

บริษัท ชาญ เอ็นจิเนียริ่ง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)

รายงานและงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ
บริษัท หาญ เอ็นจิเนียริง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของ บริษัท หาญ เอ็นจิเนียริง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของ บริษัท หาญ เอ็นจิเนียริง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้ แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

1) การรับรู้รายได้จากการขายและบริการ

ความเสี่ยง

บริษัทมีรายได้จากการขายและบริการซึ่งเกิดจากส่วนงานธุรกิจที่สำคัญ 4 กลุ่มผลิตภัณฑ์ คือ ผลิตภัณฑ์ระบบดับเพลิงและงานโครงการ ผลิตภัณฑ์ระบบสุขาภิบาลและปรับอากาศ ผลิตภัณฑ์ระบบทำความเย็น และผลิตภัณฑ์ระบบพิมพ์ดิจิตอลสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 1,344.27 ล้านบาท ซึ่งแต่ละกลุ่มผลิตภัณฑ์มีข้อตกลงและเงื่อนไขการขายและการกำหนดราคาที่แตกต่างกัน รวมทั้งรายได้จากการให้บริการตามสัญญา โครงการติดตั้งระบบดับเพลิง ซึ่งมีจำนวน 105.57 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.85 ของรายได้จากการขายและบริการรวม การประมาณการผลของรายการที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการตามสัญญามีผลกระทบต่อรายได้ที่บริษัทรับรู้ในงวดซึ่งต้องรับรู้ตามขึ้นความสำเร็จของรายการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

ข้าพเจ้าได้ระบุว่าความถูกต้องและความครบถ้วนของการรับรู้รายได้จากการขายและบริการเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญซึ่งต้องให้ความสนใจเป็นพิเศษในการตรวจสอบ บริษัทได้เปิดเผยนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวกับการรับรู้รายได้จากการขายและบริการและรายละเอียดของรายได้จากการขายและบริการแยกตามส่วนงานดำเนินงาน ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.16 และข้อ 23 ตามลำดับ

การตอบสนองความเสี่ยงโดยผู้สอบบัญชี

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าต่อเรื่องดังกล่าว ข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้รายได้ สอบทานการออกแบบและการปฏิบัติตามการควบคุมภายในเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว ทดสอบความมีประสิทธิภาพของการปฏิบัติตามการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับรายได้จากการขายและบริการและตรวจสอบเนื้อหาสาระ ซึ่งประกอบด้วยการตรวจสอบข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาขายและบริการและตรวจสอบเอกสารประกอบการรับรู้รายได้ดังกล่าว ตรวจสอบรายการรายได้จากการขายและบริการที่เกิดขึ้นในระหว่างปีและช่วงใกล้วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชีกับเอกสารประกอบรายการตรวจสอบใบลดหนี้ที่บริษัทออกภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี ตรวจสอบโดยการวิเคราะห์เปรียบเทียบและการทดสอบรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับรายได้จากการขายและบริการ

2) การทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยม

ความเสี่ยง

บริษัทมีค่าความนิยมจำนวน 334.67 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 21.61 ของสินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ซึ่งเป็นค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อและรับโอนกิจการทั้งหมดของบริษัท ซิลแมทซ์ จำกัด ซึ่งเป็นธุรกิจระบบทำความเย็น และบริษัท คิว ทู เอส จำกัด ซึ่งเป็นธุรกิจระบบพิมพ์ดิจิทัล บริษัทต้องมีการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมประจำปีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งการทดสอบการด้อยค่านี้มีนัยสำคัญต่อการตรวจสอบเนื่องจากจำนวนเงินดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่มีสาระสำคัญต่องบการเงิน นอกจากนี้ขั้นตอนการทดสอบการด้อยค่าโดยผู้บริหารมีความซับซ้อนและต้องใช้ดุลยพินิจค่อนข้างมาก อีกทั้งต้องอาศัยข้อสมมติฐาน โดยเฉพาะอย่างยิ่ง การประมาณการกระแสเงินสดรับและจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด และการใช้อัตราคิดลดที่เหมาะสมเพื่อคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตดังกล่าว ซึ่งสามารถเปลี่ยนแปลงตามสถานะทางเศรษฐกิจและสภาพการตลาดในอนาคตได้ บริษัทได้เปิดเผยเกี่ยวกับค่าความนิยมในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.11 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับนโยบายการบัญชีและในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12 ซึ่งอธิบายเกี่ยวกับจำนวนเงินและข้อสมมติฐานสำคัญที่อาจกระทบต่อการด้อยค่าในอนาคตได้

การตอบสนองความเสี่ยงโดยผู้สอบบัญชี

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าต่อเรื่องดังกล่าว ข้าพเจ้าได้พิจารณาความสมเหตุสมผลของข้อสมมติฐานและวิธีการที่ผู้บริหารใช้ในการคำนวณประมาณการกระแสเงินสดรับและจ่ายในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับ โดยการตรวจสอบหลักฐานสนับสนุนซึ่งแสดงถึงการประมาณการที่ดีที่สุดของฝ่ายบริหาร โดยเฉพาะเรื่องการคาดการณ์การเติบโตของรายได้และกำไรขั้นต้นและกำไรจากการดำเนินงานของส่วนงานดังกล่าวข้างต้น การใช้อัตราคิดลดที่เหมาะสมเพื่อคิดลดกระแสเงินสดในอนาคต รวมทั้งการทดสอบการคำนวณมูลค่า

ที่คาดว่าจะได้รับ นอกจากนี้ข้าพเจ้าได้ให้ความสำคัญกับความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับข้อสมมติฐานซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการทดสอบการด้อยค่าที่อ่อนไหวมากที่สุด และมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญที่สุดต่อการกำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของค่าความนิยม

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องบ่งการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้าหรือปรากฏว่า ข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล เพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องบ่งการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบบและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็น เกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลข้อมูล การแสดงผลข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน

- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท

- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงิน โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชี และการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือ นายชนะวุฒิ พิบูลย์สวัสดิ์

(นายชนะวุฒิ พิบูลย์สวัสดิ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 6699

บริษัท สอบบัญชีธรรมนิติ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562

บริษัท หาญ เอ็นจิเนียริ่ง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

สินทรัพย์

| | หมายเหตุ | บาท | |
|---------------------------------------|----------|---------------|---------------|
| | | 2561 | 2560 |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 5 | 29,310,563 | 41,955,998 |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 6 | 167,434,994 | 199,119,259 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 7 | 284,531,945 | 274,841,161 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน | | | |
| ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 8 | 11,793,435 | 8,783,243 |
| มูลค่างานที่ทำเสร็จแต่ยังไม่เรียกเก็บ | | 11,421,369 | 11,876,749 |
| สินค้าคงเหลือ | 9 | 304,439,304 | 291,266,083 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | | 478,604 | 909,087 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 809,410,214 | 828,751,580 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | |
| เงินลงทุนทั่วไป | | 241,845 | 241,845 |
| ลูกหนี้ระยะยาวภายใต้สัญญาเช่าการเงิน | 8 | 21,128,666 | 10,473,328 |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | 10 | 231,818,176 | - |
| ที่ดิน และอุปกรณ์ | 11 | 32,680,745 | 150,468,251 |
| ค่าความนิยม | 12 | 334,672,061 | 334,672,061 |
| ความสัมพันธ์กับลูกค้า | 13 | 73,180,908 | 88,082,002 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 14 | 23,979,343 | 27,301,349 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | | 21,474,503 | 17,351,364 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 739,176,247 | 628,590,200 |
| รวมสินทรัพย์ | | 1,548,586,461 | 1,457,341,780 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท หาญ เอ็นจิเนียริ่ง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หนี้สินและผู้ถือหุ้น

| | หมายเหตุ | บาท | |
|---------------------------------|----------|-------------|-------------|
| | | 2561 | 2560 |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 15 | 210,181,058 | 174,475,176 |
| ภาษีเงินได้ค้างจ่าย | | 16,064,280 | 17,474,246 |
| ประมาณการหนี้สินระยะสั้น | | 384,041 | - |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | | 6,271,500 | 5,816,355 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 232,900,879 | 197,765,777 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | |
| หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี | 16 | 9,744,962 | 13,454,797 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 17 | 16,670,899 | 14,897,993 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | | 22,064,273 | 16,546,575 |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 48,480,134 | 44,899,365 |
| รวมหนี้สิน | | 281,381,013 | 242,665,142 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชาญ เอ็นจิเนียริ่ง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

| | หมายเหตุ | บาท | |
|--|----------|---------------|---------------|
| | | 2561 | 2560 |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | |
| หุ้นสามัญ 584,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท | | 292,250,000 | 292,250,000 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | |
| หุ้นสามัญ 584,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท | | 292,250,000 | 292,250,000 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 19 | 776,416,427 | 776,416,427 |
| กำไรสะสม | | | |
| จัดสรรแล้ว | | | |
| ทุนสำรองตามกฎหมาย | 20 | 27,068,831 | 20,350,894 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | | 171,470,190 | 125,659,317 |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | | 1,267,205,448 | 1,214,676,638 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | 1,548,586,461 | 1,457,341,780 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชาญ เอ็นจิเนียริ่ง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

| รายละเอียด | บาท | |
|---|---------------|---------------|
| | 2561 | 2560 |
| รายได้ | | |
| รายได้จากการขาย | 1,198,963,880 | 1,161,790,617 |
| รายได้จากการให้บริการ | 145,302,809 | 124,173,894 |
| รายได้อื่น | 11,749,984 | 14,736,394 |
| รวมรายได้ | 1,356,016,673 | 1,300,700,905 |
| ค่าใช้จ่าย | | |
| ต้นทุนขาย | 802,508,957 | 788,388,536 |
| ต้นทุนการให้บริการ | 128,718,817 | 109,157,780 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 118,974,255 | 105,189,730 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 138,307,328 | 136,830,200 |
| ต้นทุนทางการเงิน | 341 | 239 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 1,188,509,698 | 1,139,566,485 |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 167,506,975 | 161,134,420 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 25 33,148,221 | 31,455,326 |
| กำไรสำหรับปี | 134,358,754 | 129,679,094 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น | | |
| รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน | | |
| กำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | | |
| -สุทธิจากภาษีเงินได้ | - | (36,937) |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี | - | (36,937) |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | 134,358,754 | 129,642,157 |
| กำไรต่อหุ้น | 26 | |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น) | 0.23 | 0.22 |
| จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น) | 584,500,000 | 584,500,000 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท หาญ เอ็นจิเนียริ่ง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

| หมายเหตุ | บาท | | | | รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|--------------------------|
| | ทุนเรือนหุ้น | ส่วนเกิน | กำไรสะสม | | |
| | ที่ออกและ ชำระแล้ว | มูลค่าหุ้นสามัญ | จัดสรรแล้ว- ทุนสำรองตามกฎหมาย | ยังไม่ได้จัดสรร | |
| ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 | 292,250,000 | 776,416,427 | 13,866,939 | 55,106,115 | 1,137,639,481 |
| จัดสรรทุนสำรองตามกฎหมาย | - | - | 6,483,955 | (6,483,955) | - |
| จ่ายเงินปันผล | 21 | - | - | (52,605,000) | (52,605,000) |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | | | | | |
| กำไรสำหรับปี | - | - | - | 129,679,094 | 129,679,094 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี | - | - | - | (36,937) | (36,937) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | 292,250,000 | 776,416,427 | 20,350,894 | 125,659,317 | 1,214,676,638 |
| จัดสรรทุนสำรองตามกฎหมาย | - | - | 6,717,937 | (6,717,937) | - |
| จ่ายเงินปันผล | 21 | - | - | (81,829,944) | (81,829,944) |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี | | | | | |
| กำไรสำหรับปี | - | - | - | 134,358,754 | 134,358,754 |
| กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี | - | - | - | - | - |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 | 292,250,000 | 776,416,427 | 27,068,831 | 171,470,190 | 1,267,205,448 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชาญ เอ็นจิเนียริ่ง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

| | บาท | |
|--|--------------|-------------|
| | 2561 | 2560 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | |
| กำไรสำหรับปี | 134,358,754 | 129,679,094 |
| รายการปรับกระทบกำไรสำหรับปีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) | | |
| จากกิจกรรมดำเนินงาน : | | |
| หนี้สูญและค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ) | 1,184,750 | (1,124,406) |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 16,358,023 | 16,030,593 |
| ค่าตัดจำหน่ายความสัมพันธ์กับลูกค้า | 14,901,094 | 14,901,095 |
| ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินทรัพย์คงเหลือ | 2,724,182 | (1,565,529) |
| (กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์ | (156,674) | 351,164 |
| (กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง | (389,504) | 119,437 |
| (กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุน | (1,827,324) | (7,998,166) |
| (กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของ | | |
| เงินลงทุนชั่วคราว | 1,706,493 | 5,349,408 |
| รายได้ดอกเบี้ยรับ | (95,676) | (98,744) |
| รายได้เงินปันผล | - | (793,006) |
| ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน | 1,772,906 | 2,842,780 |
| ต้นทุนทางการเงิน | 341 | 239 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | 33,148,221 | 31,455,326 |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ | | |
| และหนี้สินดำเนินงาน | 203,685,586 | 189,149,285 |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | | |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | (10,860,744) | 17,600,588 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน | (13,665,530) | 804,826 |
| มูลค่างานที่ทำเสร็จแต่ยังไม่เรียกเก็บ | 455,380 | (4,736,326) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชาญ เอ็นจิเนียริ่ง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

| | บาท | |
|---|---------------|---------------|
| | 2561 | 2560 |
| สินค้าคงเหลือ | (20,268,938) | (56,604,417) |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 430,483 | (159,100) |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | (4,123,139) | (1,590,426) |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง) | | |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 39,699,501 | (5,536,407) |
| ประมาณหนี้สินระยะสั้น | 384,041 | (167,600) |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 455,145 | 1,175,093 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | - | (1,901,000) |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | 5,517,698 | 1,449,845 |
| เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน | 201,709,483 | 139,484,361 |
| จ่ายดอกเบี้ย | (341) | (239) |
| จ่ายภาษีเงินได้ | (38,268,022) | (32,347,406) |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน | 163,441,120 | 107,136,716 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนชั่วคราว | 411,975,543 | 532,844,502 |
| เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนชั่วคราว | (380,170,447) | (464,136,245) |
| เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | (117,000,000) | - |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์ | 2,727,685 | 581,353 |
| เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน และอุปกรณ์ | (7,460,653) | (117,264,052) |
| เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (4,424,415) | (1,359,440) |
| รับดอกเบี้ย | 95,676 | 98,744 |
| รับเงินปันผล | - | 793,006 |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน | (94,256,611) | (48,442,132) |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชาญ เอ็นจิเนียริ่ง โซลูชั่นส์ จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

| | บาท | |
|--|---------------|---------------|
| | 2561 | 2560 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | |
| จ่ายเงินปันผล | (81,829,944) | (52,605,000) |
| เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน | (81,829,944) | (52,605,000) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ | (12,645,435) | 6,089,584 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี | 41,955,998 | 35,866,414 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี | 29,310,563 | 41,955,998 |
| ข้อมูลงบกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม : | | |
| รายการที่ไม่ใช่เงินสด | | |
| หนี้สินจากการซื้อสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | | |
| ส่วนที่บันทึกเป็นหนี้สินจากการซื้อสินทรัพย์ถาวรและ | | |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันต้นปี | 4,045,276 | 670,455 |
| โอนสินค้าไปเป็นสินทรัพย์ถาวร | (5,352,797) | (6,019,164) |
| โอนสินทรัพย์ถาวรเป็นค่าใช้จ่าย | (239,526) | - |
| บวก ซื้อสินทรัพย์ถาวรและสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 130,858,486 | 128,017,477 |
| หัก เงินสดจ่าย | (128,885,068) | (118,623,492) |
| ส่วนที่บันทึกเป็นหนี้สินจากการซื้อสินทรัพย์ถาวรและ | | |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ สิ้นปี | 426,371 | 4,045,276 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชาญ เอ็นจิเนียริ่ง โซลูชันส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

(ก) ภูมิกำเนิดและสถานะทางกฎหมายของบริษัท

บริษัทได้จดทะเบียนเป็นนิติบุคคลประเภทบริษัทจำกัดกับกระทรวงพาณิชย์ เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2544 บริษัทแปรสภาพบริษัทเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2557

บริษัทมีที่อยู่สำนักงานใหญ่ ดังนี้

ตั้งอยู่เลขที่ 19/20-22 ซอยศูนย์วิจัย ถนนพระราม 9 แขวงบางกะปิ เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร 10310 ประเทศไทย

(ข) ลักษณะการดำเนินงานและกิจกรรมหลัก

บริษัทประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับขายส่ง ปลีกและให้บริการซ่อม เช่า เช่าซื้อและรับเหมาติดตั้งระบบดับเพลิง รวมทั้งอุปกรณ์และวัสดุเคมีดับเพลิง จำหน่ายอุปกรณ์ห้องเย็น จำหน่ายอุปกรณ์การพิมพ์ และให้บริการซ่อม เช่า อุปกรณ์การพิมพ์

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

2.1 เกณฑ์ในการเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่กฎหมายกำหนดตามพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และการแสดงรายการได้ทำขึ้นตามแบบกำหนดรายการย่อที่ต้องมีในงบการเงินสำหรับบริษัทมหาชนจำกัด ที่กำหนดโดยประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์ ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินฉบับภาษาไทยดังกล่าว

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2561 ดังต่อไปนี้

| | |
|--|---------------------------|
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การนำเสนองบการเงิน |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง สินค้าคงเหลือ |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง งบกระแสเงินสด |

| | |
|--|---|
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา รายงาน |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง สัญญาก่อสร้าง |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง ภาษีเงินได้ |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง สัญญาเช่า |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง รายได้ |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจาก รัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความ ช่วยเหลือจากรัฐบาล |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การบัญชีและการรายงาน โครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพ เศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง กำไรต่อหุ้น |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง เกษตรกรรม |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ |

| | |
|---|---|
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การรวมธุรกิจ |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง สัญญาประกันภัย |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย และการดำเนินงานที่ยกเลิก |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่ง ทรัพยากรแร่ |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง งบการเงินรวม |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การร่วมการงาน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียใน กิจการอื่น |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การวัดมูลค่ายุติธรรม |
| การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่ มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับ กิจกรรมดำเนินงาน |
| การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งสูงใจที่ให้แก่ผู้ เช่า |
| การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลงสถานภาพ ทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น |
| การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้น ตามรูปแบบกฎหมาย |
| การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลง สัมปทานบริการ |
| การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง รายได้-รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับ บริการโฆษณา |
| การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2560) | เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์ |

- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจาก (ปรับปรุง 2560) การรื้อถอน การบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะ คล้ายคลึงกัน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วย (ปรับปรุง 2560) สัญญาเช่าหรือไม่
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อ (ปรับปรุง 2560) ถอน การบูรณะและการปรับปรุง สภาพแวดล้อม
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐาน (ปรับปรุง 2560) การบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่ เงินเฟ้อรุนแรง
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล (ปรับปรุง 2560) และการด้อยค่า
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 14 เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตาม โครงการ (ปรับปรุง 2560) ผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและ ปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2560) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้าง (ปรับปรุง 2560) อสังหาริมทรัพย์
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้ (ปรับปรุง 2560) เจ้าของ
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 18 เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า (ปรับปรุง 2560)
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 20 เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต (ปรับปรุง 2560) สำหรับเหมืองผิวดิน
- การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 21 เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ (ปรับปรุง 2560)

ฝ่ายบริหารของบริษัทได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ข้างต้นไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินสำหรับปีปัจจุบัน

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรวมธุรกิจ

บริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ ยกเว้นในกรณีที่เป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

บริษัทมีอำนาจการควบคุมเมื่อบริษัท (1) มีอำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุน (2) มีโอกาสเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ได้รับการลงทุน และ (3) มีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุนทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของผู้ลงทุน

เมื่อมีเงื่อนไขหรือสถานการณ์บ่งชี้ว่า อำนาจการควบคุมข้อใดข้อหนึ่งข้างต้นเปลี่ยนแปลงไป บริษัทจะทำการพิจารณาอำนาจการควบคุมกิจการที่ถูกควบคุมใหม่

ค่าความนิยม ถูกวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ โดยวัดจากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ ซึ่งรวมถึงการรับรู้จำนวนส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ หักด้วยมูลค่าสุทธิ (มูลค่ายุติธรรม) ของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาซึ่งวัดมูลค่า ณ วันที่ซื้อ

สิ่งตอบแทนที่โอนให้ ต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไป หนี้สินที่บริษัทก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิม และส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยบริษัท ทั้งนี้สิ่งตอบแทนที่โอนให้ยังรวมถึงมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและมูลค่าของโครงการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ที่ออกแทนโครงการของผู้ถูกซื้อเมื่อรวมธุรกิจ

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทที่ถูกซื้อที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รับรู้เป็นหนี้สินหากมีภาระผูกพันในปัจจุบันซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

บริษัทวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากผู้ถูกซื้อ

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อของบริษัทที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากการรวมธุรกิจ เช่น ค่าที่ปรึกษา กฎหมาย ค่าธรรมเนียมวิชาชีพและค่าที่ปรึกษาอื่นๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

3.2 เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าบันทึกรับรู้เป็นกำไรขาดทุนในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

3.3 เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์

เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ได้ถูกนำมาใช้เพื่อจัดการความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง ในอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ อัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงของราคาสินค้า ที่เกิดจากกิจกรรมดำเนินงาน กิจกรรมจัดหาเงิน และกิจกรรมลงทุน

บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward Foreign Exchange Contracts) ในการบริหารความเสี่ยงของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ โดยได้เปิดเผยรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินไว้ในหมายเหตุข้อ 29

กำไรขาดทุนที่เกิดขึ้นจากสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าซึ่งใช้เพื่อป้องกันความเสี่ยงของสินทรัพย์และหนี้สิน โดยมีได้ใช้การบัญชีเพื่อป้องกันความเสี่ยงรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายและจำนวนเงินที่จะได้รับตามสัญญาดังกล่าวแสดงหักกลบกันในงบแสดงฐานะการเงินและรวมอยู่ในรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

3.4 การบัญชีการป้องกันความเสี่ยง

การบัญชีการป้องกันความเสี่ยงจากมูลค่ายุติธรรม

ในกรณีที่เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ถูกใช้ในการป้องกันความเสี่ยงต่อการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ หนี้สิน หรือข้อผูกมัดที่ยังไม่มีการรับรู้ กำไรหรือขาดทุนจากการตีราคาตามมูลค่ายุติธรรมหรือองค์ประกอบที่เป็นเงินตราต่างประเทศของเครื่องมือทางการเงินที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงถูกบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายหรือรายได้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น รายการที่ได้รับการป้องกันความเสี่ยงวัดราคาตามมูลค่ายุติธรรมเพื่อให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่มีการป้องกัน

บริษัทจะหยุดใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงเมื่อบริษัทยกเลิกการป้องกันความเสี่ยง เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงหมดอายุ ถูกขาย ถูกเพิกถอน หรือใช้สิทธิ หรือไม่เข้าเงื่อนไขการบัญชีป้องกันความเสี่ยง เมื่อคาดว่ารายการในอนาคตจะไม่เกิดขึ้นแล้ว กำไรหรือขาดทุนสะสมซึ่งเคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนทันทีในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.5 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วยเงินสด เงินฝากธนาคารทุกประเภทที่ถึงกำหนดจ่ายในระยะเวลาสามเดือนหรือน้อยกว่า โดยไม่รวมเงินฝากธนาคารที่ใช้เป็นหลักประกัน และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง

3.6 เงินลงทุนชั่วคราว

ตราสารทุนซึ่งเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดซึ่งถือไว้เพื่อค้าแสดงในราคายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ได้บันทึกในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ราคาทุนของหลักทรัพย์ที่จำหน่ายระหว่างปีใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

3.7 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ บริษัทบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุน โดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุลูกหนี้ ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

3.8 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ต้นทุนสินค้าคงเหลือคำนวณโดยใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ประกอบด้วยราคาทุนที่ซื้อ ต้นทุนในการดัดแปลง หรือต้นทุนอื่น เพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูป ต้นทุนสินค้ารวมการปันส่วนของค่าเสียหายการผลิตอย่างเหมาะสม โดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย

บริษัทตั้งค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลงสำหรับสินค้าที่เสื่อมคุณภาพ เสียหาย ล้าสมัยและค้างนาน

3.9 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัทแสดงด้วยวิธีราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประเภทอาคารให้เช่าคำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

| | จำนวนปี |
|---|---------|
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 40 |
| ส่วนปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้าง | 10 |
| เครื่องมือและอุปกรณ์ | 5 |
| ค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนรวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน | |

3.10 ที่ดิน และอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

อุปกรณ์แสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์เป็นส่วนหนึ่งของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ส่วนประกอบของอาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากต่างกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิเป็นรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแทนส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือขึ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแทนอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ค่าเสื่อมราคาคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดังนี้

| | จำนวนปี |
|---------------------------------|---------|
| เครื่องมือและอุปกรณ์ | 5 |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | 5 |
| ยานพาหนะ | 5 - 7 |
| สินทรัพย์เพื่อเช่าและสาธิต | 5 |

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน และไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้าง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

3.11 ค่าความนิยม

ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อกิจการของบริษัทรับรู้ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ภายหลังจากการรับรู้เมื่อเริ่มแรก ค่าความนิยมจะถูกลบมูลค่าด้วยวิธีการหักขาดทุนจากการด้อยค่า บริษัททำการประเมินการด้อยค่าของค่าความนิยมเป็นประจำทุกปี โดยไม่คำนึงถึงว่าจะมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่าเกิดขึ้นหรือไม่

3.12 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นๆ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่บริษัทซื้อและมีอายุการใช้งานจำกัดแสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ซึ่งไม่รวมค่าความนิยม โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ดังนี้

| | จำนวนปี |
|---|---------|
| โปรแกรมคอมพิวเตอร์ | 5 - 10 |
| ความสัมพันธ์กับลูกค้า (Customer Relationship) | 7 |

วิธีการตัดจำหน่ายระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

3.13 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน สำหรับค่าความนิยมและความสัมพันธ์กับลูกค้า บริษัททำการประเมินการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันที่เคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึง มูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์แล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น ให้พิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นมีความเกี่ยวข้องด้วย

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกกลับรายการ เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลัง และการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับขาดทุนจากการด้อยค่าที่เคยรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ขาดทุนจากการด้อยค่าของค่าความนิยมจะไม่มี การปรับปรุงกลับรายการ ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่นๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่ามาก่อน

3.14 สัญญาเช่า

สัญญาเช่าดำเนินงาน

สัญญาระยะยาวเพื่อเช่าสินทรัพย์โดยที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ตกอยู่กับผู้ให้เช่าจะจัดเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่านั้น

ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการยกเลิกสัญญาเช่าดำเนินงานก่อนหมดอายุการเช่า เช่น เมียปรับที่ต้องจ่ายให้กับผู้ให้เช่าจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่การยกเลิกนั้นเกิดขึ้น

สัญญาเช่าการเงิน

สัญญาเช่าซึ่งบริษัทได้รับ โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนส่วนใหญ่ของการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ยกเว้นกรรมสิทธิ์ทางกฎหมายถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน บริษัทบันทึกสินทรัพย์ที่เช่าในมูลค่ายุติธรรม ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่าการเงินพร้อมกับภาระหนี้สินที่จะต้องจ่าย ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ที่เช่าคำนวณโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์ ดอกเบี้ยหรือค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าเสื่อมราคารับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.15 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้

บริษัทดำเนินการจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพที่เป็นแผนจ่ายสมทบที่กำหนดการจ่ายสมทบไว้เป็นกองทุน โดยสินทรัพย์ของกองทุนแยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัท กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวได้รับเงินสมทบเข้ากองทุนจากพนักงานและบริษัท เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพและภาระหนี้สินตามโครงการสมทบเงินจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกี่ยวข้อง

ผลประโยชน์หลังออกจากงาน - โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานส่วนที่เป็นเงินชดเชยตามกฎหมายแรงงานบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุการทำงานของพนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับบริษัทตลอดระยะเวลาทำงานถึงปีที่เกษียณอายุงานในอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าวได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)

เมื่อผลประโยชน์พนักงานมีการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผลประโยชน์ที่เพิ่มขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องกับการทำงานให้กับบริษัทในอดีตของพนักงานจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุงานคงเหลือโดยเฉลี่ยจนกระทั่งผลประโยชน์ได้มีการจ่ายจริง

เมื่อข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง บริษัทรับรู้ผลกำไร(ขาดทุน)จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทั้งจำนวน

3.16 รายได้

3.16.1 การขายสินค้า

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า

รายได้จากการขายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เมื่อได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้าที่มีนัยสำคัญไปให้กับผู้ซื้อแล้ว และจะไม่รับรู้รายได้ถ้าฝ่ายบริหารยังมีการควบคุมหรือบริหารสินค้าที่ขายไปแล้วนั้นหรือมีความไม่แน่นอนที่มีนัยสำคัญในการได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจากการขายสินค้าหรือให้บริการนั้น ไม่อาจวัดมูลค่าของจำนวนรายได้และต้นทุนที่เกิดขึ้นได้อย่างน่าเชื่อถือ หรือมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนที่จะต้องรับคืนสินค้า

3.16.2 รายได้จากค่าบริการ

รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อมีการให้บริการแก่ลูกค้า

3.16.3 รายได้จากค่าบริการตามสัญญา

รายได้ตามสัญญาบริการประกอบด้วยจำนวนเมื่อเริ่มแรกตามที่ตกลงไว้ในสัญญาบวกจำนวนที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงสัญญาอันเกิดจากการตัดแปลงงาน การเรียกร้องค่าเสียหาย หรือการจ่ายเงินเพื่อจูงใจหากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะก่อให้เกิดรายได้ และสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ เมื่อสามารถประมาณผลของงานบริการตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือ รายได้และต้นทุนบริการตามสัญญาจะถูกรับรู้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามสัดส่วนของขั้นความสำเร็จของงานบริการ

ขั้นความสำเร็จของงานตามสัญญาประมาณโดยอ้างอิงกับอัตราส่วนของต้นทุนบริการที่เกิดขึ้นของงานที่ทำเสร็จจนถึงปัจจุบันกับประมาณการต้นทุนบริการทั้งสิ้น

หากไม่สามารถประมาณผลของงานบริการตามสัญญาได้อย่างน่าเชื่อถือ รายได้ตามสัญญาบริการจะถูกรับรู้ได้ไม่เกินกว่าต้นทุนบริการตามสัญญาที่เกิดขึ้นและมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับต้นทุนนั้นคืน

เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่ต้นทุนบริการทั้งสิ้นจะสูงกว่ารายได้ตามสัญญาบริการทั้งสิ้นจะรับรู้ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากงานบริการตามสัญญาในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ส่วนงานที่แล้วเสร็จที่ยังมิได้ส่งมอบ และยังมีได้ออกใบแจ้งหนี้เรียกเก็บจากลูกค้า แสดงเป็นมูลค่างานที่ทำเสร็จแต่ยังไม่เรียกเก็บ

3.16.4 รายได้ค่าเช่า

รายได้ค่าเช่าภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าใช้จ่ายเริ่มแรกที่เกิดขึ้นเป็นการเฉพาะเพื่อให้เกิดสัญญาเช่าเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญา ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นรับรู้เป็นรายได้ในรอบระยะเวลาบัญชีซึ่งค่าเช่านั้นเกิดขึ้น

3.16.5 ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่น

ดอกเบี้ยรับบันทึกในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามเกณฑ์คงค้าง โดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

3.17 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายรับรู้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นตามเกณฑ์คงค้าง

3.18 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืม และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือ การผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขรับรู้ในงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

3.19 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจหรือรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้ ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีและมูลค่าฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้น ไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกิจการที่ควบคุมร่วมกัน หากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้นและมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐานและอาจเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจทำให้บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้ เมื่อบริษัทมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมิน โดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรเพื่อเสียภายในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภายในเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

3.20 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารกำไรสำหรับปีที่เป็นผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยบุคคลภายนอกในระหว่างปี และกำไรต่อหุ้นปรับลดคำนวณจากจำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่รวมสมมติฐานว่าหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดได้ถูกแปลงเป็นหุ้นสามัญทั้งหมด

3.21 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมเป็นราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า ไม่ว่าราคาดังกล่าวจะสามารถสังเกตได้โดยตรงหรือประมาณมาจากเทคนิคการประเมินมูลค่า ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินรายการใดรายการหนึ่ง บริษัทพิจารณาถึงลักษณะของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้นซึ่งผู้ร่วมตลาดจะนำมาพิจารณาในการกำหนดราคาของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ณ วันที่วัดมูลค่า โดยการวัดมูลค่ายุติธรรมและ/หรือการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินนี้ใช้ตามเกณฑ์ตามที่กล่าว ยกเว้นการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560) รายการเช่าภายใต้ขอบเขตของมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2560) และการวัดมูลค่าที่มีลักษณะคล้ายคลึงกับมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่ใช่มูลค่ายุติธรรม เช่น มูลค่าสุทธิที่จะได้รับในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2560) หรือมูลค่าจากการใช้ในมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2560)

นอกจากนี้ การวัดมูลค่ายุติธรรมได้จัดลำดับชั้นเป็นระดับที่ 1 ระดับที่ 2 และระดับที่ 3 โดยแบ่งตามลำดับชั้นของข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ และตามลำดับความสำคัญของข้อมูลที่ใช้วัดมูลค่ายุติธรรม ซึ่งมีดังต่อไปนี้

- ระดับที่ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์ หรือหนี้สินอย่างเดียวกันและกิจการสามารถเข้าถึงตลาดนั้น ณ วันที่วัดมูลค่า
- ระดับที่ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้ไม่ว่าโดยทางตรงหรือโดยทางอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ระดับที่ 3 เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

3.22 ประมวลการทางบัญชีและแหล่งข้อมูลเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมวลการ

(1) การใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชี

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารของบริษัทต้องอาศัยดุลยพินิจหลายประการ ในการกำหนดนโยบายการบัญชี การประมวลการและการตั้งข้อสมมติฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการแสดงจำนวนสินทรัพย์ หนี้สินและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ สิ้นรอบระยะเวลารายงานรวมทั้งการแสดงผลรายได้ และค่าใช้จ่ายของงวดบัญชี ถึงแม้ว่าการประมวลการของผู้บริหาร ได้พิจารณาอย่างสมเหตุสมผลภายใต้เหตุการณ์ ณ ขณะนั้น ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจมีความแตกต่างไปจากประมวลการนั้น

การใช้ดุลยพินิจที่สำคัญในการใช้นโยบายการบัญชีมีดังต่อไปนี้
การด้อยค่า

ยอดสินทรัพย์คงเหลือตามบัญชีของบริษัทจะมีการทบทวน ณ ทุกวันที่ในงบแสดงฐานะการเงินว่ามีข้อบ่งชี้ เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมวลมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์

ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมวลค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมวลการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ

ในการประมวลค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมวลการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าคงเหลือนั้น โดยค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสุทธิที่จะได้รับพิจารณาจากราคาที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติของธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายในการขายสินค้านั้น และค่าเพื่อสำหรับสินค้าเก่าล้าสมัย เคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพพิจารณาจากอายุโดยประมาณของสินค้าแต่ละชนิด จำนวนค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือที่ประมวลได้ เมื่อนำมาเปรียบเทียบกับจำนวนเดิมที่มีในบัญชี ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือทั้งที่ลดลงและเพิ่มขึ้นจะแสดงเป็นค่าใช้จ่ายภายใต้หัวข้อต้นทุนขายและบริการในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ประมวลการต้นทุนโครงการบริการรับเหมาติดตั้ง

บริษัทประมวลการต้นทุนการรับเหมาติดตั้งของแต่ละโครงการจากรายละเอียดของแบบการติดตั้งและนำมาคำนวณจำนวนและมูลค่าวัสดุที่ต้องใช้ในโครงการดังกล่าว รวมถึงค่าแรง ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่ต้องใช้ในการให้บริการรับเหมาติดตั้งจนเสร็จ ประกอบกับการพิจารณาถึงแนวโน้มของการเปลี่ยนแปลงราคาวัสดุ ค่าแรง และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ บริษัทจะทำการทบทวนประมวลการต้นทุนอย่างสม่ำเสมอ และทุกคราวที่ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริงแตกต่างจากประมวลการต้นทุนอย่างเป็นสาระสำคัญ

ประมาณการผลขาดทุนสำหรับโครงการบริการรับเหมาติดตั้ง

ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากโครงการบริการรับเหมาติดตั้งแต่ละโครงการจากประมาณการต้นทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากความคืบหน้าของการติดตั้ง ต้นทุนที่เกิดขึ้นจริง ประกอบกับการเปลี่ยนแปลงของราคาวัสดุ ค่าแรง และสภาพการณ์ปัจจุบัน

ประมาณการค่าปรับจากการส่งมอบงานล่าช้า

บริษัทประมาณการหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการถูกเรียกค่าเสียหายจากการส่งมอบโครงการล่าช้า ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการค่าปรับตามสัญญาและค่านิ่งถึงระยะเวลาการทำงานล่าช้าที่เกิดขึ้น โดยบริษัทได้บันทึกประมาณการค่าปรับจากการส่งมอบงานล่าช้าไว้ในงบการเงินแล้ว อย่างไรก็ตามผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากที่ได้ประมาณการไว้

การจัดประเภทสัญญาเช่า

ในการพิจารณาจัดประเภทสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าการเงิน ผู้บริหารของบริษัทได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่าบริษัทได้โอนหรือรับโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนและค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

ในการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ฝ่ายบริหารใช้วิธีพิจารณาจากรายได้โดยอ้างอิงจากการประเมินมูลค่ายุติธรรมในงวดปัจจุบันและงวดก่อนโดยผู้ประเมินราคาอิสระ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการบันทึกและวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ได้มา ตลอดจนการทดสอบการด้อยค่าในภายหลัง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์ หรือ หน่วยของสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณหามูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยมีข้อสมมติฐานหลายตัว รวมถึงอัตราคิดลด การเปลี่ยนแปลงของข้อสมมติฐานเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อมูลค่าของภาระผูกพันดังกล่าว

บริษัท ได้พิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสมในแต่ละปี ซึ่งได้แก่อัตราดอกเบี้ยที่ควรจะใช้ในการกำหนดมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะต้องจ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ในการพิจารณาอัตราคิดลดที่เหมาะสม บริษัทพิจารณาใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินที่ต้องจ่ายชำระผลประโยชน์ และมีอายุครบกำหนดใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องจ่ายชำระภาระผูกพันที่เกี่ยวข้อง ข้อมูลเพิ่มเติมได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

- (2) แหล่งข้อมูลสำคัญเกี่ยวกับความไม่แน่นอนของการประมาณการการวัดมูลค่ายุติธรรมและกระบวนการประเมินมูลค่า

สินทรัพย์และหนี้สินบางรายการของบริษัทวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมเพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานทางการเงิน บริษัทใช้ข้อมูลในตลาดที่สามารถสังเกตได้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สิน กรณีที่ข้อมูลระดับ 1 ไม่สามารถหาได้ บริษัทได้ว่าจ้างผู้ประเมินมูลค่าภายนอกที่ได้รับการรับรองมาเป็นผู้ประเมินมูลค่า เพื่อกำหนดเทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมรวมทั้งข้อมูลที่จะต้องใช้

ข้อมูลเกี่ยวกับเทคนิคการประเมินมูลค่าและข้อมูลที่ใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินรายการต่างๆ ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 28

4. รายการบัญชีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการบัญชีส่วนหนึ่งกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ซึ่งบุคคลหรือกิจการเหล่านี้เกี่ยวข้องกัน โดยการถือหุ้นและ/หรือมีผู้บริหารร่วมกัน หรือเป็นสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิด รายการบัญชีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีสาระสำคัญที่รวมไว้ในงบการเงินใช้ราคาตามปกติธุรกิจ โดยถือตามราคาตลาดทั่วไป หรือเป็นไปตามสัญญาที่ตกลงกันไว้สำหรับรายการที่ไม่มีราคาตลาดรองรับ

ลักษณะของความสัมพันธ์กับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

| ชื่อบริษัท/บุคคล | ประเทศ/ | | ลักษณะความสัมพันธ์ |
|------------------------------|---------|------------------------|---|
| | สัญชาติ | ความสัมพันธ์ | |
| บริษัท หาญเอ็นเอเนียร์ จำกัด | ไทย | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | กรรมการและ/หรือผู้ถือหุ้นร่วมกัน |
| บริษัท พระบริบาล จำกัด | ไทย | บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน | กรรมการและ/หรือผู้ถือหุ้นร่วมกัน |
| นายเจน ชาญณรงค์ | ไทย | บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | ผู้ถือหุ้นและบุคคลในครอบครัวเดียวกับกรรมการ |
| นางสิริมา เอี่ยมสกุลรัตน์ | ไทย | บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | ผู้ถือหุ้นและบุคคลในครอบครัวเดียวกับกรรมการ |
| ผู้บริหารสำคัญ | ไทย | บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน | บุคคลที่มีอำนาจและรับผิดชอบในการบริหารงาน |

หลักเกณฑ์ในการเรียกเก็บรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

| | นโยบายการกำหนดราคา |
|---------------------------------------|---|
| ซื้อสินค้า | ตามราคาตลาด |
| ซื้อขายอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | ตามราคาที่ตกลงร่วมกัน |
| รายได้อื่น | ตามราคาที่ตกลงร่วมกัน |
| ค่าเช่าและค่าบริการ | ตามราคาที่ตกลงร่วมกัน |
| ค่าตอบแทนผู้บริหาร | ตามที่ได้รับอนุมัติโดยกรรมการและ/หรือผู้ถือหุ้น |

สัญญาที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
บริษัทได้ทำสัญญาเช่าอาคารสำนักงาน ดังต่อไปนี้

| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 | | |
|----------------------------|------------------------------|----------|-----------------------|
| | ผู้ให้เช่า | ระยะเวลา | ค่าเช่าต่อเดือน (บาท) |
| สัญญาเช่าพื้นที่สำนักงาน | คุณเจน ชาญณรงค์ | 3 ปี | 53,100 |
| | บริษัท หาญเอ็นเอเนียร์ จำกัด | 3 ปี | 498,996 |
| สัญญาเช่าพื้นที่คลังสินค้า | บริษัท พระบริบาล จำกัด | 3 ปี | 280,900 |

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

| | บาท | |
|---|-----------|-----------|
| | 2561 | 2560 |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น บริษัท หาญเอ็นเอินเียริง จำกัด | 2,336,218 | 2,360,022 |

รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้
ดังนี้

| | บาท | |
|---|------------------------------------|------------------------------------|
| | 2561 | 2560 |
| ซื้ออุปกรณ์ บริษัท หาญเอ็นเอินเียริง จำกัด | 284,673 | - |
| ค่าเช่าและบริการสำนักงาน บริษัท หาญเอ็นเอินเียริง จำกัด นายเจน ชาญณรงค์ | 5,987,952 637,200 | 5,987,952 637,200 |
| ค่าเช่าคลังสินค้า นางสิริมา เอี่ยมสกุลรัตน์ บริษัท พระบริบาล จำกัด | 1,966,300 1,404,500 | 3,370,800 - |
| ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ กรรมการ ผู้บริหารสำคัญ ผลประโยชน์ระยะสั้น ผลประโยชน์หลังออกจากงาน | 3,970,000 12,059,930 425,795 | 2,655,000 12,162,354 442,384 |
| | 16,455,725 | 15,259,738 |

ค่าตอบแทนผู้บริหารนี้เป็นผลประโยชน์ที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารของบริษัท ประกอบด้วยค่าตอบแทนที่เป็นตัวเงิน ได้แก่ เงินเดือน และผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้อง รวมไปถึงผลประโยชน์ตอบแทนในรูปอื่น ทั้งนี้ผู้บริหารของบริษัทหมายถึงบุคคลที่กำหนดตามกฎหมายว่าด้วยหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ ได้แก่ กรรมการผู้จัดการ ผู้ดำรงตำแหน่งระดับบริหารที่รายแรกนับต่อจากผู้จัดการลงมา

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย

| | บาท | |
|----------------------------------|------------|------------|
| | 2561 | 2560 |
| เงินสดในมือ | 118,915 | 150,158 |
| เงินฝากธนาคาร - บัญชีกระแสรายวัน | 3,758,241 | 4,116,991 |
| - บัญชีออมทรัพย์ | 25,433,407 | 37,688,849 |
| รวม | 29,310,563 | 41,955,998 |

6. เงินลงทุนชั่วคราว
 เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย

| | บาท | | |
|-------------------------------------|--------------------------|---|----------------|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 | | |
| | ราคาทุน | กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุน | มูลค่ายุติธรรม |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | | | |
| - เงินลงทุนในหน่วยลงทุน | 167,326,447 | 108,547 | 167,434,994 |
| - เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน | 2,989 | - | 2,989 |
| หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน | (2,989) | - | (2,989) |
| รวม | 167,326,447 | 108,547 | 167,434,994 |

| | บาท | | |
|-------------------------------------|--------------------------|---|----------------|
| | ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560 | | |
| | ราคาทุน | กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่าของเงินลงทุน | มูลค่ายุติธรรม |
| เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้า | | | |
| - เงินลงทุนในหน่วยลงทุน | 197,304,219 | 1,815,040 | 199,119,259 |
| - เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน | 5,977 | - | 5,977 |
| หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าของเงินลงทุน | (5,977) | - | (5,977) |
| รวม | 197,304,219 | 1,815,040 | 199,119,259 |

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

| | บาท | |
|--------------------------------------|-------------|-------------|
| | 2561 | 2560 |
| ลูกหนี้การค้า | | |
| ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น | 263,108,696 | 262,887,141 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (5,475,013) | (4,290,263) |
| สุทธิ | 257,633,683 | 258,596,878 |
| ลูกหนี้อื่น | | |
| ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 2,336,218 | 2,360,022 |
| ลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น | 1,157,930 | 224,933 |
| เงินประกันผลงานค้างรับ | 9,457,971 | 9,150,116 |
| เงินมัดจำค่าสินค้า | 9,595,215 | 1,451,984 |
| ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า | 3,677,167 | 2,862,823 |
| รายได้ค้างรับ | 673,761 | 194,405 |
| รวมลูกหนี้อื่น | 26,898,262 | 16,244,283 |
| รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น | 284,531,945 | 274,841,161 |

ลูกหนี้การค้า แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

| | บาท | |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| | 2561 | 2560 |
| ยังไม่ครบกำหนดชำระ | 171,737,088 | 184,348,418 |
| เกินกำหนดชำระ | | |
| น้อยกว่าหรือเท่ากับ 3 เดือน | 81,579,532 | 69,658,516 |
| มากกว่า 3 ถึง 6 เดือน | 5,357,886 | 4,119,975 |
| มากกว่า 6 ถึง 12 เดือน | 804,084 | 1,065,338 |
| มากกว่า 12 เดือนขึ้นไป | 3,630,106 | 3,694,894 |
| รวม | 263,108,696 | 262,887,141 |
| หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (5,475,013) | (4,290,263) |
| ลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 257,633,683 | 258,596,878 |

8. ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน

ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน ประกอบด้วย

| | บาท | |
|--|---------------------|--------------------|
| | 2561 | 2560 |
| ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - อุปกรณ์การพิมพ์ | 32,922,101 | 19,256,571 |
| <u>หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี</u> | <u>(11,793,435)</u> | <u>(8,783,243)</u> |
| ลูกหนี้ระยะยาวตามสัญญาเช่าการเงิน | <u>21,128,666</u> | <u>10,473,328</u> |

จำนวนเงินขั้นต่ำที่ลูกหนี้จะต้องชำระและมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ลูกหนี้จะต้องชำระสำหรับสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

| | บาท | | | |
|--|--------------------------------------|---|--------------------------------------|---|
| | 2561 | | 2560 | |
| | จำนวนเงินขั้นต่ำที่ลูกหนี้จะต้องชำระ | มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ลูกหนี้จะต้องชำระ | จำนวนเงินขั้นต่ำที่ลูกหนี้จะต้องชำระ | มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ลูกหนี้จะต้องชำระ |
| ระยะเวลาการรับชำระ | | | | |
| ภายใน 1 ปี | 16,521,656 | 11,793,435 | 12,279,962 | 8,783,243 |
| เกินกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 30,963,874 | 21,128,666 | 14,852,670 | 10,473,328 |
| | 47,485,530 | 32,922,101 | 27,132,632 | 19,256,571 |
| <u>หัก รายได้ดอกเบี้ยทางการเงินรอการรับรู้</u> | <u>(14,563,429)</u> | <u>-</u> | <u>(7,876,061)</u> | <u>-</u> |
| | <u>32,922,101</u> | <u>32,922,101</u> | <u>19,256,571</u> | <u>19,256,571</u> |

9. สินค้าคงเหลือ

สินค้านำคงเหลือ ประกอบด้วย

| | บาท | |
|---|---------------------|---------------------|
| | 2561 | 2560 |
| สินค้าสำเร็จรูป | 261,955,093 | 242,933,254 |
| สินค้านำระหว่างทาง | 58,621,511 | 61,745,947 |
| รวม | 320,576,604 | 304,679,201 |
| <u>หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้านำคงเหลือ</u> | <u>(16,137,300)</u> | <u>(13,413,118)</u> |
| สินค้านำคงเหลือ | <u>304,439,304</u> | <u>291,266,083</u> |

มูลค่าสินค้านำคงเหลือที่ปรับลดลงและรับรู้เป็นต้นทุนขายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีจำนวน 3.21 ล้านบาท และ 4.70 ล้านบาท ตามลำดับ

10. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วย

| | บาท | | | | |
|---|-----------------------------|---------------------------|------|--------------------|-----------------------------|
| | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 60 | การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี | | | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 61 |
| | | เพิ่มขึ้น | ลดลง | โอนเข้า/ โอนออก | |
| ราคาทุน | | | | | |
| ที่ดิน | - | 57,695,421 | - | 114,950,000 | 172,645,421 |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | - | 55,675,068 | - | - | 55,675,068 |
| ส่วนปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้าง | - | 2,671,760 | - | - | 2,671,760 |
| เครื่องมือและอุปกรณ์ | - | 957,751 | - | - | 957,751 |
| รวม | - | 117,000,000 | - | 114,950,000 | 231,950,000 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | |
| อาคารและสิ่งปลูกสร้าง | - | (99,147) | - | - | (99,147) |
| ส่วนปรับปรุงอาคารและสิ่งปลูกสร้าง | - | (19,032) | - | - | (19,032) |
| เครื่องมือและอุปกรณ์ | - | (13,645) | - | - | (13,645) |
| รวม | - | (131,824) | - | - | (131,824) |
| อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-สุทธิ | - | | | | 231,818,176 |
| | | | | บาท | |
| | | | | 2561 | 2560 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี - ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | | | | 131,824 | - |
| รวม | | | | 131,824 | - |

ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้เปลี่ยนวัตถุประสงค์ของการถือครองที่ดินจากเดิมเพื่อการใช้ในอนาคต เป็นเพื่อหาประโยชน์จากการเพิ่มมูลค่าของที่ดิน บริษัทจึงได้โอนที่ดินดังกล่าวจากที่ดินที่มีไว้ใช้งานเป็น อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนด้วยราคาทุนจำนวน 114.95 ล้านบาท นอกจากนี้ บริษัทได้มีการประเมิน ราคาจากผู้ประเมินราคาอิสระ โดยใช้เกณฑ์ราคาตลาดในการประเมินมูลค่า ตามรายงานลงวันที่ 17 กันยายน 2561 มีมูลค่ายุติธรรม เป็นจำนวนเงิน 117.04 ล้านบาท

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 5/2561 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2561 คณะกรรมการ บริษัทมีมติอนุมัติการทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้เป็นคลังสินค้า แห่งเดียวของบริษัทในอนาคต บริษัทได้เข้าทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง จำนวนเงิน 117.00 ล้านบาท โดยที่ดินและสิ่งปลูกสร้างดังกล่าวได้มีผู้เช่าอยู่ในปัจจุบัน 2 ราย สัญญาเช่ามีกำหนดเวลาสิ้นสุด ตามสัญญาในวันที่ 15 มีนาคม 2562 และวันที่ 30 เมษายน 2563 และบริษัทมีรายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์ เพื่อการลงทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เป็นจำนวนเงิน 922,886 บาท และมีค่าใช้จ่ายในการ ดำเนินงานจำนวนเงิน 131,824 บาท

11. ที่ดิน และอุปกรณ์

ที่ดิน และอุปกรณ์ ประกอบด้วย

| | บาท | | | | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 61 |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------|--------------------|-----------------------------|
| | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 60 | การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี | | | |
| | | เพิ่มขึ้น | ลดลง | โอนเข้า/ โอนออก | |
| ราคาทุน | | | | | |
| ที่ดิน | 114,950,000 | - | - | (114,950,000) | - |
| เครื่องมือและอุปกรณ์ | 3,686,673 | 624,263 | (142,283) | 11,781 | 4,180,434 |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | 24,913,580 | 1,757,113 | (1,025,223) | - | 25,645,470 |
| ยานพาหนะ | 26,130,288 | 4,661,404 | (5,359,657) | - | 25,432,035 |
| สินทรัพย์เพื่อเช่าและสาธิต | 36,680,064 | 5,838,956 | (4,840,241) | - | 37,678,779 |
| สินทรัพย์ระหว่างทำ | - | 34,211 | - | (11,781) | 22,430 |
| รวม | 206,360,605 | 12,915,947 | (11,367,404) | (114,950,000) | 92,959,148 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | |
| เครื่องมือและอุปกรณ์ | (2,590,154) | (553,771) | 138,882 | - | (3,005,043) |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | (13,855,517) | (4,599,305) | 747,725 | - | (17,707,097) |
| ยานพาหนะ | (14,396,823) | (2,381,448) | 3,330,749 | - | (13,447,522) |
| สินทรัพย์เพื่อเช่าและสาธิต | (25,049,860) | (4,427,130) | 3,358,249 | - | (26,118,741) |
| รวม | (55,892,354) | (11,961,654) | 7,575,605 | - | (60,278,403) |
| ที่ดินและอุปกรณ์-สุทธิ | 150,468,251 | | | | 32,680,745 |

| | บาท | | | | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 60 |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------|--------------------|-----------------------------|
| | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 59 | การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี | | | |
| | | เพิ่มขึ้น | ลดลง | โอนเข้า/ โอนออก | |
| ราคาทุน | | | | | |
| ที่ดิน | - | 114,950,000 | - | - | 114,950,000 |
| เครื่องมือและอุปกรณ์ | 3,426,173 | 244,141 | (19,146) | 35,505 | 3,686,673 |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | 23,809,369 | 1,616,007 | (511,796) | - | 24,913,580 |
| ยานพาหนะ | 27,550,904 | 829,501 | (2,250,117) | - | 26,130,288 |
| สินทรัพย์เพื่อเช่าและสาธิต | 34,646,278 | 6,032,510 | (3,846,614) | (152,110) | 36,680,064 |
| รวม | 89,432,724 | 123,672,159 | (6,627,673) | (116,605) | 206,360,605 |
| ค่าเสื่อมราคาสะสม | | | | | |
| เครื่องมือและอุปกรณ์ | (1,986,238) | (598,494) | 11,374 | (16,796) | (2,590,154) |
| เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน | (9,796,693) | (4,522,313) | 463,489 | - | (13,855,517) |
| ยานพาหนะ | (13,503,557) | (2,294,351) | 1,401,085 | - | (14,396,823) |
| สินทรัพย์เพื่อเช่าและสาธิต | (22,580,953) | (4,872,220) | 2,244,910 | 158,403 | (25,049,860) |
| รวม | (47,867,441) | (12,287,378) | 4,120,858 | 141,607 | (55,892,354) |
| ที่ดินและอุปกรณ์-สุทธิ | 41,565,283 | | | | 150,468,251 |

| | บาท | |
|-----------------------------------|------------|------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี - ต้นทุนขาย | 4,189,592 | 4,502,127 |
| - ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | 7,772,062 | 7,785,251 |
| รวม | 11,961,654 | 12,287,378 |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีอุปกรณ์ที่คิดค่าเสื่อมราคาเต็มมูลค่าแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่มีราคาทุนรวมเป็นจำนวน 27.69 ล้านบาท และ 24.30 ล้านบาท ตามลำดับ

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 4/2560 เมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2560 ที่ประชุมกรรมการได้มีมติเป็นเอกฉันท์ อนุมัติให้ซื้อที่ดินขนาด 5 - 0 - 90 ไร่ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 114.95 ล้านบาทซึ่งตั้งอยู่ที่ตำบลดอกลำไย (สำโรงฝั่งเหนือ) อำเภอประเวศ(พระโขนง) กรุงเทพมหานคร เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารคลังสินค้าแบบรวมศูนย์ และได้โอนกรรมสิทธิ์ที่สำนักงานที่ดินแล้ว ในวันที่ 30 ตุลาคม 2560 ในระหว่างปี 2561 บริษัทได้มีการโอนที่ดินดังกล่าวไปเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุข้อ 10)

12. ค่าความนิยม

เมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน 2559 บริษัทได้มีการซื้อและรับโอนกิจการทั้งหมดของบริษัท ซิลแมทซ์ จำกัด และบริษัท คิว ทู เอส จำกัด โดยการออกหุ้นเพิ่มทุนจำนวน 675.36 ล้านบาท เพื่อแลกกับสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ของทั้ง 2 บริษัทจำนวน 340.69 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลทำให้เกิดค่าความนิยม จำนวน 334.67 ล้านบาท

การทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยม

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทได้มีการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมซึ่งเกิดจากการเข้าซื้อและรับโอนกิจการทั้งหมดของบริษัท ซิลแมทซ์ จำกัด และบริษัท คิว ทู เอส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยภายใต้กระบวนการโอนกิจการทั้งหมด และปันส่วนให้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด (Cash Generating Unit (“CGU”)) ประกอบด้วย หน่วยของผลิตภัณฑ์ระบบทำความเย็นและระบบพิมพ์ดิจิทัล โดยการเปรียบเทียบมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ซึ่งรวมค่าความนิยม กับ มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนี้ขึ้นอยู่กับมูลค่าการใช้ประโยชน์ ซึ่งคำนวณจากประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดอย่างต่อเนื่อง กระแสเงินสดถูกประมาณการตลอดช่วงเวลา 5 ปี ก่อนอัตราการเติบโตของมูลค่าปัจจุบันสุดท้าย ฝ่ายบริหารพิจารณาแล้วเชื่อว่าค่าความนิยมไม่เกิดการด้อยค่า

ข้อสมมติฐานสำคัญที่ใช้ในการประมาณการมูลค่าจากการใช้ มีดังต่อไปนี้

| ข้อสมมติฐานสำคัญ | มูลค่า | วิธีที่ถือใช้ในการพิจารณามูลค่า |
|--|---|---|
| - อัตราคิดลด (Discount rate) | ต้นทุนเงินทุนถัวเฉลี่ย ร้อยละ 10.05 (Weighted average cost of capital : WACC) | อัตราคิดลดซึ่งเป็นอัตราก่อนภาษีที่สะท้อนถึงความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะที่เกี่ยวข้องกับหน่วยธุรกิจ |
| - อัตราเติบโตของมูลค่าปัจจุบันสุดท้าย (Terminal Value Growth Rate) | ร้อยละ 0.0 | อัตรากาลการณที่เหมาะสม |

13. ความสัมพันธ์กับลูกค้า
ความสัมพันธ์กับลูกค้า ประกอบด้วย

| | บาท | | | |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|------|-----------------------------|
| | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 60 | การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี | | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 61 |
| | | เพิ่มขึ้น | ลดลง | |
| ราคาทุน | | | | |
| ความสัมพันธ์กับลูกค้า | 104,307,663 | - | - | 104,307,663 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (16,225,661) | (14,901,094) | - | (31,126,755) |
| ความสัมพันธ์กับลูกค้า-สุทธิ | <u>88,082,002</u> | | | <u>73,180,908</u> |

| | บาท | | | |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|------|-----------------------------|
| | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 59 | การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี | | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 60 |
| | | เพิ่มขึ้น | ลดลง | |
| ราคาทุน | | | | |
| ความสัมพันธ์กับลูกค้า | 104,307,663 | - | - | 104,307,663 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | (1,324,566) | (14,901,095) | - | (16,225,661) |
| ความสัมพันธ์กับลูกค้า-สุทธิ | <u>102,983,097</u> | | | <u>88,082,002</u> |

| | บาท | |
|--|-------------------|-------------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี - ค่าใช้จ่ายในการขาย | <u>14,901,094</u> | <u>14,901,095</u> |

14. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ประกอบด้วย

| | บาท | | | |
|-------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------|-----------------------------|
| | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 60 | การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี | | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 61 |
| | | เพิ่มขึ้น | ลดลง | |
| ราคาทุน | | | | |
| ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ | 36,323,635 | 495,729 | - | 752,300 |
| ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง | 409,490 | 446,810 | - | (752,300) |
| รวม | <u>36,733,125</u> | <u>942,539</u> | <u>-</u> | <u>37,675,664</u> |

| | บาท | | | | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 61 |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|------|--------------------|-----------------------------|
| | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 60 | การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี | | | |
| | | เพิ่มขึ้น | ลดลง | โอนเข้า/ โอนออก | |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | | | | | |
| ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ | (9,431,776) | (4,264,545) | - | - | (13,696,321) |
| รวม | (9,431,776) | (4,264,545) | - | - | (13,696,321) |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ | <u>27,301,349</u> | | | | <u>23,979,343</u> |

| | บาท | | | | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 60 |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------|--------------------|-----------------------------|
| | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 59 | การเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี | | | |
| | | เพิ่มขึ้น | ลดลง | โอนเข้า/ โอนออก | |
| ราคาทุน | | | | | |
| ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ | 32,397,269 | 3,926,366 | - | - | 36,323,635 |
| ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง | 40,000 | 418,950 | (40,000) | (9,460) | 409,490 |
| รวม | 32,437,269 | 4,345,316 | (40,000) | (9,460) | 36,733,125 |
| หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม | | | | | |
| ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ | (5,688,561) | (3,743,215) | - | - | (9,431,776) |
| รวม | (5,688,561) | (3,743,215) | - | - | (9,431,776) |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ | <u>26,748,708</u> | | | | <u>27,301,349</u> |

| | บาท | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี - ต้นทุนขาย | 766,137 | 366,813 |
| - ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร | 3,498,408 | 3,376,402 |
| รวม | <u>4,264,545</u> | <u>3,743,215</u> |

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่คิดค่าตัดจำหน่ายเต็มมูลค่าแล้ว แต่ยังคงใช้งานอยู่มีราคาทุนรวมเป็นจำนวน 1.05 ล้านบาท และ 1.01 ล้านบาท ตามลำดับ

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

| | บาท | |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| | 2561 | 2560 |
| เจ้าหนี้การค้า | | |
| เจ้าหนี้การค้า - บริษัทอื่น | 128,374,706 | 109,507,541 |
| เจ้าหนี้อื่น | | |
| เจ้าหนี้อื่น | 6,363,099 | 7,635,292 |
| ค่านายหน้าค้างจ่าย | 15,545,412 | 15,724,913 |
| ค่าโบนัสดค้างจ่าย | 17,851,309 | 17,038,854 |
| เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้าและบริการ | 29,354,624 | 13,667,774 |
| ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย | 7,239,383 | 6,554,919 |
| อื่นๆ | 5,452,525 | 4,345,883 |
| รวม | 81,806,352 | 64,967,635 |
| รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น | 210,181,058 | 174,475,176 |

16. สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

| | บาท | | | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 61 |
|--|-----------------------------|---|----------------|-----------------------------|
| | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 60 | รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ในระหว่างปี ในกำไรขาดทุน | | |
| | | ในกำไรขาดทุน | เบ็ดเสร็จจอื่น | |
| สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี : | | | | |
| ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 881,759 | 233,664 | - | 1,115,423 |
| ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 2,682,624 | 544,836 | - | 3,227,460 |
| ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน | 1,195 | - | - | 1,195 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 2,507,594 | 359,342 | - | 2,866,936 |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 115,358 | (20,329) | - | 95,029 |
| รวม | 6,188,530 | 1,117,513 | - | 7,306,043 |
| หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี : | | | | |
| สินค้าคงเหลือ (จากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม ของการรวมกิจการ) | 257,334 | 96,979 | - | 160,355 |
| อุปกรณ์ (จากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของการ รวมกิจการ) | 833,261 | 366,814 | - | 466,447 |
| กำไร(ขาดทุน)จากการลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง ของเงินลงทุนชั่วคราว | 363,008 | 105,947 | - | 257,061 |
| ความสัมพันธ์ลูกค้า(จากการปรับปรุงมูลค่า ยุติธรรมของการรวมกิจการ) | 17,616,400 | 2,980,219 | - | 14,636,181 |
| ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ | 274,637 | 68,502 | - | 206,135 |
| สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน | 298,687 | (1,026,139) | - | 1,324,826 |
| รวม | 19,643,327 | 2,592,322 | - | 17,051,005 |
| สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ | (13,454,797) | | | (9,744,962) |
| รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภายใต้การตัดบัญชี - สุทธิ | | 3,709,835 | - | |

| | บาท | | | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 60 |
|--|-----------------------------|---------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| | ยอดตามบัญชี ณ 31 ธ.ค. 59 | รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ในระหว่างปี | | |
| | | ในกำไรขาดทุน | ในกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น | |
| สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี : | | | | |
| ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ | 1,195,632 | (313,873) | - | 881,759 |
| ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ | 2,995,730 | (313,106) | - | 2,682,624 |
| ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน | 1,195 | - | - | 1,195 |
| ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน | 2,018,065 | 480,295 | 9,234 | 2,507,594 |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 35,709 | 79,649 | - | 115,358 |
| รวม | 6,246,331 | (67,035) | 9,234 | 6,188,530 |
| หนี้สินถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี : | | | | |
| สินค้าคงเหลือ(จากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม ของการรวมกิจการ) | 1,510,907 | 1,253,573 | - | 257,334 |
| อุปกรณ์ (จากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของการ รวมกิจการ) | 1,280,764 | 447,503 | - | 833,261 |
| กำไร(ขาดทุน)จากการลงทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง ของเงินลงทุนชั่วคราว | 1,432,885 | 1,069,877 | - | 363,008 |
| ความสัมพันธ์ลูกค้า(จากการปรับปรุงมูลค่า ยุติธรรมของการรวมกิจการ) | 20,596,619 | 2,980,219 | - | 17,616,400 |
| ค่าเสื่อมราคาของอุปกรณ์ | 275,685 | 1,048 | - | 274,637 |
| สินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงิน | 106,499 | (192,188) | - | 298,687 |
| รวม | 25,203,359 | 5,560,032 | - | 19,643,327 |
| สินทรัพย์ (หนี้สิน) ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี - สุทธิ | (18,957,028) | | | (13,454,797) |
| รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี - สุทธิ | | 5,492,997 | 9,234 | |

17. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

| | บาท | |
|---|------------|-------------|
| | 2561 | 2560 |
| ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ยกมา | 14,897,993 | 13,910,041 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน และดอกเบี้ย | 1,772,906 | 2,842,780 |
| ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย | - | 46,172 |
| ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ | - | (1,901,000) |
| ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ยกไป | 16,670,899 | 14,897,993 |

ค่าใช้จ่ายที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ดังนี้

| | บาท | |
|-----------------------|-----------|-----------|
| | 2561 | 2560 |
| ต้นทุนบริการปัจจุบัน | | |
| ต้นทุนขาย | 207,419 | 322,323 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 478,869 | 597,060 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 673,138 | 1,419,061 |
| รวม | 1,359,426 | 2,338,444 |
| ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน | 413,480 | 504,336 |
| รวม | 1,772,906 | 2,842,780 |

ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ดังนี้

| | ร้อยละ | |
|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | 2561 | 2560 |
| อัตราคิดลด | 2.40 - 2.99 | 2.40 - 2.99 |
| อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน | 4.50 | 4.50 |
| อัตราการหมุนเวียนพนักงาน | 0 - 29 | 0 - 29 |
| อัตราการมรณะ | ตารางมรณะไทย ปี 2560 | ตารางมรณะไทย ปี 2560 |

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

| | 2561 | | | |
|-----------------------------------|-------------|-----------------|-------------|-------------|
| | ร้อยละ | | บาท | |
| | เพิ่มขึ้น | ลดลง | เพิ่มขึ้น | ลดลง |
| อัตราคิดลด | 2.90 - 3.49 | (1.90) - (2.49) | (747,102) | 804,187 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | 1 | (1) | 1,481,105 | (1,289,997) |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน | 20 | (20) | (1,970,811) | 2,420,057 |
| อัตรามรณะ | 20 | (20) | (184,305) | 187,015 |
| | 2560 | | | |
| | ร้อยละ | | บาท | |
| | เพิ่มขึ้น | ลดลง | เพิ่มขึ้น | ลดลง |
| อัตราคิดลด | 2.90 - 3.49 | (1.90) - (2.49) | (721,984) | 778,277 |
| อัตราการขึ้นเงินเดือน | 1 | (1) | 1,303,244 | (1,138,810) |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน | 20 | (20) | (1,702,110) | 2,069,337 |
| อัตรามรณะ | 20 | (20) | (163,821) | 166,202 |

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สภานิติบัญญัติแห่งชาติได้มีมติผ่านร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน ซึ่งกฎหมายดังกล่าวอยู่ในระหว่างรอประกาศในราชกิจจานุเบกษา โดยกำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณี นายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่า ค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วันสุดท้าย จากปัจจุบันอัตราค่าชดเชยสูงสุดคือ 300 วัน โดยหากกฎหมายดังกล่าวมีผลบังคับใช้ บริษัทจะรับรู้ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้นประมาณ 3.90 ล้านบาท และทำให้กำไรลดลงประมาณ 3.12 ล้านบาท

18. โครงการสะสมหุ้นสำหรับพนักงาน

เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2558 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ให้ความเห็นชอบโครงการสะสมหุ้นสำหรับพนักงาน (Employee Joint Investment Program หรือ EJIP) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

| | |
|----------------------------------|---|
| ระยะเวลาโครงการ | ตั้งแต่วันที่ 1 พฤษภาคม 2558 ถึงวันที่ 30 เมษายน 2563 รวมระยะเวลา 5 ปี |
| พนักงานที่มีสิทธิเข้าร่วมโครงการ | พนักงานประจำที่มีอายุงานตั้งแต่ 1 ปี ขึ้นไป หรือผู้บริหารระดับผู้อำนวยการฝ่ายขึ้นไป โดยเป็นไปตามความสมัครใจ |
| รูปแบบโครงการ | เงินส่วนที่พนักงานจ่ายเพื่อเข้าร่วมโครงการ: อัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือน เงินส่วนที่ผู้บริหารจ่ายเพื่อเข้าร่วมโครงการ: อัตราร้อยละ 5 - 25 ของเงินเดือน เงินส่วนที่บริษัทจ่ายสมทบที่เข้าร่วมโครงการ: อัตราร้อยละ 100 ของเงินที่พนักงานหรือผู้บริหารจ่ายเข้าโครงการ |
| กำหนดการซื้อหุ้นเข้าโครงการ | ทุกเดือน |
| เงื่อนไขการถือครองหลักทรัพย์ | ปีที่ 1 - 2 ไม่สามารถขายหุ้นได้ ครบ 2 ปี สามารถขายหุ้นได้ร้อยละ 25 ของจำนวนหุ้นที่สะสมได้ ครบ 3 ปี สามารถขายหุ้นได้ร้อยละ 50 ของจำนวนหุ้นที่สะสมได้ ครบ 4 ปี สามารถขายหุ้นได้ร้อยละ 75 ของจำนวนหุ้นที่สะสมได้ ครบ 5 ปี สามารถขายหุ้นได้ทั้งจำนวน |
| ตัวแทนดำเนินการ | บริษัทหลักทรัพย์ ฟิลลิป (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) |

ในระหว่างปี 2561 และ 2560 บริษัทได้จ่ายเงินสมทบโครงการเป็นจำนวนเงิน 4.30 ล้านบาท และ 3.42 ล้านบาท ตามลำดับ

19. ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทจะต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเงินปันผลไม่ได้

20. ทุนสำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 115 บริษัทจะต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองตามกฎหมายไม่น้อยกว่าร้อยละห้าของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลได้

21. การจัดสรรกำไรสะสม

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 2/2561 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 0.14 บาท สำหรับหุ้นที่ออกจำหน่ายและได้รับชำระแล้วจำนวน 584,500,000 หุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 81,830,000 บาท และได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2561 แล้วเมื่อวันที่ 27 เมษายน 2561

เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2560 ได้มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 0.09 บาท สำหรับหุ้นที่ออกจำหน่ายและได้รับชำระแล้วจำนวน 584,500,000 หุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 52,605,000 บาท และได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2560 แล้วเมื่อวันที่ 28 เมษายน 2560

22. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้ ในปัจจุบันกองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ยูโอบี (ประเทศไทย) จำกัด กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลังและจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาต

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทได้จ่ายเงินสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพและบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเป็นจำนวน 3.69 ล้านบาท และ 3.47 ล้านบาท ตามลำดับ

23. ส่วนงานดำเนินงาน

บริษัทได้นำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานธุรกิจ รูปแบบหลักในการรายงานส่วนงานธุรกิจ พิจารณาจากระบบการบริหารจัดการและโครงสร้างการรายงานทางการเงินภายในของบริษัทเป็นเกณฑ์

บริษัทเสนอส่วนงานธุรกิจที่สำคัญ ดังนี้

- ส่วนงาน 1 ผลิตภัณฑ์ระบบดับเพลิงและงานโครงการ
- ส่วนงาน 2 ผลิตภัณฑ์ระบบสุขาภิบาลและปรับอากาศ
- ส่วนงาน 3 ผลิตภัณฑ์ระบบทำความเย็น
- ส่วนงาน 4 ผลิตภัณฑ์ระบบพิมพ์ดิจิทัล

ส่วนงานดำเนินงานจำแนกตามประเภทธุรกิจในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

| | บาท | | | | | | | | | |
|-------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2561 | | | | | 2560 | | | | |
| | ส่วนงาน 1 | ส่วนงาน 2 | ส่วนงาน 3 | ส่วนงาน 4 | รวม | ส่วนงาน 1 | ส่วนงาน 2 | ส่วนงาน 3 | ส่วนงาน 4 | รวม |
| รายได้จากการขาย | 455,822,992 | 89,327,713 | 320,393,769 | 333,419,406 | 1,198,963,880 | 482,078,671 | 86,175,228 | 312,505,656 | 281,031,062 | 1,161,790,617 |
| รายได้จากการให้บริการ | 113,762,085 | - | - | 31,540,724 | 145,302,809 | 97,465,789 | - | - | 26,708,105 | 124,173,894 |
| ต้นทุนขาย | (321,576,984) | (66,951,338) | (220,848,813) | (193,131,822) | (802,508,957) | (352,168,434) | (63,920,498) | (216,282,256) | (156,017,348) | (788,388,536) |
| ต้นทุนการให้บริการ | (98,996,395) | - | - | (29,722,422) | (128,718,817) | (84,366,682) | - | - | (24,791,098) | (109,157,780) |
| กำไรขั้นต้น | 149,011,698 | 22,376,375 | 99,544,956 | 142,105,886 | 413,038,915 | 143,009,344 | 22,254,730 | 96,223,400 | 126,930,721 | 388,418,195 |
| รายได้อื่น | | | | | 11,749,984 | | | | | 14,736,394 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | | | | | (118,974,255) | | | | | (105,189,730) |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | | | | | (138,307,328) | | | | | (136,830,200) |
| ต้นทุนทางการเงิน | | | | | (341) | | | | | (239) |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | 167,506,975 | | | | | 161,134,420 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | | | | | (33,148,221) | | | | | (31,455,326) |
| กำไรสำหรับงวด | | | | | 134,358,754 | | | | | 129,679,094 |
| กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น | | | | | - | | | | | (36,937) |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | | | | | 134,358,754 | | | | | 129,642,157 |

ส่วนงานดำเนินงานจำแนกตามประเภทธุรกิจในงบแสดงฐานะการเงินยกคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังนี้

| | บาท | | | | | | | | | |
|--------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|-------------------|--------------------|--------------------|----------------------|
| | 2561 | | | | | 2560 | | | | |
| | ส่วนงาน 1 | ส่วนงาน 2 | ส่วนงาน 3 | ส่วนงาน 4 | รวม | ส่วนงาน 1 | ส่วนงาน 2 | ส่วนงาน 3 | ส่วนงาน 4 | รวม |
| สินทรัพย์รวมของส่วนงาน | | | | | | | | | | |
| ลูกหนี้การค้า | 117,937,369 | 21,920,000 | 64,914,818 | 58,336,509 | 263,108,696 | 118,277,781 | 19,084,979 | 70,716,894 | 54,807,487 | 262,887,141 |
| สินค้าคงเหลือ | 150,572,953 | 11,878,951 | 72,802,342 | 69,185,058 | 304,439,304 | 136,777,641 | 9,087,611 | 87,324,064 | 58,076,767 | 291,266,083 |
| ความสัมพันธ์กับลูกค้า | - | - | 52,858,177 | 20,322,731 | 73,180,908 | - | - | 63,624,490 | 24,457,512 | 88,082,002 |
| ค่าความนิยม | - | - | 200,066,500 | 134,605,561 | 334,672,061 | - | - | 200,066,500 | 134,605,561 | 334,672,061 |
| สินทรัพย์ที่ใช้ร่วมกัน | | | | | | | | | | |
| - อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน | - | - | - | - | 231,818,176 | - | - | - | - | - |
| - ที่ดินและอุปกรณ์ | - | - | - | - | 32,680,745 | - | - | - | - | 150,468,251 |
| - สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | - | - | - | - | 23,979,343 | - | - | - | - | 27,301,349 |
| - อื่นๆ | - | - | - | - | 284,707,228 | - | - | - | - | 302,664,893 |
| สินทรัพย์รวมของส่วนงาน | <u>268,510,322</u> | <u>33,798,951</u> | <u>390,641,837</u> | <u>282,449,859</u> | <u>1,548,586,461</u> | <u>255,055,422</u> | <u>28,172,590</u> | <u>421,731,948</u> | <u>271,947,327</u> | <u>1,457,341,780</u> |
| หนี้สินรวมของส่วนงาน | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>281,381,013</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>242,665,142</u> |

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทไม่มีรายได้จากการขายกับลูกค้าบุคคลภายนอกรายใดรายหนึ่งที่มีจำนวนเงินตั้งแต่ร้อยละ 10 ขึ้นไป ของรายได้รวม

บริษัทมีรายได้จากการให้บริการกับลูกค้าภายนอกมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้รวมจากการให้บริการ

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีรายได้จากการให้บริการจากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 2 ราย จำนวนเงินรวม 42.98 ล้านบาท และ 25.86 ล้านบาท ตามลำดับ

24. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

| | บาท | |
|---------------------------------|---------------|---------------|
| | 2561 | 2560 |
| ซื้อสินค้าสำเร็จรูป | 813,401,193 | 842,886,768 |
| การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป | (20,268,938) | (56,604,417) |
| ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน | 196,747,200 | 180,480,747 |
| ค่าเช่าและค่าบริการสำนักงาน | 14,249,352 | 13,892,961 |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 31,259,117 | 30,931,688 |
| อื่นๆ | 153,121,774 | 127,978,738 |
| รวม | 1,188,509,698 | 1,139,566,485 |

25. ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้

25.1 ส่วนประกอบหลักของค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ประกอบด้วย

| | บาท | |
|--|-------------|-------------|
| | 2561 | 2560 |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในกำไรขาดทุน : | | |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน : | | |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี | 36,858,056 | 36,948,323 |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี : | | |
| การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราวที่รับรู้เมื่อเริ่มแรก | | |
| และที่กลับรายการ | (3,709,835) | (5,492,997) |
| รวม | 33,148,221 | 31,455,326 |

25.2 การกระทบยอดระหว่างจำนวนค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้และผลคูณของกำไรทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

| | บาท | |
|---|-------------|-------------|
| | 2561 | 2560 |
| กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีสำหรับปี | 167,506,975 | 161,134,420 |
| อัตราภาษีที่ใช้ (%) | 20% | 20% |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้คำนวณตามอัตราภาษีที่ใช้ | 33,501,395 | 32,226,884 |
| รายการกระทบยอด | | |
| ผลกระทบทางภาษีของค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถนำมาหักในการคำนวณกำไรทางภาษี | | |
| - ค่าใช้จ่ายที่ไม่อนุญาตให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณกำไรทางภาษี | 20,775 | 92,100 |
| ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีได้เพิ่มขึ้น | (373,949) | (650,664) |
| อื่นๆ | - | (212,994) |
| รวมรายการกระทบยอด | (353,174) | (771,558) |
| รวมค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ | 33,148,221 | 31,455,326 |

25.3 การกระทบยอดระหว่างอัตราภาษีที่แท้จริงถัวเฉลี่ยและอัตราภาษีที่ใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

| | 2561 | | 2560 | |
|--|--------------------|------------------|--------------------|------------------|
| | จำนวนภาษี (บาท) | อัตราภาษี (%) | จำนวนภาษี (บาท) | อัตราภาษี (%) |
| กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปี | 167,506,975 | | 161,134,420 | |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ตามอัตราภาษีที่ใช้ | 33,501,395 | 20.00 | 32,226,884 | 20.00 |
| รายการกระทบยอด | (353,174) | (0.21) | (771,558) | (0.48) |
| ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้ตามอัตราภาษีที่แท้จริงถัวเฉลี่ย | 33,148,221 | 19.79 | 31,455,326 | 19.52 |

26. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณ โดยการหารกำไรสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกและชำระแล้วในระหว่างปี

| | 2561 | 2560 |
|---|-------------|-------------|
| กำไรสำหรับปี (บาท) | 134,358,754 | 129,679,094 |
| จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น) | 584,500,000 | 584,500,000 |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น) | 0.23 | 0.22 |

27. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

27.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารเพื่อใช้ในการค้าประกันสินค้าและผลงานตามสัญญาว่าจ้างงานติดตั้งระบบจำนวนเงิน 21.86 ล้านบาท และ 18.78 ล้านบาท ตามลำดับ

27.2 วงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ดังนี้

| ประเภทสินเชื่อ | วงเงิน (ล้านบาท) | | อ้างอิงอัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี) | |
|--|------------------|--------|------------------------------------|--------------|
| | 2561 | 2560 | 2561 | 2560 |
| เงินเบิกเกินบัญชี | 11.00 | 11.00 | MOR | MOR |
| | | | เงินฝากประจำ | เงินฝากประจำ |
| เลตเตอร์ ออฟ เครดิต/ทรัสต์รีซีท | 160.00 | 160.00 | MLR-1,MMR | MLR-1,MMR |
| หนังสือค้ำประกัน | 54.00 | 24.47 | 1.65 - 2% | 1.65 - 2% |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | 562.39 | 562.39 | | |
| ตั๋วสัญญาใช้เงิน | 5.00 | 5.00 | MLR | MLR |
| รวม | 792.39 | 762.86 | | |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา) | 3.00 | 3.00 | | |

27.3 ค่าเช่าและค่าบริการขั้นต่ำที่ต้องจ่ายมีดังนี้

| ระยะเวลาการชำระ | ล้านบาท | |
|-----------------------------------|---------|-------|
| | 2561 | 2560 |
| ครบกำหนดไม่เกิน 1 ปี | 11.92 | 13.71 |
| ครบกำหนดเกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี | 1.57 | 12.65 |

ค่าเช่าและค่าบริการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีจำนวนเงิน 14.25 ล้านบาท และ 13.89 ล้านบาท ตามลำดับ

28. การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทใช้วิธีราคาตลาดในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทจะใช้วิธีราคาทุนหรือวิธีรายได้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินดังกล่าวแทน

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ในการนำเทคนิคการวัดมูลค่ายุติธรรมข้างต้นมาใช้ บริษัทจะต้องพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้น ให้มากที่สุด มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 เรื่อง มูลค่ายุติธรรม กำหนดลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดในอนาคตที่บริษัทประมาณขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมซึ่งแยกตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมได้ ดังนี้

| | บาท | | | |
|--|---------|-------------|---------|-------------|
| | 2561 | | | |
| | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| สินทรัพย์ (หนี้สิน) ทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| เงินลงทุนในหน่วยลงทุน | - | 167,434,994 | - | 167,434,994 |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | - | (1,677,459) | - | (1,677,459) |
| | | | | |
| | บาท | | | |
| | 2560 | | | |
| | ระดับ 1 | ระดับ 2 | ระดับ 3 | รวม |
| สินทรัพย์ (หนี้สิน) ทางการเงินที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรม | | | | |
| เงินลงทุนในหน่วยลงทุน | - | 199,119,259 | - | 199,119,259 |
| สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า | - | (514,283) | - | (514,283) |

เทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรมและข้อมูลที่ใช้สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมระดับ 2

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหน่วยลงทุนที่มีได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยคำนวณโดยใช้มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยที่ประกาศโดยผู้จัดการกองทุน

มูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์คำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลก็นำมาใช้ในการประเมินมูลค่าส่วนใหญ่เป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าของเงินตราต่างประเทศ และอัตราผลตอบแทนของอัตราดอกเบี้ย เป็นต้น

ในระหว่างงวดไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ตารางต่อไปนี้แสดงการวิเคราะห์สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560

| สินทรัพย์ทางการเงิน/ หนี้สินทางการเงิน | มูลค่ายุติธรรม (บาท) | | ลำดับชั้น มูลค่ายุติธรรม | เทคนิคการประเมินมูลค่า และข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม |
|---|----------------------|-----------|-----------------------------|--|
| | 2561 | 2560 | | |
| <u>สินทรัพย์(หนี้สิน)ทางการเงิน</u> | | | | |
| สัญญาซื้อขายเงินตรา ต่างประเทศล่วงหน้า | (1,677,459) | (514,283) | ลำดับ 2 | ประมาณการกระแสเงินสดคิดลด โดยกระแสเงินสดในอนาคตประมาณ จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ล่วงหน้า (จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตรา ต่างประเทศล่วงหน้าที่สามารถสังเกตได้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน) และ อัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้าตามสัญญา ซึ่ง คิดลดด้วยอัตราที่สะท้อนถึงความเสี่ยง ด้านสินเชื่อกู้สัญญาต่างๆ |

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินข้างต้น แสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์
หมุนเวียนอื่นและหนี้สินหมุนเวียนอื่น ในงบแสดงฐานะการเงิน

วิธีการที่บริษัทใช้ในการประมาณมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วย
มูลค่ายุติธรรม มีดังนี้

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าทางการเงิน
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีมีราคาตามบัญชี ใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม เนื่องจากเครื่องมือ
ทางการเงินเหล่านี้จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น

เงินลงทุนทั่วไป มีมูลค่ายุติธรรมไม่ต่างจากมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่รายงานอย่างมีสาระสำคัญ

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประมาณการหนี้สินระยะสั้นและหนี้สินหมุนเวียนอื่น มีราคาตาม
บัญชี ณ วันที่รายงานของหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมเนื่องจากเครื่องมือทางการเงิน
เหล่านี้จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น

29. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

บริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตรา
แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของคู่สัญญา บริษัทไม่มี
การถือหรือใช้เครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของบริษัท บริษัทมีระบบในการควบคุมให้
มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสียหายและต้นทุน
ของการจัดการความเสี่ยง ฝ่ายบริหารได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของบริษัทอย่างต่อเนื่อง
เพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยง

การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการ ได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุน ซึ่งบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้น อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ซึ่งเกิดจากการซื้อสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ซึ่งรายการดังกล่าวจะมีอายุไม่เกินหนึ่งปี เพื่อป้องกันความเสี่ยงของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่รายงานเป็นรายการที่เกี่ยวข้องกับรายการซื้อสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศในงวดถัดไป

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทมีหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ดังนี้

| | เงินตราต่างประเทศ | |
|-------------------------|-------------------|---------|
| | 2561 | 2560 |
| ไม่ได้ป้องกันความเสี่ยง | | |
| ดอลลาร์สหรัฐอเมริกา | 324,629 | 288,857 |
| ดอลลาร์สิงคโปร์ | 1,000 | 200 |
| ยูโร | 266,459 | 111,944 |
| ปอนด์สเตอร์ลิง | - | 80,109 |

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ คือความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่บริษัทตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด

ฝ่ายบริหาร ได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวโดยสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่งๆ ณ วันที่ในรายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการ ในงบแสดงฐานะการเงิน อย่างไรก็ตามเนื่องจากบริษัทมีฐานลูกค้าจำนวนมาก ฝ่ายบริหาร ไม่ได้คาดว่าจะเกิดผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

บริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของบริษัท และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

30. การตั้งบริษัทย่อยในประเทศเวียดนาม

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 5/2561 เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2561 คณะกรรมการมีมติอนุมัติการจดทะเบียนจัดตั้งบริษัทในประเทศเวียดนาม ด้วยทุนจดทะเบียน 800 ล้านดอลลาร์เวียดนาม (หรือประมาณ 1.14 ล้านบาท) ทั้งนี้บริษัทถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียน ซึ่งภายหลังจากการลงทุน บริษัทดังกล่าวจะมีสถานะเป็นบริษัทย่อยของบริษัท การลงทุนดังกล่าวนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มศักยภาพในการแข่งขันและเพิ่มประสิทธิภาพในการบริการลูกค้า โดยเริ่มจากหน่วยธุรกิจ “ระบบการพิมพ์ดิจิทัล” เป็นหน่วยธุรกิจแรก ปัจจุบัน บริษัทอยู่ในระหว่างการดำเนินการจดทะเบียนบริษัทย่อย ขอใบอนุญาตประกอบธุรกิจ และเปิดบัญชีเงินฝากต่างประเทศ (Offshore Account) ในนามของบริษัทเพื่อการจ่ายค่าใช้จ่ายในการจดทะเบียน ค่าที่ปรึกษากฎหมาย และค่าใช้จ่ายสำนักงานต่าง ๆ เพื่อใช้เป็น (Contribution Capital) ได้อย่างถูกต้อง

31. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

31.1 การเพิ่มทุนของบริษัทย่อยในประเทศเวียดนาม

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 คณะกรรมการมีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทย่อย (หมายเหตุ 30) จาก 800 ล้านดอลลาร์เวียดนาม เป็นไม่เกิน 2,400 ล้านดอลลาร์เวียดนาม เพื่อให้เพียงพอต่อการดำเนินงานและให้เงินสนับสนุนเพิ่มเติมในรูปเงินทุนหมุนเวียน แต่เมื่อรวมกับทุนจดทะเบียนแล้วไม่เกิน 4.5 ล้านบาท

31.2 การจ่ายเงินปันผล

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท ครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562 คณะกรรมการมีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 0.16 บาท สำหรับหุ้นที่ออกจำหน่ายและได้รับชำระแล้วจำนวน 584,500,000 หุ้น คิดเป็นจำนวนเงิน 93,520,000 บาท โดยจะนำเสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญครั้งต่อไป เพื่อพิจารณาอนุมัติเงินปันผลดังกล่าว

32. การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบกำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 ได้มีการจัดประเภทใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการจัดประเภทรายการในงบกำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ดังนี้

| | บาท | | |
|-----------------------|---------------------------------------|-----------------|---------------|
| | สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2560 | | |
| | ที่เคยแสดงไว้เดิม | เพิ่มขึ้น(ลดลง) | จัดประเภทใหม่ |
| รายได้จากการขาย | 1,153,918,431 | 7,872,186 | 1,161,790,617 |
| รายได้จากการให้บริการ | 132,046,080 | (7,872,186) | 124,173,894 |
| ต้นทุนขาย | 788,388,567 | (31) | 788,388,536 |
| ต้นทุนการให้บริการ | 116,652,267 | (7,494,487) | 109,157,780 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 89,368,921 | 15,820,809 | 105,189,730 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 145,156,491 | (8,326,291) | 136,830,200 |

33. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่และมีผลบังคับใช้ในอนาคต
สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ให้ใช้
มาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการ
รายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่

โดยมีผลบังคับใช้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม
2562 เป็นต้นไป มีดังนี้

| | |
|---|---|
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การนำเสนอของงบการเงิน |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง สินค้าคงเหลือ |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง งบกระแสเงินสด |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลง ประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลา รายงาน |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ภาษีเงินได้ |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง สัญญาเช่า |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจาก รัฐบาลและการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความ ช่วยเหลือจากรัฐบาล |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของ อัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 26 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การบัญชีและการรายงาน โครงการ ผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วม ค้า |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การรายงานทางการเงิน ในสภาพ เศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง กำไรต่อหุ้น |

| | |
|--|---|
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์ |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน |
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง เกษตรกรรม |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 | เรื่อง การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินมาใช้เป็นครั้งแรก |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การรวมธุรกิจ |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง สัญญาประกันภัย |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 6 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่ |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง งบการเงินรวม |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การร่วมกิจการ |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับส่วนได้เสียในกิจการอื่น |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การวัดมูลค่าสุทธิธรรม |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15 | เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า |
| การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ความช่วยเหลือจากรัฐบาล-กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน |

| | |
|--|--|
| การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง สัญญาเช่าดำเนินงาน-สิ่งสูงใจที่ให้แก่ ผู้เช่า |
| การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 25 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ภาษีเงินได้-การเปลี่ยนแปลง สถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ ถือหุ้น |
| การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การประเมินเนื้อหาสัญญาเช่าที่สร้างขึ้น ตามรูปแบบกฎหมาย |
| การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลง สัมปทานบริการ |
| การตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-ต้นทุนเว็บไซต์ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจาก การรื้อถอน การบูรณะและหนี้สินที่มีลักษณะ คล้ายคลึงกัน |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วย สัญญาเช่าหรือไม่ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อ ถอน การบูรณะและการปรับปรุง สภาพแวดล้อม |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐาน การบัญชี ฉบับที่ 29 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่ เงินเฟ้อรุนแรง |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล และการด้อยค่า |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 12 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ข้อตกลงสัมปทานบริการ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 14 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง ข้อจำกัดสินทรัพย์ตามโครงการ ผลประโยชน์ ข้อกำหนดเงินทุนขั้นต่ำและ ปฏิสัมพันธ์ของรายการเหล่านี้ สำหรับ มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 (ปรับปรุง 2561) เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2561) | เรื่อง การจ่ายสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดให้ เจ้าของ |

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 20 เรื่อง ต้นทุนการเปิดหน้าดินในช่วงการผลิต (ปรับปรุง 2561) สำหรับเหมืองผิวดิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 21 เรื่อง เงินที่นำส่งรัฐ (ปรับปรุง 2561)

โดยมีผลบังคับใช้ถือปฏิบัติกับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มีดังนี้

| | |
|---|--|
| มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 | เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 | เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน |
| มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 | เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 | เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุน สุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ |
| การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 19 | เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตรา สารทุน |

ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่ามาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความ มาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

34. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562