

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมของบริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และ งบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทแสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มกิจการและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ กระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ

การรับรู้รายได้สัญญาก่อสร้าง

อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.19 การรับรู้รายได้ หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4 ประมวลการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจ และหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9 สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาก่อสร้าง

กลุ่มกิจการรับรู้รายได้จากการก่อสร้างที่เกิดจากการจัดหาวัสดุและก่อสร้างระบบน้ำมันและแก๊สตามอัตราส่วนของงานก่อสร้างที่สำเร็จ อัตราส่วนของงานก่อสร้างที่สำเร็จคำนวณโดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นงวดกับต้นทุนงานก่อสร้างทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา

มูลค่าต้นทุนงานก่อสร้างทั้งหมดกำหนดจากการประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นตามที่ระบุในรายงานวัตถุประสงค์ งบประมาณและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับงานก่อสร้าง ซึ่งเกี่ยวกับการต้องใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารในการประมาณต้นทุนงานก่อสร้างที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจนกระทั่งโครงการแล้วเสร็จในแต่ละโครงการ

ข้าพเจ้าให้ความสำคัญในเรื่องการประมาณการต้นทุนก่อสร้างทั้งหมดและความเหมาะสมในการประเมินอัตราส่วนงานก่อสร้างที่ทำแล้วเสร็จโดยผู้บริหาร เนื่องจากข้อมูลดังกล่าวมีสาระสำคัญรายได้ทั้งหมดในงบการเงินรวมเป็นรายได้จากการก่อสร้าง นอกจากนี้เรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องที่ผู้บริหารมีส่วนสำคัญในการใช้ดุลยพินิจและตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดทำประมาณการต้นทุน และการประเมินขั้นความสำเร็จของแต่ละโครงการ รวมถึงการพิจารณาการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตของแต่ละโครงการ

ข้าพเจ้าทำความเข้าใจและประเมินกระบวนการจัดทำงบประมาณต้นทุนก่อสร้างทั้งหมดของแต่ละโครงการและวิธีที่ผู้บริหารใช้ในการจัดทำประมาณการต้นทุนก่อสร้างซึ่งเป็นส่วนสำคัญในการประมาณอัตราส่วนงานก่อสร้างที่สำเร็จ

ข้าพเจ้าประเมินความเหมาะสมของอัตราส่วนงานก่อสร้างที่สำเร็จ รวมถึงประเมินความเหมาะสม ความถูกต้องของข้อมูลที่ใช้ในการคำนวณต้นทุนก่อสร้างและต้นทุนจริงที่เกิดขึ้นในระหว่างปี ตลอดจนทดสอบการคำนวณรายได้

ข้าพเจ้าทดสอบต้นทุนจริงที่เกิดขึ้น โดยวิธีดังต่อไปนี้

- การตรวจต้นทุนจริงที่เกิดขึ้นในระหว่างปีกับใบแจ้งหนี้หรือใบเสร็จรับเงิน
- การกระทบยอดต้นทุนจริงที่เกิดขึ้นกับรายละเอียดสินค้าที่นำมาใช้ในการก่อสร้างที่สามารถรับรู้เป็นต้นทุนจริงที่เกิดขึ้น
- การทดสอบความครบถ้วนของต้นทุนจริงที่เกิดขึ้น โดยการทดสอบการตรวจคัดยอดค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการก่อสร้าง

สำหรับประมาณการต้นทุน ข้าพเจ้าสอบถามวิศวกร โครงการ และตรวจประมาณการต้นทุนการก่อสร้างกับเอกสารประกอบรายการ เช่น สัญญาต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนการก่อสร้าง ใบเสนอซื้อ และรายละเอียดประมาณการต้นทุน

นอกจากนี้ข้าพเจ้าสอบถามผู้บริหารและตรวจสัญญาก่อสร้างที่อาจมีผลขาดทุนเกิดขึ้นในอนาคตเพื่อพิจารณาว่ามีการตั้งสำรองหนี้สินมีความเพียงพอหรือไม่ ซึ่งข้าพเจ้าไม่พบประเด็นในเรื่องดังกล่าว



เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ

จากการปฏิบัติงานข้างต้น ข้าพเจ้าพบว่าข้อสมมติฐานหลักที่ผู้บริหารใช้มีเหตุผลรองรับและเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและสถานการณ์

ข้อมูลอื่น

กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่อบงการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของกรรมการต่อบงการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยกรรมการในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเชิงผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกต และสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุนและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กรรมการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยกรรมการ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการค้าดำเนินงานต่อเนื่องของกรรมการจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการและบริษัทต้องหยุดการค้าดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า



ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

ณัฐพร พันธุ์อุดม

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3430

กรุงเทพมหานคร

26 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	35,218,564	91,978,902	34,786,190	90,814,169
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	8	208,401,279	165,665,504	245,052,247	172,593,484
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	9	273,718,443	88,847,270	273,718,443	88,847,270
สินค้าคงเหลือ	10	135,916,596	2,517,008	135,916,596	2,517,008
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	25	-	-	18,000,000	5,000,000
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายรอขอคืน		-	17,055,505	-	15,917,358
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		6,854,810	4,837,537	6,246,101	4,721,928
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		660,109,692	370,901,726	713,719,577	380,411,217
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	7	20,789,750	-	20,789,750	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11	-	-	3,000,000	2,100,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	12	357,135,633	314,788,211	341,843,888	311,338,394
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	11,647,006	9,125,240	11,590,389	9,061,484
ลูกหนี้เงินประกันผลงาน	9	37,250,508	5,493,711	37,250,508	5,493,711
ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย		61,305,975	27,448,061	55,313,948	25,687,808
เงินมัดจำ		850,779	948,353	609,779	817,353
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	14	667,802	421,752	604,079	411,541
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		489,647,453	358,225,328	471,002,341	354,910,291
รวมสินทรัพย์		1,149,757,145	729,127,054	1,184,721,918	735,321,508

กรรมการ _____ กรรมการ _____

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	15	59,179,723	-	59,179,723	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	16	286,574,663	171,596,121	331,174,240	184,624,861
เงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้างและรายได้					
ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	9	422,434,493	163,812,489	422,434,493	163,812,489
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15	38,640,000	38,640,000	38,640,000	38,640,000
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15	1,446,742	1,229,788	1,306,878	1,095,378
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		22,158,531	21,445,428	19,726,251	19,858,322
รวมหนี้สินหมุนเวียน		830,434,152	396,723,826	872,461,585	408,031,050
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	15	143,700,000	182,340,000	143,700,000	182,340,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	15	2,995,331	1,271,628	2,593,983	730,417
เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน		7,959,970	5,486,711	11,277,273	5,679,866
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	17	3,066,053	1,794,021	2,756,194	1,745,606
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		157,721,354	190,892,360	160,327,450	190,495,889
รวมหนี้สิน		988,155,506	587,616,186	1,032,789,035	598,526,939

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด”)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
รายได้จากการก่อสร้าง	1,387,084,241	1,019,287,945	1,387,084,241	1,019,559,896	
ต้นทุนจากการก่อสร้าง	(1,241,093,993)	(917,540,918)	(1,256,461,359)	(923,892,414)	
กำไรขั้นต้น	145,990,248	101,747,027	130,622,882	95,667,482	
รายได้อื่น	2,788,963	2,690,489	5,428,656	5,102,911	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(66,100,711)	(58,539,718)	(60,660,370)	(54,643,205)	
ต้นทุนทางการเงิน	(12,895,133)	(16,648,407)	(12,870,651)	(16,639,071)	
กำไรก่อนภาษีเงินได้	69,783,367	29,249,391	62,520,517	29,488,117	
ภาษีเงินได้	(14,095,795)	(6,080,145)	(12,685,402)	(5,961,867)	
กำไรสุทธิสำหรับปี	55,687,572	23,169,246	49,835,115	23,526,250	
กำไรเบ็ดเสร็จอื่น :					
รายการที่จะไม่จัดประเภทใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (สุทธิจากภาษี)	17	169,278	(129,866)	169,278	(129,866)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	55,856,850	23,039,380	50,004,393	23,396,384	
การแบ่งปันกำไร :					
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่		52,980,264	22,913,555	49,835,115	23,526,250
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		2,707,308	255,691	-	-
		55,687,572	23,169,246	49,835,115	23,526,250
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม :					
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่		53,149,542	22,783,689	50,004,393	23,396,384
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		2,707,308	255,691	-	-
		55,856,850	23,039,380	50,004,393	23,396,384
กำไรต่อหุ้น	23				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)		0.26	0.19	0.25	0.20

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี เอ แอส (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แอส (ประเทศไทย) จำกัด”)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	งบการเงินรวม											
	ส่วนของบริษัทใหญ่						งบการเงินรวม					
	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	กำไรสะสม	ยังไม่ได้จัดสรร	การจ่ายโดยผู้ถือหุ้น	องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	58,500,000	-	29,316,816	6,370,000	-	6,370,000	94,186,816	3,771,657	-	97,958,473	-	97,958,473
การเพิ่มหุ้นสามัญ	41,500,000	-	-	-	-	-	41,500,000	-	-	41,500,000	-	41,500,000
ทุนสำรองตามกฎหมาย	-	1,128,546	(1,128,546)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินปันผล	-	-	(20,986,985)	-	-	-	(20,986,985)	-	-	(20,986,985)	-	(20,986,985)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	22,783,689	-	-	-	22,783,689	255,691	-	23,039,380	-	23,039,380
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	100,000,000	1,128,546	29,984,974	6,370,000	-	6,370,000	137,483,520	4,027,348	-	141,510,868	-	141,510,868
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	100,000,000	1,128,546	29,984,974	6,370,000	-	6,370,000	137,483,520	4,027,348	-	141,510,868	-	141,510,868
ลงทุนเพิ่มขึ้นในบริษัทย่อยโดยซื้อหุ้นจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	2,082,827	2,082,827	2,082,827	(2,982,827)	-	(900,000)	-	(900,000)
ทุนสำรองตามกฎหมาย	-	3,956,756	(3,956,756)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินปันผล	-	-	(34,866,079)	-	-	-	(34,866,079)	-	-	(34,866,079)	-	(34,866,079)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	53,149,542	-	-	-	53,149,542	2,707,308	-	55,856,850	-	55,856,850
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	100,000,000	5,085,302	44,311,681	6,370,000	2,082,827	8,452,827	157,849,810	3,751,829	-	161,601,639	-	161,601,639

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี เอ เซด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ เซด (ประเทศไทย) จำกัด”)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

		งบการเงินเฉพาะกิจการ										
		กำไรสะสม					องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น					
		จัดสรรแล้ว		การจ่ายใช้หุ้น			การเปลี่ยนแปลงสัดส่วน		รวมองค์ประกอบอื่น		รวมส่วนของ	
หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	58,500,000	-	28,015,170	6,370,000	-	6,370,000	-	6,370,000	-	6,370,000	92,885,170
18	การเพิ่มหุ้นสามัญ	41,500,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	41,500,000
19	ทุนสำรองตามกฎหมาย	-	1,128,546	(1,128,546)	-	-	-	-	-	-	-	-
24	เงินปันผล	-	-	(20,986,985)	-	-	-	-	-	-	-	(20,986,985)
	กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	23,396,384	-	-	-	-	-	-	-	23,396,384
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	100,000,000	1,128,546	29,296,023	6,370,000	-	6,370,000	-	6,370,000	-	6,370,000	136,794,569
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561	100,000,000	1,128,546	29,296,023	6,370,000	-	6,370,000	-	6,370,000	-	6,370,000	136,794,569
18	การเพิ่มหุ้นสามัญ	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	ทุนสำรองตามกฎหมาย	-	3,956,756	(3,956,756)	-	-	-	-	-	-	-	-
24	เงินปันผล	-	-	(34,866,079)	-	-	-	-	-	-	-	(34,866,079)
	กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	50,004,393	-	-	-	-	-	-	-	50,004,393
	ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	100,000,000	5,085,302	40,477,581	6,370,000	-	6,370,000	-	6,370,000	-	6,370,000	151,932,883

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้	69,783,367	29,249,391	62,520,517	29,488,117
รายการปรับปรุง				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	12,13	31,414,015	21,780,450	28,280,359
ค่าเผื่อนี้สงฆ์จะสูญ	-	151,191	-	151,191
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	253,587	(384,417)	134,259	(1,459,780)
กำไรจากการซื้อบริษัทย่อย	-	-	-	-
ภาษีเบี่ยปรับเงินเพิ่ม	480,941	301,066	480,941	301,066
ดอกเบี้ยรับ	20	(54,554)	(598,627)	(314,678)
ดอกเบี้ยจ่าย	12,870,651	16,648,406	12,870,651	16,639,071
กระแสเงินสดก่อนการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
	114,748,007	67,746,087	103,688,100	66,166,006
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(42,857,270)	(40,601,730)	(74,299,838)	(42,272,626)
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	(184,871,173)	(38,634,992)	(184,871,173)	(40,139,376)
สินค้าคงเหลือ	(133,399,588)	(1,538,498)	(133,399,588)	(1,538,498)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(2,017,273)	(2,214,989)	(1,524,173)	(2,311,489)
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	(20,789,750)	-	(20,789,750)	-
ลูกหนี้เงินประกันผลงาน	(31,756,797)	12,361,221	(31,756,797)	12,208,982
เงินมัดจำ	97,574	(181,321)	207,574	(191,685)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	115,300,940	107,929,418	144,021,777	111,366,309
เงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้างและรายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	258,622,004	131,122,325	258,622,004	131,122,325
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	634,508	10,875,428	(212,268)	10,006,189
เจ้าหนี้เงินประกันผลงาน	2,473,259	(417,418)	5,597,407	(2,043,232)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	1,483,630	659,133	1,222,186	610,718
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน				
	77,668,071	247,104,664	66,505,461	242,983,623
จ่ายดอกเบี้ย	(12,711,104)	(21,434,463)	(12,733,985)	(21,425,127)
จ่ายภาษีเงินได้	(48,242,078)	(33,809,497)	(42,546,400)	(31,920,755)
รับคืนภาษีเงินได้	16,574,563	19,296,894	15,436,418	19,296,438
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน				
	33,289,452	211,157,598	26,661,494	208,934,179

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินสดรับคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	25	-	-	3,000,000
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	25	-	(13,000,000)	(3,000,000)
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(69,539,437)	(51,735,317)	(21,148,961)
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(3,806,865)	(3,806,865)	(6,682,135)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		133,696	2,267,349	1,296,689
เงินสดจ่ายสำหรับการลงทุนเพิ่มในบริษัทย่อย	11	-	(900,000)	-
ดอกเบี้ยรับ		54,554	318,206	120,444
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน		(73,158,052)	(66,856,627)	(26,413,963)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายชำระคืนหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	15	(1,665,382)	(1,081,367)	(962,528)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้อง		-	-	113,000,000
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้อง		-	(192,500,000)	(192,500,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	15	59,179,723	59,179,723	-
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	15	(38,640,000)	(38,640,000)	(38,640,000)
เงินปันผลจ่าย	24	(34,866,079)	(34,866,079)	(20,986,985)
เงินสดจ่ายสำหรับการลงทุนเพิ่มในบริษัทย่อย	11	(900,000)	-	-
เงินสดรับจากการเพิ่มหุ้นสามัญ	18	-	41,500,000	41,500,000
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(16,891,738)	(15,832,846)	(98,589,513)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ		(56,760,338)	84,502,449	83,930,703
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		91,978,902	7,476,453	6,883,466
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	7	35,218,564	91,978,902	34,786,190
รายการที่มีใช้เงินสด				
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โดยยังไม่ได้จ่ายชำระ		5,156,405	3,970,760	5,156,405
ซื้อสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน		3,529,384	-	3,529,384
จำหน่ายอุปกรณ์ โดยยังไม่ได้รับชำระเงิน		-	121,495	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จัดตั้งขึ้นเป็นบริษัทจำกัดเมื่อวันที่ 6 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2557 และมีภูมิลำเนาในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

239 ถนนห้วยโป่ง-หนองบอน ตำบลห้วยโป่ง อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูล จึงรวมเรียกบริษัทและบริษัทย่อยว่ากลุ่มกิจการ

การประกอบการธุรกิจของกลุ่มกิจการ สามารถสรุปได้ดังนี้

บริการรับเหมาก่อสร้างแบบครบวงจร : งานออกแบบวิศวกรรม จัดหาอุปกรณ์ การบริหารจัดการงานรับเหมาก่อสร้าง รวมถึงกระบวนการทดสอบการทำงานของระบบและอุปกรณ์ต่าง ๆ และการทดสอบการทำงานทั้งระบบก่อนใช้งาน สำหรับกลุ่มอุตสาหกรรมพลังงาน ปิโตรเคมี และเคมีภัณฑ์

บริการรับเหมาก่อสร้าง โครงสร้าง

และงานระบบ:

งานรับเหมาคิดตั้งโครงสร้างเหล็ก งานผลิต ประกอบและติดตั้งระบบท่อ งานติดตั้งเครื่องมือ งานไฟฟ้าและอุปกรณ์ รวมถึง กระบวนการทดสอบการทำงานของระบบและอุปกรณ์ต่าง ๆ และการทดสอบการทำงานทั้งระบบก่อนใช้งาน สำหรับกลุ่มอุตสาหกรรมพลังงาน ปิโตรเคมี และเคมีภัณฑ์

บริการผลิตและบริการอื่น :

การให้บริการงานวิศวกรรมโยธาและอาคาร รวมถึงงานวิศวกรรมสำหรับกลุ่มอุตสาหกรรมพลังงาน ปิโตรเคมีและเคมีภัณฑ์ และ โครงสร้างพื้นฐาน

บริการงานด้านวิศวกรรมโยธา :

การให้บริการผลิตและประกอบ สำหรับ โครงสร้างเหล็ก ระบบท่อ อุปกรณ์แลกเปลี่ยน ความร้อน ถังบรรจุภัณฑ์ รวมถึงบริการจัดหาวัสดุคืบ สำหรับกลุ่มอุตสาหกรรมพลังงาน ปิโตรเคมี และเคมีภัณฑ์

บริษัทได้ดำเนินการแปลงสภาพเป็นบริษัทมหาชน และเปลี่ยนชื่อบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์จาก “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด” เป็น “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)” เมื่อวันที่ 3 พฤษภาคม พ.ศ. 2561

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562

2 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญซึ่งใช้ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการมีดังต่อไปนี้

2.1 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ว่าด้วยการจัดทำและนำเสนอรายงานทางการเงินภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ กลุ่มกิจการเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือความซับซ้อนหรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุ 4

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 และเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการได้แก่

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง งบกระแสเงินสด
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง ภาษีเงินได้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560) ได้มีการปรับปรุงการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงในหนี้สินของกิจการที่เกิดขึ้นจากกิจกรรมจัดหาเงินทั้งที่เป็นรายการที่เป็นเงินสดและรายการที่ไม่ใช่เงินสด

บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่มีการปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561 และเกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการได้แก่ (ต่อ)

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) ได้มีการอธิบายให้ชัดเจนในเรื่องวิธีการบัญชีสำหรับภาษีเงินได้รอตัดบัญชีกรณีมีสินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมที่มีจำนวนต่ำกว่ามูลค่าฐานภาษีของสินทรัพย์ ในเรื่องดังต่อไปนี้

- กรณีสินทรัพย์ที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมมีมูลค่าต่ำกว่าฐานภาษีของสินทรัพย์นั้น ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานจะถือว่าผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีเกิดขึ้น
- ในการประมาณการกำไรทางภาษีในอนาคต กิจการสามารถสันนิษฐานว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ในมูลค่าที่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีได้
- ในกรณีที่กฎหมายภาษีอากรมีข้อกำหนดเกี่ยวกับแหล่งที่มาของกำไรทางภาษี ที่สามารถใช้ประโยชน์สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้เฉพาะในประเภทที่กำหนด การพิจารณาการจะได้ใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะต้องนำไปประเมินรวมกันกับสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เป็นประเภทเดียวกันเท่านั้น
- ในการประมาณกำไรทางภาษีในอนาคตจะไม่รวมจำนวนที่ใช้หักภาษีที่เกิดจากการกลับรายการของผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีนั้น

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 22 เรื่อง รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศและสิ่งตอบแทนจ่ายล่วงหน้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง สัญญาก่อสร้าง

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง รายได้

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่นี้อ้างอิงหลักการว่า รายได้จะรับรู้เมื่อการควบคุมในสินค้าหรือบริการได้โอนไปยังลูกค้า ซึ่งแนวคิดของการควบคุมได้นำมาใช้แทนแนวคิดของความเสียหายและผลตอบแทนที่ขึ้นอยู่กับ

กิจการเลือกปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้โดยรับรู้ผลกระทบสะสมย้อนหลังกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของรอบระยะเวลารายงานวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ประกอบกับการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติม

บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุง และการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้อง (ต่อ)

2.2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ ได้แก่ (ต่อ)

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 22 ได้ให้หลักเกณฑ์ว่าควรใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันใดมาใช้สำหรับการรับรู้มูลค่าเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ ค่าใช้จ่ายหรือรายได้ที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระหรือรับชำระสิ่งตอบแทนล่วงหน้าที่เป็นสกุลเงินต่างประเทศ โดยกำหนดให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่กิจการรับรู้สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงิน เช่น เงินยาล่วงหน้า หรือหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงิน เช่น รายได้รับล่วงหน้า ที่เกิดจากการจ่ายหรือรับชำระสิ่งตอบแทนล่วงหน้านั้น กรณีที่มีการจ่ายสิ่งตอบแทนล่วงหน้าหลายงวดให้ใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดการรับรู้สินทรัพย์ที่ไม่เป็นตัวเงินหรือหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินในแต่ละงวดของการจ่ายสิ่งตอบแทนล่วงหน้า

กลุ่มกิจการ ไม่ได้นำมามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้ และผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของการนำมาตรฐานเหล่านี้มาใช้เป็นครั้งแรก

2.2.3 กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการประกอบด้วยมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ดังกล่าวข้างต้น จะนำมาใช้แทนและยกเลิกมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 101	เรื่อง หนี้สงสัยจะสูญและหนี้สูญ
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105	เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุน
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 107	เรื่อง การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มกิจการ ไม่ได้นำมามาตรฐานที่ปรับปรุงใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในบริษัทย่อย

(1) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการที่กลุ่มกิจการควบคุม กลุ่มกิจการควบคุมกิจการเมื่อกลุ่มกิจการมีการเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุนและมีความสามารถทำให้เกิดผลกระทบต่อผลตอบแทนจากการใช้อำนาจเหนือผู้ที่ได้รับการลงทุน กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มกิจการจะไม่นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมไว้ในงบการเงินรวมนับจากวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุม

กลุ่มกิจการบันทึกบัญชีการรวมธุรกิจที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยถือปฏิบัติตามวิธีซื้อ สิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับการซื้อบริษัทย่อย ประกอบด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ผู้ซื้อโอนให้และหนี้สินที่ก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิมของผู้ถูกซื้อและส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยกลุ่มกิจการ สิ่งตอบแทนที่โอนให้รวมถึงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หรือหนี้สินที่ผู้ซื้อคาดว่าจะต้องจ่ายชำระตามข้อตกลง ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น มูลค่าเริ่มแรกของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่รับมาจากการรวมธุรกิจจะวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ ในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือ มูลค่าของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของผู้ถูกซื้อตามสัดส่วนของหุ้นที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ในการรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ ผู้ซื้อต้องวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ผู้ซื้อถืออยู่ในผู้ถูกซื้อก่อนหน้า การรวมธุรกิจใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อและรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าใหม่นั้นในกำไรหรือขาดทุน

สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายออกไปโดยกลุ่มกิจการ รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายที่รับรู้ภายหลังวันที่ซื้อซึ่งจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายซึ่งจัดประเภทเป็นส่วนของผู้ซื้อของเจ้าของต้องไม่มีการวัดมูลค่าใหม่ และให้บันทึกการจ่ายชำระในภายหลังไว้ในส่วนของเจ้าของ

ส่วนเกินของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้ มูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ ที่มากกว่ามูลค่ายุติธรรมสุทธิ ณ วันที่ซื้อของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้มา ต้องรับรู้เป็นค่าความนิยม หากมูลค่าของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้มูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ และมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจของส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของของผู้ถูกซื้อที่ผู้ซื้อถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ น้อยกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยที่ได้มาเนื่องจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม จะรับรู้ส่วนต่างโดยตรงไปยังกำไรขาดทุน

กิจการจะตัดรายการบัญชีระหว่างกัน ยอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มกิจการ ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงก็จะตัดรายการในทำนองเดียวกัน เว้นแต่รายการนั้นมีหลักฐานว่าสินทรัพย์ที่โอนระหว่างกันเกิดการด้อยค่า นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยได้ถูกปรับปรุงเพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการ

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.3 บัญชีกลุ่มกิจการ - เงินลงทุนในบริษัทย่อย (ต่อ)

(2) รายการรับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

กลุ่มกิจการปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับส่วนที่เป็นของเจ้าของของกลุ่มกิจการ สำหรับการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้และมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามสัดส่วนในบริษัทย่อยที่ซื้อมา และกำไรหรือขาดทุนจากการขายส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจะถูกบันทึกในส่วนของเจ้าของ

(3) การจำหน่ายบริษัทย่อย

เมื่อกกลุ่มกิจการสูญเสียการควบคุม ต้องหยุดรวมบริษัทย่อยในการจัดทำงบการเงินรวม ส่วนได้เสียในกิจการที่เหลืออยู่จะวัดมูลค่าใหม่โดยใช้มูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมนั้นจะถือเป็นมูลค่าตามบัญชีเริ่มแรกของมูลค่าของเงินลงทุนเพื่อวัตถุประสงค์ในการวัดมูลค่าในเวลาต่อมาของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ในรูปของบริษัทร่วม กิจการร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน สำหรับทุกจำนวนที่เคยรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกิจการนั้นจะถูกปฏิบัติเสมือนว่ากลุ่มกิจการมีการจำหน่ายสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้นออกไป

(4) งบการเงินเฉพาะกิจการ

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า จะบันทึกบัญชีด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนจะมีการปรับเพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงสิ่งตอบแทนที่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ต้นทุนจะรวมต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องจากการได้มาของเงินลงทุนนี้

บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.4 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินของแต่ละบริษัทในกลุ่มกิจการถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่บริษัทดำเนินงานอยู่ (สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน) งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของบริษัท

ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการหรือวันที่ตีราคาหารายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่ รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งเป็นเงินตราต่างประเทศด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปี ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

2.5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินเบิกเกินบัญชี โดยเงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

2.6 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าตามใบแจ้งหนี้ และจะวัดมูลค่าต่อมาด้วยจำนวนเงินที่เหลืออยู่หักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญซึ่งประมาณจากการสอบทานยอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญหมายถึงผลต่างระหว่างราคาตามบัญชีของลูกหนี้การค้าเปรียบเทียบกับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับจากลูกหนี้การค้า หนี้สูญที่เกิดขึ้นจะรับรู้ไว้ในกำไรหรือขาดทุนโดยถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าใช้จ่ายในการขาย

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.7 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณ โดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน ต้นทุนของการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินค้านั้น เช่น ค่าอากรขาเข้า และค่าขนส่ง หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ส่วนยอมให้หรือเงินที่ ได้รับคืน ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ ประกอบด้วยค่าออกแบบ ค่าวัสดุคืบ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง และค่าเสียหายในการผลิตซึ่งบันทึกเป็นส่วนตามเกณฑ์การดำเนินงานตามปกติ แต่ไม่รวมต้นทุนการกู้ยืม มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจ หักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูปรวมถึงค่าใช้จ่ายในการขาย กลุ่มกิจการบันทึกบัญชีค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น

2.8 สัญญาก่อสร้าง

สัญญาก่อสร้างคือสัญญาที่เจรจาเฉพาะเจาะจงเพื่อก่อสร้างสินทรัพย์รายการเดียวหรือหลายรายการซึ่งสัมพันธ์กัน อย่างเป็นอิสระหรือต้องพึ่งพากันในด้านการออกแบบ เทคโนโลยีและหน้าที่หรือเชื่อมโยงกันด้วยวัตถุประสงค์ในการใช้ประโยชน์ขั้นสุดท้าย

เมื่อผลการดำเนินงานตามสัญญาก่อสร้างไม่สามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ รายได้ตามสัญญาก่อสร้างจะรับรู้ได้ไม่เกินกว่าต้นทุนตามสัญญาซึ่งค่อนข้างแน่นอนว่าจะได้รับคืน ต้นทุนตามสัญญาจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดเมื่อเกิดขึ้น

เมื่อผลการดำเนินงานตามสัญญาก่อสร้างสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ที่สัญญาก่อสร้างจะมีกำไร ให้รับรู้รายได้ตลอดระยะเวลาของสัญญาก่อสร้าง เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ต้นทุนการก่อสร้างทั้งหมดเกินกว่า รายได้ค่าก่อสร้างทั้งหมด กลุ่มกิจการจะรับรู้ขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายทันที

ในการกำหนดขึ้นความสำเร็จของงานก่อสร้าง จะไม่พิจารณาต้นทุนการก่อสร้างที่เกิดขึ้นในระหว่างปีที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมในอนาคต ซึ่งแสดงอยู่ในรูปสินค้าคงเหลือ จำนวนเงินที่จ่ายเป็นเงินล่วงหน้า หรือสินทรัพย์อื่น ขึ้นอยู่กับลักษณะของต้นทุน

กลุ่มกิจการแสดงจำนวนเงินทั้งสิ้นที่กิจการมีสิทธิเรียกร้องจากผู้ว่าจ้างสำหรับงานก่อสร้างทุกสัญญาเป็นสินทรัพย์ของกิจการสำหรับต้นทุนที่เกิดขึ้นและกำไรที่รับรู้ (หักด้วยรายการขาดทุนที่รับรู้แล้ว) สูงกว่าจำนวนเงินงวดที่เรียกเก็บ ซึ่งจำนวนเงินที่เรียกเก็บที่ลูกค้ายังไม่ชำระและจำนวนเงินประกันผลงานจะแสดงอยู่ภายใต้หัวข้อรายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระและลูกหนี้เงินประกันผลงานตามลำดับ กลุ่มกิจการจะแสดงจำนวนเงินทั้งสิ้นที่ผู้ว่าจ้างมีสิทธิเรียกร้องจากกิจการสำหรับงานก่อสร้างทุกสัญญาเป็นหนี้สินของกิจการสำหรับจำนวนเงินที่เรียกเก็บมากกว่าต้นทุนที่เกิดขึ้นและกำไรที่รับรู้ (หักด้วยรายการขาดทุนที่รับรู้แล้ว) อยู่ภายใต้หัวข้อรายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์อื่นทั้งหมดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่บริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดรายการออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น บริษัทจะรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ที่ดินไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อื่นคำนวณ โดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาทุน แต่ละชนิดตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	20 ปี
สินทรัพย์โครงการก่อสร้าง	ตามอายุสัญญาโครงการ
เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	5 ปี
เครื่องตกแต่งและติดตั้ง	5 ปี
อุปกรณ์สำนักงาน	3, 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี
ยานพาหนะสำหรับ โครงการก่อสร้าง	5 ปี

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ในกรณีที่มูลค่าตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน มูลค่าตามบัญชีจะถูกปรับลดให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทันที (ดูหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2.11)

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณ โดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้บัญชีรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายในการบริหารในกำไรหรือขาดทุน

2.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยที่ซื้อจะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์ และจะถูกตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลา 10 ปี

ต้นที่เกิดจากการดูแลรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.11 การค้ำของสินทรัพย์

สินทรัพย์ที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่ทราบแน่ชัด (เช่น ค่าความนิยม) ซึ่งไม่มีการตัดจำหน่ายจะถูกทดสอบการค้ำของเป็นประจำปี สินทรัพย์อื่นที่มีการตัดจำหน่ายจะมีการทบทวนการค้ำของเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์บ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีอาจสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน รายการขาดทุนจากการค้ำของจะรับรู้เมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายเทียบกับมูลค่าจากการใช้ สินทรัพย์จะถูกจัดเป็นหน่วยที่เล็กที่สุดที่สามารถแยกออกมาได้ เพื่อวัตถุประสงค์ของการประเมินการค้ำของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากค่าความนิยมซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการค้ำของไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการค้ำของ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

2.12 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

สัญญาเช่าระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์ซึ่งผู้ให้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเป็นส่วนใหญ่ สัญญาเช่านั้นถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดังกล่าว (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

สัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ซึ่งผู้เช่าเป็นผู้รับความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน ซึ่งจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่า หรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า แล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะบันทึกส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราคอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้างอยู่ โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนคอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่าเพื่อทำให้อัตราคอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่ สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่าหรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ให้เช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มกิจการซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่าสินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มกิจการ ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.13 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าคิดค่าธรรมเนียมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าในเวลาต่อมาด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ผลต่างระหว่างเงินที่ได้รับ (หักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น) เมื่อเทียบกับมูลค่าที่จ่ายคืนเพื่อชำระหนี้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดช่วงเวลาการกู้ยืม

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้มาจะรับรู้เป็นต้นทุนการจัดทำรายการเงินกู้ในกรณีที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินกู้บางส่วนหรือทั้งหมด ในกรณีนี้ค่าธรรมเนียมจะรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน หากไม่มีหลักฐานที่มีความเป็นไปได้ที่จะใช้วงเงินบางส่วนหรือทั้งหมดค่าธรรมเนียมจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าสำหรับการให้บริการสภาพคล่องและจะตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ที่เกี่ยวข้อง

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลานานไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

(ก) ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ยืมที่กู้มาทั่วไปและที่กู้มาโดยเฉพาะที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขต้องนำมาเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น โดยสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขคือสินทรัพย์ที่จำเป็นต้องใช้ระยะเวลานานในการเตรียมสินทรัพย์นั้นให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย การรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ต้องสิ้นสุดลงเมื่อการดำเนินการส่วนใหญ่ ที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขายได้เสร็จสิ้นลง

รายได้จากการลงทุนที่เกิดจากการนำเงินกู้ยืมที่กู้มาโดยเฉพาะ ที่ยังไม่ได้นำไปเป็นรายจ่ายของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขไปลงทุนเป็นการชั่วคราวก่อน ต้องนำมาหักจากต้นทุนการกู้ยืมที่สามารถตั้งขึ้นเป็นต้นทุนของสินทรัพย์

ต้นทุนการกู้ยืมอื่นๆ ต้องถือเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.14 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือ โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือ ที่คาดได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงานในประเทศที่บริษัทและบริษัทย่อย ดำเนินงานอยู่และเกิดรายได้เพื่อเสียภาษี ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวดๆ ในกรณีที่มีสถานการณ์ที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความ จะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภาษีแก่หน่วยงานจัดเก็บ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ตามวิธีหนี้สิน เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน

อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และ ณ วันที่เกิดรายการ รายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีหรือทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษี (และกฎหมายภาษีอากร) ที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือ ที่คาดได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ กลุ่มกิจการจะรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีของผลต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีของเงินลงทุนในบริษัทย่อย เว้นแต่กลุ่มกิจการสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะไม่เกิดการกลับรายการขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณ์ได้ในอนาคต

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.15 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์คือ โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่ใช่โครงการสมทบเงิน ซึ่งจะกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยส่วนใหญ่จะขึ้นอยู่กับหลายปัจจัย เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทน

หนี้สินสำหรับ โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลารายงานหักด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์โครงการ ภาระผูกพันนี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ ประกันภัยอิสระทุกปี ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณ โดยการคิดลดกระแสเงินสดออกในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาลซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่จะจ่ายภาระผูกพัน และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพัน โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงจากประสบการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติฐาน จะต้องรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น

ต้นทุนบริการในอนาคตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

2.16 ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สิน จะรับรู้ก็ต่อเมื่อ กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลกระทบต่อผู้ถือหุ้นภายนอกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้อย่างน่าเชื่อถือ ประมาณการหนี้สินจะไม่รับรู้สำหรับขาดทุนจากการดำเนินงานในอนาคต

ในกรณีที่มีภาระผูกพันที่คล้ายคลึงกันหลายรายการ กลุ่มกิจการกำหนดความน่าจะเป็นที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันเหล่านั้น โดยพิจารณาจากความน่าจะเป็นโดยรวมของภาระผูกพันทั้งประเภท แม้ว่าความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กิจการจะสูญเสียทรัพยากรเพื่อชำระภาระผูกพันบางรายการที่จัดอยู่ในประเภทเดียวกันจะมีระดับต่ำ

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สิน โดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน โดยใช้อัตราก่อนภาษีซึ่งสะท้อนถึงการประเมินสถานการณ์ตลาดในปัจจุบันของมูลค่าของเงินตามเวลาและความเสี่ยงเฉพาะของหนี้สินที่กำลังพิจารณาอยู่ การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลา จะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.17 ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญจะจัดประเภทไว้เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นใหม่หรือการออกสิทธิในการซื้อหุ้นซึ่งสุทธิจากภาษีจะถูกแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้น โดยนำไปหักจากสิ่งคอบแทนที่ได้รับจากการออกตราสารทุนดังกล่าว

2.18 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

กลุ่มกิจการต้องรับรู้สินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือได้มาจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ เมื่อกลุ่มกิจการได้รับสินค้าหรือบริการแล้ว กลุ่มกิจการต้องรับรู้ส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องเพิ่มขึ้นหากเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยตราสารทุนหรือรับรู้หนี้สินเพิ่มขึ้นหากเป็นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ชำระด้วยเงินสด

หากสินค้าหรือบริการที่ได้รับหรือได้มาจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ไม่เข้าเงื่อนไขที่จะสามารถรับรู้เป็นสินทรัพย์ได้ กิจการต้องรับรู้รายการดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่าย

ถ้าสิ่งคอบแทนที่กิจการได้รับที่สามารถระบุได้มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมของตราสารทุนที่ออกหรือหนี้สินที่เกิดขึ้น โดยปกติสถานการณ์ดังกล่าวแสดงให้เห็นว่ามีสิ่งคอบแทนอื่น เช่น สินค้าหรือบริการที่ไม่สามารถระบุได้ กลุ่มกิจการที่ได้รับต้องวัดมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ไม่สามารถระบุได้ที่ได้รับด้วยผลแตกต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมของการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์และมูลค่ายุติธรรมของสินค้าหรือบริการที่สามารถระบุได้ที่ได้รับมา กิจการต้องวัดมูลค่าของสินค้าหรือบริการที่ไม่สามารถระบุได้ที่ได้รับมา ณ วันที่ให้สิทธิ

2.19 การรับรู้รายได้

รายได้ประกอบด้วยมูลค่ายุติธรรมที่จะได้รับจากการขายสินค้าและบริการซึ่งเกิดขึ้นจากกิจกรรมตามปกติของกลุ่มกิจการ รายได้จะแสดงด้วยจำนวนเงินสุทธิจากภาษีขาย การรับคืน เงินคืนและส่วนลด โดยไม่รวมรายการขายภายในกลุ่มกิจการ สำหรับงบการเงินรวม รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อผู้ซื้อโอนความเสี่ยงและผลคอบแทนที่เป็นสาระสำคัญของความเป็นเจ้าของสินค้า รายได้จากการให้บริการแก่ลูกค้ารับรู้โดยอ้างอิงตามขั้นของความสำเร็จของงานที่ทำเสร็จ โดยใช้วิธีอัตราส่วนของบริการที่ให้จนถึงปัจจุบันเทียบกับบริการทั้งสิ้นที่ต้องให้ (ดูนโยบายการบัญชีข้อ 2.8 เรื่องสัญญาก่อสร้าง)

รายได้จากการรับเหมาก่อสร้าง รับรู้ตามอัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จ อัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จคำนวณโดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นสุดกับต้นทุนงานก่อสร้างทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา

รายได้ค่าเช่ารับรู้โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

รายได้ดอกเบี้ยต้องรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลคอบแทนที่แท้จริง

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

2 นโยบายการบัญชี (ต่อ)

2.20 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของบริษัทจะรับรู้ในด้านหนี้สินในงบการเงินของกลุ่มกิจการในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัทได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผล เงินปันผลระหว่างกาลจะรับรู้เมื่อได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการ

2.21 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

3.1 บัญชีความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มกิจการย่อมมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยกลุ่มกิจการได้มีการจัดทำนโยบายและแผนการจัดการความเสี่ยงทั้งแบบภาพรวมและการจัดการความเสี่ยงเฉพาะเรื่อง ที่อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท รวมทั้งมีการพิจารณาเป็นครั้งคราวไปเมื่อผู้บริหารสังเกตเห็นว่าการเปลี่ยนแปลงในบัญชีความเสี่ยงทางการเงินที่มีสาระสำคัญและกระทบต่อความเสี่ยงดังกล่าว

3.1.1 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มกิจการได้ทำสัญญากู้เงินระยะยาวจากสถาบันการเงินในประเทศไทย ซึ่งเงินกู้ยืมบางสัญญามีอัตราดอกเบี้ยแบบลอยตัว ซึ่งทำให้กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยเกิดจากการที่อัตราดอกเบี้ยจะเปลี่ยนแปลง ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อภาระดำเนินงานแก่กลุ่มกิจการและกิจการในงวดปัจจุบันและงวดต่อไป ผู้บริหารไม่ได้ใช้เครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย เนื่องจากคาดการณ์ว่าอัตราดอกเบี้ยจะเปลี่ยนแปลงไม่มากในสถานการณ์ปัจจุบัน

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

3 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน (ต่อ)

3.1.2 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ตามสัญญาก่อสร้าง กลุ่มกิจการมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อทำให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ขายสินค้าและให้บริการแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่เหมาะสม เนื่องจากกลุ่มกิจการให้บริการแก่ลูกค้าที่มีฐานะการเงินดีเป็นส่วนใหญ่ ด้วยเหตุนี้กลุ่มกิจการจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ จำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มกิจการอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นและเงินให้กู้ยืมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

3.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

จำนวนเงินสดที่มีอย่างเพียงพอแสดงถึงการจัดการความเสี่ยงของสภาพคล่องอย่างรอบคอบ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนแสดงให้เห็นได้จากการที่มีวงเงินในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มกิจการได้ตั้งเป้าหมายว่าจะใช้ความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุน โดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ให้เพียงพอที่จะหามาได้

3.2 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

การวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินจำแนกตามวิธีการประมาณมูลค่า ความแตกต่างของระดับข้อมูลสามารถแสดงได้ดังนี้

- ข้อมูลระดับที่ 1 ได้แก่ ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับที่ 2 ได้แก่ ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1 ทั้งที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคา) หรือโดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคา) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น
- ข้อมูลระดับที่ 3 ได้แก่ ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

การเปิดเผยข้อมูลมูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมถูกแสดงไว้ในหมายเหตุ 15

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

4 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจ

4.1 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐาน

กลุ่มกิจการมีการประเมินการทางบัญชี และใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ผลของประเมินการทางบัญชี อาจไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า มีดังนี้

ก) การรับรู้รายได้

กลุ่มกิจการใช้วิธีการรับรู้รายได้ตามขั้นความสำเร็จ สำหรับสัญญารับเหมาก่อสร้างที่มีราคาคงที่ อัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จคำนวณ โดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นแล้วจนถึงวันสิ้นสุดงวดกับต้นทุนงานก่อสร้างทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา กลุ่มกิจการต้องประเมินการอัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จ โดยประเมินต้นทุนงานก่อสร้างทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญา หากอัตราส่วนของงานก่อสร้างที่ทำเสร็จเพิ่มขึ้นร้อยละ 1 จากที่ผู้บริหารประเมินการไว้ จะทำให้รายได้ที่รับรู้ในปีเพิ่มขึ้น 34.25 ล้านบาท

นอกจากนี้กลุ่มกิจการยังต้องประเมินการรายได้และผลประกอบการของสัญญาให้บริการในอนาคต โดยเฉพาะสัญญาก่อสร้างเพื่อประเมินความสามารถในการทำกำไร โดยในกรณีขาดทุนกลุ่มกิจการจะต้องมีการรับรู้ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นค่าใช้จ่ายทันที

5 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มกิจการในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มกิจการเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนของเงินทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มกิจการอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้สิน

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

6 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน ทั้งนี้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มกิจการคือ คณะกรรมการของกลุ่มกิจการ

กลุ่มกิจการให้บริการที่เกี่ยวข้องกับวิศวกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารงานก่อสร้าง และการรับจ้างดำเนินการบำรุงรักษาเป็นหลัก กิจการของบริษัทนั้นดำเนินอยู่ในประเทศไทยเท่านั้น โดยผลการดำเนินงานแยกตามส่วนงานนั้นถูกวัดจากกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานในเกณฑ์ที่ตรงกันกับการวัดกำไรขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน ดังนั้นรายได้ทั้งหมด กำไรจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ที่อยู่ในงบการเงินฉบับนี้เกี่ยวข้องกับข้อมูลส่วนงานดำเนินงาน และข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์ที่กล่าวมาข้างต้น

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

กลุ่มกิจการดำเนินธุรกิจในประเทศเดียว คือ ประเทศไทย ดังนั้นรายได้และสินทรัพย์ที่แสดงอยู่ในงบการเงิน จึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

กลุ่มกิจการมีลูกค้า 2 รายสำหรับธุรกิจบริการรับเหมาก่อสร้างแบบครบวงจรและบริการรับเหมาก่อสร้างโครงสร้างและงานระบบ โดยแต่ละรายก่อให้เกิดรายได้มากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้รวมในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 รวมเป็นจำนวนทั้งสิ้น 1,167.40 ล้านบาท (พ.ศ. 2560 : ลูกค้า 3 ราย รวมเป็นจำนวนทั้งสิ้น 863.17 ล้านบาท)

7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดในมือ	252,917	410,621	190,163	234,139
เงินฝากธนาคาร - บัญชีกระแสรายวัน	34,868,098	91,317,931	34,500,092	90,330,988
- บัญชีออมทรัพย์	96,511	249,321	94,897	248,013
- ประเภทเงินฝากระยะสั้น	1,038	1,029	1,038	1,029
รวม	35,218,564	91,978,902	34,786,190	90,814,169
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน (หมายเหตุ 26)	20,789,750	-	20,789,750	-

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

8 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า-กิจการอื่น	124,207,049	148,887,828	124,207,049	148,843,464
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(201,588)	(201,588)	(201,588)	(201,588)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	124,005,461	148,686,240	124,005,461	148,641,876
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 25)	54,671,574	24,414	61,597,542	2,618,870
ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า	28,265,220	15,798,999	27,799,930	14,846,893
เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมา	1,459,024	1,155,851	1,347,744	1,200,215
เงินจ่ายล่วงหน้าผู้รับเหมา				
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 25)	-	-	30,301,570	5,285,630
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	208,401,279	165,665,504	245,052,247	172,593,484

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม สามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า				
- ยังไม่ครบกำหนดชำระ	106,113,397	148,141,560	106,113,397	148,097,195
- ไม่เกิน 3 เดือน	17,892,064	-	17,892,064	-
- 3 - 6 เดือน	-	544,680	-	544,681
- 6 - 12 เดือน	-	-	-	-
- เกินกว่า 12 เดือน	201,588	201,588	201,588	201,588
รวม	124,207,049	148,887,828	124,207,049	148,843,464
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(201,588)	(201,588)	(201,588)	(201,588)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	124,005,461	148,686,240	124,005,461	148,641,876

บริษัท ซี เอ แชด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชด (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

8 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (ต่อ)

ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม สามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้ (ต่อ)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
- ยังไม่ครบกำหนดชำระ	54,625,739	24,414	55,439,547	478,870
- ไม่เกิน 3 เดือน	45,835	-	1,988,730	-
- 3 - 6 เดือน	-	-	2,627,529	2,140,000
- 6 - 12 เดือน	-	-	1,541,736	-
- เกินกว่า 12 เดือน	-	-	-	-
รวม	54,671,574	24,414	61,597,542	2,618,870
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	54,671,574	24,414	61,597,542	2,618,870

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 กลุ่มกิจการได้นำลูกหนี้การค้ามูลค่า 16.47 ล้านบาทไปเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร - สินเชื่อแฟคเตอร์ริง

9 สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาก่อสร้าง

9.1 รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลค่างานตามสัญญา	3,419,467,092	966,087,933	3,419,467,092	966,087,933
การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	1,582,599,373	641,011,859	1,582,599,373	641,011,859
หัก มูลค่างานบริการที่เรียกเก็บ	(1,308,880,930)	(552,164,589)	(1,308,880,930)	(552,164,589)
รายได้ที่ยังไม่ได้เรียกชำระ	273,718,443	88,847,270	273,718,443	88,847,270
ลูกหนี้เงินประกันผลงานตามสัญญา	37,250,508	5,493,711	37,250,508	5,493,711

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

9 สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาก่อสร้าง (ต่อ)

9.2 เงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้างและรายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
มูลค่างานตามสัญญา	1,795,930,086	1,208,122,450	1,795,930,086	1,208,122,450
มูลค่างานบริการที่เรียกเก็บ	1,269,380,705	898,225,183	1,269,380,705	898,225,183
หัก การรับรู้รายได้ตามอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ	(1,160,455,892)	(771,902,350)	(1,160,455,892)	(771,902,350)
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า	108,924,813	126,322,833	108,924,813	126,322,833
เงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้าง	313,509,680	37,489,656	313,509,680	37,489,656
รวม	422,434,493	163,812,489	422,434,493	163,812,489

10 สินค้ำคงเหลือ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
วัตถุดิบ	62,337,899	2,517,008	62,337,899	2,517,008
สินค้ำระหว่างทาง	73,578,697	-	73,578,697	-
หัก ค่าเผื่อสำหรับมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ ของสินค้ำคงเหลือ	-	-	-	-
สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ	135,916,596	2,517,008	135,916,596	2,517,008

บริษัท ซี เอ แชด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชด (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

11 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

11.1 บริษัทย่อย

กลุ่มกิจการมีบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 ดังต่อไปนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวได้รวมอยู่ในการจัดทำงบการเงินรวมของกลุ่มกิจการ บริษัทย่อยดังกล่าวมีหุ้นทุนเป็นหุ้นสามัญเท่านั้น โดยกลุ่มกิจการถือหุ้นทางตรง สัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่กลุ่มกิจการถืออยู่เท่ากับสิทธิในการออกเสียงในบริษัทย่อยที่ถือโดยกลุ่มกิจการ

ชื่อบริษัท	ประเทศที่จดทะเบียน		สัดส่วนเงินลงทุน		สัดส่วนที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	จัดตั้ง	ประเภทธุรกิจ	ร้อยละ		ร้อยละ		ราคาหุ้น-สุทธิ	
			พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
บริษัท เจเคอีซี จำกัด (JKEC)	ประเทศไทย	รับเหมาก่อสร้าง	73.17	51.22	26.83	48.78	3,000,000	2,100,000

การลงทุนเพิ่มใน JKEC

เมื่อวันที่ 28 กันยายน พ.ศ. 2561 บริษัท ซี เอ แชด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) ได้ลงทุนซื้อหุ้นสามัญของ JKEC เพิ่ม จำนวน 9,000 หุ้น รวมเป็นเงินจำนวน 900,000 บาท ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นเปลี่ยนแปลงจากเดิม อัตราร้อยละ 51.22 เป็นร้อยละ 73.17 ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้กับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามสัดส่วนที่ซื้อมา จำนวน 2.08 ล้านบาท รับรู้ในส่วนของผู้เป็นเจ้าของในบริษัทใหญ่ ซึ่งแสดงในองค์ประกอบอื่นส่วนของผู้เป็นเจ้าของ

บริษัท ซี เอ เซด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ เซด (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

12 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	งบการเงินรวม										
	ที่ดิน	อาคารและส่วน	สินทรัพย์	เครื่องจักร เครื่องมือ	เครื่องตกแต่ง	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	ยานพาหนะ	สินทรัพย์	รวม	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560											
ราคาทุน	183,800,000	73,615,549	-	65,387,289	946,680	3,416,431	6,243,661	3,340,075	-	336,749,685	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(1,191,536)	-	(14,005,580)	(216,191)	(1,279,806)	(3,177,500)	(157,831)	-	(20,028,444)	
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	183,800,000	72,424,013	-	51,381,709	730,489	2,136,625	3,066,161	3,182,244	-	316,721,241	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560											
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	183,800,000	72,424,013	-	51,381,709	730,489	2,136,625	3,066,161	3,182,244	-	316,721,241	
การซื้อเพิ่ม	-	152,500	-	12,889,795	296,771	514,249	1,638,000	2,450,000	2,448,559	20,389,874	
โอน - สุทธิ	-	-	-	2,486,607	178,960	(217,008)	-	-	(2,448,559)	-	
การจำหน่าย - สุทธิ	-	-	-	(1,029,184)	-	(14,678)	-	-	-	(1,043,862)	
ค่าเสื่อมราคา	-	(3,682,460)	-	(14,266,351)	(239,206)	(865,218)	(1,403,711)	(822,096)	-	(21,279,042)	
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	183,800,000	68,894,053	-	51,462,576	967,014	1,553,970	3,300,450	4,810,148	-	314,788,211	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560											
ราคาทุน	183,800,000	73,768,049	-	79,174,254	1,518,412	3,568,984	7,881,661	5,790,075	-	355,501,435	
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(4,873,996)	-	(27,711,678)	(551,398)	(2,015,014)	(4,581,211)	(979,927)	-	(40,713,224)	
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	183,800,000	68,894,053	-	51,462,576	967,014	1,553,970	3,300,450	4,810,148	-	314,788,211	

บริษัท ซี เอ เซด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ เซด (ประเทศไทย) จำกัด”)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

12 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	งบการเงินรวม																		
	ที่ดิน		อาคารและส่วน ปรับปรุง		โครงการก่อสร้าง		เครื่องมือ และอุปกรณ์		เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง		อุปกรณ์ สำนักงาน		ยานพาหนะ		ยานพาหนะ สำหรับโครงการ		สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง		รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	183,800,000	68,894,053	-	51,462,576	967,014	1,553,970	3,300,450	4,810,148	314,788,211	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	-	340,537	3,031,030	38,737,409	218,301	1,607,935	2,558,346	9,032,559	72,742,126	-	-	-	-	-	-	-	-	-	72,742,126
การซื้อเพิ่ม	-	7,513,869	-	5,292,184	-	1,838,059	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
โอน - สุทธิ	-	-	-	(261,343)	-	(4,444)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(265,787)
การจำหน่าย - สุทธิ	-	(3,766,873)	(505,172)	(20,225,425)	(326,000)	(988,848)	(1,831,246)	(2,485,353)	(30,128,917)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(30,128,917)
ค่าเสื่อมราคา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	183,800,000	72,981,586	2,525,858	75,005,401	859,315	4,006,672	4,027,550	11,357,354	357,135,633	859,315	4,006,672	4,027,550	11,357,354	2,571,897	2,571,897	2,571,897	2,571,897	357,135,633	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	183,800,000	81,622,455	3,031,030	122,299,486	1,736,713	6,990,270	10,440,007	14,822,634	427,314,492	1,736,713	6,990,270	10,440,007	14,822,634	2,571,897	2,571,897	2,571,897	2,571,897	427,314,492	
ราคาทุน	-	(8,640,869)	(505,172)	(47,294,085)	(877,398)	(2,983,598)	(6,412,457)	(3,465,280)	(70,178,859)	(877,398)	(2,983,598)	(6,412,457)	(3,465,280)	-	-	-	-	-	(70,178,859)
มูลค่า ค่าเสื่อมราคาสะสม	183,800,000	72,981,586	2,525,858	75,005,401	859,315	4,006,672	4,027,550	11,357,354	357,135,633	859,315	4,006,672	4,027,550	11,357,354	2,571,897	2,571,897	2,571,897	2,571,897	357,135,633	

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

12	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)	งบการเงินเฉพาะกิจการ											
		อาคารและส่วน						ยานพาหนะ			สินทรัพย์ระหว่าง		
		ที่ดิน	ปรับปรุง	เครื่องจักร เครื่องมือ และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สำหรับโครงการ	ก่อสร้าง	หัก	หัก	หัก	รวม
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560	183,800,000	73,615,549	65,744,156	946,680	3,079,818	6,243,661	2,440,075	-	-	-	335,869,939	
	ราคาทุน												
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(1,191,536)	(13,978,674)	(216,191)	(1,201,330)	(3,177,500)	(157,338)	-	-	-	(19,922,569)	
	ราคาตามบัญชี - สุทธิ	183,800,000	72,424,013	51,765,482	730,489	1,878,488	3,066,161	2,282,737	-	-	-	315,947,370	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	183,800,000	72,424,013	51,765,482	730,489	1,878,488	3,066,161	2,282,737	-	-	-	315,947,370	
	ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ												
	การซื้อเพิ่ม	-	152,500	14,133,445	296,771	514,249	679,000	-	2,448,559	-	-	18,224,524	
	โอน - สุทธิ	-	-	2,486,607	178,960	(217,008)	-	-	(2,448,559)	-	-	-	
	การจำหน่าย - สุทธิ	-	-	(1,958,404)	-	(10,093)	-	-	-	-	-	(1,968,497)	
	ค่าเสื่อมราคา	-	(3,682,460)	(14,364,017)	(239,206)	(770,095)	(1,321,211)	(488,014)	-	-	-	(20,865,003)	
	ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	183,800,000	68,894,053	52,063,113	967,014	1,395,541	2,423,950	1,794,723	-	-	-	311,338,394	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	183,800,000	73,768,049	79,847,866	1,518,412	3,240,390	6,922,661	2,440,075	-	-	-	351,537,453	
	ราคาทุน												
	หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(4,873,996)	(27,784,753)	(551,398)	(1,844,849)	(4,498,711)	(645,352)	-	-	-	(40,199,059)	
	ราคาตามบัญชี - สุทธิ	183,800,000	68,894,053	52,063,113	967,014	1,395,541	2,423,950	1,794,723	-	-	-	311,338,394	

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
 (เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

12 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ												
	ที่ดิน	อาคารและส่วน ปรับปรุง	เครื่องจักร และอุปกรณ์	เครื่องตกแต่ง และติดตั้ง	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สำหรับโครงการ ก่อสร้าง	สินทรัพย์ระหว่าง ติดตั้ง	รวม	บาท	บาท	บาท	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561													
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	183,800,000	68,894,053	52,063,113	967,014	1,395,541	2,423,950	1,794,723	-	311,338,394				
การซื้อเพิ่ม	-	451,273	35,307,429	218,301	1,410,092	2,558,346	487,699	17,354,866	57,788,006				
โอน - สุทธิ	-	7,513,869	5,292,184	-	1,838,059	-	-	(14,644,112)	-				
การจำหน่าย - สุทธิ	-	-	(280,113)	-	-	-	-	-	(280,113)				
ค่าเสื่อมราคา	-	(3,767,122)	(19,907,627)	(326,000)	(860,829)	(1,639,446)	(501,375)	-	(27,002,399)				
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	183,800,000	73,092,073	72,474,986	859,315	3,782,863	3,342,850	1,781,047	2,710,754	341,843,888				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561													
ราคาทุน	183,800,000	81,733,191	119,555,564	1,736,713	6,488,541	9,481,007	2,927,774	2,710,754	408,433,544				
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(8,641,118)	(47,080,578)	(877,398)	(2,705,678)	(6,138,157)	(1,146,727)	-	(66,589,656)				
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	183,800,000	73,092,073	72,474,986	859,315	3,782,863	3,342,850	1,781,047	2,710,754	341,843,888				

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

12 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (ต่อ)

ที่ดินและอาคาร มูลค่าตามบัญชีจำนวน 256.73 ล้านบาท (พ.ศ. 2560 : จำนวน 252.55 ล้านบาท) ได้นำไปวางเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร (หมายเหตุ 15)

รายการการซื้อ ได้รวมการได้มาซึ่งสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่าจำนวน 3.86 ล้านบาท (พ.ศ. 2560 : 1.64 ล้านบาท)

สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่าซึ่งรวมแสดงในรายการข้างต้นประกอบด้วยยานพาหนะ มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
ราคาทุน	11,361,346	7,503,000	10,402,346	6,544,000
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(6,312,086)	(4,481,064)	(6,037,786)	(4,398,564)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	5,049,260	3,021,936	4,364,560	2,145,436

13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	งบการเงินรวม		
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้ง	รวม
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561			
ราคาทุน	6,458,194	3,642,657	10,100,851
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(975,611)	-	(975,611)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	5,482,583	3,642,657	9,125,240
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	5,482,583	3,642,657	9,125,240
การซื้อเพิ่มขึ้น	1,342,060	2,464,805	3,806,865
โอน - สุทธิ	5,724,657	(5,724,657)	-
ค่าตัดจำหน่าย	(1,285,099)	-	(1,285,099)
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	11,264,201	382,805	11,647,006
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			
ราคาทุน	13,524,911	382,805	13,907,716
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(2,260,710)	-	(2,260,710)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	11,264,201	382,805	11,647,006

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

13 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ซอฟต์แวร์	ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง	รวม
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2561			
ราคาทุน	6,386,794	3,642,657	10,029,451
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(967,967)	-	(967,967)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	5,418,827	3,642,657	9,061,484
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	5,418,827	3,642,657	9,061,484
การซื้อเพิ่มขึ้น	1,342,060	2,464,805	3,806,865
โอน - สุทธิ	5,724,657	(5,724,657)	-
ค่าตัดจำหน่าย	(1,277,960)	-	(1,277,960)
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	11,207,584	382,805	11,590,389
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561			
ราคาทุน	13,453,511	382,805	13,836,316
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(2,245,927)	-	(2,245,927)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	11,207,584	382,805	11,590,389

14 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะ				
ใช้ประโยชน์ภายใน 12 เดือน	467,075	161,654	464,735	161,126
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้				
ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน	200,727	260,098	139,344	250,415
	667,802	421,752	604,079	411,541

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

14 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือตามบัญชีต้นปี	421,752	204,591	411,541	204,591
เพิ่มในกำไรหรือขาดทุน (หมายเหตุ 22)	288,370	184,695	234,858	174,484
ภาษีเพิ่ม (ลด) ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (หมายเหตุ 22)	(42,320)	32,466	(42,320)	32,466
ยอดคงเหลือตามบัญชีปลายปี	667,802	421,752	604,079	411,541

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีในระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	ภาษีเพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือ ขาดทุน		ภาษีเพิ่ม (ลด) ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	40,318	-	-	40,318
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	358,804	296,726	(42,320)	613,210
สินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	22,630	(8,356)	-	14,274
	421,752	288,370	(42,320)	667,802
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ภาษีเพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือ ขาดทุน		ภาษีเพิ่ม (ลด) ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	40,318	-	-	40,318
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	349,121	244,437	(42,320)	551,238
สินทรัพย์ที่อยู่ภายใต้สัญญาเช่าทางการเงิน	22,102	(9,579)	-	12,523
	411,541	234,858	(42,320)	604,079

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561 กลุ่มกิจการมีผลแตกต่างชั่วคราวจากกำไรของเงินลงทุนในบริษัทย่อยจำนวน 7.24 ล้านบาท ซึ่งยังไม่ได้รับรู้เป็นหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

15 เงินกู้ยืม

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายการหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร				
- สินเชื่อแฟคเตอริง	13,179,723	-	13,179,723	-
- ตัวสัญญาใช้เงิน	46,000,000	-	46,000,000	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	59,179,723	-	59,179,723	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	38,640,000	38,640,000	38,640,000	38,640,000
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน				
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,446,742	1,229,788	1,306,878	1,095,378
เงินกู้ยืมหมุนเวียนรวม	99,266,465	39,869,788	99,126,601	39,735,378
รายการไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	143,700,000	182,340,000	143,700,000	182,340,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	2,995,331	1,271,628	2,593,983	730,417
เงินกู้ยืมไม่หมุนเวียนรวม	146,695,331	183,611,628	146,293,983	183,070,417
เงินกู้ยืมรวม	245,961,796	223,481,416	245,420,584	222,805,795

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของเงินกู้ยืมของกลุ่มกิจการ มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืม				
อัตราดอกเบี้ยคงที่	6,400,000	7,840,000	6,400,000	7,840,000
อัตราดอกเบี้ยลอยตัว	175,940,000	213,140,000	175,940,000	213,140,000
รวมเงินกู้ยืม	182,340,000	220,980,000	182,340,000	220,980,000

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

15 เงินกู้ยืม (ต่อ)

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน มีดังนี้

	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ	ร้อยละ
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	4.00 - 6.25	4.00 - 6.25	4.00 - 6.25	4.00 - 6.25

15.1 เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารในระหว่างปี มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือตามบัญชีต้นปี	220,980,000	259,620,000	220,980,000	259,620,000
กู้ยืมเพิ่ม	-	-	-	-
จ่ายคืนเงินกู้ยืม	(38,640,000)	(38,640,000)	(38,640,000)	(38,640,000)
ยอดคงเหลือตามบัญชีปลายปี	182,340,000	220,980,000	182,340,000	220,980,000

วันที่ 15 มกราคม พ.ศ. 2559 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง เป็นจำนวน 10 ล้านบาท โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นทุก 6 เดือน จำนวน 720,000 บาท รวมทั้งหมด 14 งวด เงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4 ต่อปี และค้ำประกันโดยกรรมการของบริษัท

วันที่ 15 มกราคม พ.ศ. 2559 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง เป็นจำนวน 10 ล้านบาท โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นทุก 6 เดือน จำนวน 720,000 บาท รวมทั้งหมด 14 งวด เงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR ต่อปี และค้ำประกันโดยกรรมการของบริษัท

วันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2559 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินระยะยาวจากธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง เป็นจำนวน 250 ล้านบาท โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นเดือนละ 2.98 ล้านบาท โดยกำหนดชำระคืนภายใน 84 เดือน เงินกู้ยืมดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR - ร้อยละ 0.50 ต่อปีสำหรับงวดถัดไป เงินกู้ยืมค้ำประกันโดยที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง (หมายเหตุ 12) และกรรมการของบริษัท และบริษัทใหญ่สูงสุด

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

15 เงินกู้ยืม (ต่อ)

15.1 เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร (ต่อ)

ราคาตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาว มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ราคาตามบัญชี		มูลค่ายุติธรรม	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	182,340,000	220,980,000	181,563,071	219,828,566

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมส่วนที่หมุนเวียนมีมูลค่าใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากผลกระทบของอัตราคิดลดไม่มีสาระสำคัญ

มูลค่ายุติธรรมคำนวณจากกระแสเงินสดในอนาคตซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมที่อัตราร้อยละ 5.53 ถึงร้อยละ 6.25 ต่อปี (พ.ศ. 2560 : อัตราร้อยละ 5.53 ถึงร้อยละ 6.25 ต่อปี) และอยู่ในข้อมูลระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

ระยะเวลาครบกำหนดของเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร มีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ครบกำหนดภายในไม่เกิน 1 ปี	38,640,000	38,640,000	38,640,000	38,640,000
ครบกำหนดเกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	143,700,000	182,340,000	143,700,000	182,340,000
เงินกู้ยืมระยะยาวรวม	182,340,000	220,980,000	182,340,000	220,980,000

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

15 เงินกู้ยืม (ต่อ)

15.2 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

	งบการเงินรวม				
	การเปลี่ยนแปลงของรายการ ที่ไม่ใช่เงินสด				
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2560		31 ธันวาคม พ.ศ. 2561		
	กระแสเงินสด	บาท	ซื้อสินทรัพย์ ภายใต้สัญญา เช่าการเงิน	ดอกเบี้ย ตัดจำหน่าย	บาท
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	59,179,723	-	-	59,179,723
เงินกู้ยืมระยะยาว	220,980,000	(38,640,000)	-	-	182,340,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	2,501,416	(1,665,382)	3,529,384	76,655	4,442,073

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	การเปลี่ยนแปลงของรายการ ที่ไม่ใช่เงินสด				
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2560		31 ธันวาคม พ.ศ. 2561		
	กระแสเงินสด	บาท	ซื้อสินทรัพย์ ภายใต้สัญญา เช่าการเงิน	ดอกเบี้ย ตัดจำหน่าย	บาท
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	59,179,723	-	-	59,179,723
เงินกู้ยืมระยะยาว	220,980,000	(38,640,000)	-	-	182,340,000
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	1,825,795	(1,506,490)	3,529,384	52,172	3,900,861

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

16 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
เจ้าหนี้การค้า	181,691,055	147,146,072	165,041,635	141,662,128
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 25)	2,569,087	1,647,741	23,924,294	18,066,615
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	101,491,145	22,735,668	95,940,564	20,126,753
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 25)	431,806	-	45,901,216	4,769,365
เจ้าหนี้อื่น	391,570	66,640	366,531	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นรวม	286,574,663	171,596,121	331,174,240	184,624,861

17 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ (ตามกฎหมายแรงงานไทย) งบแสดงฐานะการเงิน				
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	3,066,053	1,794,021	2,756,194	1,745,606
กำไรหรือขาดทุนที่รวมอยู่ในกำไรจากการดำเนินงาน :				
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,485,036	659,133	1,223,592	610,718
การวัดมูลค่าใหม่สำหรับ :				
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	169,278	(129,866)	169,278	(129,866)

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการเป็นโครงการเกษียณอายุ ตามอัตราเงินเดือนเดือนสุดท้าย โดยผลประโยชน์ที่ให้แก่ขึ้นอยู่กับระยะเวลาการทำงานและเงินเดือนในปีสุดท้ายของสมาชิกก่อนที่จะเกษียณอายุ อายุเกษียณคือ 60 ปี

บริษัท ซี เอ แชด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชด (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

17 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

รายการเคลื่อนไหวของภาวะผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ระหว่างปีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
ยอดต้นงวด	1,794,021	972,556	1,745,606	972,556
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,405,837	615,855	1,153,593	568,943
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	79,199	43,278	69,999	41,775
การวัดมูลค่าใหม่ (กำไร)ขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการ เปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(213,004)	162,332	(213,004)	162,332
ยอดปลายงวด	3,066,053	1,794,021	2,756,194	1,745,606

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
อัตราคิดลด	ร้อยละ 2.40 - ร้อยละ 3.06	ร้อยละ 2.19 - ร้อยละ 3.06	ร้อยละ 2.40	ร้อยละ 2.19
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 4.84 - ร้อยละ 5.00	ร้อยละ 3.20 - ร้อยละ 5.00	ร้อยละ 4.84	ร้อยละ 3.20

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นดังนี้

	งบการเงินรวม					
	ผลกระทบต่อภาวะผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้					
	การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
อัตราคิดลด	ร้อยละ 0.5	ร้อยละ 0.5	ลดลงร้อยละ 2 - ร้อยละ 6	ลดลงร้อยละ 2 - ร้อยละ 9	เพิ่มขึ้นร้อยละ 2 - ร้อยละ 6	เพิ่มขึ้นร้อยละ 2 - ร้อยละ 10
อัตราการเพิ่มขึ้น ของเงินเดือน	ร้อยละ 0.5	ร้อยละ 0.5	เพิ่มขึ้นร้อยละ 2 - ร้อยละ 7	เพิ่มขึ้นร้อยละ 2 - ร้อยละ 10	ลดลงร้อยละ 2 - ร้อยละ 6	ลดลงร้อยละ 2 - ร้อยละ 9

บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

17 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	ผลกระทบต่อภาวะผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้					
	การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ		การเพิ่มขึ้นของข้อสมมติ		การลดลงของข้อสมมติ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
อัตราคิดลด	ร้อยละ 0.5	ร้อยละ 0.5	ลดลงร้อยละ 2	ลดลงร้อยละ 2	เพิ่มขึ้นร้อยละ 2	เพิ่มขึ้นร้อยละ 2
อัตราการเพิ่มขึ้น ของเงินเดือน	ร้อยละ 0.5	ร้อยละ 0.5	เพิ่มขึ้นร้อยละ 2	เพิ่มขึ้นร้อยละ 2	ลดลงร้อยละ 2	ลดลงร้อยละ 2

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติใดข้อสมมติหนึ่ง ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติบางเรื่องอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณ การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาวะผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกันกับ ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การคำนวณหนี้สินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่รับรู้ในงบแสดง ฐานะการเงิน

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำกรวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

ระยะเวลาแล้วเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักภาวะผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 7 ปี

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่มีารคิดลด มีดังนี้

	งบการเงินรวม				
	น้อยกว่า 1 ปี	ระหว่าง 1 - 2 ปี	ระหว่าง 2 - 5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	2,190,309	1,927,523	4,273,398	8,391,230
	งบการเงินรวม				
	น้อยกว่า 1 ปี	ระหว่าง 1 - 2 ปี	ระหว่าง 2 - 5 ปี	เกินกว่า 5 ปี	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	563,375	2,497,411	4,822,108	7,882,894

บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

17 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (ต่อ)

	งบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ				รวม
	น้อยกว่า	ระหว่าง	ระหว่าง	เกินกว่า	
	1 ปี	1 - 2 ปี	2 - 5 ปี	5 ปี	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	2,108,602	1,489,193	3,468,811	7,066,606

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				รวม
	น้อยกว่า	ระหว่าง	ระหว่าง	เกินกว่า	
	1 ปี	1 - 2 ปี	2 - 5 ปี	5 ปี	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	-	563,375	2,274,825	3,720,069	6,558,269

18 ทุนเรือนหุ้น

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ทุนจดทะเบียน		ทุนที่ออกและชำระแล้ว	
	จำนวนหุ้น	หุ้นสามัญ	จำนวนหุ้น	หุ้นสามัญ
	หุ้น	บาท	หุ้น	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2560				
การเพิ่มทุน	585,000	58,500,000	585,000	58,500,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	415,000	41,500,000	415,000	41,500,000
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญ	1,000,000	100,000,000	1,000,000	100,000,000
(เปลี่ยนจากมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท)				
	199,000,000	-	199,000,000	-
จำนวนหุ้นและหุ้นสามัญตามมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท	200,000,000	100,000,000	200,000,000	100,000,000
การออกหุ้น	80,000,000	40,000,000	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561	280,000,000	140,000,000	200,000,000	100,000,000

จำนวนหุ้นสามัญจดทะเบียนรวมจำนวน 280,000,000 หุ้น (พ.ศ. 2560: 1,000,000 หุ้น) มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท (พ.ศ. 2560: หุ้นละ 100 บาท) หุ้นจำนวน 200,000,000 หุ้น ได้รับชำระเต็มมูลค่า (พ.ศ. 2560: 1,000,000 หุ้น) ตามมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท (พ.ศ. 2560: หุ้นละ 100 บาท)

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

18 ทุนเรือนหุ้น (ต่อ)

เมื่อวันที่ 10 เมษายน พ.ศ. 2561 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี ครั้งที่ 1/2561 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจดทะเบียนลดมูลค่าทุนจดทะเบียนต่อกระทรวงพาณิชย์ จากมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท จำนวน 1,000,000 หุ้น เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท จำนวน 200,000,000 หุ้น นอกจากนี้ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติเพิ่มจำนวนหุ้นสามัญจำนวน 80,000,000 หุ้น จากจำนวน 200,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เป็นจำนวน 280,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท รวมจำนวน 140,000,000 บาท การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเพื่อรองรับการเสนอขายหุ้นให้กับประชาชนทั่วไป

เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม พ.ศ. 2560 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นวิสามัญมีมติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากหุ้นสามัญจำนวน 585,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท เป็นหุ้นสามัญจำนวน 1,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม พ.ศ. 2560 บริษัทได้รับชำระค่าหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 415,000 หุ้น ในราคาหุ้นละ 100 บาท บริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม พ.ศ. 2560

19 สำรองตามกฎหมาย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	1,128,546	-	1,128,546	-
จัดสรรระหว่างปี	3,956,756	1,128,546	3,956,756	1,128,546
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	5,085,302	1,128,546	5,085,302	1,128,546

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิหลังจากหักค่าของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองนี้ไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

20 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
รายได้ค่าเช่า	152,438	-	1,873,168	1,079,702
รายได้ดอกเบี้ย	54,554	-	598,627	314,678
อื่น ๆ	2,581,971	2,690,489	2,956,861	3,708,531
	2,788,963	2,690,489	5,428,656	5,102,911

บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

21 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
วัตถุดิบใช้ไป	449,359,942	394,108,719	426,255,503	386,440,537
ต้นทุนผู้รับเหมาช่วง	172,492,354	153,463,026	374,143,279	218,253,885
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 12 และ 13)	31,414,015	21,780,450	28,280,359	21,361,019
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	433,275,382	247,771,742	305,971,709	206,745,951
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน (หมายเหตุ 17)	1,485,036	659,133	1,223,592	610,718

22 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	14,384,165	6,264,841	12,920,260	6,136,352
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 14)	(288,370)	(184,696)	(234,858)	(174,485)
ภาษีเงินได้	14,095,795	6,080,145	12,685,402	5,961,867

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของกลุ่มกิจการมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีคู่กับภาษีของประเทศที่บริษัทใหญ่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้:

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2559
	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
กำไรก่อนภาษี	69,783,367	29,249,391	62,520,518	29,488,117
ภาษีกำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20	13,956,673	5,849,878	12,504,104	5,897,624
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	182,197	53,880	161,803	53,880
อื่นๆ	(43,075)	176,387	19,495	10,363
ภาษีเงินได้	14,095,795	6,080,145	12,685,402	5,961,867

อัตรากำไรเงินได้ตัวเฉลี่ยเป็นร้อยละ 20 (พ.ศ. 2560 : ร้อยละ 20)

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

22 ภาษีเงินได้ (ต่อ)

ภาษีเงินได้ที่(ลด)เพิ่มที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นมีดังนี้:

	งบการเงินรวม					
	พ.ศ. 2561			พ.ศ. 2560		
	ก่อนภาษี	ภาษี(ลด) เพิ่ม	หลังภาษี	ก่อนภาษี	ภาษี(ลด) เพิ่ม	หลังภาษี
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม						
การวัดมูลค่าใหม่สำหรับ						
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	211,598	(42,320)	169,278	(162,332)	32,466	(129,866)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	211,598	(42,320)	169,278	(162,332)	32,466	(129,866)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 14)		(42,320)			32,466	

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	พ.ศ. 2561			พ.ศ. 2560		
	ก่อนภาษี	ภาษี(ลด) เพิ่ม	หลังภาษี	ก่อนภาษี	ภาษี(ลด) เพิ่ม	หลังภาษี
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม						
การวัดมูลค่าใหม่สำหรับ						
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	211,598	(42,320)	169,278	(162,332)	32,466	(129,866)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	211,598	(42,320)	169,278	(162,332)	32,466	(129,866)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุ 14)		(42,320)			32,466	

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

23 กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารกำไรสุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทใหญ่ด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น (หมายเหตุ 18)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
ส่วนแบ่งกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ (บาท)	52,980,264	22,913,555	49,835,115	23,526,250
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น (หุ้น)	200,000,000	119,956,164	200,000,000	119,956,164
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.26	0.19	0.25	0.20

บริษัทมีการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้จากเดิมมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท เป็นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท (หมายเหตุ 18) บริษัทจึงได้ปรับปรุงจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560 เสมือนว่าเหตุการณ์ดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่ช่วงก่อน ดังนั้นกำไรต่อหุ้นจึงมีการปรับใหม่

24 เงินปันผลต่อหุ้น

เงินปันผลจ่ายและเงินปันผลต่อหุ้นของบริษัทประกอบด้วย ดังนี้

การดำเนินงานสำหรับงวด	อนุมัติโดย	วันที่อนุมัติ	เงินปันผลจ่าย (ล้านบาท)	เงินปันผลต่อหุ้น (บาท)	วันที่จ่าย
พ.ศ. 2561					
1 มกราคม พ.ศ. 2561 ถึง 31 มีนาคม พ.ศ. 2561	ที่ประชุม คณะกรรมการ	11 พฤษภาคม พ.ศ. 2561	7.04	0.04	8 มิถุนายน พ.ศ. 2561
พ.ศ. 2559 - พ.ศ. 2560					
1 มกราคม พ.ศ. 2559 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2560	ที่ประชุมผู้ถือหุ้น	10 เมษายน พ.ศ. 2561	27.83	27.83	9 พฤษภาคม พ.ศ. 2561
พ.ศ. 2558					
1 มกราคม พ.ศ. 2558 ถึง 31 มีนาคม พ.ศ. 2558	ที่ประชุมผู้ถือหุ้น	22 พฤศจิกายน พ.ศ. 2560	6.12	21.46	18 ธันวาคม พ.ศ. 2560
1 เมษายน พ.ศ. 2558 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2558	ที่ประชุมผู้ถือหุ้น	22 พฤศจิกายน พ.ศ. 2560	7.37	13.52	18 ธันวาคม พ.ศ. 2560
พ.ศ. 2557					
1 มกราคม พ.ศ. 2557 ถึง 31 ธันวาคม พ.ศ. 2557	ที่ประชุมผู้ถือหุ้น	22 พฤศจิกายน พ.ศ. 2560	7.50	26.33	18 ธันวาคม พ.ศ. 2560

บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

25 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลและกิจการที่มีความสัมพันธ์กับบริษัท ไม่ว่าจะทางตรงหรือทางอ้อม โดยที่บุคคลหรือกิจการนั้นมีอำนาจควบคุมบริษัท ถูกควบคุมโดยบริษัท หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญรวมทั้งกรรมการของบริษัท ตลอดจนสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลเหล่านั้น และกิจการที่ถูกควบคุมหรือถูกควบคุมร่วมโดยบุคคลเหล่านั้น ถือเป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัท

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอาจมีขึ้นได้ต้องคำนึงถึงรายละเอียดของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบความสัมพันธ์ตามกฎหมาย

บริษัทถูกควบคุมโดย บริษัท ทาคูนิ (ประเทศไทย) จำกัด (“บริษัทใหญ่”) ซึ่งตั้งอยู่ในประเทศไทย บริษัทใหญ่ดังกล่าวถือหุ้นในบริษัท คิดเป็นจำนวนร้อยละ 51.30 จำนวนหุ้นที่เหลือร้อยละ 48.70 ถือโดยบุคคลทั่วไป กิจการที่มีอำนาจควบคุมสูงสุดของกลุ่มกิจการคือ บริษัท ทาคูนิ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทใหญ่สูงสุด”) ซึ่งตั้งอยู่ในประเทศไทย บุคคลที่มีอำนาจควบคุมสูงสุดของกลุ่มกิจการคือ ครอบครัววีรานูวัฒน์

รายชื่อกิจการที่เกี่ยวข้องกันและลักษณะความสัมพันธ์มีรายละเอียดดังต่อไปนี้:

- | | |
|-------------------------------------|------------------------|
| - บริษัท เจเคอีซี จำกัด | บริษัทย่อย |
| - บริษัท ทาคูนิ (ประเทศไทย) จำกัด | บริษัทใหญ่ |
| - บริษัท ทาคูนิ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) | บริษัทใหญ่สูงสุด |
| - บริษัท ราชพฤกษ์ วิศวกรรม จำกัด | กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| - บริษัท จี แก๊ส โลจิสติกส์ จำกัด | กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| - บริษัท ทาคูนิ แลนด์ จำกัด | กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |

บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

25 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน :

ก) รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ดอกเบี้ย และรายได้อื่นๆ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
รายได้ค่าก่อสร้าง				
บริษัทใหญ่สูงสุด	5,949,809	-	5,949,809	-
รายได้ค่าเช่า				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	144,000	144,000	144,000	144,000
บริษัทย่อย	-	-	1,412,378	853,573
	144,000	144,000	1,556,378	997,573
รายได้ดอกเบี้ย				
บริษัทย่อย	-	-	544,073	314,678
รายได้ค่าบริการ				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	127,766	73,853	127,766	73,853
บริษัทย่อย	-	-	308,352	198,129
	127,766	73,853	436,118	271,982
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
รายได้อื่น				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	70,000	-	70,000
บริษัทย่อย	-	-	340,359	28,000
	-	70,000	340,359	98,000

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)
(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

25 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน : (ต่อ)

ข) การซื้อสินค้าและบริการ และค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
ต้นทุนจากการก่อสร้าง				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	10,275,044	9,744,935	10,275,044	9,744,935
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย				
บริษัทใหญ่	-	2,889,444	-	2,889,444
บริษัทใหญ่สูงสุด	-	574,041	-	574,041
	-	3,463,485	-	3,463,485

บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แซด (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

25 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน : (ต่อ)

ก) ยอดค้างชำระที่เกิดจากการซื้อและขายสินค้าและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า (รวมอยู่ในลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน)				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	69,474	24,414	69,474	24,414
บริษัทใหญ่สูงสุด	54,602,100	-	54,602,100	-
บริษัทย่อย	-	-	6,413,526	2,362,436
	54,671,574	24,414	61,085,100	2,386,850
รายได้ดอกเบี้ยค้างรับ				
(รวมอยู่ในลูกหนี้กิจการที่เกี่ยวข้องกัน)				
บริษัทย่อย	-	-	512,442	232,020
	54,671,574	24,414	61,597,542	2,618,870
เงินชำระล่วงหน้า				
บริษัทย่อย	-	-	30,301,570	5,285,630
ลูกหนี้เงินประกันผลงาน				
บริษัทใหญ่สูงสุด	2,041,200	-	2,041,200	-
เจ้าหนี้การค้า				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,569,087	1,647,741	2,569,087	1,647,741
บริษัทย่อย	-	-	21,355,207	16,418,874
	2,569,087	1,647,741	23,924,294	18,066,615
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	431,806	-	431,806	-
บริษัทย่อย	-	-	45,469,410	4,769,365
	431,806	-	45,901,216	4,769,365
รายได้ค่าก่อสร้างรับล่วงหน้า				
บริษัทใหญ่สูงสุด	85,904,191	-	85,904,191	-

บริษัท ซี เอ เซด (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ เซด (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

25 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการต่อไปนี้เป็นรายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน : (ต่อ)

ง) เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อย	-	-	18,000,000	5,000,000

การเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดกู้ต้นงวด	-	-	5,000,000	5,000,000
เงินให้กู้ยืมเพิ่ม	-	-	13,000,000	3,000,000
ชำระคืน	-	-	-	(3,000,000)
ยอดกู้ปลายงวด	-	-	18,000,000	5,000,000

บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อยโดยไม่มีหลักทรัพย์ค้ำประกัน เงินกู้ยืมดังกล่าวมีดอกเบี้ยที่อัตราร้อยละ 6.13 ถึงร้อยละ 6.52 ต่อปี (พ.ศ. 2560: ร้อยละ 6.13 ถึงร้อยละ 8.62 ต่อปี) และมีกำหนดจ่ายเมื่อทวงถาม บริษัทไม่มีความจำเป็นที่จะต้องตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินกู้ยืมที่ให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

มูลค่ายุติธรรมของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกันมีมูลค่าใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี เนื่องจากผลกระทบจากอัตราคิดลดไม่มีสาระสำคัญ

จ) ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

ผู้บริหารสำคัญของบริษัท รวมถึงกรรมการ (ไม่ว่าจะทำหน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่) ค่าตอบแทนที่จ่ายหรือค้างจ่ายสำหรับผู้บริหารสำคัญมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
เงินเดือนและผลประโยชน์ระยะสั้นอื่นๆ	16,124,173	13,228,425	11,905,107	10,348,707
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	304,618	300,101	304,618	300,101
	16,428,791	13,528,526	12,209,725	10,648,808

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

26 ภาระผูกพัน

ก) หนังสือค้ำประกัน

กลุ่มกิจการมีการใช้วงเงินหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคาร ในนามบริษัทสำหรับการประกันการปฏิบัติงานตามสัญญาก่อสร้างของบริษัท การใช้ไฟฟ้า และซื้อสินค้าดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
สกุลเงิน				
- บาท	877,551,849	442,174,377	877,551,849	442,174,377
- ดอลลาร์สหรัฐฯ	1,840,500	-	1,840,500	-

กลุ่มกิจการมีวงเงินสินเชื่อประเภทวงเงินเลตเตอร์ออฟเครดิตหรือทรัสต์รีซีท วงเงินหนังสือค้ำประกัน วงเงินสินเชื่อประเภทสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า วงเงินกู้ยืม วงเงินสินเชื่อดังกล่าวค้ำประกันโดยสินทรัพย์และเงินฝากธนาคารของบริษัท และบริษัทใหญ่สูงสุด (หมายเหตุ 7 และ 12)

ข) ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานซึ่งกลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

กลุ่มกิจการมีอุปกรณ์สำหรับการปฏิบัติงาน ที่ดิน และห้องเช่า ซึ่งเป็นภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงาน โดยมีระยะเวลาตามสัญญาอยู่ระหว่าง 1 ปีถึง 4 ปี

จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานสำหรับการเช่าอุปกรณ์สำหรับการปฏิบัติงาน ที่ดิน และห้องพักอาศัยมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภายใน 1 ปี	2,352,000	2,381,150	1,068,000	1,291,650
เกินกว่า 1 แต่ไม่เกิน 5 ปี	1,756,500	420,000	702,500	420,000
เกินกว่า 5 ปี	-	-	-	-
รวม	4,108,500	2,801,150	1,770,500	1,711,650

บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน)

(เดิมชื่อ “บริษัท ซี เอ แชนด์ (ประเทศไทย) จำกัด”)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2561

26 ภาวะผูกพัน (ต่อ)

ก) ภาวะผูกพันตามสัญญาซื้อวัสดุก่อสร้าง

กลุ่มกิจการมีภาวะผูกพันที่เป็นข้อผูกมัด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาซื้อวัสดุก่อสร้างซึ่งยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน มีดังนี้

	ข้อมูลทางการเงินรวม		ข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560	พ.ศ. 2561	พ.ศ. 2560
สกุลเงิน				
- บาท	25,260,821	-	25,260,821	-
- ดอลลาร์สหรัฐฯ	528,351	29,400	528,351	29,400

27 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน

เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2562 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานสำหรับงวดเดือนเมษายนถึงเดือนธันวาคม พ.ศ. 2561 ในอัตราหุ้นละ 0.10 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินจำนวนทั้งหมด 28 ล้านบาท ซึ่งการอนุมัติจ่ายเงินปันผลดังกล่าวจะนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นเพื่อพิจารณาอนุมัติในเดือนเมษายน พ.ศ. 2562

การเสนอขายหลักทรัพย์ต่อประชาชนในครั้งแรก

บริษัทได้เสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ให้แก่ประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรกจำนวน 80,000,000 หุ้น โดยการขายหุ้นใหม่ให้แก่ผู้จองในราคาหุ้นละ 3.90 บาท เป็นจำนวนเงินรวม 312 ล้านบาท และหุ้นของบริษัทเริ่มการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ในวันที่ 22 มกราคม พ.ศ. 2562