**บริษัท คัมเวล คอร์ปอเรชั่น จำกัด และบริษัทย่อย**

**หมายเหตุประกอบงบการเงิน**

**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561**

1. **ข้อมูลทั่วไป**

บริษัท คัมเวล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (“บริษัทฯ”) เป็นนิติบุคคลที่จดทะเบียนและจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย เมื่อวันที่  
7 พฤษภาคม 2542 และมีสำนักงานใหญ่ จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 100/3 ถนนเทศบาลสงเคราะห์ แขวงลาดยาว  
เขตจตุจักร จังหวัดกรุงเทพมหานคร

บริษัทฯ มีสถานประกอบการ (โรงงาน) ตั้งอยู่เลขที่ 26/2 หมู่ 10 ตำบลบางเลน อำเภอบางใหญ่ จังหวัดนนทบุรี

บริษัทได้เปลี่ยนชื่อจาก “บริษัท เค.เอ็ม.แอล. เทคโนโลยี จำกัด” เป็น “บริษัท คัมเวล คอร์ปอเรชั่น จำกัด” โดยได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อกับกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2561

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับ การผลิต และจำหน่ายอุปกรณ์ไฟฟ้า กราไฟต์โมลด์ ผงเชื่อมสายล่อฟ้าและสายดิน

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในระหว่างปีได้แก่ นายบุญศักดิ์ เกียรติจรูญเลิศ (ถือหุ้นร้อยละ 77.95)

1. **หลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน**
2. งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ลงวันที่ 22 มกราคม 2544 เรื่องการจัดทำและส่งงบการเงินและรายการเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทจดทะเบียน พ.ศ. 2544 โดยรูปแบบการนำเสนองบการเงินไม่แตกต่างอย่างมีสาระสำคัญจากประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 เรื่อง กำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงิน (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2559

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

1. การจัดโครงสร้างกลุ่มบริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน

เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2561 บริษัทฯได้จัดโครงสร้างกลุ่มบริษัทใหม่โดยการออกหุ้นสามัญของบริษัทฯเพื่อแลกเปลี่ยนกับหุ้นสามัญของบริษัทย่อยจำนวน 2 บริษัท จากผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทย่อย ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ และควบคุมการดำเนินงานของบริษัทดังกล่าวมาโดยตลอด ทั้งก่อนและหลังจากการจัดโครงสร้าง โดยมีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ชื่อบริษัทย่อย | จำนวนหุ้นสามัญของบริษัทฯที่ออกเพื่อแลกเปลี่ยนกับหุ้นสามัญของบริษัทย่อย | จำนวนหุ้นสามัญของบริษัทย่อยที่บริษัทฯได้รับจากการแลกเปลี่ยนหุ้น | สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ | |
| ก่อนการแลกเปลี่ยนหุ้น | หลังการแลกเปลี่ยนหุ้น |
|  | (ล้านหุ้น) | (ล้านหุ้น) | (ร้อยละ) | (ร้อยละ) |
| 1.บริษัท คัมเวล จำกัด | 0.18 | 0.18 | - | 100 |
| 2.บริษัท คัมเวล-นาวแคสท์ จำกัด | 0.05 | 0.05 | - | 100 |

1. **หลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน (ต่อ)**
2. การจัดโครงสร้างกลุ่มบริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน (ต่อ)

ทั้งนี้ ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัท พิจารณาแล้วเห็นว่าการลงทุนในบริษัทย่อยจำนวน 2 บริษัท เป็นการจัดโครงสร้างการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกัน ดังนั้นเพื่อวัตถุประสงค์ในการเปรียบเทียบกลุ่มบริษัทจึงจัดทำงบการเงินรวมโดยนำเสนอข้อมูลทางการเงินของกลุ่มบริษัทก่อนการจัดโครงสร้างธุรกิจเสมือนเป็นหนึ่งหน่วยธุรกิจมาโดยตลอดซึ่งได้รวมผลการดำเนินงานของแต่ละบริษัท นับแต่รอบบัญชีแรกที่นำเสนอ

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดโครงสร้างของกลุ่มบริษัทตามที่กล่าวข้างต้น บริษัทฯ ได้ออกหุ้นสามัญจำนวนรวม 231,936 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยคิดเป็นมูลค่ายุติธรรมจำนวน 473.86 ล้านบาท ส่งผลให้เกิดส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญของบริษัทฯจำนวน 450.66 ล้านบาท ทั้งนี้เพื่อนำหุ้นสามัญดังกล่าวไปแลกกับหุ้นสามัญของผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทย่อยซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมเป็นจำนวนรวม 18.19 ล้านบาท ส่งผลให้เกิดผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญของบริษัทฯและมูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญของบริษัทย่อยรวมจำนวน 455.66 ล้านบาท โดยบริษัทฯได้แสดงผลต่างดังกล่าวเป็นรายการ “ผลต่างจากการปรับโครงสร้าง” ภายใต้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานการเงินเฉพาะกิจการ

ข้อมูลของการจัดโครงสร้างการดำเนินธุรกิจ และมูลค่าสุทธิตามบัญชีของสินทรัพย์ และหนี้สินที่ได้มา   
ณ วันซื้อ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย : บาท) |
|  | บริษัท คัมเวล จำกัด | บริษัท คัมเวล - นาวแคสท์ จำกัด | รวม |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 6,154,786.02 | 26,425.73 | 6,181,211.75 |
| ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 7,894,544.07 | 569,057.43 | 8,463,601.50 |
| สินค้าคงเหลือ | 4,792,378.63 | - | 4,792,378.63 |
| อาคาร และอุปกรณ์ | 2,091,267.21 | 2,900,190.56 | 4,991,457.77 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น | 19,631.93 | 178,038.69 | 197,670.62 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 22,633.49 | - | 22,633.49 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 3,800.00 | - | 3,800.00 |
| เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | - | (1,610,876.75) | (1,610,876.75) |
| เจ้าหนี้การค้า และเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | (2,561,201.89) | (2,980,571.03) | (5,541,772.92) |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | - | (4,500,000.00) | (4,500,000.00) |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | (62,623.25) | - | (62,623.25) |
| รวมสินทรัพย์สุทธิ | 18,355,216.21 | (5,417,735.37) | 12,937,480.84 |
| มูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญที่ออกให้เพื่อจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย | (371,708,430.90) | (102,148,413.90) | (473,856,844.80) |
| ส่วนเกิน(ต่ำ)กว่าทุนจากการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน | (353,353,214.69) | (107,566,149.27) | (460,919,363.96) |

1. **หลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน (ต่อ)**
2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม
3. งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัท คัมเวล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (ซึ่งต่อไปนี้เรียกว่า   
   “บริษัทฯ”) เป็นบริษัทใหญ่ และงบการเงินบริษัทย่อยซึ่ง บริษัท คัมเวล คอร์ปอเรชั่น จำกัด เข้าถือหุ้นหรือมีอำนาจควบคุมอย่างเป็นสาระสำคัญในบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้บริษัทและบริษัทย่อย รวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| บริษัทย่อย | ประเทศ | สัดส่วนการลงทุน (%) | | | ประเภทธุรกิจ |
|  |  | 2561 |  | 2560 |  |
| บริษัท คัมเวล จำกัด | ไทย | 100 |  | - | ผลิตและจัดจำหน่ายแม่พิมพ์ กราไฟต์ |
| บริษัท คัมเวล - นาวแคสท์ จำกัด | ไทย | 100 |  | - | ให้บริการข้อมูลเตือนฟ้าผ่า |

การสูญเสียความควบคุม

เมื่อบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย บริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยนั้นออก รวมถึงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม

1. บริษัทฯ ได้มีการจัดโครงสร้างกลุ่มบริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกันตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2 ฝ่ายบริหารได้จัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 ขึ้นเป็นครั้งแรก ทั้งนี้ เพื่อวัตถุประสงค์ในการเปรียบเทียบ อย่างไรก็ตาม งบแสดงฐานะการเงินรวมดังกล่าวไม่ได้ผ่านการตรวจสอบและสอบทาน โดยผู้สอบบัญชี นอกจากนี้ งบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่   
   31 ธันวาคม 2560 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและ  
   งบกระแสเงินสดรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ได้ตรวจสอบและสอบทานโดยผู้สอบบัญชี
2. กลุ่มบริษัทจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือกลุ่มบริษัทย่อยได้ หากกลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
3. บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่กลุ่มบริษัทสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
4. งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
5. ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และกลุ่มบริษัท รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจาก  
   งบการเงินรวมนี้แล้ว
6. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวม และส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม
7. บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการโดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อย การร่วมค้าและบริษัทร่วม (ถ้ามี)  
   ตามวิธีราคาทุน
8. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่**
9. ม**าตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน**

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงาน  
ทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) รวมถึงแนวปฏิบัติบางบัญชีฉบับใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับ  
งบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการราย  
งานทางการเงินดังกล่าว ได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้น เพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการราย  
งานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

1. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562**

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่ และรวมถึงแนวปฏิบัติ  
ทางบัญชีจำนวนหลายฉบับซึ่งมีผลบังคับใช้สำหับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่  
1 มกราคม 2562 มาตรฐายการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัท เชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าวส่วนใหญ่จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงาน  
ทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

**มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า**

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชี  
ที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
| มาตรฐานการบัญชี | |
| ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) | สัญญาก่อสร้าง |
| ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) | รายได้ |
| การตีความมาตรฐานการบัญชี | |
| ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560) | รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับการบริการโฆษณา |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน | |
| ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) | โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า |
| ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560) | สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์ |
| ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) | การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า |

1. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ (ต่อ)**
2. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 (ต่อ)**

กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัท เชื่อว่ามาตรฐานฉบับดังกล่าว จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อ  
งบการเงินของกลุ่มบริษัท

1. **มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563**

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

|  |  |
| --- | --- |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงิน | |
| ฉบับที่ 7 | การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน |
| ฉบับที่ 9 | เครื่องมือทางการเงิน |
| มาตรฐานการบัญชี | |
| ฉบับที่ 32 | การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน | |
| ฉบับที่ 16 | การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ |
| ฉบับที่ 19 | การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน |

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

1. **มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ (ต่อ)**
2. **มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 (ต่อ)**

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ได้กำหนดหลักการสำหรับการรับรู้รายการ การวัดมูลค่าการนำเสนอและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า ซึ่งกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุนโดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

|  |  |
| --- | --- |
| **มาตรฐานการบัญชี** | |
| ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) | สัญญาเช่า |
| **การตีความมาตรฐานการบัญชี** |  |
| ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2561) | สัญญาเช่าดำเนินงาน - สิ่งจูงใจให้แก่ผู้เช่า |
| ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) | การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่ทำขึ้นตามรูปแบบกฎหมาย |
| **การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน** | |
| ฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) | การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ |

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบต่องบการเงินของมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลใช้บังคับในอนาคตตามที่กล่าวข้างต้น

1. **สรุปนโยบายบัญชีที่สำคัญ**

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอดังต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน

1. การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มหรือภาษีขายอื่นๆ และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า และส่วนลดพิเศษ

*การขายสินค้า*

รายได้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้น หรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญ ในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้านั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อมีการให้บริการ

*รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่น*

รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายอื่น บันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

1. **สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)**
2. เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่า ให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีนั้น

1. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากธนาคารประเภทเผื่อเรียก เงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูงที่มีระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน โดยไม่ติดภาระค้ำประกัน และเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารซึ่งจะต้องชำระคืนเมื่อทวงถามถือเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสด

1. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (ถ้ามี)

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

1. สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าคำนวณโดยใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยต้นทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการดัดแปลงหรือต้นทุนอื่น เพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูป และสินค้าระหว่างผลิตที่ผลิตเอง ต้นทุนสินค้ารวมการปันส่วนของค่าโสหุ้ยการผลิตอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติคำนวณโดยการใช้ต้นทุนมาตรฐานซึ่งได้รับการปรับปรุงให้ใกล้เคียงกับราคาทุนถัวเฉลี่ย

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

1. **สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)**
2. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อย หมายถึง บริษัทที่บริษัทฯ มีสิทธิออกเสียงทั้งทางตรง และทางอ้อมมากกว่ากึ่งหนึ่งของสิทธิในการออกเสียงทั้งหมด หรือมีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงิน และการดำเนินงานของบริษัทย่อย บริษัทย่อยดังกล่าวได้ถูกนำมารวมในการจัดทำงบการเงินรวม โดยเริ่มตั้งแต่วันที่บริษัทใหญ่มีอำนาจควบคุมจนถึงวันที่บริษัทย่อยดังกล่าวได้ถูกขายออกไป รายการและยอดคงเหลือระหว่างกลุ่มบริษัท ตลอดจนกำไรขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้น ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว นโยบายการบัญชีสำหรับบริษัทย่อยจะเปลี่ยนแปลงเพื่อใช้นโยบายบัญชีเดียวกับกลุ่มบริษัทในการจัดทำงบการเงินรวม เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการโดยใช้วิธีราคาทุนหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

1. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรง ที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

1. **สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)**
2. ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ (ต่อ)

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแทนอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานโดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
| อาคารและส่วนปรับปรุง | 20 ปี |
| ระบบสาธารณูปโภค | 10 ปี |
| เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน | 5 - 10 ปี |
| เครื่องใช้สำนักงาน | 3 - 5 ปี |
| ยานพาหนะ | 5 ปี |

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

1. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นที่กลุ่มบริษัทซื้อมาและมีอายุการใช้งานจำกัด แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่เกี่ยวข้องนั้น ค่าใช้จ่ายอื่นรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและปีเปรียบเทียบแสดงได้ดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 3 - 5 | ปี |
| สิทธิ์ในการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 3 | ปี |

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และ มูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

1. **สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)**
2. การด้อยค่า

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

1. สัญญาเช่าระยะยาว

กรณีที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนตามมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า โดยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายจะปันส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์นั้น

1. **สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)**
2. สัญญาเช่าระยะยาว (ต่อ)

สัญญาเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินทั้งหมดที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น ในส่วนของสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่กลุ่มบริษัทไม่ได้เข้าครอบครองพื้นที่ของสินทรัพย์นั้นทั้งหมดตั้งแต่วันแรกที่ทำสัญญาเช่า เงินทั้งหมดที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีตัดจ่ายที่เป็นระบบซึ่งอ้างอิงจากจำนวนพื้นที่ที่ได้ครอบครองในแต่ละปี

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เบี้ยปรับที่ต้องจ่ายให้แก่ผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

1. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

การคำนวณภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้นั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาต โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ผลจากการคำนวณอาจทำให้กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์เกิดขึ้น ซึ่งการรับรู้เป็นสินทรัพย์จะใช้มูลค่าปัจจุบันของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจที่มีในรูปของการได้รับคืนในอนาคตจากโครงการหรือการหักการสมทบเข้าโครงการในอนาคต ในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของประโยชน์เชิงเศรษฐกิจได้มีการพิจารณาถึงความต้องการเงินทุนขั้นต่ำสำหรับโครงการต่างๆ ของกลุ่มบริษัท

ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที กลุ่มบริษัทกำหนดดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิโดยใช้อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ ต้นปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใดๆ ในหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิและค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์รับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุน

1. **สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)**
2. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์ของพนักงาน (ต่อ)

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ของโครงการหรือการลดขนาดโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีต หรือ กำไรหรือขาดทุนจากการลดขนาดโครงการต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทที่เป็นผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ซึ่งผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน การวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุมานที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สภานิติบัญญัติแห่งชาติ (สนช.) ได้มีมติผ่านร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ ซึ่งได้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างที่ทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าอัตราสุดท้าย 400 วัน อย่างไรก็ตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ดังกล่าวอยู่ระหว่างรอประกาศในราชกิจจานุเบกษา ดังนั้นกลุ่มบริษัทจะบันทึกผลกระทบจากพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ เมื่อมีผลบังคับใช้ตามกฎหมาย

1. ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน

1. **สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)**
2. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

1. ภาษีเงินได้ปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระโดยคำนวณจากกำไรประจำปีที่ต้องเสียภาษีโดยใช้ อัตราภาษีที่ประกาศ ณ วันที่ในรอบระยะเวลารายงานตลอดจนปรับปรุงภาษีที่ค้างชำระในปีก่อนๆ
2. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
3. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินนั้นกลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีด้วยอัตราภาษีสำหรับงวดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือในงวดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี
4. กลุ่มบริษัท รับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษี และรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ ทั้งนี้กลุ่มบริษัท จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีก็ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัท จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น
5. กลุ่มบริษัท จะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกวันที่ใน  
   งบแสดงฐานะการเงินและจะปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัท จะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์หรือมีการเปลี่ยนแปลงอัตราภาษี
6. กลุ่มบริษัท จะรับรู้ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ยกเว้นกรณีที่ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการในส่วนของผู้ถือหุ้น รายการดังกล่าวจะถูกบันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น
7. รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมกลุ่มบริษัท หรือถูกควบคุมโดยกลุ่มบริษัท ไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัท

นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับกลุ่มบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของกลุ่มบริษัท ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

1. **สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)**
2. ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือ กรรมการผู้จัดการ ที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

1. เครื่องมือทางการเงิน

เครื่องมือทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น สินค้าคงเหลือ ซึ่งนโยบายการบัญชีเฉพาะสำหรับรายการแต่ละรายการได้เปิดเผยแยกไว้ในแต่ละหัวข้อที่เกี่ยวข้อง

1. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กลุ่มบริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของกลุ่มบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปีปรับปรุงด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ซื้อคืน

1. การวัดมูลค่ายุติธรรม

กลุ่มบริษัท กำหนดกรอบแนวคิดของการควบคุมเกี่ยวกับการวัดมูลค่ายุติธรรม กรอบแนวคิดนี้รวมถึง  
ผู้ประเมินมูลค่า ซึ่งมีความรับผิดชอบโดยรวมต่อการวัดมูลค่ายุติธรรมที่มีนัยสำคัญ รวมถึงการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 3 และรายงานโดยตรงต่อผู้บริหารสูงสุดทางด้านการเงิน

ผู้ประเมินมูลค่ามีการทบทวนข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ และปรับปรุงการวัดมูลค่าที่มีนัยสำคัญอย่างสม่ำเสมอหากมีการใช้ข้อมูลจากบุคคลที่สามเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม เช่น ราคาจากนายหน้า หรือการตั้งราคา  
ผู้ประเมินได้ประเมินหลักฐานที่ได้มาจากบุคคลที่สามที่สนับสนุนข้อสรุปเกี่ยวกับการวัดมูลค่า รวมถึงการ  
จัดระดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินอย่างเหมาะสม

1. **สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)**
2. การวัดมูลค่ายุติธรรม (ต่อ)

เมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สิน กลุ่มบริษัท ได้ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้ มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

* ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน และกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
* ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรง (เช่น ราคาขาย) หรือโดยอ้อม (เช่น ราคาที่สังเกตได้) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
* ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น

หากข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

กลุ่มบริษัท รับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่การโอนเกิดขึ้น

1. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่คงค้างและสภาวะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ในการประมาณค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าคงเหลือนั้น โดยค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับพิจารณาจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขายสินค้านั้น และค่าเผื่อสำหรับสินค้าเก่าล้าสมัย เคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพพิจารณาจากอายุโดยประมาณของสินค้าแต่ละชนิด

1. **สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)**
2. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ณ วันที่ได้มาตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้นๆ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัท จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้ เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัท จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัท ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

สัญญาเช่า

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าทางการเงิน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัท ได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคตอัตรามรณะและอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

1. **เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
| เงินสด | 235,000.00 |  | 235,000.00 |  | 200,000.00 |  | 200,000.00 |
| เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน | 8,697,326.98 |  | 20,495,814.96 |  | 4,364,410.82 |  | 15,969,415.14 |
| เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ | 1,336,645.81 |  | 1,132,985.98 |  | 1,334,955.89 |  | 1,130,704.41 |
| เงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำ ไม่เกิน 3 เดือน | 30,112.18 |  | 29,815.91 |  | 30,112.18 |  | 29,815.91 |
| **รวม** | 10,299,084.97 |  | 21,893,616.85 |  | 5,929,478.89 |  | 17,329,935.46 |

1. **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) | | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
| **ลูกหนี้การค้า** |  |  |  |  |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 45,475.00 |  | 1,859,711.68 |  | 324,999.00 |  | 2,918,254.33 |
| กิจการอื่น ๆ | 86,427,801.50 |  | 85,794,952.90 |  | 86,427,801.50 |  | 85,794,952.90 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (2,145,617.69) |  | (4,850,457.16) |  | (2,145,617.69) |  | (4,850,457.16) |
| รวมลูกหนี้การค้า | 84,327,658.81 |  | 82,804,207.42 |  | 84,607,182.81 |  | 83,862,750.07 |
| **ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | - |  | - |  | - |  | 437,158.45 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 6,304,636.14 |  | 8,623,945.84 |  | 3,884,079.51 |  | 5,924,645.57 |
| อื่นๆ | 1,553,978.41 |  | 1,697,914.45 |  | 1,046,237.72 |  | 1,119,031.09 |
| รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 7,858,614.55 |  | 10,321,860.29 |  | 4,930,317.23 |  | 7,480,835.11 |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 92,186,273.36 |  | 93,126,067.71 |  | 89,537,500.04 |  | 91,343,585.18 |

1. **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (ต่อ)**

การวิเคราะห์อายุของลูกหนี้การค้า มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
| ลูกหนี้ยังไม่ครบกำหนดชำระ | 31,444,918.55 |  | 22,156,113.28 |  | 31,685,312.65 |  | 22,261,978.78 |
| ลูกหนี้เกินกำหนดชำระ |  |  |  |  |  |  |  |
| - น้อยกว่า 3 เดือน | 48,614,272.95 |  | 57,145,336.28 |  | 48,653,402.85 |  | 57,305,299.07 |
| - มากกว่า 3 เดือน ถึง 6 เดือน | 3,698,437.39 |  | 875,793.34 |  | 3,698,437.39 |  | 875,793.34 |
| - มากกว่า 6 เดือน ถึง 12 เดือน | 760,832.48 |  | 1,171,418.82 |  | 760,832.48 |  | 1,171,418.82 |
| - มากกว่า 12 เดือน ขึ้นไป | 1,954,815.13 |  | 6,306,002.86 |  | 1,954,815.13 |  | 7,098,717.22 |
|  | 86,473,276.50 |  | 87,654,664.58 |  | 86,752,800.50 |  | 88,713,207.23 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (2,145,617.69) |  | (4,850,457.16) |  | (2,145,617.69) |  | (4,850,457.16) |
| รวมลูกหนี้การค้า | 84,327,658.81 |  | 82,804,207.42 |  | 84,607,182.81 |  | 83,862,750.07 |

1. **สินค้าคงเหลือ**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
| วัตถุดิบ | 76,438,926.78 |  | 57,438,783.17 |  | 71,279,873.66 |  | 53,014,449.45 |
| สินค้าสำเร็จรูป | 89,213,413.81 |  | 65,245,502.28 |  | 90,350,267.70 |  | 66,085,202.12 |
| สินค้ากึ่งสำเร็จรูป | 41,946,581.01 |  | 33,002,901.48 |  | 40,337,620.70 |  | 31,397,255.43 |
| วัสดุสิ้นเปลือง | 13,875.00 |  | 13,875.00 |  | 13,875.00 |  | 13,875.00 |
| งานระหว่างติดตั้ง-โครงการ | 905,501.54 |  | - |  | 905,501.54 |  | - |
|  | 208,518,298.14 |  | 155,701,061.93 |  | 202,887,138.60 |  | 150,510,782.00 |
| หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง | (18,450,348.07) |  | (4,738,366.75) |  | (18,399,803.86) |  | (4,657,400.23) |
| **รวม** | 190,067,950.07 |  | 150,962,695.18 |  | 184,487,334.74 |  | 145,853,381.77 |

1. **เงินลงทุนในบริษัทย่อย**
   1. **รายละเอียดของเงินลงทุนในบริษัทย่อย**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) | | | |
|  | ทุนชำระแล้ว | | อัตราส่วนการถือหุ้น | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|  | (หน่วย : บาท) | | ร้อยละ | | เงินลงทุนตามวิธีราคาทุน | | เงินปันผลรับระหว่างปี | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
| บริษัท คัมเวล จำกัด | 18,194,000.00 | 5,000,000.00 | 100 | - | 371,708,430.90 | - | - | - |
| บริษัท คัมเวล-นาวแคสท์ จำกัด | 5,000,000.00 | 5,000,000.00 | 100 | - | 102,148,413.90 | - | - | - |
|  |  |  |  |  | 473,856,844.80 | - | - | - |
| หัก ผลต่างจาการปรับโครงสร้าง |  |  |  |  | (455,663,044.80) | - | - | - |
| รวม |  |  |  |  | 18,193,800.00 | - | - | - |

* 1. **การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญของเงินลงทุนในบริษัทย่อย**

**บริษัท คัมเวล จำกัด**

ก่อนการจัดโครงสร้างกลุ่มบริษัท ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัท คัมเวล จำกัด ครั้งที่ 2/2561 เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2561 ที่ประชุม มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม จากผลการดำเนินงานสะสม ในอัตราหุ้นละ 293.20 บาท จากจำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว 50,000 หุ้น รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 14,660,000 บาท โดยบริษัท คัมเวล จำกัด จะจัดสรรกำไรสะสมเพิ่มเติมอีกจำนวน 500,000 บาท เป็นทุนสำรองตามกฎหมาย เพื่อให้จำนวนทุนสำรองมีจำนวนถึงหนึ่งในสิบของทุนจดทะเบียนของบริษัท คัมเวล จำกัด ทั้งนี้เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นครบถ้วนแล้วในวันที่ 26 กันยายน 2561

ในการประชุมคณะกรรมการของบริษัท คัมเวล จำกัด ครั้งที่ 2/2561 เมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2561 ที่ประชุม มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนบริษัท คัมเวล จำกัด จำนวน 13,194,000 บาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญจำนวน 131,940 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยบริษัท คัมเวล จำกัด ได้รับชำระค่าหุ้นครบถ้วนแล้วเมื่อวันที่   
20 กันยายน 2561

นอกจากนี้ ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2 เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2561 บริษัทฯ ได้ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท คัมเวล จำกัด จำนวน 181,938 หุ้น โดยวิธีแลกเปลี่ยนกับหุ้นสามัญของบริษัทฯ จำนวน 181,938 หุ้น ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นบริษัท คัมเวล จำกัด ของบริษัทฯ เป็นร้อยละ 100 ของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วทั้งหมดของ บริษัท คัมเวล จำกัด

**บริษัท คัมเวล - นาวแคสท์ จำกัด**

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2 เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2561 บริษัทฯ ได้ซื้อหุ้นสามัญของ  
บริษัท คัมเวล-นาวแคสท์ จำกัด จำนวน 49,998 หุ้น โดยวิธีแลกเปลี่ยนกับหุ้นสามัญของบริษัทฯ จำนวน   
49,998 หุ้น ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นบริษัท คัมเวล-นาวแคสท์ จำกัด ของบริษัทฯ เป็นร้อยละ 100 ของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วทั้งหมดของ บริษัท คัมเวล-นาวแคสท์ จำกัด

1. **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์**

รายการเปลี่ยนแปลงของ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ที่ดิน และส่วน |  | อาคารและ |  | ระบบ |  | เครื่องจักร |  | เครื่องใช้ |  |  |  | เครื่องจักรและอุปกรณ์ |  | งานระหว่าง |  | ( |
|  | ปรับปรุงที่ดิน |  | ส่วนปรับปรุง |  | สาธารณูปโภค |  | และอุปกรณ์ |  | สำนักงาน |  | ยานพาหนะ |  | ระหว่างติดตั้ง |  | ก่อสร้าง |  | รวม |
| ***ราคาทุน*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2560** | 6,570,000.00 |  | 42,934,593.38 |  | 3,152,361.15 |  | 57,431,721.79 |  | 9,427,100.86 |  | 7,567,715.26 |  | 440,792.22 |  | - |  | 127,524,284.66 |
| เพิ่มขึ้น | 31,298,488.00 |  | - |  | - |  | 3,249,364.11 |  | 1,891,606.36 |  | 2,543,925.24 |  | 727,270.17 |  | 3,889,092.20 |  | 43,599,746.08 |
| ลดลง | - |  | - |  | - |  | (342,360.00) |  | - |  | - |  | - |  | - |  | (342,360.00) |
| รับเข้า/(โอนออก) | - |  | 1,775,513.00 |  | 2,113,579.20 |  | 466,670.17 |  | - |  | 156,500.00 |  | (623,170.17) |  | (3,889,092.20) |  | - |
| ตัดจำหน่าย | - |  | - |  | - |  | (716,212.75) |  | (287,542.54) |  | - |  | - |  | - |  | (1,003,755.29) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **และ 1 มกราคม 2561** | 37,868,488.00 |  | 44,710,106.38 |  | 5,265,940.35 |  | 60,089,183.32 |  | 11,031,164.68 |  | 10,268,140.50 |  | 544,892.22 |  | - |  | 169,777,915.45 |
| เพิ่มขึ้น | - |  | 847,500.00 |  | 2,446,670.00 |  | 4,236,239.23 |  | 1,982,564.95 |  | - |  | 3,503,206.76 |  | 27,444,027.00 |  | 40,460,207.94 |
| ลดลง | - |  | - |  | - |  | (5,350.00) |  | (468,568.00) |  | (742,056.07) |  | - |  | - |  | (1,215,974.07) |
| รับเข้า/(โอนออก) | 3,700,000.00 |  | 1,064,780.00 |  | 79,247.00 |  | 3,249,064.22 |  | 46,949.87 |  | - |  | (3,296,014.09) |  | (4,844,027.00) |  | - |
| ตัดจำหน่าย | - |  | (6,164.00) |  | - |  | (1,914,352.59) |  | (799,178.88) |  | - |  | - |  | - |  | (2,719,695.47) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561** | 41,568,488.00 |  | 46,616,222.38 |  | 7,791,857.35 |  | 65,654,784.18 |  | 11,792,932.62 |  | 9,526,084.43 |  | 752,084.89 |  | 22,600,000.00 |  | 206,302,453.85 |

1. **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์(ต่อ)**

(หน่วย: บาท)

|  | งบการเงินรวม | | | | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ที่ดิน และส่วน |  | อาคารและ |  | ระบบ |  | เครื่องจักร |  | เครื่องใช้ |  |  |  | เครื่องจักรและอุปกรณ์ |  | งานระหว่าง |  |  |
|  | ปรับปรุงที่ดิน |  | ส่วนปรับปรุง |  | สาธารณูปโภค |  | และอุปกรณ์ |  | สำนักงาน |  | ยานพาหนะ |  | ระหว่างติดตั้ง |  | ก่อสร้าง |  | รวม |
| ***ค่าเสื่อมราคา*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2560** | - |  | 4,790,794.57 |  | 171,489.54 |  | 29,464,471.99 |  | 4,577,913.53 |  | 6,192,613.49 |  | - |  | - |  | 45,197,283.12 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - |  | 2,203,701.62 |  | 492,993.87 |  | 8,159,376.66 |  | 2,140,782.77 |  | 964,417.30 |  | - |  | - |  | 13,961,272.22 |
| ลดลง | - |  | - |  | - |  | (342,357.00) |  | - |  | - |  | - |  | - |  | (342,357.00) |
| ตัดจำหน่าย | - |  | - |  | - |  | (699,918.16) |  | (286,807.92) |  | - |  | - |  | - |  | (986,726.08) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **และ 1 มกราคม 2561** | - |  | 6,994,496.19 |  | 664,483.41 |  | 36,581,573.49 |  | 6,431,888.38 |  | 7,157,030.79 |  | - |  | - |  | 57,829,472.26 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - |  | 2,262,209.36 |  | 596,422.71 |  | 6,564,537.02 |  | 2,377,759.68 |  | 836,054.29 |  | - |  | - |  | 12,636,983.06 |
| ลดลง | - |  | - |  | - |  | (4,995.95) |  | (468,562.00) |  | (742,055.07) |  | - |  | - |  | (1,215,613.02) |
| ตัดจำหน่าย | - |  | (6,163.00) |  | - |  | (1,733,223.87) |  | (767,113.91) |  | - |  | - |  | - |  | (2,506,500.78) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561** |  |  | 9,250,542.55 |  | 1,260,906.12 |  | 41,407,890.69 |  | 7,573,972.15 |  | 7,251,030.01 |  | - |  | - |  | 66,744,341.52 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***มูลค่าสุทธิทางบัญชี*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560** | 37,868,488.00 |  | 37,715,610.19 |  | 4,601,456.94 |  | 23,507,609.83 |  | 4,599,276.30 |  | 3,111,109.71 |  | 544,892.22 |  | - |  | 111,948,443.19 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561** | 41,568,488.00 |  | 37,365,679.83 |  | 6,530,951.23 |  | 24,246,893.49 |  | 4,218,960.47 |  | 2,275,054.42 |  | 752,084.89 |  | 22,600,000.00 |  | 139,558,112.33 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ในราคาทุนเป็นจำนวนเงิน 29.67 ล้านบาท และ 21.75 ล้านบาท ตามลำดับ  ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ ได้นำ ที่ดิน อาคารสิ่งปลูกสร้าง ไปจดจำนองค้ำประกันเงินกู้จากสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุ ข้อ 12 และข้อ 14 และหนังสือค้ำประกันสัญญาซื้อขาย ตามหมายเหตุข้อ 25.1 | | | | | | | | | | | | | | | | | |

1. **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์(ต่อ)**

(หน่วย: บาท)

|  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ที่ดิน และส่วน |  | อาคารและ |  | ระบบ |  | เครื่องจักร |  | เครื่องใช้ |  |  |  | เครื่องจักรและอุปกรณ์ |  | งานระหว่าง |  |  |
|  | ปรับปรุงที่ดิน |  | ส่วนปรับปรุง |  | สาธารณูปโภค |  | และอุปกรณ์ |  | สำนักงาน |  | ยานพาหนะ |  | ระหว่างติดตั้ง |  | ก่อสร้าง |  | รวม |
| ***ราคาทุน*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2560** | 6,570,000.00 |  | 42,194,308.38 |  | 3,152,361.15 |  | 44,326,563.39 |  | 9,209,968.25 |  | 5,017,916.82 |  | 30,900.00 |  | - |  | 110,502,017.99 |
| เพิ่มขึ้น | 31,298,488.00 |  | - |  | - |  | 3,214,244.11 |  | 1,781,439.07 |  | 2,543,925.24 |  | 727,270.17 |  | 3,889,092.20 |  | 43,454,458.79 |
| ลดลง | - |  | - |  | - |  | (342,360.00) |  | - |  | - |  | - |  | - |  | (342,360.00) |
| รับเข้า/(โอนออก) | - |  | 1,775,513.00 |  | 2,113,579.20 |  | 466,670.17 |  | - |  | 156,500.00 |  | (623,170.17) |  | (3,889,092.20) |  | - |
| ตัดจำหน่าย | - |  | - |  | - |  | (716,212.75) |  | (287,542.54) |  | - |  | - |  | - |  | (1,003,755.29) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **และ 1 มกราคม 2561** | 37,868,488.00 |  | 43,969,821.38 |  | 5,265,940.35 |  | 46,948,904.92 |  | 10,703,864.78 |  | 7,718,342.06 |  | 135,000.00 |  | - |  | 152,610,361.49 |
| เพิ่มขึ้น | - |  | 847,500.00 |  | 2,446,670.00 |  | 3,344,866.55 |  | 1,933,264.95 |  | - |  | 3,046,949.87 |  | 27,444,027.00 |  | 39,063,278.37 |
| ลดลง | - |  | - |  | - |  | (5,350.00) |  | (468,568.00) |  | (742,056.07) |  | - |  | - |  | (1,215,974.07) |
| รับเข้า/(โอนออก) | 3,700,000.00 |  | 1,064,780.00 |  | 79,247.00 |  | 3,135,000.00 |  | 46,949.87 |  | - |  | (3,181,949.87) |  | (4,844,027.00) |  | - |
| ตัดจำหน่าย | - |  | (6,164.00) |  | - |  | (1,477,556.35) |  | (729,063.74) |  | - |  | - |  | - |  | (2,212,784.09) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561** | 41,568,488.00 |  | 45,875,937.38 |  | 7,791,857.35 |  | 51,945,865.12 |  | 11,486,447.86 |  | 6,976,285.99 |  | - |  | 22,600,000.00 |  | 188,244,881.70 |

1. **ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์(ต่อ)**

(หน่วย: บาท)

|  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | | | | | | | | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | ที่ดิน และส่วน |  | อาคารและ |  | ระบบ |  | เครื่องจักร |  | เครื่องใช้ |  |  |  | เครื่องจักรและอุปกรณ์ |  | งานระหว่าง |  |  |
|  | ปรับปรุงที่ดิน |  | ส่วนปรับปรุง |  | สาธารณูปโภค |  | และอุปกรณ์ |  | สำนักงาน |  | ยานพาหนะ |  | ระหว่างติดตั้ง |  | ก่อสร้าง |  | รวม |
| ***ค่าเสื่อมราคา*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 1 มกราคม 2560** | - |  | 4,540,111.81 |  | 171,489.54 |  | 23,245,825.57 |  | 4,478,623.91 |  | 3,749,515.37 |  | - |  | - |  | 36,185,566.20 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - |  | 2,166,687.33 |  | 492,993.87 |  | 6,141,540.17 |  | 2,085,054.12 |  | 857,719.98 |  | - |  | - |  | 11,743,995.47 |
| ลดลง | - |  | - |  | - |  | (342,357.00) |  | **-** |  | - |  | - |  | - |  | (342,357.00) |
| ตัดจำหน่าย | - |  | - |  | - |  | (699,918.16) |  | (286,807.92) |  | - |  | - |  | - |  | (986,726.08) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **และ 1 มกราคม 2561** | - |  | 6,706,799.14 |  | 664,483.41 |  | 28,345,090.58 |  | 6,276,870.11 |  | 4,607,235.35 |  | - |  | - |  | 46,600,478.59 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี | - |  | 2,225,236.53 |  | 596,422.71 |  | 4,696,043.98 |  | 2,314,683.27 |  | 836,054.29 |  | - |  | - |  | 10,668,440.78 |
| ลดลง | - |  | - |  | - |  | (4,995.95) |  | (468,562.00) |  | (742,055.07) |  | - |  | - |  | (1,215,613.02) |
| ตัดจำหน่าย | - |  | (6,163.00) |  | - |  | (1,424,173.33) |  | (719,426.75) |  | - |  | - |  | - |  | (2,149,763.08) |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561** | - |  | 8,925,872.67 |  | 1,260,906.12 |  | 31,611,965.28 |  | 7,403,564.63 |  | 4,701,234.57 |  | - |  | - |  | 53,903,543.27 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***มูลค่าสุทธิทางบัญชี*** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560** | 37,868,488.00 |  | 37,263,022.24 |  | 4,601,456.94 |  | 18,603,814.34 |  | 4,426,994.67 |  | 3,111,106.71 |  | 135,000.00 |  | - |  | 106,009,882.90 |
| **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561** | 41,568,488.00 |  | 36,950,064.71 |  | 6,530,951.23 |  | 20,333,899.84 |  | 4,082,883.23 |  | 2,275,051.42 |  | - |  | 22,600,000.00 |  | 134,341,338.43 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ที่คิดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่ในราคาทุนเป็นจำนวนเงิน 25.22 ล้านบาท และ 18.93 ล้านบาท ตามลำดับ  ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ ได้นำ ที่ดิน อาคารสิ่งปลูกสร้าง ไปจดจำนองค้ำประกันเงินกู้จากสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุ ข้อ 12 และข้อ 14 และหนังสือค้ำประกันสัญญาซื้อขาย ตามหมายเหตุข้อ 25.1 | | | | | | | | | | | | | | | | | |

1. **สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น**

รายการเปลี่ยนแปลงของ สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | (หน่วย: บาท) |
|  | งบการเงินรวม |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|  | โปรแกรม |  | โปรแกรม |
|  | คอมพิวเตอร์ |  | คอมพิวเตอร์ |
| **ราคาทุน** |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 | 7,038,780.00 |  | 7,018,780.00 |
| เพิ่มขึ้น | 823,900.00 |  | 609,500.00 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 7,862,680.00 |  | 7,628,280.00 |
| เพิ่มขึ้น | 950,100.00 |  | 936,600.00 |
| ตัดจำหน่าย | (1,299,830.00) |  | (1,299,830.00) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 | 7,512,950.00 |  | 7,265,050.00 |
| **ค่าตัดจำหน่ายสะสม** |  |  |  |
| ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 | 4,123,808.27 |  | 4,113,167.51 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | 1,922,837.40 |  | 1,906,193.22 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 6,046,645.67 |  | 6,019,360.73 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี | 1,418,404.43 |  | 1,387,068.81 |
| ตัดจำหน่าย | (1,299,830.00) |  | (1,299,830.00) |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 | 6,165,220.10 |  | 6,106,599.54 |
| **มูลค่าสุทธิตามบัญชี** |  |  |  |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 1,816,034.33 |  | 1,608,919.27 |
| ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 | 1,347,729.90 |  | 1,158,450.46 |

1. **สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี**

การเพิ่มขึ้นและลดลงของสินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

|  | **งบการเงินรวม** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บันทึกเป็น(รายจ่าย) / รายได้ใน | | |  |
|  | **ณ วันที่ 1 มกราคม 2561** | กำไรหรือขาดทุน | กำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จอื่น | | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561** |
|  |  | (*หมายเหตุ 21*) | | |  |
| ***สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*** |  |  | |  |  |
| ลูกหนี้การค้า *(ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)* | 970,091.43 | (540,967.89) | | - | 429,123.54 |
| สินค้าคงเหลือ *(ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า)* | 939,576.70 | 2,750,492.91 | | - | 3,690,069.61 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 2,140,116.60 | 364,266.60 | | (302,989.40) | 2,201,393.80 |
| **รวม** | **4,049,784.73** | **2,573,791.62** | | **(302,989.40)** | **6,320,586.95** |

(หน่วย: บาท)

|  |  | บันทึกเป็น(รายจ่าย) / รายได้ใน | |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 1 มกราคม 2560** | กำไรหรือขาดทุน | กำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จอื่น | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560** |
|  |  | (*หมายเหตุ 21*) | |  |
| ***สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*** |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า *(ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)* | 1,462,206.81 | (492,115.38) | - | 970,091.43 |
| สินค้าคงเหลือ *(ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า)* | 1,302,494.23 | (362,917.53) | - | 939,576.70 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 1,264,761.60 | 226,711.20 | 648,643.80 | 2,140,116.60 |
|  | 4,029,462.64 | (628,321.71) | 648,643.80 | 4,049,784.73 |
| ***หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*** |  |  |  |  |
| รถยนต์ที่มีมูลค่าเกิน 1 ล้านบาท | (3,436.96) | 3,436.96 | - | - |
|  | (3,436.96) | 3,436.96 | - | - |
| **รวม** | **4,026,025.68** | **(624,884.75)** | **648,643.80** | **4,049,784.73** |

1. **สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)**

การเพิ่มขึ้นและลดลงของสินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: บาท)

|  | **งบการเงินเฉพาะกิจการ** | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | บันทึกเป็น(รายจ่าย) / รายได้ใน | | |  |
|  | **ณ วันที่ 1 มกราคม 2561** | กำไรหรือขาดทุน | กำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จอื่น | | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561** |
|  |  | (*หมายเหตุ 21*) | | |  |
| ***สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*** |  |  | |  |  |
| ลูกหนี้การค้า *(ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)* | 970,091.43 | (540,967.89) | | - | 429,123.54 |
| สินค้าคงเหลือ *(ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า)* | 931,480.05 | 2,748,480.72 | | - | 3,679,960.77 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 2,134,728.40 | 356,547.40 | | (297,406.20) | 2,193,869.60 |
| **รวม** | **4,036,299.88** | **2,564,060.23** | | **(297,406.20)** | **6,302,953.91** |

(หน่วย: บาท)

|  |  | บันทึกเป็น(รายจ่าย) / รายได้ใน | |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **ณ วันที่ 1 มกราคม 2560** | กำไรหรือขาดทุน | กำไรขาดทุน  เบ็ดเสร็จอื่น | **ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560** |
|  |  | (*หมายเหตุ 21*) | |  |
| ***สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*** |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า *(ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)* | 1,462,206.81 | (492,115.38) | - | 970,091.43 |
| สินค้าคงเหลือ *(ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า)* | 1,294,195.16 | (362,715.11) | - | 931,480.05 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 1,261,959.80 | 225,395.20 | 647,373.40 | 2,134,728.40 |
| **รวม** | **4,018,361.77** | **(629,435.29)** | **647,373.40** | **4,036,299.88** |

1. **เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  |  |  | (หน่วย: บาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 | |
| เงินเบิกเกินบัญชี | 10,548,262.66 |  | 2,279,258.85 |  | 9,170,514.35 |  | 690,993.15 | |
| **รวม** | **10,548,262.66** |  | **2,279,258.85** |  | **9,170,514.35** |  | **690,993.15** | |

1. **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 | |
| **เจ้าหนี้การค้า** |  |  |  |  |  |  |  | |
| กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 836,320.00 |  | 2,406,272.39 |  | 4,667,451.79 |  | 4,253,252.97 | |
| กิจการอื่น ๆ | 20,369,931.83 |  | 12,152,520.33 |  | 20,240,081.44 |  | 12,042,183.96 | |
| รวมเจ้าหนี้การค้า | 21,206,251.83 |  | 14,558,792.72 |  | 24,907,533.23 |  | 16,295,436.93 | |
| **เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  |  |  |  | |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 3,301,780.46 |  | 3,550,162.65 |  | 2,441,780.46 |  | 2,683,685.65 | |
| เจ้าหนี้กรมสรรพากร | 2,296,428.39 |  | 1,935,489.61 |  | 2,273,536.16 |  | 1,805,436.93 | |
| เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นๆ | 5,968,804.21 |  | 6,570,147.80 |  | 5,761,025.99 |  | 6,381,561.46 | |
| รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | 11,567,013.06 |  | 12,055,800.06 |  | 10,476,342.61 |  | 10,870,684.04 | |
| **รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้ หมุนเวียนอื่น** | **32,773,264.89** |  | **26,614,592.78** |  | **35,383,875.84** |  | **27,166,120.97** | |

1. **เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | (หน่วย:บาท) |
|  |  |  |  | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
| ธนาคาร  แห่งที่ | วงเงินกู้ยืม  (ล้านบาท) | เงื่อนไขการจ่ายชำระ | อัตราดอกเบี้ย | 2561 |  | 2560 |
| 1 | 67 | กำหนดชำระ 84 งวด งวดที่ 1-6 ชำระคืนเฉพาะดอกเบี้ย งวดที่ 7-84 ชำระงวดละ 1.07 ล้านบาท งวดสุดท้ายชำระเงินต้นพร้อมดอกเบี้ยส่วนที่เหลือ | MLR – 1.00% | 29,000,000.00 |  | - |
| รวม | | |  | 29,000,000.00 |  | - |
| หัก เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | | | (5,749,365.42) |  | - |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ | | |  | 23,250,634.58 |  | - |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมระยะยาวกับธนาคารพาณิชย์ในประเทศ 1 แห่ง ค้ำประกันโดย จดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างบนที่ดิน ซึ่งเป็นกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ และกรรมการค้ำประกันเต็มวงเงิน

1. **หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย: บาท) | | |
|  |  | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  |  | 2561 |  | 2560 |
| รายละเอียดเกี่ยวกับสินทรัพย์ที่เช่าตามสัญญาเช่าทางการเงิน มีดังนี้ | | |  |  |
| ยานพาหนะ |  | 3,122,380.38 |  | 3,864,436.45 |
| หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม |  | (1,153,051.83) |  | (1,218,992.56) |
| ราคาตามบัญชี – สุทธิ |  | 1,969,328.55 |  | 2,645,443.89 |
| จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายสำหรับสัญญาเช่าทางการเงินข้างต้น มีดังนี้ | | |  |  |
| ภายใน 1 ปี |  | 630,042.00 |  | 667,181.83 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี |  | 1,053,081.00 |  | 1,737,237.00 |
| รวม |  | 1,683,123.00 |  | 2,404,418.83 |
| หัก ดอกเบี้ยจ่ายในอนาคตของสัญญาเช่าทางการเงิน |  | (116,727.71) |  | (211,610.79) |
| มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน |  | 1,566,395.29 |  | 2,192,808.04 |

1. **หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน (ต่อ)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | (หน่วย: บาท) | | | |
|  |  | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ | | | |
|  |  | 2561 |  | 2560 | |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินไม่รวมดอกเบี้ยจ่ายในอนาคต มีดังนี้ | | | | | | |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน | | 1,566,395.29 |  | 2,192,808.04 |
| หัก หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | (582,862.23) |  | (578,814.64) |
| **หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน – สุทธิ** | | **983,533.06** |  | **1,613,993.40** |

**งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ มีสัญญาเช่าทางการเงินสำหรับยานพาหนะ 3 คัน กับบริษัท 3 แห่ง ผ่อนชำระ   
48 – 60 งวด ในอัตรางวดละ 55,015 บาท ครบกำหนดชำระ เดือนกันยายน 2562 ถึง เดือนกันยายน 2565

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ มีสัญญาเช่าทางการเงินสำหรับยานพาหนะ 4 คัน กับบริษัท 4 แห่ง ผ่อนชำระ   
48 - 60 งวด ในอัตรางวดละ 67,243 บาท ครบกำหนดชำระ เดือนพฤษภาคม 2561 ถึง เดือนพฤศจิกายน 2562

1. **ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ | (หน่วย:บาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | |
|  | 2561 |  | 2560 |
| ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน | 1,533,295.00 |  | 893,458.00 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 291,547.00 |  | 246,678.00 |
| ผล(กำไร)/ขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่  รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน | (1,487,031.00) |  | 423,855.00 |
| ต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน | - |  | 2,823,590.00 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 337,811.00 |  | 4,387,581.00 |
| ภาระผูกพันจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ |  |  |  |
| มุลค่าปัจจุบันสุทธิของภาระผูกพัน | 12,552,366.00 |  | 7,477,953.00 |
| ผล(กำไร)/ขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่  รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน | (1,514,947.00) |  | 415,403.00 |
| ต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน | - |  | 2,834,168.00 |
| รวมภาระผูกพัน | 11,037,419.00 |  | 10,727,524.00 |
| การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน |  |  |  |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม | 10,727,524.00 |  | 6,337,817.00 |
| ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน | 1,533,295.00 |  | 893,458.00 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 291,547.00 |  | 246,678.00 |
| หักผลประโยชน์โครงการจ่าย | (30,450.00) |  | - |
| ผล(กำไร)/ขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่  รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน | (1,514,947.00) |  | 415,403.00 |
| ต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน | - |  | 2,834,168.00 |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม** | **11,006,969.00** |  | **10,727,524.00** |

1. **ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ค่าใช้จ่ายโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ | (หน่วย:บาท) | | |
|  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |
| ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน | 1,523,357.00 |  | 881,589.00 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 289,830.00 |  | 245,387.00 |
| ผล(กำไร)/ขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่  รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน | (1,487,031.00) |  | 413,277.00 |
| ต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน | - |  | 2,823,590.00 |
| **รวมค่าใช้จ่าย** | **326,156.00** |  | **4,363,843.00** |
| ภาระผูกพันจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ |  |  |  |
| มุลค่าปัจจุบันสุทธิของภาระผูกพัน | 12,486,829.00 |  | 7,436,775.00 |
| ผล(กำไร)/ขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่  รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน | (1,487,031.00) |  | 413,277.00 |
| ต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน | - |  | 2,823,590.00 |
| **รวมภาระผูกพัน** | **10,999,798.00** |  | **10,673,642.00** |
| การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน |  |  |  |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม | 10,673,642.00 |  | 6,309,799.00 |
| ต้นทุนบริการงวดปัจจุบัน | 1,523,357.00 |  | 881,589.00 |
| ต้นทุนดอกเบี้ย | 289,830.00 |  | 245,387.00 |
| หักผลประโยชน์โครงการจ่าย | (30,450.00) |  | - |
| ผล(กำไร)/ขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ยังไม่  รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน | (1,487,031.00) |  | 413,277.00 |
| ต้นทุนบริการในอดีตที่ยังไม่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน | - |  | 2,823,590.00 |
| **ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม** | **10,969,348.00** |  | **10,673,642.00** |

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | งบการเงินรวมและ งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |
| การเกษียณอายุ | 55 ปี |  | 55 ปี |
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 2.55 |  | ร้อยละ 2.39 |
| อัตราการเพิ่มของเงินเดือน | ร้อยละ 6.57 |  | ร้อยละ 6.99 |
| อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน | ร้อยละ 0 – 29 |  | ร้อยละ 0 – 31 |
| อัตรามรณะ | ร้อยละ 100 |  | ร้อยละ 100 |

1. **ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน(ต่อ)**

การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากงาน ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เกิดขึ้นจาก

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | |  | |  | | (หน่วย: บาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
| การเปลี่ยนแปลงสมมติฐาน | 2561 |  | 2560 | |  | | 2561 | |  | | 2560 | | |
| อัตราคิดลด | (82,771.00) |  | 521,524.00 | |  | | (81,241.00) | |  | | 516,800.00 | | |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | (186,514.00) |  | (149,189.00) | |  | | (183,499.00) | |  | | (146,589.00) | | |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน | (782,107.00) |  | (387,530.00) | |  | | (770,048.00) | |  | | (382,859.00) | | |
| อัตราการเสียชีวิตและอัตราการทุพพลภาพ | - |  | 71,843.00 | |  | | - | |  | | 70,552.00 | | |
| การปรับปรุงประสบการณ์ | (463,555.00) |  | 3,192,923.00 | |  | | (452,243.00) | |  | | 3,178,963.00 | | |
| **รวม** | **(1,514,947.00)** |  | **3,249,571.00** | |  | | **(1,487,031.00)** | |  | | **3,236,867.00** | | |

***การวิเคราะห์ความอ่อนไหว***

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | |  |  |  | (หน่วย: บาท) |
|  |  | 2561 | | | | | | |
|  | อัตราการ | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | เปลี่ยนแปลง | เพิ่ม |  | ลด |  | เพิ่ม |  | ลด |
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 0.5 | (313,169.00) |  | 415,555.00 |  | (310,375.00) |  | 412,031.00) |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | ร้อยละ 0.5 | 419,305.00 |  | (322,616.00) |  | 416,111.00 |  | (319,997.00) |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน | ร้อยละ 0.5 | (399,734.00) |  | 510,860.00) |  | (396,198.00) |  | 506,445.00 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | | |  |  |  | (หน่วย: บาท) |
|  |  | 2560 | | | | | | |
|  | อัตราการ | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | เปลี่ยนแปลง | เพิ่ม |  | ลด |  | เพิ่ม |  | ลด |
| อัตราคิดลด | ร้อยละ 0.5 | (224,287.00) |  | 237,808.00 |  | (220,393.00) |  | 233,503.00 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | ร้อยละ 0.5 | 214,153.00 |  | (204,238.00) |  | 210,458.00 |  | (200,877.00) |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน | ร้อยละ 0.5 | (222,086.00) |  | 237,056.00 |  | (217,456.00) |  | 231,895.00 |

1. **ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน(ต่อ)**

แม้ว่าการวิเคราะห์นี้ไม่ได้คำนึงการกระจายตัวแบบเต็มรูปแบบของกระแสเงินสดที่คาดหวังภายใต้โครงการดังกล่าว แต่ได้แสดงประมาณการความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานต่างๆ

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4.11 กลุ่มบริษัทจะบันทึกผลกระทบจากพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่เมื่อมีการประกาศในพระราชกิจจานุเบกษา ซึ่งอาจจะมีผล บังคับใช้ในปี 2562 เมื่อมีผลบังคับใช้ กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีการตั้งสำรองผลประโยชน์พนักงานที่จะต้องจ่ายเพิ่มขึ้นเป็นจำนวน 1.60 ล้านบาท ใน  
งบการเงินรวม (งบการเงินเฉพาะกิจการ จำนวน 1.59 ล้านบาท)

1. **ทุนจดทะเบียน**

เมื่อวันที่ 21 กันยายน 2561 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2561 บริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จำนวน 231,936 หุ้น จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 30,000,000 บาท (หุ้นสามัญ 300,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท) เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 53,193,600 บาท (หุ้นสามัญ 531,936 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท) บริษัทฯ ได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 2 ตุลาคม 2561

ทั้งนี้ ในการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทฯ จำนวน 231,936 หุ้น โดยบริษัทฯ ได้จัดสรรหุ้นเพิ่มทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดโครงสร้างของกลุ่มบริษัท ด้วยวิธีแลกหุ้นสามัญของบริษัทฯ กับหุ้นสามัญของบริษัทย่อยจำนวน 2 บริษัทตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.2

1. **ทุนสำรองตามกฎหมาย**

ตามบทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ กลุ่มบริษัท ต้องจัดสรรกำไรอย่างน้อยร้อยละ 5 เป็นทุนสำรอง ตามกฎหมาย ทุกครั้งที่มีการประกาศจ่ายเงินปันผล จนกว่ายอดสะสมของทุนสำรองนี้มีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน ทุนสำรองดังกล่าวจะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

1. **ส่วนงานดำเนินงาน**

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของกลุ่มบริษัท ที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท คือกรรมการผู้จัดการของกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัท ดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนเดียว คือ ประกอบธุรกิจการผลิต และจำหน่ายอุปกรณ์ไฟฟ้า กราไฟต์โมลด์ ผงเชื่อมสายล่อฟ้าและสายดิน ซึ่งสินค้าไม่มีความแตกต่างกันในด้านการใช้เทคโนโลยีและกลยุทธ์ทางการตลาด ส่วนในการนำเสนอการจำแนกส่วนงานทางภูมิศาสตร์ รายได้ตามส่วนงานแยกตามเขตภูมิศาสตร์ได้กำหนดจากสถานที่ตั้งของลูกค้า คือ ในประเทศไทย และต่างประเทศ ดังนั้น รายได้ กำไร จึงจำแนกตามส่วนงานตามภูมิศาสตร์ แต่สินทรัพย์ โดยส่วนใหญ่ตามที่แสดงไว้ในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจตามที่กล่าวไว้

1. **ส่วนงานดำเนินงาน(ต่อ)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | | (หน่วย:บาท) | |
|  | งบการเงินรวม | | | | | |
|  | ส่วนงานในประเทศ | | ส่วนงานต่างประเทศ | | รวม | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
| รายได้จากการขายและการให้บริการ | 357,497,078.37 | 328,862,904.62 | 103,128,962.22 | 97,377,225.35 | 460,626,040.59 | 426,240,129.97 |
| ต้นทุนขายและการให้บริการ | (208,402,380.83) | (177,318,348.55) | (71,387,732.62) | (64,724,899.95) | (279,790,113.45) | (242,043,248.50) |
| **กำไรขั้นต้น** | 149,094,697.54 | 151,544,556.07 | 31,741,229.60 | 32,652,325.40 | 180,835,927.14 | 184,196,881.47 |
| รายได้อื่น |  |  |  |  | 9,094,542.29 | 7,061,597.64 |
| ต้นทุนในการจัดจำหน่าย |  |  |  |  | (35,634,461.09) | (33,054,599.38) |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร |  |  |  |  | (102,389,388.37) | (72,508,857.97) |
| ต้นทุนทางการเงิน |  |  |  |  | (3,374,276.69) | (1,386,664.24) |
| **กำไรก่อนภาษีเงินได้** |  |  |  |  | 48,532,343.28 | 84,308,357.52 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  | (16,543,556.55) | (17,913,265.00) |
| **กำไรสุทธิสำหรับปี** |  |  |  |  | 31,988,786.73 | 66,395,092.52 |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น |  |  |  |  | 1,211,957.60 | (2,600,927.20) |
| **กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี** |  |  |  |  | **33,200,744.33** | **63,794,165.32** |

1. **ส่วนงานดำเนินงาน(ต่อ)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | | (หน่วย:บาท) | |
|  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|  | ส่วนงานในประเทศ | | ส่วนงานต่างประเทศ | | รวม | |
|  | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
| รายได้จากการขายและการให้บริการ | 357,615,577.63 | 329,335,804.33 | 103,128,962.22 | 97,377,225.35 | 460,744,539.85 | 426,713,029.68 |
| ต้นทุนขายและการให้บริการ | (209,969,573.13) | (181,834,635.90) | (71,387,732.62) | (64,724,899.95) | (281,357,305.75) | (246,559,535.85) |
| **กำไรขั้นต้น** | 147,646,004.50 | 147,501,168.43 | 31,741,229.60 | 32,652,325.40 | 179,387,234.10 | 180,153,493.83 |
| รายได้อื่น |  |  |  |  | 10,235,403.47 | 8,125,796.58 |
| ต้นทุนในการจัดจำหน่าย |  |  |  |  | (35,634,461.09) | (33,054,349.38) |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร |  |  |  |  | (99,671,136.22) | (69,580,481.21) |
| ต้นทุนทางการเงิน |  |  |  |  | (3,129,877.51) | (1,229,156.14) |
| **กำไรก่อนภาษีเงินได้** |  |  |  |  | 51,187,162.75 | 84,415,303.68 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ |  |  |  |  | (16,508,704.16) | (17,621,465.32) |
| **กำไรสุทธิสำหรับปี** |  |  |  |  | 34,678,458.59 | 66,793,838.36 |
| **กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น** |  |  |  |  | 1,189,624.80 | (2,589,493.60) |
| **กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี** |  |  |  |  | **35,868,083.39** | **64,204,344.76** |

ลูกค้ารายใหญ่ (งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ)

ในปี 2561 บริษัทฯ มีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 1 ราย เป็นจำนวนเงินประมาณ 54.41 ล้านบาทจากรายได้รวมของบริษัท

1. **ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ**

งบการเงินได้รวมการวิเคราะห์ค่าใช้จ่ายตามหน้าที่ ค่าใช้จ่ายตามลักษณะได้เปิดเผยตามข้อกำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับต่าง ๆ ดังนี้

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  | (หน่วย: บาท) | |
|  | งบการเงินรวม | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|  | 2561 | 2560 |  | 2561 | 2560 |
| *รวมอยู่ในต้นทุนขาย* |  |  |  |  |  |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ | (39,402,408.94) | (24,155,038.78) |  | (38,633,952.97) | (26,527,340.12) |
| วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป | 112,325,532.69 | 112,022703.18 |  | 121,645,215.12 | 101,539,468.43 |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน | 36,132,105.46 | 36,359,309.64 |  | 33,274,159.56 | 32,275,465.52 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 11,594,726.12 | 13,173,421.34 |  | 9,709,903.73 | 11,140,382.24 |
| ค่าสาธารณูปโภค | 4,260,626.29 | 4,171,765.12 |  | 4,260,626.29 | 4,171,765.12 |
|  |  |  |  |  |  |
| *รวมอยู่ในต้นทุนในการจัดจำหน่าย* |  |  |  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน | 12,461,499.28 | 13,201,698.66 |  | 12,461,499.28 | 13,201,698.66 |
| ค่าขนส่ง | 2,230,587.75 | 2,674,872.67 |  | 2,230,587.75 | 2,674,872.67 |
|  |  |  |  |  |  |
| *รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร* |  |  |  |  |  |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ตอบแทนพนักงาน | 53,020,748.67 | 45,462,400.20 |  | 52,180,748.67 | 44,317,400.20 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 2,460,661.37 | 2,710,688.28 |  | 2,345,605.86 | 2,509,806.45 |

1. **ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้**

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
| ***ภาษีเงินได้ปัจจุบัน*** |  |  |  |  |  |  |  |
| สำหรับปีปัจจุบัน | 19,108,348.17 |  | 17,288,380.25 |  | 19,072,764.39 |  | 16,992,030.03 |
| ***ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี*** |  |  |  |  |  |  |  |
| การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว | (2,573,791.62) |  | 624,884.75 |  | (2,564,060.23) |  | 629,435.29 |
| **รวม** | 16,543,556.55 |  | 17,913,265.00 |  | 16,508,704.16 |  | 17,621,465.32 |

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
| กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล | 48,532,343.28 |  | 84,308,357.52 |  | 51,187,162.75 |  | 84,415,303.68 |
| อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล | ร้อยละ 20 |  | ร้อยละ 20 |  | ร้อยละ 20 |  | ร้อยละ 20 |
| กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตราภาษี | 9,706,468.66 |  | 16,861,671.50 |  | 10,237,432.55 |  | 16,883,060.74 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***ผลกระทบทางภาษีสำหรับ :*** |  |  |  |  |  |  |  |
| รายได้(ค่าใช้จ่าย)ที่ไม่สามารถหักภาษี | 537,326.50 |  | 642,822.86 |  | 547,057.89 |  | 647,373.40 |
| ค่าใช้จ่ายต้องห้าม | 5,727,019.55 |  | 102,764.43 |  | 5,724,213.72 |  | 91,031.18 |
| อื่นๆ | 572,741.84 |  | 306,006.21 |  | - |  | - |
| รวมรายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม | 16,543,556.55 |  | 17,913,265.00 |  | 16,508,704.16 |  | 17,621,465.32 |
| ***อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริง*** | ร้อยละ 34.09 |  | ร้อยละ 21.25 |  | ร้อยละ 32.25 |  | ร้อยละ 20.87 |

1. **กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน**

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของกลุ่มบริษัท (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วในระหว่างปี

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
| กำไรสำหรับปี | 33,780,067.54 |  | 66,183,954.84 |  | 34,678,458.59 |  | 66,793,838.36 |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น) | 71,692,116 |  | 60,000,000 |  | 71,692,116 |  | 60,000,000 |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท/หุ้น) | 0.47 |  | 1.10 |  | 0.48 |  | 1.11 |

1. **กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (ต่อ)**

บริษัทฯ ได้ปรับปรุงจำนวนหุ้นสามัญที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้น โดยปรับจำนวนหุ้นตามสัดส่วนที่เปลี่ยนไปของจำนวนหุ้นสามัญที่เปลี่ยนแปลง โดยลดมูลค่าที่ตราไว้จากเดิมหุ้นละ 100 บาท เป็นหุ้นละ 0.50 บาท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 28 และบริษัทฯ ได้ปรับปรุงจำนวนหุ้นสามัญที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นของปีก่อนที่นำมาเปรียบเทียบด้วย โดยถือเสมือนว่าการเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่เริ่มต้นของงวดแรกที่เสนอรายงาน

1. **เงินปันผลจ่าย**

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2561 ของบริษัท เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2561 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจัดสรรเงินกำไรเป็นเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 5 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1.5 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วในเดือนพฤษภาคม 2561

ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2560 ครั้งที่ 1 ของบริษัท เมื่อวันที่ 9 สิงหาคม 2560 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจัดสรรเงินกำไรเป็นเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 5 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 1.5 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วในเดือนเดียวกัน

1. **รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

ส่วนหนึ่งในทรัพย์สิน หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายของกลุ่มบริษัท เกิดขึ้นจากรายการบัญชีกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้า และเกณฑ์ตามที่ตกลงระหว่างกัน  
มีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **กิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน** | **ความสัมพันธ์** | **ประเภทธุรกิจ** |
| บริษัท คัมเวล จำกัด | เป็นบริษัทย่อย และมีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน | ผลิตและจัดจำหน่ายแม่พิมพ์กราไฟต์ |
| บริษัท คัมเวล-นาวแคสท์ จำกัด | เป็นบริษัทย่อย และมีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน | ให้บริการข้อมูลเตือนฟ้าผ่า |
| บริษัท เค.เอ็ม.แอล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | มีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน | ให้เช่าพื้นที่และอาคารแก่กิจการที่เกี่ยวข้อง |
| บริษัท เค.เอ็ม.แอล.เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | มีผู้ถือหุ้น/กรรมการร่วมกัน | ประกอบกิจการประเภทการติดตั้งไฟฟ้า |
| บริษัท 149 เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | กรรมการเป็นญาติสนิท | รับจ้างเหมาทั่วไป |
| บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการวางแผนสั่งการและควบคุมกิจกรรมต่างๆของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของกิจการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่) | |

1. **รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)**

รายการที่เกี่ยวข้องกันเป็นไปตามเงื่อนไขและเกณฑ์ที่ได้ระบุในสัญญาระหว่างกลุ่มบริษัท กับบริษัทและบุคคลเหล่านั้น โดยสามารถสรุปรายการที่สำคัญได้ดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **กิจการและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน** | | **ลักษณะรายการ** | **นโยบายราคา** |
| 1 | บริษัท คัมเวล จำกัด | ซื้อสินค้า | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม |
|  |  | รายได้ค่าเช่า | ราคาตามที่กำหนดในสัญญาเช่า เดือนละ 92,000 บาท |
| 2 | บริษัท เค.เอ็ม.แอล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | ค่าใช้จ่ายค่าเช่า | ราคาตามที่กำหนดในสัญญาเช่า เดือนละ 396,000 บาท |
|  |  | ซื้อสินค้า | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม |
| 3 | บริษัท เค.เอ็ม.แอล.เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | ซื้อสินทรัพย์ | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม |
| 4 | บริษัท คัมเวล-นาวแคสท์ จำกัด | รายได้ค่าบริการ | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม |
| 5 | บริษัท 149 เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | ซื้อสินค้า | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม |
|  |  | ซื้อสินทรัพย์ | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม |
|  |  | ขายสินค้า | ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม |
| 6 | บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | เงินกู้ยืม | ตามสัญญากู้ยืมเงิน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี |
|  |  | ค่าใช้จ่ายค่าเช่า | ราคาตามที่กำหนดในสัญญาเช่า เดือนละ 25,230 บาท |

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
| **งบแสดงฐานะการเงิน** |  |  |  |  |  |  |  |
| **ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท คัมเวล จำกัด | - |  | - |  | 279,524.00 |  | 265,828.29 |
| บริษัท คัมเวล-นาวแคสท์ จำกัด | - |  | - |  | - |  | 2,639,227.59 |
| บริษัท เค.เอ็ม.แอล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | - |  | 1,846,513.23 |  | - |  | - |
| บริษัท 149 เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | 45,475.00 |  | 13,198.45 |  | 45,475.00 |  | 13,198.45 |
| ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท คัมเวล-นาวแคสท์ จำกัด | - |  | - |  | - |  | 437,158.45 |
| **รวม** | **45,475.00** |  | **1,859,711.68** |  | **324,999.00** |  | **3,355,412.78** |

1. **รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
| **เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน** | |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท คัมเวล-นาวแคสท์ จำกัด | **-** |  | **-** |  | 8,000,000.00 |  | **-** |
| **รวม** | **-** |  | **-** |  | **8,000,000.00** |  | **-** |
| **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท 149 เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | 480,000.00 |  | 480,000.00 |  | 480,000.00 |  | 480,000.00 |
| **รวม** | **480,000.00** |  | **480,000.00** |  | **480,000.00** |  | **480,000.00** |
| **เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| เจ้าหนี้การค้า |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท คัมเวล จำกัด | - |  | - |  | 3,831,131.79 |  | 3,410,017.60 |
| บริษัท เค.เอ็ม.แอล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | 836,320.00 |  | 796,970.00 |  | 836,320.00 |  | 796,970.00 |
| บริษัท เค.เอ็ม.แอล.เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | - |  | 1,563,037.02 |  | - |  | - |
| บริษัท 149 เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | - |  | 46,265.37 |  | - |  | 46,265.37 |
| **รวม** | **836,320.00** |  | **2,406,272.39** |  | **4,667,451.79** |  | **4,253,252.97** |
| **เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน** | |  |  |  |  |  |  |
| บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | - |  | 30,057,500.00 |  | - |  | 29,057,500.00 |
| **รวม** | **-** |  | **30,057,500.00** |  | **-** |  | **29,057,500.00** |

1. **รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)**

**เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

การเพิ่มขึ้นและลดลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

|  |  |  |  | (หน่วย : บาท) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  |  | 2561 |  | 2560 |
| ยอดยกมา |  | - |  | - |
| เพิ่มขึ้น |  | 8,000,000.00 |  | - |
| ลดลง |  | - |  | - |
| ยอดคงเหลือ |  | 8,000,000.00 |  | - |

บริษัทฯ มีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันโดยการออกเป็นตั๋วสัญญาใช้เงิน ประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม อ้างอิงอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6 ต่อปี และไม่มีหลักประกัน

**เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน**

การเพิ่มขึ้นและลดลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
| ยอดยกมา | 30,057,500.00 |  | - |  | 29,057,500.00 |  | - |
| เพิ่มขึ้น | 3,500,000.00 |  | 30,057,500.00 |  | - |  | 29,057,500.00 |
| ลดลง | (33,557,500.00) |  | - |  | (29,057,500.00) |  | - |
| ยอดคงเหลือ | - |  | 30,057,500.00 |  | - |  | 29,057,500.00 |

**งบการเงินรวม**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 30.06 ล้านบาท ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.00 และร้อยละ 6.00 ต่อปี โดยมีสัญญากู้ยืมเงิน ครบกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยไม่มีหลักประกัน

**งบการเงินเฉพาะกิจการ**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 29.06 ล้านบาท ในอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.00 ต่อปี โดยมีสัญญากู้ยืมเงิน ครบกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม โดยไม่มีหลักประกัน

1. **รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)**

รายการระหว่างบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่มีสาระสำคัญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่   
31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
| **งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ** |  |  |  |  |  |  |  |
| **รายได้จากการขายและการให้บริการ** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท คัมเวล จำกัด | - |  |  |  | 228,834.64 |  | 474,315.38 |
| บริษัท 149 เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | 208,881.13 |  | 50,305.50 |  | 208,881.13 |  | 50,305.50 |
| **รวม** | **208,881.13** |  | **50,305.50** |  | **437,715.77** |  | **524,620.88** |
| **รายได้อื่น** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท คัมเวล จำกัด | - |  | - |  | 1,115,741.89 |  | 1,104,000.00 |
| บริษัท คัมเวล-นาวแคสท์ จำกัด | - |  | - |  | 1,428,948.91 |  | - |
| บริษัท เค.เอ็ม.แอล. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | 100,677.78 |  | - |  | 100,677.78 |  | - |
| บริษัท เค.เอ็ม.แอล. เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | 12,000.00 |  | 9,170.00 |  | 12,000.00 |  | 9,170.00 |
| บริษัท 149 เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | - |  | 9,345.79 |  | - |  | 9,345.79 |
| **รวม** | **112,677.78** |  | **18,515.79** |  | **2,657,368.58** |  | **1,122,515.79** |
| **ต้นทุนขายและการให้บริการ** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท คัมเวล จำกัด | - |  | - |  | 18,513,166.29 |  | 23,508,204.97 |
| บริษัท 149 เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | 4,691,568.02 |  | 5,092,714.97 |  | 4,691,568.02 |  | 5,092,714.97 |
| บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | 151,380.00 |  | - |  | 72,000.00 |  | - |
| **รวม** | **4,842,948.02** |  | **5,092,714.97** |  | **23,276,734.31** |  | **28,600,919.94** |
| **ซื้อสินทรัพย์** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท 149 เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | 425,882.92 |  | 2,328,764.02 |  | 425,882.92 |  | 2,328,764.02 |
| **รวม** | **425,882.92** |  | **2,328,764.02** |  | **425,882.92** |  | **2,328,764.02** |
| **ต้นทุนในการจัดจำหน่าย** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท 149 เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | 259,355.00 |  | 632,520.00 |  | 259,355.00 |  | 632,520.00 |
| **รวม** | **259,355.00** |  | **632,520.00** |  | **259,355.00** |  | **632,520.00** |

1. **รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
| **ค่าใช้จ่ายในการบริหาร** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท คัมเวล จำกัด | - |  | - |  | 934.58 |  | - |
| บริษัท เค.เอ็ม.แอล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | 4,870,850.00 |  | 4,752,000.00 |  | 4,870,850.00 |  | 4,752,000.00 |
| บริษัท 149 เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด | 2,000.00 |  | 19,464.00 |  | 2,000.00 |  | 19,464.00 |
| บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | 72,000.00 |  | 60,000.00 |  | 72,000.00 |  | 60,000.00 |
| **รวม** | 4,944,850.00 |  | 4,831,464.00 |  | 4,945,784.58 |  | 4,831,464.00 |
| **ต้นทุนทางการเงิน** |  |  |  |  |  |  |  |
| บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | 1,822,101.43 |  | 319,834.74 |  | 1,719,567.15 |  | 286,594.52 |
| **รวม** | **1,822,101.43** |  | **319,834.74** |  | **1,719,567.15** |  | **286,594.52** |
| **ผู้บริหารสำคัญ** |  |  |  |  |  |  |  |
| ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ |  |  |  |  |  |  |  |
| ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน | 7,922,482.00 |  | 6,396,702.00 |  | 7,082,482.00 |  | 5,556,702.00 |
| ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 375,096.00 |  | 287,368.00 |  | 375,096.00 |  | 287,368.00 |
| **รวม** | **8,297,578.00** |  | **6,684,070.00** |  | **7,457,578.00** |  | **5,844,070.00** |

ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการและผู้บริหารของกลุ่มบริษัท ประกอบด้วยค่าตอบแทนผู้บริหารที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน ผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งรวมถึงภาระผูกพันผลประโยชน์โครงการเกษียณอายุ และค่าตอบแทนกรรมการ ได้แก่ ค่าเบี้ยประชุม บำเหน็จกรรมการ

ผลประโยชน์ของกรรมการ หมายถึง ผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่กรรมการบริษัทตาม มาตรา 90 ของบริษัทมหาชนจำกัด ซึ่งไม่รวมเงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องอื่นๆ ที่จ่ายให้แก่กรรมการบริหาร

1. **รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)**

ภาระผูกพันที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทได้ทำสัญญาให้เช่าอาคารกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ทั้งนี้ บริษัทต้องได้รับค่าเช่าและค่าบริการดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
| **ภาระผูกพันตามสัญญาให้เช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้** |  |  |  |  |  |  |  |
| **ภายในหนึ่งปี** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท คัมเวล จำกัด | - |  | - |  | 1,104,000.00 |  | 1,104,000.00 |
| **มากกว่าหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี** |  |  |  |  |  |  |  |
| บริษัท คัมเวล จำกัด | - |  | - |  | 276,000.00 |  | 1,380,000.00 |
| **รวม** | **-** |  | **-** |  | **1,380,000.00** |  | **2,484,000.00** |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทได้ทำสัญญาเช่าอาคารกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ทั้งนี้ บริษัทต้องจ่ายค่าเช่าและค่าบริการดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | |  |  | (หน่วย: บาท) | | |
|  | งบการเงินรวม | | | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | | 2560 | |  | 2561 |  | 2560 |
| **ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ยกเลิกไม่ได้** |  |  | |  | |  |  |  |  |
| **ภายในหนึ่งปี** |  |  | |  | |  |  |  |  |
| บริษัท เค.เอ็ม.แอล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | 4,752,000.00 |  | | 4,752,000.00 | |  | 4,752,000.00 |  | 4,752,000.00 |
| บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | 144,000.00 |  | | 144,000.00 | |  | 144,000.00 |  | 144,000.00 |
| **มากกว่าหนึ่งปีแต่ไม่เกินห้าปี** |  |  | |  | |  |  |  |  |
| บริษัท เค.เอ็ม.แอล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด | 4,752,000.00 |  | | 9,504,000.00 | |  | 4,752,000.00 |  | 9,504,000.00 |
| บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | 372,000.00 |  | | 516,000.00 | |  | 372,000.00 |  | 516,000.00 |
| **รวม** | **10,020,000.00** |  | | **14,916,000.00** | |  | **10,020,000.00** |  | **14,916,000.00** |

1. **ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น**
2. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการให้ธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่ง ออกหนังสือค้ำประกันจากการซื้อสินค้าต่างประเทศ จำนวน 1,186.50 USD และ 96,004.44 USD ตามลำดับ
3. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการให้ธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่ง ออกหนังสือค้ำหนี้ เป็นจำนวน 84,218.10 USD และ 36,855 USD ตามลำดับ
4. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชี วงเงินกู้ระยะสั้น วงเงินแอลซี ทีอาร์ และวงเงิน Forward รวม จำนวน 128 ล้านบาท (เฉพาะบริษัทฯ 115 ล้านบาท) ภาระผูกพันดังกล่าวค้ำประกันโดยที่ดินและสิ่งปลูกสร้างกรรมสิทธิ์ของบริษัทฯ และค้ำประกันโดยบุคคลที่เกี่ยวข้องกันเต็มจำนวน
5. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจากการให้ธนาคารพาณิชย์ในประเทศแห่งหนึ่ง ออกหนังสือค้ำประกันการปฏิบัติงานตามสัญญา เป็นจำนวน 1.18 ล้านบาท ภาระผูกพันดังกล่าวค้ำประกันโดยบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน จำนวน 1.18 ล้านบาท
6. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันที่จะต้องจ่ายตามสัญญาเช่าระยะยาว รายละเอียด ดังต่อไปนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  | (หน่วย : บาท) |
|  | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
| ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี | 1,760,400.00 |  | 1,839,200.00 |  | 1,560,000.00 |  | 1,608,000.00 |
| เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 7,812,000.00 |  | 6,240,000.00 |  | 7,800,000.00 |  | 6,240,000.00 |
| เกิน 5 ปี ขึ้นไป | 6,790,000.00 |  | 9,910,000.00 |  | 6,790,000.00 |  | 9,910,000.00 |
|  | 16,362,400.00 |  | 17,989,200.00 |  | 16,150,000.00 |  | 17,758,000.00 |

1. **เครื่องมือทางการเงิน**

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางด้านการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา กลุ่มบริษัทไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการกลุ่มบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุน ซึ่งบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของเจ้าของรวม อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

1. **เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)**

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย หมายถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงที่จะเกิดในอนาคตของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับ 0.26 ต่อ 1 และ 0.28 ต่อ 1 ตามลำดับ (เฉพาะบริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับ 0.26 ต่อ 1 และ 0.27 ต่อ 1ตามลำดับ) แสดงว่ากลุ่มบริษัทมีการกู้ยืมเงินในอัตราที่ต่ำ จึงมีผลกระทบต่ออัตราดอกเบี้ยเพียงเล็กน้อย ซึ่งไม่เป็นสาระสำคัญ และใช้นโยบายการกู้ยืมส่วนใหญ่เป็นเงินระยะสั้นจากสถาบันการเงินและบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งเป็น ผู้เสนออัตราดอกเบี้ยที่ดีที่สุด

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของหนี้สินทางการเงินที่มีภาระดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ระยะที่ครบกำหนดชำระหรือกำหนดอัตราใหม่มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | อัตราดอกเบี้ย |  |  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) |
|  | ที่แท้จริง | งบการเงินรวม | | |  | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  | (ร้อยละต่อปี) | 2561 |  | 2560 |  | 2561 |  | 2560 |
| หนี้สินหมุนเวียน |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | 6.000 | - |  | 30,057,500.00 |  | - |  | 29,057,500.00 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน |  |  |  |  |  |  |  |  |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 5.025 | 29,000,000.00 |  | - |  | 29,000,000.00 |  | - |
| **รวม** |  | 29,000,000.00 |  | 30,057,500.00 |  | 29,000,000.00 |  | 29,057,500.00 |

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากการซื้อสินค้า การขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่ได้ทำสัญญาป้องกันความเสี่ยง มีดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  | (หน่วย : บาท) |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | |  | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ | | |
|  |  |  |  |  | 2561 |  | 2560 |
| เงินเหรียญสหรัฐอเมริกา |  |  |  |  |  |  |  |
| ลูกหนี้การค้า |  |  |  |  | 11,114,523.18 |  | 15,853,605.76 |
| เจ้าหนี้การค้า |  |  |  |  | (2,746,756.49) |  | (1,678,321.77) |
| ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มีความเสี่ยง | | |  |  | 8,367,766.69 |  | 14,175,283.99 |

1. **เครื่องมือทางการเงิน (ต่อ)**

ความเสี่ยงด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ คือ ความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่กลุ่มบริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้ เมื่อครบกำหนด

ฝ่ายบริหารได้กำหนดนโยบายการให้สินเชื่อที่ระมัดระวังและขายสินค้าให้กับลูกค้าที่ได้มีการอนุมัติวงเงินสินเชื่อแล้วว่ามีฐานะการเงินดีและมีความสามารถในการชำระหนี้ได้ ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายจากการเรียกชำระหนี้จากลูกหนี้เหล่านั้นเกินกว่าจำนวนที่ได้ตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้ว

ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทและเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น และอัตราดอกเบี้ยเป็นไปตามอัตราตลาด ฝ่ายบริหารเชื่อว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่  
31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จะไม่แตกต่างอย่างเป็นสาระสำคัญกับมูลค่าตามบัญชี

1. **การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์**

บริษัทฯ ได้จัดโครงสร้างกลุ่มบริษัทใหม่ โดยการออกหุ้นสามัญของบริษัทฯ เพื่อแลกเปลี่ยนกับหุ้นสามัญของบริษัทย่อย ซึ่งมีผู้ถือหุ้นรายหนึ่งเป็นที่ปรึกษาของบริษัทฯ โดยการแลกเปลี่ยนหุ้นสามัญของ  
บริษัท คัมเวล คอร์ปอเรชั่น จำกัด จำนวน 9,096 หุ้น กับหุ้นสามัญของบริษัท คัมเวล จำกัด (บริษัทย่อย) จำนวน 9,096 หุ้น ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ให้ไป กับมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับไม่เท่ากัน ดังนั้นผลแตกต่างดังกล่าวถือเป็นรายจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

การวัดมูลค่ายุติธรรม

บริษัทฯ วัดมูลค่าของรายจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ด้วยการวัดมูลค่ายุติธรรมของบริการที่ปรึกษาภายนอกโดยอ้างอิงกับมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณของตราสารทุนที่ออกให้ ณ วันที่ให้ตราสารทุน คำนวณโดยที่ปรึกษาทางการเงินตามวิธีมูลค่าปัจจุบันสุทธิของกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน (Discounted Cash Flow Approach : DCF) จะเท่ากับต้นทุนของเงินส่วนทุน หรืออัตราผลตอบแทนของผู้ถือหุ้น (Cost of Equity : Ke) ซึ่งเป็นการคำนวณมูลค่าจากผลประกอบการและความสามารถในการทำกำไรของบริษัทในอนาคต คำนวณได้จากทฤษฎีแบบจำลองในการกำหนดราคาหลักทรัพย์ (CAPM) ซึ่งมีข้อสมมติฐานที่สำคัญดังนี้ อัตราผลตอบแทนปลอดความเสี่ยงใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลที่มีอายุ 30 ปี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 เท่ากับร้อยละ 3.60 ต่อปี และอัตราผลตอบแทนของตลาดเท่ากับร้อยละ 13.45 ต่อปี ซึ่งอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของตลาดหลักทรัพย์ฯ ย้อนหลังตั้งแต่เริ่มทำการวันแรก ค่าเบต้าเท่ากับ 1.07 ใช้ค่าเฉลี่ยเบต้าของบริษัทฯ เปรียบเทียบกับข้อมูลในอุตสาหกรรมเดียวกัน ระหว่างวันที่ 30 มิถุนายน 2559 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2561

1. **การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (ต่อ)**

มูลค่ายุติธรรมของหุ้นที่นำไปแลกและมูลค่ายุติธรรมของหุ้นที่ได้รับ ณ วันที่ให้สิทธิ และจำนวนหุ้น สรุปได้ดังนี้

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| วันที่ให้สิทธิ | มูลค่ายุติธรรมสิ่งตอบแทนที่นำไปแลก  (บาทต่อหุ้น) | มูลค่ายุติธรรมสิ่งตอบแทนที่ได้รับ  (บาทต่อหุ้น) | จำนวนหุ้น |
| 1 ตุลาคม 2561 | 2,043.05 | 100.00 | 9,096 |

บริษัทฯ ได้บันทึกรายจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ จำนวน 17.68 ล้านบาท เป็น ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ ในส่วนของผู้ถือหุ้น

1. **เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน**

มติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 17 มกราคม 2562 ได้อนุมัติให้บริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้แก่ผู้ถือหุ้น จากผลการดำเนินงานสะสม ในอัตราหุ้นละ 202.21 บาท จากจำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว 531,936 หุ้น รวมเป็นเงิน 107,562,778.56 บาท โดยบริษัทฯ จะจัดสรรกำไรสะสมเพิ่มเติมอีกจำนวน 2,319,360 บาท เป็นทุนสำรองตามกฎหมาย เพื่อให้จำนวนทุนสำรองมีจำนวนถึงหนึ่งในสิบของทุนจดทะเบียนของบริษัท และกำหนดจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลให้ผู้ถือหุ้นภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2562 โดยจะแบ่งชำระเป็น 3 งวด งวดแรกชำระร้อยละ 30, งวดที่สองชำระร้อยละ 30 และงวดสุดท้ายชำระร้อยละ 40 ทั้งนี้เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นครบถ้วนแล้วในวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2562

มติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 ได้อนุมัติให้บริษัทฯ เพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อปรับโครงสร้างเงินทุนของบริษัทฯ ให้มีขนาดเหมาะสม จากทุนจดทะเบียนเดิม จำนวน 531,936 หุ้น อัตราหุ้นละ 100 บาท รวมเป็นเงิน 53,193,600 บาท โดยให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทอีกจำนวน 968,064 หุ้น อัตราหุ้นละ 100 บาท รวมเป็นเงิน 96,806,400 บาท รวมเป็นทุนจดทะเบียน จำนวน 1,500,000 หุ้น อัตราหุ้นละ 100 บาท รวมเป็นเงิน 150,000,000 บาท โดยบริษัทจะเรียกชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจากผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วน และการชำระทุน จดทะเบียนของบริษัทในครั้งนี้แบ่งเป็น 3 งวด งวดแรกชำระร้อยละ 30 ภายในวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562, งวดที่สองชำระร้อยละ 30 ภายในวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2562 และงวดสุดท้ายชำระร้อยละ 40 ภายในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2562

มติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 เมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2562 ได้อนุมัติให้บริษัทฯ จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลประจำปี 2561 ให้แก่ผู้ถือหุ้น จากผลการดำเนินงานปี 2561 ในอัตราหุ้นละ 8 บาท จากจำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว 1,500,000 หุ้น รวมเป็นเงิน 12,000,000 บาท โดยบริษัทฯ จะจัดสรรกำไรสะสมเพิ่มเติมอีกจำนวน 2,367,632.07 บาท เป็นทุนสำรองตามกฎหมาย และกำหนดจ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นภายในวันที่ 20 มีนาคม 2562 ทั้งนี้เงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นครบถ้วนแล้วในวันที่ 20 มีนาคม 2562

1. **เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน (ต่อ)**

มติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 เมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2562 ได้อนุมัติการแปรสภาพจากบริษัทจำกัดเป็นบริษัทมหาชนจำกัด ตามกฎหมายว่าด้วยบริษัทมหาชนจำกัด โดยบริษัทจดทะเบียนการแปรสภาพบริษัทและได้เปลี่ยนชื่อจากเดิม “บริษัท คัมเวล คอร์ปอเรชั่น จำกัด” เป็น “บริษัท คัมเวล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)” กับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2562

มติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 เมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2562 ได้อนุมัติการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นสามัญที่ตราไว้ของบริษัทฯ จากเดิมหุ้นละ 100 บาท เป็นหุ้นละ 0.50 บาท ทำให้จำนวนหุ้นจดทะเบียนและจำนวนหุ้นที่ออกและชำระแล้วของบริษัทฯ เพิ่มขึ้นจำนวน 298,500,000 หุ้น โดยเพิ่มขึ้นจาก 1,500,000 หุ้น เป็น 300,000,000 หุ้น ทั้งนี้ จำนวนทุนจดทะเบียนและทุนที่ออกและเรียกชำระแล้วของบริษัทฯ ยังคงเท่าเดิม บริษัทฯได้ดำเนินการจดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 14 มีนาคม 2562

มติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2562 เมื่อวันที่ 13 มีนาคม 2562 ได้อนุมัติให้บริษัทฯ เพิ่มทุนจดทะเบียนเพื่อรองรับการเสนอขายหุ้นสามัญที่ออกใหม่ต่อประชาชนเป็นครั้งแรก (Initial Public Offering) จากทุนจดทะเบียนเดิม จำนวน 300,000,000 หุ้น อัตราหุ้นละ 0.50 บาท รวมเป็นเงิน 150,000,000 บาท โดยให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทอีกจำนวน 130,000,000 หุ้น อัตราหุ้นละ 0.50 บาท รวมเป็นเงิน 65,000,000 บาท รวมเป็นทุนจดทะเบียน จำนวน 430,000,000 หุ้น อัตราหุ้นละ 0.50 บาท รวมเป็นเงิน 215,000,000 บาท

1. **จัดประเภทใหม่**

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (เฉพาะกิจการ) สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่ เนื่องจากบริษัทฯ นำบัญชีขาดทุนจากการด้อยค่าของสินค้าคงเหลือ จัดประเภทเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร ดังนั้นเพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงิน สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จึงทำการจัดประเภทบัญชีใหม่จากเดิมเป็น ค่าใช้จ่ายในการบริหาร เป็นต้นทุนขายและการให้บริหาร โดยมีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) |
|  |  | ก่อนจัดประเภท |  | เพิ่มขึ้น (ลดลง) |  | หลังจัดประเภท |
| **งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ** |  |  |  |  |  |  |
| ต้นทุนขายและการให้บริการ |  | 248,373,111.42 |  | (1,813,575.57) |  | 246,559,535.85 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร |  | 67,766,905.64 |  | 1,813,575.57 |  | 69,580,481.21 |
|  |  | 316,140,017.06 |  |  |  | 316,140,017.06 |

โดยภายหลังจากที่มีการจัดประเภทรายการใหม่ของ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 แล้ว ทำให้มีผลกระทบต่องบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ที่กรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทได้อนุมัติให้เผยแพร่ในวันที่ 28 มีนาคม 2562 ต่อตัวเลขที่เกี่ยวเนื่องกับหมายเหตุข้อ 19

1. **การแก้ไขข้อผิดพลาด**

บริษัทมีการแก้ไขข้อผิดพลาดของงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ของงบการเงินเฉพาะกิจการ เนื่องจากในเดือนตุลาคม 2561 บริษัทฯได้มีการจัดโครงสร้างกลุ่มบริษัทใหม่ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 2.2 โดยบริษัทได้มีการบันทึกบัญชีการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์จำนวน 17.67 ล้านบาทในงบกำไรขาดทุน แต่ในขณะเดียวกันได้มีการนำรายการดังกล่าวไปรวมเป็นต้นทุนของเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่ได้มาจากการจัดโครงสร้างและผลต่างจากการปรับโครงสร้างด้วยจำนวนเดียวกันในงบแสดงฐานะการเงิน ซึ่งบริษัทได้ปรับปรุงแก้ไขรายการดังกล่าวแล้ว โดยมีผลกระทบต่องบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ที่กรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทได้อนุมัติให้เผยแพร่ในวันที่ 28 มีนาคม 2562 โดยมีรายละเอียดดังนี้

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | (หน่วย: บาท) |
|  |  | ก่อนปรับปรุง |  | เพิ่มขึ้น (ลดลง) |  | หลังปรับปรุง |
| **งบแสดงฐานะการเงิน** |  |  |  |  |  |  |
| **สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน** |  |  |  |  |  |  |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย |  | 35,867,782.80 |  | (17,673,982.80) |  | 18,193,800.00 |
| **ส่วนของผู้ถือหุ้น** |  |  |  |  |  |  |
| ผลต่างจากการปรับโครงสร้าง |  | (437,989,062.00) |  | (17,673,982.80) |  | (455,663,044.80) |
|  |  | (402,121,279.20) |  |  |  | (402,121,279.20) |

โดยภายหลังจากที่แก้ไขข้อผิดพลาดของ งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 แล้ว ทำให้มีผลกระทบต่องบการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ที่กรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทได้อนุมัติให้เผยแพร่ในวันที่ 28 มีนาคม 2562 ต่อตัวเลขที่เกี่ยวเนื่องกับหมายเหตุข้อ 2.2, 8 และ 26

1. **การอนุมัติงบการเงิน**

กรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทได้อนุมัติให้ออกงบการเงินนี้แล้วเมื่อวันที่ 28 มีนาคม 2562 (ยกเว้นรายการที่เกี่ยวข้องกับหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 29 และข้อ 30 เป็นวันที่ 13 พฤษภาคม 2562)