	(584,297)	(512,226)
รวม	63,337	101,968	54,510	101,968
หัก ค่าเผ่อนี่สงสัยจะสูญ	(1,760)	(1,760)	(1,760)	(1,760)
สุทธิ	61,577	100,208	52,750	100,208
จำนวนเงินที่รับรู้เป็นสินทรัพย์/หนี้สิน				
ในงบแสดงฐานะการเงิน				
- รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	69,557	107,957	60,730	107,957
- รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	(7,980)	(7,749)	(7,980)	(7,749)
สุทธิ	61,577	100,208	52,750	100,208

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 ไม่มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผ่อนี่สงสัยจะสูญ-รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ

11. เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินต้น	26,883	26,883
ดอกเบี้ยค้างรับ	12,027	12,027
หัก ค่าเผ่อนี่สงสัยจะสูญ	(38,910)	(38,910)
รวม	-	-

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 ไม่มีรายการเคลื่อนไหวของค่าเผ่อนี่สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นที่ผิดนัดชำระ

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอก จำนวน 92.03 ล้านบาท (เงินต้นจำนวน 80.00 ล้านบาท และดอกเบี้ยค้างชำระจำนวน 12.03 ล้านบาท) โดยลูกหนี้จำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างซึ่งตั้งอยู่ใน จังหวัดภูเก็ตเป็นหลักประกัน มีราคาประเมินเป็นเงิน 110.00 ล้านบาท (ตามรายงานของผู้ประเมินอิสระ ลงวันที่ 25 มีนาคม 2553) นอกจากนี้ลูกหนี้ได้ส่งมอบหุ้นสามัญจำนวน 450,000 หุ้น ของบริษัทจำกัด แห่งหนึ่งในจังหวัดภูเก็ตเป็นหลักประกันเพิ่มและเนื่องจากลูกหนี้ผิดนัดชำระหนี้ บริษัทได้ฟ้องร้อง ดำเนินคดีลูกหนี้ ศาลมีคำพิพากษาให้ลูกหนี้ชำระหนี้ดังกล่าวแก่บริษัท หากไม่ชำระให้บังคับหลักประกัน ชำระหนี้ และหากไม่พอให้บังคับจากทรัพย์สินส่วนตัวของลูกหนี้ต่อไป โดยในเดือนมีนาคม 2553 บริษัทได้ยื่นคำขอบังคับยึดหลักประกันแล้ว เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2556 บริษัทได้เข้าร่วมประมูลซื้อ ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยเจ้าพนักงานบังคับคดีได้อนุมัติให้บริษัทเป็นผู้ชนะประมูลในราคาขาย 60.00 ล้านบาท ต่อมาในเดือนสิงหาคม 2557 บริษัทได้จดทะเบียนรับโอนที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และบันทึกบัญชี เป็น “อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน” สำหรับมูลค่าหนี้คงเหลือ 38.91 ล้านบาท อยู่ระหว่างติดตามบังคับ ทรัพย์สินส่วนตัวอื่นของลูกหนี้แล้วคือ ห้องชุดและที่ดินจำนวนหลายแปลง

สำหรับหุ้นที่ส่งมอบมาเป็นหลักประกัน ทนายความของบริษัท เก็บรักษาไว้เพื่อรอบังคับคดี กับหุ้นดังกล่าว หลังจากที่ได้บังคับคดีกับทรัพย์สินส่วนตัวอื่นของลูกหนี้แล้วคือ ห้องชุดและที่ดินจำนวน หลายแปลง

ในเดือนพฤษภาคม 2559 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งพิทักษ์ทรัพย์เด็ดขาดลูกหนี้ และเมื่อ วันที่ 15 กรกฎาคม 2559 บริษัทได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้จากกองทรัพย์สินของลูกหนี้เป็นจำนวนเงิน 87.34 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2560 เจ้าพนักงานบังคับคดีมีประกาศขายทอดตลาดที่ดินของลูกหนี้แล้ว และมีการขายทอดตลาดที่ดินแล้วบางส่วนเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2560

เมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2560 เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ได้มีหมายนัดประชุมเจ้าหนี้ครั้งแรก แต่ลูกหนี้มิได้ยื่นคำขอประนอมหนี้ต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์แต่อย่างใด เจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์จึง รายงานศาลเพื่อขอให้ศาลมีคำพิพากษาให้ลูกหนี้ล้มละลายแล้วเมื่อวันที่ 5 กันยายน 2560

อย่างไรก็ตามตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2553 เป็นต้นไป บริษัทหยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับจากต้น เงินกู้จำนวน 80.00 ล้านบาท ดังกล่าว โดยจะรับรู้เงินส่วนเกินจากการชำระดอกเบี้ยค้างรับเป็นรายได้ในรอบ บัญชีที่บริษัทได้รับชำระเงินและบริษัทได้ทำการตั้งค่าเผื่อของเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลภายนอกแล้วทั้งจำนวน

12. เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>		<u>ณ วันที่</u>	
	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
ยอดคงเหลือต้นงวด	36,061	6,200	4,000	-
กู้เพิ่มระหว่างงวด	-	51,520	-	4,000
ดอกเบี้ยทบต้น	-	1,440	-	99
รับชำระระหว่างงวด	-	(23,099)	-	(99)
ยอดคงเหลือปลายงวด	36,061	36,061	4,000	4,000
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(36,061)	(36,061)	(4,000)	(4,000)
สุทธิ	-	-	-	-

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 ไม่มีรายการเคลื่อนไหว
ของค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ-เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่น

ตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น แก่กิจการอื่นจำนวน 21.52 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด (ตามงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 จำนวน 4.00 ล้านบาท) เป็นเงินให้กู้ยืมในรูปของสัญญากู้ยืมเงินระยะเวลา 3 เดือน เมื่อครบกำหนดชำระผู้กู้ไม่สามารถชำระหนี้ตามกำหนดได้ บริษัทจึงขยายเวลาในการจ่ายชำระหนี้ออกไปดังนี้

วงเงินกู้	อนุมัติโดย	เมื่อวันที่	จำนวนเงิน	ครบกำหนด
(หน่วย : พันบาท)			(หน่วย : พันบาท)	
4,000	ครั้งที่ 1 สัญญาให้กู้ยืมเงิน	2 ม.ค. 2562	4,000	2 มี.ค. 2562
	ครั้งที่ 2 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 6/2562	6 มี.ค. 2562	4,000	2 พ.ค. 2562
	ครั้งที่ 3 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 7/2562	9 เม.ย. 2562	4,000	2 มิ.ย. 2562
	ครั้งที่ 4 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 9/2562	4 มิ.ย. 2562	4,000	31 ส.ค. 2562
	ครั้งที่ 5 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 14/2562	2 ก.ย. 2562	4,000	30 พ.ย. 2562
	ครั้งที่ 6 ที่ประชุมคณะกรรมการบริหารครั้งที่ 19/2562	3 ธ.ค. 2562	4,000	31 มี.ค. 2563
3,113	ครั้งที่ 1 สัญญาให้กู้ยืมเงิน	13 ธ.ค. 2561	3,000	13 มี.ค. 2562
	ครั้งที่ 2 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 2/2562	10 มี.ค. 2562	3,113	13 มิ.ย. 2562
	ครั้งที่ 3 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 4/2562	27 พ.ค. 2562	3,113	13 ก.ย. 2562
	ครั้งที่ 4 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 11/2562	16 ก.ย. 2562	3,113	13 ธ.ค. 2562
	ครั้งที่ 5 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 13/2562	2 ธ.ค. 2562	3,113	13 มี.ค. 2563
	ครั้งที่ 6 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 3/2563	3 มี.ค. 2563	3,113	13 มิ.ย. 2563
1,000	สัญญาที่ 2 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 5/2562	21 มิ.ย. 2562	1,000	24 ก.ย. 2562
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 13/2562	2 ธ.ค. 2562	1,000	23 มี.ค. 2563
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 3/2563	3 มี.ค. 2563	1,000	23 มิ.ย. 2563
1,075	สัญญาที่ 3 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 9/2562	22 ก.ค. 2562	1,075	24 ต.ค. 2562
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 12/2562	30 ต.ค. 2562	1,075	24 ม.ค. 2563
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 1/2563	20 ม.ค. 2563	1,075	24 เม.ย. 2563
1,332	สัญญาที่ 4 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 9/2562	22 ก.ค. 2562	1,332	24 ต.ค. 2562
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 12/2562	30 ต.ค. 2562	1,332	24 ม.ค. 2563
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อยครั้งที่ 1/2563	20 ม.ค. 2563	1,332	30 เม.ย. 2563
11,000	สัญญาที่ 1 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อย ครั้งที่ 8/2562	12 ก.ค. 2562	11,000	18 ต.ค. 2562
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อย ครั้งที่ 12/2562	30 ต.ค. 2562	11,000	14 ก.พ. 2563
	ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทย่อย ครั้งที่ 2/2563	3 มี.ค. 2563	11,000	18 พ.ค. 2563
21,520				

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

ตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินให้กู้ยืมระยะสั้น แก่กิจการอื่นจำนวน 14.54 ล้านบาท เป็นการกู้ยืมตามสัญญาเงินกู้ กำหนดจ่ายคืนเงินต้นพร้อมดอกเบี้ย ภายใน 3 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี ทั้งนี้บริษัทได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยรับตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2562 เป็นต้นไป และได้บันทึกค่าเผื่อนี้สัยะสูญทั้งจำนวน เนื่องจากมีความไม่แน่นอนในการรับชำระ

13. สินค้ำคงเหลือ

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>		<u>ณ วันที่</u>	
	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
วัตถุดิบ	86,323	87,559	86,221	87,429
งานระหว่างทำ	10,344	7,954	10,344	7,954
สินค้าสำเร็จรูป	17,689	15,397	17,689	15,397
สินค้ำระหว่างทาง	7,982	4,406	7,982	4,406
วัสดุสิ้นเปลือง	8,327	4,526	8,240	4,442
วัตถุดิบรอโอนเข้างาน	21,349	14,742	21,349	14,742
รวม	152,014	134,584	151,825	134,370
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำคงเหลือลดลง	(17,913)	(10,418)	(17,913)	(10,418)
สุทธิ	134,101	124,166	133,912	123,952

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำคงเหลือลดลง มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำคงเหลือลดลง-ต้นงวด	(10,418)	(16,126)	(10,418)	(16,126)
(ตั้งเพิ่ม) โอนกลับระหว่างงวด	(7,495)	3,243	(7,495)	3,243
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้ำคงเหลือลดลง-ปลายงวด	(17,913)	(12,883)	(17,913)	(12,883)

14. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทถือหุ้นในบริษัทย่อยโดยมีอัตราส่วนดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ชื่อบริษัท	งบการเงินเฉพาะกิจการ				เงินปันผล			
	ทุน		สัดส่วนร้อยละ		วิธีการลงทุน		สำหรับงวดสามเดือน	
	ชำระแล้ว		การลงทุน		ณ วันที่		สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	
	2563	2562	2563	2562	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	2563	2562
- บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	58,500	54,000	99.98	99.98	58,485	58,485	-	-
- บริษัท ซีไอจี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	100,000	100,000	99.97	99.97	146,548	146,548	-	-
- บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด	50,000	41,180	99.99	99.99	50,000	41,980	-	-
- บริษัท อิลลัสโตร จำกัด	1,000	-	97.00	-	970	-	-	-
รวม					256,003	247,013	-	-
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน					(221,538)	(218,118)		
สุทธิ					34,465	28,895		

บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด

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

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

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

บริษัท สยามเรลเวย์ ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด

ในระหว่างปี 2562 บริษัทมีการเรียกชำระค่าหุ้นส่วนที่เหลือ 490,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 16.37 บาท เป็นจำนวนเงิน 8.02 ล้านบาท รวมเป็นทุนที่ชำระแล้ว 50.00 ล้านบาท ตลอดจนเปลี่ยนแปลงหนังสือบริคณห์สนธิของบริษัท เพื่อให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนดังกล่าว ทั้งนี้บริษัทได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์เรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ 21 มกราคม 2563

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

บริษัท อิลลัสโตร จำกัด

ตามรายงานการประชุมจัดตั้งบริษัทครั้งที่ 1/2563 เมื่อวันที่ 9 มกราคม 2563 มีมติให้เรียกชำระค่าหุ้นสามัญหุ้นละ 10,000.00 บาท จำนวน 100 หุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1.00 ล้านบาท ซึ่งได้รับชำระจากผู้ถือหุ้น และได้จดทะเบียนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 21 มกราคม 2563

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ยอดคงเหลือต้นงวด	(218,118)	(170,976)
เพิ่มขึ้นระหว่างงวด	(3,420)	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>(221,538)</u>	<u>(170,976)</u>

15. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทถือหุ้นในบริษัทร่วม โดยมีอัตราส่วนดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ชื่อบริษัท	สัดส่วนเงินลงทุน(%)		งบการเงินรวม	
	ณ วันที่		มูลค่าตามบัญชีตามวิธีส่วนได้เสีย	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
บริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด	29.67	29.67	9,261	15,925
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน			(9,261)	(15,925)
สุทธิ			-	-

รายการเคลื่อนไหวของค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2563	2562
ยอดคงเหลือต้นงวด	(15,925)	-
โอนกลับระหว่างงวด	6,664	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	(9,261)	-

ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วม

ข้อมูลทางการเงินตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด โดยสรุปมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์หมุนเวียน	12,637	19,717
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	423,555	424,969
รวมสินทรัพย์	436,192	444,686
หนี้สินหมุนเวียน	(405,944)	(391,126)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(15,207)	(16,060)
รวมหนี้สิน	(421,151)	(407,186)
สินทรัพย์สุทธิ	15,041	37,500

(หน่วย : พันบาท)

สำหรับงวดสามเดือน

สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม

	2563	2562
รายได้	37,330	31,247
ขาดทุนสำหรับงวด	(22,458)	(12,034)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(22,458)	(12,034)
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมระหว่างงวด	-	-

กระทบยอดข้อมูลทางการเงินข้างต้นกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ที่รับรู้ในงบการเงินรวม มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

ณ วันที่

31 มีนาคม 2563 31 ธันวาคม 2562

สินทรัพย์สุทธิของบริษัทร่วม	15,041	37,500
หัก เงินจ่ายเพิ่มทุน-บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด	(17,802)	(17,802)
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าหุ้น-บุคคลอื่น	(26,025)	(26,025)
สุทธิ	(28,786)	(6,327)
สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัท (ร้อยละ)	29.67	29.67
	(8,541)	(1,877)
เพิ่มทุนหุ้นสามัญ	17,802	17,802
มูลค่าตามบัญชีของบริษัทในบริษัทร่วม	9,261	15,925

เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2561 ผู้บริหารแผนของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ได้ยื่นคำร้องต่อศาลล้มละลายกลางพิจารณาและมีคำสั่งให้ยกเลิกการฟื้นฟูกิจการของบริษัท ฟ้าขวัญทิพย์ จำกัด ซึ่งในวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 ศาลล้มละลายกลางมีคำสั่งให้ถอนจากการฟื้นฟูกิจการของบริษัท 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 ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด มีมติแต่งตั้งกรรมการผู้มีอำนาจของ บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด เข้าเป็นกรรมการผู้จัดการและเป็นส่วนหนึ่งของคณะกรรมการบริหารของบริษัท ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด ตลอดจนเปลี่ยนหนังสือรับรองของกรมพัฒนาธุรกิจการค้าให้บริษัท ซีไอจี (ประเทศไทย) จำกัด มีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญต่อ บริษัท ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด ส่งผลให้บริษัทมีอิทธิพลทางอ้อมต่อ บริษัท ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด และเปลี่ยนสถานะจากบริษัทอื่นเป็นบริษัทร่วมตั้งแต่ไตรมาส 3 ปี 2561

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

เงินลงทุนในบริษัท ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด เดิมเป็นเงินลงทุนทั่วไป ต่อมาบริษัท ฟิวเจอร์ทิพย์ จำกัด ได้ออกจากแผนฟื้นฟูกิจการเมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 ทำให้เงินลงทุนดังกล่าวเปลี่ยนเป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม ดังนั้นบริษัทจึงได้นำวิธีส่วนได้เสียมาถือปฏิบัติ จากเดิมที่บันทึกโดยวิธีราคาทุน ซึ่ง ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทร่วมได้ดำเนินการประเมินมูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างเมื่อวันที่ 8 กรกฎาคม 2562 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)				
	มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563	มูลค่า ยุติธรรม	กำไร (ขาดทุน)	สัดส่วน การถือหุ้นของบริษัท	รับรู้ใน กำไรสะสมต้นงวด
ที่ดิน	9,516	14,560	5,044	29.67	1,497
สิ่งปลูกสร้าง	61,236	36,620	(24,616)	29.67	(7,304)
รวม	70,752	51,180	(19,572)		5,807
เครื่องจักรระหว่างติดตั้ง	351,177	อยู่ระหว่างการประเมินมูลค่ายุติธรรม			
รวมทั้งหมด	421,929				

ปัจจุบันที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานประเมินราคาจำนวน 51.18 ล้านบาท มีราคาทุนต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม จำนวน 19.57 ล้านบาท ซึ่งบริษัทรับรู้ผลขาดทุนดังกล่าวในกำไรขาดทุนจำนวน 5.81 ล้านบาท ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมของที่ดินและอาคารโรงงานระหว่างก่อสร้างประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) สำหรับการประเมินราคาที่ดินและวิธีต้นทุนทดแทน (Cost Approach) สำหรับการประเมินราคาที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง โดยมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นลำดับขั้นระดับที่ 3 และบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องจักรระหว่างติดตั้ง

16. เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้นำเงินฝากธนาคารไปเป็นหลักประกันการชำระหนี้ของธนาคารพาณิชย์ และเป็นหลักประกันการออกหนังสือค้ำประกันของธนาคารของบริษัทตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 32.1

17. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
ราคาตามบัญชีต้นงวด	54,528
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่เช่างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(1,024)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	<u>53,504</u>

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมีมูลค่ายุติธรรมตามรายงานการประเมินราคา จำนวน 75.69 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด ทั้งนี้มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) สำหรับการประเมินราคาที่ดิน และวิธีคิดต้นทุน (Cost Approach) สำหรับการประเมินราคาอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ทั้งนี้ มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนเป็นลำดับขั้นระดับที่ 3

18. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
ราคาตามบัญชีต้นงวด	399,502	260,209
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน		
ฉบับที่ 16 เป็นครั้งแรก (หมายเหตุ 3)	(1,583)	(1,583)
ซื้อสินทรัพย์	1,667	1,094
โอนเข้า	2,439	2,439
โอนออก	(1,696)	(1,696)
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(373)	(373)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่เข้างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(10,510)	(7,619)
ค่าเสื่อมราคาสะสม-สินทรัพย์จำหน่ายและตัดจำหน่าย	314	314
ราคาตามบัญชีปลายงวด	<u>389,760</u>	<u>252,785</u>

- งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทได้นำที่ดิน พร้อมอาคาร และเครื่องจักร ราคาทุนจำนวน 547.40 ล้านบาท และจำนวน 637.57 ล้านบาท ตามลำดับ มูลค่าตามบัญชี 155.12 ล้านบาท และจำนวน 171.09 ล้านบาท ตามลำดับที่จะมีขึ้นในอนาคตไปค้าประกันสินเชื่อที่บริษัทได้รับจากธนาคารพาณิชย์,สถาบันการเงินและกิจการอื่น ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 23 และ 32.1

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้นำที่ดินบางส่วน ราคาตามบัญชี 29.78 ล้านบาท จ้างกับบุคคลภายนอก เพื่อเป็นหลักประกันการกู้ยืม

สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่กลุ่มบริษัทและบริษัทเป็นผู้เช่า ซึ่งรวมแสดงในรายการข้างต้น ประกอบด้วยยานพาหนะ มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)
	<u>งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
ราคาทุนของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน	2,332
<u>หัก</u> ค่าเสื่อมราคาสะสม	<u>(749)</u>
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	<u>1,583</u>

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 สิ้นทรัพย์ตามสัญญาเช่าได้แยกแสดงรายการต่างหากในงบแสดงฐานะการเงินเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ ซึ่งได้แสดงไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 19 การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเป็นผลจากการนำมาตราฐานบัญชีใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก ซึ่งได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 3

19. สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
<u>สินทรัพย์สิทธิการใช้</u>		
ราคาตามบัญชีต้นงวด	-	-
ผลกระทบจากการใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน		
ฉบับที่ 16 เป็นครั้งแรก (หมายเหตุ 3.2)	18,231	4,832
โอนเข้า/โอนออก	(661)	(661)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่เข้ากำไรขาดทุน	(617)	(141)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	16,953	4,030

งบกำไรขาดทุน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 มีรายการที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังต่อไปนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
ค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้	617	141
ต้นทุนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า	117	73
กระแสเงินสดจ่ายตามสัญญาเช่า	411	218

หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 มีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
<u>หนี้สินตามสัญญาเช่า</u>		
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	3,095	789
ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	9,895	3,424
ครบกำหนดหลังจาก 5 ปี	2,508	2,508
	<u>15,498</u>	<u>6,721</u>
<u>หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของสัญญาเช่า</u>	<u>(3,793)</u>	<u>(2,566)</u>
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า	<u>11,705</u>	<u>4,155</u>

มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>	<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	2,278	385
ครบกำหนดเกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	7,522	1,865
ครบกำหนดหลังจาก 5 ปี	1,905	1,905
	<u>11,705</u>	<u>4,155</u>

20. สิทธิการใช้และเช่าที่ดินรอตัดบัญชี

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

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

- 20.1 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 สิทธิการเช่าที่ดินที่กในบัญชีของบริษัทย่อย จำนวน 22.00 ล้านบาท เป็นการเช่าที่ดินโฉนดเลขที่ 7919 และ 7920 ตำบลมะเริง อำเภอเกาะสมุย จังหวัดสุราษฎร์ธานี ตัดจ่ายตามอายุสัญญาเช่าเป็นระยะเวลา 26 ปี (เดือนมิถุนายน 2548 ถึงเดือน มิถุนายน 2574)
- 20.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยยกเลิกสิทธิการเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างซึ่งบันทึกในบัญชีจำนวน 10.27 ล้านบาท และตัดจ่ายค่าเผื่อการด้อยค่าสิทธิการเช่าจำนวน 5.56 ล้านบาท โฉนดเลขที่ 24160 พร้อมอาคารโรงแรมเดอะรูม ตำบลบ่อผุด อำเภอเกาะสมุย จังหวัดสุราษฎร์ธานี ตัดจ่ายตามอายุ สัญญาเช่าเป็นระยะเวลา 20 ปี (เดือนมกราคม 2553 ถึงเดือนธันวาคม 2572) เมื่อวันที่ 22 ธันวาคม 2560 บริษัทย่อยได้ทำหนังสือสัญญาจะซื้อจะขายสิทธิการเช่าและทรัพย์สินโดยผู้ซื้อเข้าบริหารกิจการได้ ตั้งแต่วันที่ 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 บริษัทย่อยได้รับชำระค่าสิทธิการเช่า และทรัพย์สิน งวดแรกในเดือนมีนาคม 2561

21. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาตามบัญชีต้นงวด	3,329	3,037
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับส่วนที่เข้างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(378)	(354)
ราคาตามบัญชีปลายงวด	2,951	2,683

22. สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	38,343	34,027	97,078	93,405
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(2,316)	-	(806)	-
สุทธิ	36,027	34,027	96,272	93,405

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างงวด
สามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม				
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	รายการปรับปรุงจาก การนำมามาตรฐานใหม่ มาใช้ครั้งแรก (หมายเหตุ 3)	ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	บันทึกเป็นรายได้หรือ ค่าใช้จ่ายในกำไร ขาดทุน (หมายเหตุ 28)	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี					
เงินลงทุนชั่วคราว	392	-	392	-	392
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	5,233	190	5,423	205	5,628
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	12,382	-	12,382	-	12,382
สินค้าคงเหลือ	2,084	-	2,084	1,499	3,583
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	58	-	58	-	58
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	2,506	2,506	(165)	2,341
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	13,878	-	13,878	81	13,959
รวม	34,027	2,696	36,723	1,620	38,343
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี					
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	(2,506)	(2,506)	190	(2,316)
รวม	-	(2,506)	(2,506)	190	(2,316)
สุทธิ	34,027	190	34,217	1,810	36,027

(หน่วย : พันบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ณ วันที่	รายการปรับปรุงจาก	ณ วันที่	บันทึกเป็นรายได้หรือ	ณ วันที่
	31 ธันวาคม	การนำมาตราฐานใหม่	1 มกราคม	ค่าใช้จ่ายในกำไร	31 มีนาคม
	2562	มาใช้ครั้งแรก (หมายเหตุ 3)	2563	ขาดทุน (หมายเหตุ 28)	2563
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี					
เงินลงทุนชั่วคราว	392	-	392	-	392
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6,969	190	7,159	205	7,364
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	26,389	-	26,389	183	26,572
สินค้าคงเหลือ	2,084	-	2,084	1,499	3,583
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	43,624	-	43,624	684	44,308
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	58	-	58	-	58
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	966	966	(135)	831
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	13,889	-	13,889	81	13,970
รวม	93,405	1,156	94,561	2,517	97,078
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี					
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	(966)	(966)	160	(806)
รวม	-	(966)	(966)	160	(806)
สุทธิ	93,405	190	93,595	2,677	96,272

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ตามงบการเงินรวมกลุ่มบริษัทที่มีผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดจากขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ตามงบการเงินรวมจำนวน 125.84 ล้านบาท และ 241.39 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งไม่ได้นำไปรวมในการคำนวณสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี เพื่อรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน (เนื่องจากความไม่แน่นอนที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีจากรายการดังกล่าวในอนาคต)

23. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>	
	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	18,210	12,769
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	20,000	20,000
เชื่อบริษัทล่วงหน้าขายลด	-	22,752
เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท	61,146	61,800
รวม	99,356	117,321

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร เจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท เลตเตอร์ออฟเครดิต และตั๋วสัญญาใช้เงินกับสถาบันการเงินต่าง ๆ ตามหมายเหตุประกอบ งบการเงินข้อที่ 32.1 โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR, MOR-1, 2.49-6.00 และอัตรา MOR, MOR-1, 3.38-6.25 ต่อปี ตามลำดับ

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวค้ำประกันโดยการจดจำนองที่ดิน อาคาร และเครื่องจักรตามหมายเหตุ ประกอบงบการเงินข้อที่ 18 พร้อมทั้งยกประโยชน์ในสิทธิประกันภัยทรัพย์สินให้แก่ผู้ให้กู้ โดยมีบริษัท และกรรมการของบริษัทค้ำประกัน และภายใต้เงื่อนไขสัญญาเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีท บริษัทได้รับสินค้าที่ส่งเข้ามา โดยใช้เครดิตสถาบันการเงิน ดังนั้นบริษัทจึงมีภาระผูกพันต่อสถาบันการเงินสำหรับค่าสินค้านี้ดังกล่าว ทั้งที่เก็บไว้หรือจำหน่ายไป

24. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการอื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ณ วันที่	
	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562	31 มีนาคม 2563	31 ธันวาคม 2562
เจ้าหนี้แฟคตอริงกิจการอื่น	33,499	51,611	33,499	51,611
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	47,000	37,050	34,000	35,000
ดอกเบี้ยรอตัดจ่าย	(233)	(431)	(233)	(431)
รวม	80,266	88,230	67,266	86,180

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เจ้าหนี้แฟคตอริง เป็นเงินกู้ยืมจากการทำสัญญาโอนสิทธิเรียกร้องในลูกหนี้การค้าตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9 ให้กับบริษัทแฟคตอริงแห่งหนึ่ง อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.75 ต่อปี และอัตราร้อยละ 5.75-6.25 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ตามงบการเงินรวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่นเป็นการกู้ยืม ตามสัญญาเงินกู้ กำหนดจ่ายคืนเงินต้นภายใน 3-12 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 12.00-15.00 ต่อปี

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่นทั้งจำนวนเป็นเงินกู้ยืมตามสัญญา ระยะเวลา 3 เดือน – 1 ปี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 15.00 ต่อปี เท่ากันทั้งสองงวด โดยใช้ที่ดินบางส่วนจำนองกับบุคคลภายนอก

25. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>		<u>ณ วันที่</u>	
	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	856	-
เจ้าหนี้การค้ากิจการอื่น	169,878	147,341	168,937	146,938
เช็คจ่ายล่วงหน้ากิจการอื่น	744	475	-	-
คอกเบี้ยค้างจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	19	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	6,004	2,857	3,095	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายกิจการอื่น	22,498	16,598	20,999	15,261
เงินรับล่วงหน้า	5,249	3,895	3,630	1,895
เจ้าหนี้อื่น	83,137	55,750	82,591	55,250
รวม	287,510	226,916	280,127	219,344

26. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>ณ วันที่</u>		<u>ณ วันที่</u>	
	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>	<u>31 มีนาคม 2563</u>	<u>31 ธันวาคม 2562</u>
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันต้นงวด	69,630	40,198	69,447	40,060
ต้นทุนการให้บริการปัจจุบัน	1,099	5,491	1,077	5,408
ต้นทุนบริการในอดีต	-	14,230	-	14,218
ต้นทุนดอกเบี้ย	407	2,149	405	2,142
การวัดมูลค่าของผลประโยชน์ระยะยาวอื่น	-	192	-	192
<u>หัก</u> ผลประโยชน์จ่ายระหว่างงวด	(5,730)	(1,779)	(5,730)	(1,779)
ขาดทุนจากการประมาณการ				
ตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	9,149	-	9,206
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันปลายงวด	65,406	69,630	65,199	69,447

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม</u>			
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
ต้นทุนขายและบริการ	791	436	791	436
ค่าใช้จ่ายในการขาย	189	-	189	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	460	230	436	209
ผู้บริหาร	66	217	66	217
รวม	1,506	883	1,482	862

ข้อสมมติฐานจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้คำนวณประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

	<u>งบการเงินรวม</u>		<u>งบการเงินเฉพาะกิจการ</u>	
	<u>2563</u>	<u>2562</u>	<u>2563</u>	<u>2562</u>
อัตราคิดลด	ร้อยละ 3.13-3.23	ร้อยละ 3.13-3.23	ร้อยละ 3.13-3.23	ร้อยละ 3.13-3.23
อัตราการขึ้นเงินเดือนโดยเฉลี่ย	ร้อยละ 4.29-5.40	ร้อยละ 4.29-5.40	ร้อยละ 4.29-5.40	ร้อยละ 4.29-5.40
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	ร้อยละ 0-45	ร้อยละ 0-45	ร้อยละ 0-45	ร้อยละ 0-45
อายุเกษียณ	60 ปี	60 ปี	60 ปี	60 ปี

27. ทุนเรือนหุ้น

การเปลี่ยนแปลงของทุนเรือนหุ้นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	ราคาตามมูลค่าหุ้น (บาท)	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		2563		2562	
		จำนวนหุ้น (พันหุ้น)	มูลค่า (พันบาท)	จำนวนหุ้น (พันหุ้น)	มูลค่า (พันบาท)
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญต้นงวด	0.50	864,786	432,393	1,297,174	648,587
<u>หัก</u> ลดทุน	0.50	-	-	(432,388)	(216,194)
หุ้นสามัญสิ้นงวด	0.50	864,786	432,393	864,786	432,393
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 2563 ของบริษัท ซี.ไอ.กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 20 เมษายน 2563 มีมติอนุมัติออกและเสนอขายใบสำคัญแสดงสิทธิซื้อหุ้นสามัญของบริษัท (CIG-W8) โดยไม่คิดมูลค่า จำนวนไม่เกิน 432,393,391 หน่วย เสนอขายให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทตามสัดส่วนจำนวนหุ้นสามัญที่ถืออยู่ในอัตรา 1:1 สามารถใช้สิทธิซื้อหุ้นเพิ่มทุนได้ 1 หุ้น ในราคาหุ้นละ 1.00 บาท ยกเว้นมีการปรับสิทธิตามเงื่อนไขการปรับสิทธิจำนวนไม่เกิน 432,393,391 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท คิดเป็นร้อยละ 50 ของหุ้นที่เรียกชำระแล้วทั้งหมด

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

28. รายได้ภาษีเงินได้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม			
	2563	2562	2563	2562
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	-	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว (หมายเหตุ 22)	(1,810)	(797)	(2,677)	(797)
รายได้ภาษีเงินได้	(1,810)	(797)	(2,677)	(797)

29. กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

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

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม			
	2563	2562	2563	2562
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด (หน่วย : พันบาท)	(51,268)	(9,252)	(50,678)	2,032
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว (หน่วย : พันหุ้น)	864,786	864,786	864,786	864,786
กำไร(ขาดทุน)ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น)	(0.0593)	(0.0107)	(0.0586)	0.0023

30. การเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

กลุ่มบริษัทประกอบธุรกิจเกี่ยวกับธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์และชิ้นส่วนเครื่องปรับอากาศและเครื่องทำความเย็น รวมทั้งบริการซ่อมแซม บำรุงรักษาและตรวจสอบสินค้า ธุรกิจก่อสร้างและธุรกิจโรงแรม กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานนั้นเกิดขึ้นจากยอดขายได้หักต้นทุนขาย และค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารที่ระบุได้ของส่วนงานธุรกิจนั้น

ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานตามประเภทส่วนงานทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทมีดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

งบการเงินรวม				
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563				
	ขายสินค้าชิ้นส่วน	ธุรกิจ	บริการด้าน	
	เครื่องปรับอากาศ	ก่อสร้าง	โรงแรม	รวม
รายได้จากการขายและบริการในประเทศ	105,405	33,748	6,444	145,597
รายได้จากการขายและบริการต่างประเทศ	96,865	-	-	96,865
รวม	202,270	33,748	6,444	242,462
ต้นทุนขายและบริการ	(178,366)	(58,148)	(5,304)	(241,818)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นตามส่วนงาน	23,904	(24,400)	1,140	644
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน				(42,805)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน				(42,161)
รายได้อื่น				1,671
ต้นทุนทางการเงิน				(5,933)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				(6,664)
รายได้ภาษีเงินได้				1,810
ขาดทุนสำหรับงวด				(51,277)
สินทรัพย์ถาวรส่วนงาน				389,760
สินทรัพย์ส่วนกลาง				616,787
สินทรัพย์รวม				1,006,547

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ที่มูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายจำนวน 3 ราย มูลค่าการขายรวม 168.29 ล้านบาท

(หน่วย : พันบาท)

งบการเงินรวม				
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562				
	ขายสินค้าชิ้นส่วน	ธุรกิจ	บริการด้าน	
	เครื่องปรับอากาศ	ก่อสร้าง	โรงแรม	รวม
รายได้จากการขายและบริการในประเทศ	126,441	63,731	8,841	199,013
รายได้จากการขายและบริการต่างประเทศ	65,980	-	-	65,980
รวม	192,421	63,731	8,841	264,993
ต้นทุนขายและบริการ	(160,152)	(57,796)	(4,403)	(222,351)
กำไรขั้นต้นตามส่วนงาน	32,269	5,935	4,438	42,642
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน				(48,586)
ขาดทุนจากการดำเนินงาน				(5,944)
รายได้อื่น				3,844
ต้นทุนทางการเงิน				(4,378)
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม				(3,571)
รายได้ภาษีเงินได้				797
ขาดทุนสำหรับงวด				(9,252)
สินทรัพย์ถาวรส่วนงาน				417,921
สินทรัพย์ส่วนกลาง				1,001,740
สินทรัพย์รวม				1,419,661

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีลูกค้ารายใหญ่ที่มูลค่าการขายสูงกว่าร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายจำนวน 3 ราย มูลค่าการขายรวม 128.65 ล้านบาท

31. ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้าและซื้อวัตถุดิบเป็นเงินตราต่างประเทศ โดย ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

สกุลเงิน (หน่วย : พัน)	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	
	สินทรัพย์	หนี้สิน	สินทรัพย์	หนี้สิน
ดอลลาร์เวียดนาม	10,532	-	10,532	-
ดอลลาร์สหรัฐ	1,379	2,254	1,668	2,268
รูปีของปากีสถาน	20	-	20	-
ดอลลาร์ออสเตรเลีย	22	-	18	-

32. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

นอกจากหนี้สินตามที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทยังมีภาระผูกพันอื่นดังนี้

32.1 ภาระผูกพันจากวงเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

สกุลเงิน	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	31 มีนาคม 2563			31 ธันวาคม 2562			
	วงเงิน	วงเงิน	วงเงิน	วงเงิน	วงเงิน	วงเงิน	วงเงิน
(หน่วย : ล้านบาท)	ทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ	ทั้งสิ้น	ใช้ไป	คงเหลือ	คงเหลือ
หนังสือค้ำประกัน	บาท	197.46	163.97	33.49	197.76	158.34	39.42
วงเงินเลตเตอร์ออฟเครดิตและทรัสต์รีซีพ	ดอลลาร์สหรัฐ	135.00	61.15	73.85	135.00	98.59	36.41
วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	บาท	30.00	18.21	11.79	30.00	12.77	17.23
วงเงินกู้ยืมระยะสั้น	บาท	20.00	20.00	-	20.00	20.00	-
บัตรเครดิตน้ำมัน	บาท	0.80	0.39	0.41	0.80	0.39	0.41

วงเงินสินเชื่อดังกล่าวข้างต้นใช้หลักทรัพย์ค้ำประกันตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 16 และข้อที่ 18

- 32.2 ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุนอันเกี่ยวเนื่องกับสัญญาการสั่งซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์ โดยมีรายละเอียด ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	
	มูลค่า ตามสัญญา	ภาระผูกพัน คงเหลือ	มูลค่า ตามสัญญา	ภาระผูกพัน คงเหลือ
บาท	3.39	2.37	-	-

32.3 คดีฟ้องร้อง

- (ก) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีคดีความจากการถูกเจ้าหนี้ฟ้องร้องเพื่อให้ชำระหนี้จากการซื้อสินค้าเป็นจำนวนรวม 0.15 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยมูลหนี้เงินต้น จำนวน 0.12 ล้านบาท และดอกเบี้ยจำนวน 0.03 ล้านบาท พร้อมคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.50 ต่อปี นับตั้งแต่วันถัดจากวันฟ้องร้องจนกว่าจะได้ชำระหนี้เสร็จสิ้น ปัจจุบันบริษัทได้ยื่นฎีกาต่อศาลฎีกา คดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลซึ่งยังไม่ทราบผลที่แน่นอน อย่างไรก็ตาม บริษัทได้บันทึกมูลหนี้ดังกล่าวในงบการเงินแล้วทั้งจำนวน

- (ข) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทย่อยเป็นโจทก์ฟ้องร้องเรื่องผิดสัญญาการชำระหนี้กับบริษัทแห่งหนึ่งและผู้บริหารโรงแรมท่านหนึ่ง เนื่องจากโจทก์ได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายโรงแรมกับจำเลย โดยจำเลยได้ส่งจำเลยให้ตามสัญญาจะซื้อจะขายสิทธิการเช่าและทรัพย์สินบนที่ดินที่เช่าได้ปฏิเสธการจ่ายเงิน 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

- (ค) 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

33. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงิน โดยกรรมการผู้มีอำนาจอนุมัติของบริษัท
เมื่อวันที่ 11 มิถุนายน 2563
