

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที. ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงินระหว่างกาล

และรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ คณะกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท คิงส์เมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม สำหรับงวดสามเดือน และหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวด หกเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมระหว่างกาลแบบย่อของบริษัท คิงส์เมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้สอบทานข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัท คิงส์เมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน (รวมเรียกว่า “ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล”) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำและนำเสนอ ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้า เป็นผู้รับผิดชอบ ในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดย ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่า การตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมด ซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึง ไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทานได้

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 1 และข้อ 3.3 ที่กล่าวถึงสถานการณ์การแพร่ระบาดของ โครดติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจโดยรวมและมีผลกระทบต่อกิจกรรม ทางธุรกิจของกลุ่มบริษัท รวมถึงแผนการจัดการธุรกิจในช่วงสถานการณ์ดังกล่าว และการนำแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ออก โดยสภาวิชาชีพบัญชีเกี่ยวกับข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ โครดติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) มาถือปฏิบัติ ทั้งนี้ ข้อสรุปของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจาก เรื่องดังกล่าว

นางสาวชมาภรณ์ รอดลอยทุกข์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขที่ 9211

บริษัท เอเอสที มาสเตอร์ จำกัด

วันที่ 13 สิงหาคม 2563

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

สินทรัพย์	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
หมายเหตุ	(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	31,990,707	123,172,990	26,173,319	118,446,564
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	214,888	-	214,888	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	7 324,898,948	419,071,484	344,356,267	428,693,510
วัสดุคงเหลือและงานระหว่างทำ	8 24,678,494	5,330,785	24,678,494	5,330,785
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	381,783,037	547,575,259	395,422,968	552,470,859
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินฝากประจำที่คิดภาระค่าประกัน	9 60,869,932	60,669,109	60,869,932	60,669,109
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	10 -	-	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	11 -	-	25,985,273	25,985,273
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - ที่ดิน	12 17,763,270	17,763,270	17,763,270	17,763,270
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	13 113,828,748	120,582,015	112,799,435	119,366,183
สินทรัพย์สิทธิการใช้	14 84,062,307	-	80,649,474	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	15 8,274,243	8,598,923	8,213,751	8,520,961
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	24 49,399,874	44,641,658	49,399,874	44,641,658
ภาษีเงินได้รอเรียกคืน	16 99,309,217	92,383,159	99,160,080	92,237,577
เงินประกันและเงินมัดจำ	17 12,686,893	14,515,061	12,686,893	14,515,061
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	446,194,484	359,153,195	467,527,982	383,699,092
รวมสินทรัพย์	827,977,521	906,728,454	862,950,950	936,169,951

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
		(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)	(ไม่ได้ตรวจสอบ)	(ตรวจสอบแล้ว)
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	18	218,415,242	225,000,000	218,415,242	225,000,000
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	19	258,194,240	349,338,382	257,765,743	345,602,319
เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ครบกำหนดชำระในปี	18	2,570,000	-	2,570,000	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ครบกำหนดชำระในปี	20	3,679,407	1,381,427	3,481,717	1,381,427
ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันโครงการ	21	7,238,071	10,240,096	7,238,071	10,240,096
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		3,123,643	3,246,864	3,123,643	3,246,864
รวมหนี้สินหมุนเวียน		493,220,603	589,206,769	492,594,416	585,470,706
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาว	18	17,430,000	-	17,430,000	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	20	85,875,742	373,352	82,492,242	373,352
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	22	26,390,320	25,106,522	26,390,320	25,106,522
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		129,696,062	25,479,874	126,312,562	25,479,874
รวมหนี้สิน		622,916,665	614,686,643	618,906,978	610,950,580
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 239,999,984 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		119,999,992	119,999,992	119,999,992	119,999,992
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 239,999,562 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		119,999,781	119,999,781	119,999,781	119,999,781
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		277,491,764	277,491,764	277,491,764	277,491,764
กำไร(ขาดทุน)สะสม					
ทุนสำรองตามกฎหมาย		12,000,000	12,000,000	12,000,000	12,000,000
ขาดทุนสะสม		(205,537,605)	(118,615,055)	(165,447,573)	(84,272,174)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		1,106,916	1,165,321	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		205,060,856	292,041,811	244,043,972	325,219,371
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		827,977,521	906,728,454	862,950,950	936,169,951

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที. ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หมายเหตุ	บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2563	2562	2563	2562	
รายได้จากการให้บริการ	100,197,688	141,318,945	94,354,728	130,823,774	
ต้นทุนการให้บริการ	(97,825,918)	(215,726,105)	(92,047,038)	(205,848,600)	
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	2,371,770	(74,407,160)	2,307,690	(75,024,826)	
รายได้อื่น	2,023,891	394,646	1,988,912	394,646	
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่าย	4,395,661	(74,012,514)	4,296,602	(74,630,180)	
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(3,740,681)	(6,138,438)	(3,715,167)	(6,138,438)	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(31,193,762)	(25,929,512)	(29,001,940)	(22,513,981)	
รวมค่าใช้จ่าย	(34,934,443)	(32,067,950)	(32,717,107)	(28,652,419)	
ขาดทุนจากกิจกรรมดำเนินงาน	(30,538,782)	(106,080,464)	(28,420,505)	(103,282,599)	
ต้นทุนทางการเงิน	(3,387,141)	(1,916,477)	(3,346,987)	(1,916,477)	
ขาดทุนก่อนรายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	(33,925,923)	(107,996,941)	(31,767,492)	(105,199,076)	
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	24	3,306,983	(369,957)	3,330,754	(350,085)
ขาดทุนสำหรับงวด	(30,618,940)	(108,366,898)	(28,436,738)	(105,549,161)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
การวัดมูลค่าใหม่ของการระงับผลประโยชน์หลังจากออกจากงาน					
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	(1,606,124)	-	(1,606,124)	
หัก ผลกระทบของภาษีเงินได้	24	-	321,225	-	321,225
สุทธิ	-	(1,284,899)	-	(1,284,899)	
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	699,827	847,542	-	-	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	699,827	(437,357)	-	(1,284,899)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(29,919,113)	(108,804,255)	(28,436,738)	(106,834,060)	
การแบ่งปันขาดทุนสำหรับงวด					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(30,618,940)	(108,366,898)	(28,436,738)	(105,549,161)	
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(29,919,113)	(108,804,255)	(28,436,738)	(106,834,060)	
ขาดทุนต่อหุ้น					
ขาดทุนส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(0.13)	(0.45)	(0.12)	(0.44)	

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท ลิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หมายเหตุ	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
รายได้จากการให้บริการ	214,393,220	451,868,755	198,269,246	436,271,897
ต้นทุนการให้บริการ	(222,294,511)	(526,218,374)	(205,959,184)	(510,567,552)
ขาดทุนขั้นต้น	(7,901,291)	(74,349,619)	(7,689,938)	(74,295,655)
รายได้อื่น	2,203,772	945,970	2,121,085	945,970
ขาดทุนก่อนค่าใช้จ่าย	(5,697,519)	(73,403,649)	(5,568,853)	(73,349,685)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(7,896,657)	(11,948,924)	(7,837,071)	(11,948,924)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(61,603,653)	(54,132,966)	(56,208,487)	(47,801,727)
รวมค่าใช้จ่าย	(69,500,310)	(66,081,890)	(64,045,558)	(59,750,651)
ขาดทุนจากกิจกรรมดำเนินงาน	(75,197,829)	(139,485,539)	(69,614,411)	(133,100,336)
ต้นทุนทางการเงิน	(7,280,894)	(4,136,120)	(7,195,431)	(4,136,120)
ขาดทุนก่อนรายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	(82,478,723)	(143,621,659)	(76,809,842)	(137,236,456)
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	24 2,855,191	(2,274,963)	2,933,461	(2,093,518)
ขาดทุนสำหรับงวด	(79,623,532)	(145,896,622)	(73,876,381)	(139,329,974)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
การวัดมูลค่าใหม่ของการระผูกพันผลประโยชน์หลังออกจากงาน				
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	(1,606,124)	-	(1,606,124)
หัก ผลกระทบของภาษีเงินได้	24 -	321,225	-	321,225
สุทธิ	-	(1,284,899)	-	(1,284,899)
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	(58,405)	569,468	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	(58,405)	(715,431)	-	(1,284,899)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(79,681,937)	(146,612,053)	(73,876,381)	(140,614,873)
การแบ่งปันขาดทุนสำหรับงวด				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(79,623,532)	(145,896,622)	(73,876,381)	(139,329,974)
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(79,681,937)	(146,612,053)	(73,876,381)	(140,614,873)
ขาดทุนต่อหุ้น				
ขาดทุนส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(0.33)	(0.61)	(0.31)	(0.58)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

บาท

หมายเหตุ	ทุนที่ออกและ		กำไร(ขาดทุน)สะสม		องค์ประกอบอื่นของ	
	ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
					ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	119,999,781	277,491,764	12,000,000	59,299,674	458,755	469,249,974
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(23,999,956)	-	(23,999,956)
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(145,896,622)	-	(145,896,622)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	(1,284,899)	569,468	(715,431)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(147,181,521)	569,468	(146,612,053)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562	119,999,781	277,491,764	12,000,000	(111,881,803)	1,028,223	298,637,965
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	119,999,781	277,491,764	12,000,000	(118,615,055)	1,165,321	292,041,811
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	-	-	-	(7,299,018)	-	(7,299,018)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ปรับปรุงใหม่	119,999,781	277,491,764	12,000,000	(125,914,073)	1,165,321	284,742,793
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(79,623,532)	-	(79,623,532)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	(58,405)	(58,405)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(79,623,532)	(58,405)	(79,681,937)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	119,999,781	277,491,764	12,000,000	(205,537,605)	1,106,916	205,060,856

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ
 สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

หมายเหตุ	บาท				
	ทุนที่ออกและ		กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม
	ชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร (ขาดทุนสะสม)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	119,999,781	277,491,764	12,000,000	85,654,276	
เงินปันผลจ่าย	23	-	-	(23,999,956)	(23,999,956)
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(139,329,974)	(139,329,974)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	(1,284,899)	(1,284,899)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(140,614,873)	(140,614,873)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2562	119,999,781	277,491,764	12,000,000	(78,960,553)	330,530,992
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	119,999,781	277,491,764	12,000,000	(84,272,174)	325,219,371
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	5	-	-	(7,299,018)	(7,299,018)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ปรับปรุงใหม่	119,999,781	277,491,764	12,000,000	(91,571,192)	317,920,353
ขาดทุนสำหรับงวด	-	-	-	(73,876,381)	(73,876,381)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(73,876,381)	(73,876,381)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	119,999,781	277,491,764	12,000,000	(165,447,573)	244,043,972

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท กิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ขาดทุนก่อนรายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	(82,478,723)	(143,621,659)	(76,809,842)	(137,236,456)
รายการปรับกระทบขาดทุนเป็นเงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน				
(ถ้าไร)ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	(607,137)	692,125	(420,053)	35,375
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	11,438,219	-	11,438,219	-
ค่าเสื่อมราคา	7,976,960	5,999,629	7,718,082	5,716,265
กลับรายการขาดทุนจากการปรับลดมูลค่าสินทรัพย์				
และตัดจำหน่ายภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	-	(762,892)	-	(762,892)
ดอกเบี้ยรับ	(579,956)	(432,551)	(579,956)	(432,551)
กำไรจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	-	(28,036)	-	(28,036)
ค่าใช้จ่ายจากการลดค่าเช่า	208,167	-	196,991	-
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	939,037	758,205	919,210	738,870
ค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้	2,401,154	-	2,182,990	-
ค่าตัดจำหน่ายต้นทุนอุปกรณ์รูดบัตรเครดิต	-	1,834,497	-	1,834,497
ประมาณการหนี้สินเพิ่มขึ้น	11,056,751	4,000,000	11,056,751	4,000,000
ผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ	1,283,798	3,747,727	1,283,798	3,747,727
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	7,280,894	4,136,120	7,195,431	4,136,120
ขาดทุนจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	(41,080,836)	(123,676,835)	(35,818,379)	(118,251,081)
สินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	74,196,859	349,428,374	64,361,566	348,873,838
วัสดุคงเหลือและงานระหว่างทำ	(19,347,709)	(8,590,828)	(19,347,709)	(8,590,828)
เงินประกันและเงินมัดจำ	1,165,712	696,831	1,165,712	696,831
หนี้สินดำเนินงานลดลง				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(86,325,947)	(263,738,736)	(83,009,803)	(263,583,509)
ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันโครงการ	(14,058,776)	(16,911,121)	(14,058,776)	(16,911,121)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(123,221)	(333,205)	(123,221)	(333,205)
เงินสดจ่ายจากการดำเนินงาน	(85,573,918)	(63,125,520)	(86,830,610)	(58,099,075)
จ่ายภาษีเงินได้	(6,992,195)	(23,490,613)	(6,922,503)	(23,503,167)
รับคืนภาษีเงินได้	-	13,743,368	-	13,743,368
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	(92,566,113)	(72,872,765)	(93,753,113)	(67,858,874)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

บริษัท กิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากประจำเพิ่มขึ้น	(214,888)	-	(214,888)	-
เงินฝากประจำที่คิดภาระค่าประกันเพิ่มขึ้น	(200,823)	(14,764,456)	(200,823)	(14,764,456)
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับ	689,592	479,698	689,592	479,698
เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	(6,308,000)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	-	28,037	-	28,037
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออาคาร และอุปกรณ์	(2,718,202)	(21,155,069)	(2,681,329)	(21,027,290)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน-โปรแกรมคอมพิวเตอร์	(971,520)	(1,101,375)	(971,520)	(1,099,200)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(3,415,841)	(36,513,165)	(3,378,968)	(42,691,211)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดจ่ายดอกเบี้ย	(7,240,661)	(5,034,409)	(7,240,661)	(5,034,409)
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(6,584,758)	50,000,000	(6,584,758)	50,000,000
จ่ายชำระหนี้สินจากสัญญาเช่า	(1,374,910)	(1,162,279)	(1,315,745)	(1,162,279)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว	20,000,000	-	20,000,000	-
เงินสดจ่ายเงินปันผล	-	(23,999,956)	-	(23,999,956)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	4,799,671	19,803,356	4,858,836	19,803,356
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง - สุทธิ	(91,182,283)	(89,582,574)	(92,273,245)	(90,746,729)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	123,172,990	164,865,810	118,446,564	162,385,486
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	31,990,707	75,283,236	26,173,319	71,638,757
<u>ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม</u>				
รายการที่ไม่ใช่เงินสดประกอบด้วย				
ดอกเบี้ยจ่ายบันทึกเป็นต้นทุนสินทรัพย์	-	884,846	-	884,846
เจ้าหนี้ซื้อสินทรัพย์เพิ่มขึ้น(ลดลง)	(1,529,995)	3,416,029	(1,529,995)	3,416,029
เจ้าหนี้ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนลดลง	(359,520)	-	(359,520)	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินระหว่างกาลนี้

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) ประกอบธุรกิจเป็นผู้รับทำงาน โครงสร้างของการออกบัญชีและให้บริการ อุปกรณ์งานแสดงสินค้าและนิทรรศการ การตลาดทางเลือก งานพีพีอีภัณฑ์และสวนสนุก และรับออกแบบและตกแต่งภายใน สถานที่ตั้งของบริษัท มีดังนี้

สำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่เลขที่ 9/19 หมู่ 7 ถนนลำลูกกา เลียบคลอง 6 ตำบลบึงคำพร้อย อำเภอลำลูกกา จังหวัดปทุมธานี

สำนักงานสาขาแห่งที่ 1 ตั้งอยู่เลขที่ 83 หมู่ 2 ตำบลบางเตย อำเภอสามพราน จังหวัดนครปฐม

ตลาดหลักทรัพย์เอ็ม เอ ไอ ได้รับหุ้นสามัญของบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและเริ่มทำการซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ตั้งแต่วันที่ 18 ธันวาคม 2558

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ซึ่งทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจและมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่ ทั้งนี้ ห้างสรรพสินค้า โรงแรม และศูนย์แสดงสินค้าต่างๆ ในประเทศไทย มีการปิดชั่วคราวตั้งแต่เดือนมีนาคมถึงมิถุนายน 2563 ยกเว้นสาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา และประเทศกัมพูชา ยังมีการปิดสถานที่ต่างๆ ทั่วราชอาณาจักรจนถึงปัจจุบัน อันเป็นไปตามมาตรการในการควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อ COVID-19 ของทางราชการ ส่งผลให้กิจกรรมต่างๆ ในห้างสรรพสินค้าและกิจกรรมการแสดงสินค้าต่างๆ มีการเลื่อนการจัดงานและงดจัดกิจกรรมเป็นการชั่วคราว นอกจากนี้ เนื่องด้วยมาตรการป้องกันการระบาดของโรคติดเชื้อ COVID-19 ที่เกิดขึ้นในหลายพื้นที่ในหลายประเทศ ยังส่งผลให้เกิดการควบคุมและจำกัดการเดินทางของประชาชน ทั้งที่อยู่ในประเทศไทย สาธารณรัฐแห่งสหภาพเมียนมา และประเทศกัมพูชา ทำให้การดำเนินงานของกลุ่มบริษัทมีอันต้องหยุดชั่วคราวหรือชะลอตัวตามสถานการณ์ โดยสถานการณ์เหล่านี้ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทในงวดปัจจุบัน อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทได้ติดตามเหตุการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อ COVID-19 อย่างใกล้ชิด และมีกระบวนการประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประเมินการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่องและจะพิจารณาบันทึกผลกระทบดังกล่าวเมื่อสามารถทำได้ อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทมีการวางแผนเพื่อรับมือกับเหตุการณ์ดังกล่าว โดยกลุ่มบริษัทมีการจัดหาแหล่งเงินทุนเพื่อใช้ในการดำเนินงานเพื่อรักษาสภาพคล่องของธุรกิจให้สามารถดำเนินงานได้อย่างต่อเนื่อง รวมถึงการจัดการต้นทุนและการบริหารเงินทุนหมุนเวียนให้มีประสิทธิภาพ

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชีไทย ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ กฏระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปีแต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

บริษัท คิงส์เมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจการประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง สินทรัพย์หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

กลุ่มบริษัทแสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเพื่อให้เห็นเป็นหลักฐาน ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

งบการเงินรวมนี้ได้รวมบัญชีต่าง ๆ ของบริษัทย่อย ซึ่งบริษัทมีอำนาจในการควบคุมดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ประเภทกิจการ	ประเทศที่จดทะเบียน	วันที่เริ่มมีอำนาจควบคุม	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)
Kingsmen Myanmar Company Limited	ผู้รับจัดงานของการออกนุช แสดงสินค้าและนิทรรศการรับ ออกแบบและตกแต่งภายใน	สาธารณรัฐเมียนมาร์	9 มกราคม 2558	100
Kingsmen C.M.T.I. (Cambodia) Company Limited	ผู้รับจัดงานของการออกนุช แสดงสินค้าและนิทรรศการรับ ออกแบบและตกแต่งภายใน	กัมพูชา	5 กุมภาพันธ์ 2561	100

“บริษัท” หมายถึง บริษัท คิงส์เมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) “กลุ่มบริษัท” หมายถึง บริษัท คิงส์เมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยข้างต้น

รายการบัญชีที่สำคัญระหว่างบริษัทและบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินระหว่างกาลรวมได้หักกลบลบกันแล้ว

เพื่อความสะดวกของผู้ใช้งบการเงินจึงได้มีการแปลงงบการเงินเป็นภาษาอังกฤษจากงบการเงินที่จัดทำเป็นภาษาไทย

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐานการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่อความเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่ มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของ ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงผลรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

การนำมาตรฐานกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติมีผลกระทบต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทจากรายการดังต่อไปนี้

- การรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิต - กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินโดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กลุ่มบริษัทจะใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้า

กลุ่มบริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติครั้งแรกโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงรายละเอียดในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 5

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงผลรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 5

3.3 แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของกลุ่มบริษัทที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กลุ่มบริษัทเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีดังต่อไปนี้

- เลือกที่จะไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้วัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ในกรณีที่กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- เลือกที่จะไม่นำการลดค่าเข้าตามสัญญาจากผู้ให้เช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า โดยทยอยปรับลดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดแต่ละงวดตามสัดส่วนที่ได้ส่วนลด พร้อมทั้งกลับรายการค่าเสื่อมราคาจากสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ยังคงรับรู้ในแต่ละงวดตามสัดส่วนของค่าเช่าที่ลดลง และบันทึกผลต่างที่เกิดขึ้นในกำไรหรือขาดทุน
- เลือกที่จะไม่นำสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- เลือกที่จะไม่นำข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์ COVID-19 มาเป็นข้อมูลในการประมาณการความเพียงพอของกำไรทางภาษีที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพื่อที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเรื่องเครื่องมือทางการเงินและสัญญาเช่า

เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้จัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย การจัดประเภทดังกล่าวจะขึ้นอยู่กับ โมเดลธุรกิจของกลุ่มบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุนวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีการราคาทุนตัดจำหน่าย โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กลุ่มบริษัทพิจารณาการเปลี่ยนแปลงในความเสียหายด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเป็นระดับ และกำหนดวิธีการวัดค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตและการคำนวณดอกเบี้ยที่แท้จริงที่แตกต่างกันในแต่ละระดับ โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้าหรือสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ ซึ่งกลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ

สัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ หากกลุ่มบริษัทไม่มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงจะถูกโอนให้แก่กลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าสินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล จนถึงวันสิ้นสุดของอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

5. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3 กลุ่มบริษัทได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติในระหว่างงวดปัจจุบัน โดยกลุ่มบริษัทได้เลือกปรับผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ผลกระทบต่อการประเมินต้นงวดปี 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมามาตรฐานเหล่านี้มาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม 2562	ผลกระทบจาก		1 มกราคม 2563
		มาตรฐานการรายงาน ทางการเงินกลุ่ม เครื่องมือทางการเงิน	มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	
งบแสดงฐานะการเงิน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	419,071,484	(8,461,317)	-	410,610,167
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	86,678,567	86,678,567
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	44,641,658	1,824,755	-	46,466,413
เงินประกันและเงินมัดจำ	14,515,061	(662,456)	-	13,852,605
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	349,338,382	-	(2,769,925)	346,568,457
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,381,427	-	2,283,452	3,664,879
หนี้สินตามสัญญาเช่า	373,352	-	87,165,040	87,538,392
ขาดทุนสะสม	(118,615,055)	(7,299,018)	-	(125,914,073)

	บาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม 2562	ผลกระทบจาก		1 มกราคม 2563
		มาตรฐานการรายงาน ทางการเงินกลุ่ม เครื่องมือทางการเงิน	มาตรฐานการ รายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16	
งบแสดงฐานะการเงิน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	428,693,510	(8,461,317)	-	420,232,193
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	83,125,000	83,125,000
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	44,641,658	1,824,755	-	46,466,413
เงินประกันและเงินมัดจำ	14,515,061	(662,456)	-	13,852,605
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	345,602,319	-	(2,769,925)	342,832,394
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง				
กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	1,381,427	-	2,166,504	3,547,931
หนี้สินตามสัญญาเช่า	373,352	-	83,728,421	84,101,773
ขาดทุนสะสม	(84,272,174)	(7,299,018)	-	(91,571,192)

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า และมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินตามที่กำหนดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 และมูลค่าตามหลักการบัญชีเดิมนั้น แสดงได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม			
	มูลค่าตาม หลักการบัญชีเดิม	การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 9		
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุนตัด จำหน่าย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	123,172,990	-	123,172,990	123,172,990
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	419,071,484	-	410,610,167	410,610,167
เงินฝากประจำที่คิดภาระค่าประกัน	60,669,109	-	60,669,109	60,669,109
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	602,913,583	-	594,452,266	594,452,266

	บาท			
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่าตาม หลักการบัญชีเดิม	การจัดประเภทและวัดมูลค่าตามมาตรฐานการรายงาน ทางการเงิน ฉบับที่ 9		
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุนตัด จำหน่าย	รวม	
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	118,446,564	-	118,446,564	118,446,564
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	428,693,510	-	420,232,193	420,232,193
เงินฝากประจำที่คิดภาระค่าประกัน	60,669,109	-	60,669,109	60,669,109
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	607,809,183	-	599,347,866	599,347,866

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัทไม่ได้กำหนดให้หนี้สินทางการเงินใดวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

บริษัท ดิงส์เมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สัญญาเช่า

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และสินทรัพย์สิทธิการใช้รับรู้ด้วยมูลค่าเดียวกันกับหนี้สินตามสัญญาเช่า ปรับปรุงด้วยค่าใช้จ่ายค้างจ่ายตามสัญญาเช่าซึ่งเคยรับรู้ในงบการเงิน สำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าตามบัญชีเดิมก่อนวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่เปิดเผย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	137,349,679	132,935,133
หัก ดอกเบี้ยจ่ายรอดัชนีบัญชี	(47,901,187)	(47,040,208)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	89,448,492	85,894,925
หนี้สินสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,754,779	1,754,779
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	91,203,271	87,649,704
ประกอบด้วย		
หนี้สินสัญญาเช่าหมุนเวียน	7,683,603	7,566,655
หนี้สินสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	83,519,668	80,083,049
	91,203,271	87,649,704

รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ที่ดิน	77,857,796	77,857,796
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8,820,771	5,267,204
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	86,678,567	83,125,000

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

6.1 ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคา

ลักษณะความสัมพันธ์และนโยบายในการกำหนดราคาระหว่างบริษัทและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันมีดังนี้

ลักษณะความสัมพันธ์

บริษัทย่อย

Kingsmen Myanmar Company Limited

ถือหุ้น โดยบริษัทและกรรมการร่วมกัน

Kingsmen C.M.T.I. (Cambodia) Company Limited

ถือหุ้น โดยบริษัทและกรรมการร่วมกัน

บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

Kingsmen Creatives Ltd.

ผู้ถือหุ้นของบริษัท

Kingsmen SDN. BHD.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Exhibits Pte Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Taiwan (Int'l) Co., Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Middle East L.L.C.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Projects Pte Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Design Pte Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Vietnam Co., Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Nikko Limited

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Environmental Graphics Pte Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

PT. Kingsmen Indonesia

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Korea Limited

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Hong kong Limited

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Shanghai Co., Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen E&E Limited

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Ooh-Media Pte Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Project Japan Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

Kingsmen Fairtech Interiors Pvt. Ltd.

ผู้ถือหุ้นร่วมกัน

บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

กรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัทและ
ญาติสนิทของกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัท

นโยบายราคา

รายได้จากการให้บริการ

ราคาปกติธุรกิจเทียบเคียงราคาที่เกิดขึ้นกับคู่ค้ารายอื่น

ค่าบริการจัดการ

อัตราที่ตกลงร่วมกันตามสัญญา

ค่าบริการจ่าย

ราคาปกติธุรกิจเทียบเคียงราคาที่เกิดขึ้นกับคู่ค้ารายอื่น

ค่าเช่า

ราคาที่ตกลงร่วมกันตามสัญญา

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

6.2 ยอดคงเหลือระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

ยอดคงเหลือระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้า				
บริษัทย่อย	-	-	3,252,094	3,527,937
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	22,253	-	22,253
รวม	-	22,253	3,252,094	3,550,190
เงินตรงจ่าย				
บริษัทย่อย	-	-	24,354,073	20,934,891
เจ้าหนี้การค้า				
บริษัทย่อย	-	-	228,649	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	10,496,164	6,612,794	10,496,164	6,612,794
รวม	10,496,164	6,612,794	10,724,813	6,612,794
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	456,500	273,900	456,500	273,900

6.3 รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
รายได้จากการให้บริการ				
บริษัทย่อย	-	-	-	193,002
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	4,372,555	-	4,372,555
รวม	-	4,372,555	-	4,565,557
ต้นทุนการให้บริการ				
บริษัทย่อย	-	-	-	878,462
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	5,884,903	1,024,672	5,884,903	1,024,672
รวม	5,884,903	1,024,672	5,884,903	1,903,134

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ค่าบริหารจัดการ				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	844,180	863,539	844,180	863,539
ค่าเช่าจ่าย				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	273,900	273,900	273,900	273,900
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร				
บริษัทย่อย	-	-	-	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	406,253	-	406,253
รวม	-	406,253	-	406,253
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	2,934,521	5,184,500	2,934,521	5,184,500
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	99,106	1,858,272	99,106	1,858,272
รวม	3,033,627	7,042,772	3,033,627	7,042,772

รายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างบริษัทกับบริษัทย่อย บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
รายได้จากการให้บริการ				
บริษัทย่อย	-	-	-	564,152
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	4,746,271	-	4,746,271
รวม	-	4,746,271	-	5,310,423
ต้นทุนการให้บริการ				
บริษัทย่อย	-	-	540,758	1,011,128
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	5,884,903	1,024,672	5,884,903	1,024,672
รวม	5,884,903	1,024,672	6,425,661	2,035,800
ค่าบริหารจัดการ				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	1,698,098	1,737,067	1,698,098	1,737,067
ค่าเช่าจ่าย				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	547,800	547,800	547,800	547,800

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร				
บริษัทย่อย	-	-	9,293	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	276,331	413,475	276,331	413,475
รวม	276,331	413,475	285,624	413,475
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	6,924,096	10,408,500	6,924,096	10,408,500
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	198,212	2,016,539	198,212	2,016,539
รวม	7,122,308	12,425,039	7,122,308	12,425,039

สัญญาค่าบริการจัดการ

บริษัทได้ทำสัญญาค่าบริการจัดการ โดยค่าธรรมเนียมเป็นไปตามสัญญา Corporate Service Agreement ระหว่างบริษัทกับ Kingsmen Creatives Ltd. (Singapore) โดยมีสูตรคำนวณอัตราค่าธรรมเนียมเป็นแบบอัตราที่ลดลงโดยคำนวณจากรายได้จากการให้บริการ แต่รวมแล้วไม่เกินกว่า 148,000 ดอลลาร์สิงคโปร์ต่อปี บริษัทมีภาระผูกพันต้องจ่ายค่าธรรมเนียมภายใต้สัญญาดังกล่าวตามอัตราที่ตกลงร่วมกันตามสัญญาโดยสัญญาดังกล่าวมีผลบังคับใช้ต่อเนื่องจนกว่าทั้งสองฝ่ายจะบอกเลิกสัญญา ต่อมาเมื่อวันที่ 17 กรกฎาคม 2558 บริษัทได้มีการทำสัญญาฉบับใหม่กับ Kingsmen Creatives Ltd. (Singapore) สัญญาอนุญาตให้ใช้ชื่อทางการค้า และเครื่องหมายการค้า (License Agreement) โดยอัตราค่าธรรมเนียมเป็นไปตามสัญญาฉบับเดิม และเป็นสัญญาที่ไม่มีกำหนดระยะเวลาสิ้นสุด

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
ลูกหนี้การค้า บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ (หมายเหตุ 6.2)	-	22,253	3,252,094	3,550,190
ลูกหนี้การค้า บริษัทอื่น - สุทธิ	92,205,618	128,903,907	89,053,868	122,433,938
รวมลูกหนี้การค้า	92,205,618	128,926,160	92,305,962	125,984,128
รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ	159,904,166	182,302,647	156,530,929	176,805,505
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ	(2,960,450)	-	(2,960,450)	-
รวมลูกหนี้การค้าและรายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ	249,149,334	311,228,807	245,876,441	302,789,633
ลูกหนี้เงินประกันผลงาน	71,363,007	95,496,462	71,162,219	95,300,461
เงินทดรองจ่าย	728,739	941,814	24,965,427	21,876,705
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	2,853,673	5,921,932	1,521,332	3,218,225
เงินมัดจำค่าสินค้า	2,000,146	3,494,775	2,000,146	3,494,775
ลูกหนี้อื่น	685,620	1,987,694	712,273	2,013,711
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ-ลูกหนี้เงินประกันผลงาน	(1,881,571)	-	(1,881,571)	-
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	324,898,948	419,071,484	344,356,267	428,693,510

ลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม	30 มิถุนายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
ลูกหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
เกินกำหนดชำระ				
3 - 6 เดือน	-	22,253	-	215,255
7 - 12 เดือน	-	-	-	371,150
มากกว่า 12 เดือน	-	-	3,252,094	2,963,785
สุทธิ	-	22,253	3,252,094	3,550,190

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	40,761,345	71,128,397	38,699,361	67,424,311
เกินกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	35,851,812	38,592,425	35,304,139	36,007,671
3 - 6 เดือน	7,585,846	7,560,336	7,423,671	7,475,079
7 - 12 เดือน	11,856,521	11,664,723	11,574,816	11,664,723
มากกว่า 12 เดือน	11,630,888	349,934	11,532,675	254,062
รวม	107,686,412	129,295,815	104,534,662	122,825,846
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(15,480,794)	(391,908)	(15,480,794)	(391,908)
สุทธิ	92,205,618	128,903,907	89,053,868	122,433,938

8. วัสดุคงเหลือและงานระหว่างทำ

	บาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
วัสดุคงเหลือ	4,374,738	2,671,267
งานระหว่างทำ	20,303,756	2,659,518
รวม	24,678,494	5,330,785

9. เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีเงินฝากประจำจำนวน 60.9 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562 : 60.7 ล้านบาท) ใช้เป็นหลักประกันค้ำประกันจากการที่ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า การปฏิบัติตามสัญญาการให้บริการตามหมายเหตุ 26.3 และค้ำประกันวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น ตามหมายเหตุ 18

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

10. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น - เงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทที่ไม่ใช่บริษัทจดทะเบียน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	ประเภทกิจการ	ทุนชำระแล้ว (บาท)	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	จำนวนเงิน (บาท)	
				30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
บจ.ยูเท็กซ์ เหนือ	รับเหมางานระบบไฟฟ้า	1,100,000	12.73	140,000	140,000
หัก ค่าเผื่อการลดมูลค่าเงินลงทุน	สำหรับงานแสดงสินค้า			(140,000)	(140,000)
เงินลงทุน - สุทธิ				-	-

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 ราคาตามบัญชีของหุ้นทุนของบริษัทที่บริษัทไปลงทุนไว้ (ซึ่งถือตามงบการเงินที่ตรวจสอบแล้วล่าสุด) ต่ำกว่าราคาทุนของเงินลงทุนที่บริษัทได้จ่ายลงทุนไป ผลต่างของราคาดังกล่าวได้บันทึกไว้ในบัญชี “ค่าเผื่อการลดมูลค่าเงินลงทุน” (31 ธันวาคม 2562 : เดิมจัดประเภทอยู่ในเงินลงทุนระยะยาวอื่น)

11. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	ประเภทกิจการ	ประเทศที่ จดทะเบียน	ทุนชำระแล้ว (บาท)		สัดส่วน เงินลงทุน
			30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	
Kingsmen Myanmar Company Limited	ผู้รับจัดงานของการออกบูธ แสดงสินค้าและนิทรรศการรับ ออกแบบและตกแต่งภายใน	สาธารณรัฐ เมียนมาร์	13,311,973	13,311,973	ร้อยละ 100
Kingsmen C.M.T.I. (Cambodia) Company Limited	ผู้รับจัดงานของการออกบูธ แสดงสินค้าและนิทรรศการรับ ออกแบบและตกแต่งภายใน	กัมพูชา	12,673,300	12,673,300	ร้อยละ 100
			25,985,273	25,985,273	

12. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน - ที่ดิน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของบริษัท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 แสดงมูลค่าตามบัญชีของที่ดินของบริษัทที่ถือครองไว้โดยที่ยังมิได้ระบุวัตถุประสงค์ของการใช้ในอนาคต

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนซึ่งประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้เกณฑ์ราคาตลาดเป็นจำนวนเงิน 17.8 ล้านบาท ซึ่งมีการวัดมูลค่ายุติธรรมตามลำดับขั้นที่ 2

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทได้จดจำนองอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-ที่ดินซึ่งมีมูลค่าตามบัญชีจำนวน 17.8 ล้านบาทไว้เป็นหลักประกันค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินตามหมายเหตุ 18

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

13. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563		
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นงวด	120,582,015	119,366,183
ซื้อสินทรัพย์	1,188,207	1,151,334
ค่าเสื่อมราคา	(7,976,960)	(7,718,082)
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	35,486	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นงวด	113,828,748	112,799,435

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีสินทรัพย์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมมีจำนวน 65.1 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562 : 63.3 ล้านบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมียานพาหนะและอุปกรณ์ซึ่งได้มาตามสัญญาเช่าการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนประมาณ 1.8 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562 : 4.2 ล้านบาท)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทได้จัดจ้างอาคารพร้อมสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรมูลค่าตามบัญชีสุทธิจำนวน 88.8 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562 : 82.9 ล้านบาท) ไว้เป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 18

14. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงิน เฉพาะกิจการ
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-
รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้จากการนำมามาตรฐานการรายงาน		
ทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	86,678,567	83,125,000
ค่าเสื่อมราคา	(2,401,154)	(2,182,990)
ผลต่างจากการลดค่าเช่า	(307,243)	(292,536)
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	92,137	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	84,062,307	80,649,474

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทได้นำสิทธิการใช้ที่ดินและ โรงงานจดทะเบียนไว้เป็นหลักประกันทางธุรกิจของวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน 18

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

15. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

	บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
รายการระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563		
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นงวด	8,598,923	8,520,961
<u>บวก</u> ชื่อสินทรัพย์	612,000	612,000
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด	(939,037)	(919,210)
การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ	2,357	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชีสิ้นงวด	<u>8,274,243</u>	<u>8,213,751</u>

16. ภาษีเงินได้รอเรียกคืน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ภาษีรอเรียกคืน	105,672,823	98,746,765	105,523,686	98,601,183
<u>หัก</u> ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินทรัพย์สุทธิ	<u>(6,363,606)</u>	<u>(6,363,606)</u>	<u>(6,363,606)</u>	<u>(6,363,606)</u>
สุทธิ	<u>99,309,217</u>	<u>92,383,159</u>	<u>99,160,080</u>	<u>92,237,577</u>

กลุ่มบริษัทอยู่ในระหว่างการดำเนินการยื่นเรื่องขอคืนภาษีดังกล่าว เพื่อความระมัดระวังกลุ่มบริษัทได้บันทึกค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินทรัพย์เนื่องจากมีโอกาสที่จะไม่ได้รับภาษีคืนจำนวน 6.4 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562: จำนวน 6.4 ล้านบาท)

17. เงินประกันและเงินมัดจำ

	บาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ 30 มิถุนายน 2563	งบการเงินเฉพาะกิจการ 31 ธันวาคม 2562
เงินประกันและเงินมัดจำ	13,317,979	14,515,061
<u>หัก</u> ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	<u>(631,086)</u>	-
สุทธิ	<u>12,686,893</u>	<u>14,515,061</u>

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

18. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ) ต่อปี		บาท	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
เงินเบิกเกินบัญชี	MOR	-	11,415,242	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	3.50 – 5.525	4.30 - 5.525	207,000,000	225,000,000
รวม			218,415,242	225,000,000
เงินกู้ยืมระยะยาว				
เงินกู้ยืมระยะยาว	MLR-1	-	20,000,000	-
หัก เงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			(2,570,000)	-
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิจากส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			17,430,000	-

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินในประเทศหลายแห่งจำนวน 300 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562 : 280 ล้านบาท) โดยมีเงินฝากประจำตามหมายเหตุ 9 และอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่ดินตามหมายเหตุ 12 ค้ำประกันเต็มวงเงิน

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินของบริษัทค้ำประกันโดยที่ดิน พร้อมสิ่งปลูกสร้างของกรรมการ อาคารพร้อมสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรของบริษัทตามหมายเหตุ 13 และสิทธิการเช่าตามสัญญาที่ดินและโรงงาน นอกจากนี้บริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขอื่นที่ระบุไว้ในสัญญาเงินกู้ ได้แก่ การดำรงอัตราส่วนทางการเงิน โดยกำหนดจ่ายชำระเป็นงวดรายเดือน โดยจ่ายชำระงวดละ 0.26 ล้านบาท โดยผู้กู้จะชำระงวดแรกในวันทำการสุดท้ายของเดือนที่ 7 นับจากเดือนที่มีการเบิกเงินกู้ครั้งแรก (เริ่มจ่ายงวดแรก สิ้นเดือนกันยายน 2563) และต้องชำระหนี้ให้เสร็จสิ้นภายใน 78 เดือนนับจากเดือนที่มีการเบิกเงินกู้ครั้งแรก

19. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 6.2)	10,496,164	6,612,794	10,724,813	6,612,794
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทอื่น	183,550,553	302,202,618	182,815,837	298,794,593
รายได้รับล่วงหน้าจากลูกค้า	47,076,798	3,229,584	47,031,482	3,229,584
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	12,155,221	21,756,187	12,046,635	20,468,806
เจ้าหนี้อื่น	3,455,317	3,959,281	3,976,705	5,574,704
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	1,460,187	11,577,918	1,170,271	10,921,838
รวม	258,194,240	349,338,382	257,765,743	345,602,319

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

20. หนี้สินตามสัญญาเช่า

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
หนี้สินตามสัญญาเช่า	135,361,329	1,948,438	130,987,240	1,948,438
หัก ดอกเบี้ยและภาษีซื้อรอตัดบัญชี	(45,806,180)	(193,659)	(45,013,281)	(193,659)
รวม	89,555,149	1,754,779	85,973,959	1,754,779
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(3,679,407)	(1,381,427)	(3,481,717)	(1,381,427)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	85,875,742	373,352	82,492,242	373,352

บริษัทได้เช่าทำสัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และยานพาหนะ เพื่อใช้ในการดำเนินงานของกิจการ อายุของสัญญามีระยะเวลาโดยเฉลี่ยประมาณ 3 ถึง 20 ปี

ค่าใช้จ่ายสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของการหรือขาดทุน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	1,013,293	-	910,347	-
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	825,344	-	785,190	-
ผลต่างจากการลดค่าเช่า	208,167	-	196,991	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	937,003	2,093,441	600,000	1,766,254
รวม	2,983,807	2,093,441	2,492,528	1,766,254

ค่าใช้จ่ายสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของการหรือขาดทุน

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	2,401,154	-	2,182,990	-
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	1,926,876	-	1,841,413	-
ผลต่างจากการลดค่าเช่า	208,167	-	196,991	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	1,915,237	4,110,419	1,200,000	3,432,508
รวม	6,451,434	4,110,419	5,421,394	3,432,508

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

21. ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันโครงการ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เป็นดังนี้

	บาท	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ณ วันต้นงวด/ปี	10,240,096	19,520,066
เพิ่มขึ้นในระหว่างงวด/ปี	14,915,499	17,478,506
กลับรายการประมาณการค่าใช้จ่ายในระหว่างงวด/ปี	(3,858,748)	(9,069,318)
ลดลงจากรายจ่ายที่เกิดขึ้นจริงระหว่างงวด/ปี	(14,058,776)	(17,689,158)
ณ วันสิ้นงวด/ปี	7,238,071	10,240,096

บริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินสำหรับการเรียกร้องจากการรับประกันโครงการที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากงานบริการโครงการ โดยพิจารณาจากปริมาณการซ่อมแซมในอดีต บริษัทคาดว่ารายจ่ายเหล่านี้ส่วนใหญ่จะเกิดขึ้นในรอบปีบัญชีถัดไปและรายจ่ายทั้งหมดจะเกิดขึ้นภายในหนึ่งปีนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

22. ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันของโครงการผลประโยชน์

	บาท
ภาวะผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวพนักงาน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	25,106,522
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,143,232
ดอกเบี้ยจากภาวะผูกพัน	140,566
ภาวะผูกพันของผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563	26,390,320

23. เงินปันผลจ่าย

	อนุมัติโดย	จำนวนหุ้น (หุ้น)	อัตราหุ้นละ (บาท)	จำนวนเงิน (ล้านบาท)	จ่ายเงินปันผล
เงินสดปันผล					
จ่ายเงินปันผลจากกำไรสะสมและ ผลการดำเนินงานปี 2561	ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อ วันที่ 25 เมษายน 2562	240 ล้าน	0.100	24.00	พฤษภาคม 2562

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

24. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้สำหรับงวด	23,771	19,872	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว และการ				
กลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(3,330,754)	350,085	(3,330,754)	350,085
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(3,306,983)	369,957	(3,330,754)	350,085

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้สำหรับงวด	78,270	181,445	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(2,933,461)	2,093,518	(2,933,461)	2,093,518
ค่าใช้จ่าย(รายได้)ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(2,855,191)	2,274,963	(2,933,461)	2,093,518

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

	บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดสามเดือน	สำหรับงวดหกเดือน	สำหรับงวดสามเดือน	สำหรับงวดหกเดือน
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ				
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์	-	(321,225)	-	(321,225)

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

ผลแตกต่างชั่วคราวในบัญชี	บาท	
	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี		
ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	4,190,780	78,382
ค่าเพื่อการปรับลดมูลค่าสินทรัพย์	1,272,721	1,272,721
ค่าเพื่อการลดราคาเงินลงทุนในบริษัทอื่น	28,000	28,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	113,695	50,635
ขาดทุนสะสมทางภาษี	36,142,596	36,142,596
ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันโครงการ	1,447,614	2,048,019
หนี้สินตามสัญญาเช่า	926,404	-
หนี้สินผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ	5,278,064	5,021,305
รวมสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	49,399,874	44,641,658

25. ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่น่าเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบถามอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

บริษัทดำเนินธุรกิจเฉพาะในประเทศเป็นส่วนใหญ่และบริษัทย่อยสองแห่งดำเนินธุรกิจในประเทศสาธารณรัฐเมียนมาร์ และประเทศกัมพูชาซึ่งมีรายได้ในจำนวนที่ไม่เป็นสาระสำคัญ ดังนั้นฝ่ายบริหารจึงพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทมีส่วนงานทางภูมิศาสตร์เพียงส่วนงานเดียว และกลุ่มบริษัทได้แบ่งส่วนงานดำเนินงานออกเป็น 2 ส่วนงานหลัก คือ

1. ธุรกิจงานก่อสร้างตกแต่งภายใน
2. ธุรกิจงานแสดงสินค้านิทรรศการ การตลาดทางเลือก และอื่นๆ ซึ่งประกอบด้วย ธุรกิจงานแสดงสินค้าและนิทรรศการ ธุรกิจกิจกรรมทางการตลาด ธุรกิจนิทรรศการถาวรและพิพิธภัณฑ์

ข้อมูลรายได้ และกำไร ของส่วนงานของกลุ่มบริษัท สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562 มีดังนี้

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562

ประเภทรายได้	บาท					
	งานก่อสร้างตกแต่งภายใน		งานแสดงสินค้านิทรรศการ การตลาดทางเลือก และอื่นๆ		รวม	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562
รายได้จากการให้บริการ	99,946,860	59,267,331	250,828	82,051,614	100,197,688	141,318,945
รายได้อื่น					2,023,891	394,646
รวมรายได้					102,221,579	141,713,591
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	29,525	(108,764,706)	(30,648,465)	397,808	(30,618,940)	(108,366,898)

บริษัท ดิจิทัล เอเชีย.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 และ 2562

ประเภทรายได้	บาท					
	งานก่อสร้างตกแต่งภายใน		งานแสดงสินค้าในพิธีการ การตลาดทางเลือก และอื่นๆ		รวม	
	2563	2562	2563	2562	2563	2562
รายได้จากการให้บริการ	184,530,366	187,421,967	29,862,854	264,446,788	214,393,220	451,868,755
รายได้อื่น					2,203,772	945,970
รวมรายได้					216,596,992	452,814,725
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	(29,706,836)	(159,634,222)	(49,916,696)	13,737,600	(79,623,532)	(145,896,622)

ข้อมูลสินทรัพย์ของส่วนงานของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

ประเภท	บาท					
	งานก่อสร้างตกแต่งภายใน		งานแสดงสินค้าในพิธีการ การตลาดทางเลือก และอื่นๆ		รวม	
	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 มิถุนายน 2563	31 ธันวาคม 2562
สินทรัพย์ถาวรที่ใช้ในส่วนงาน	75,612,309	75,720,800	75,784,699	75,115,889	151,397,008	150,836,689
สินทรัพย์ถาวรส่วนกลาง					80,979,586	80,284,818
สินทรัพย์ถาวรรวม					232,376,594	231,121,507
ค่าเสื่อมราคาสะสม					(118,547,846)	(110,539,492)
สินทรัพย์ถาวร					113,828,748	120,582,015
สินทรัพย์ส่วนกลาง					714,148,773	786,146,439
สินทรัพย์รวม					827,977,521	906,728,454

26. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นดังนี้

26.1 ภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าอาคาร - ในฐานะผู้เช่า

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 กลุ่มบริษัทไม่มีภาวะผูกพันตามสัญญาเช่าอาคารดังกล่าวจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าที่ดินที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 5 (31 ธันวาคม 2562 : งบการเงินรวมเป็นจำนวนเงิน 137.3 ล้านบาทและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นจำนวนเงิน 132.9 ล้านบาท)

26.2 บริษัทมีภาวะผูกพันเกี่ยวเนื่องกับการจ้างผู้รับเหมาช่วงและซื้อวัสดุคืบเป็นจำนวนเงิน 17.8 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562: จำนวน 28.7 ล้านบาท)

26.3 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการที่สถาบันการเงินออกหนังสือค้ำประกันเพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า และการปฏิบัติงานตามสัญญาให้บริการจำนวนเงิน 102.5 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562: จำนวน 95.4 ล้านบาท) โดยมีเงินฝากประจำเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกัน ตามหมายเหตุ 9

บริษัท คิงส์แมน ซี.เอ็ม.ที.ไอ. จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนและหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2563 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

26.4 บริษัทได้ทำสัญญาซื้อลิขสิทธิ์ในการใช้โปรแกรมและสัญญาบริการ โดยบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.2 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562: จำนวน 0.9 ล้านบาท)

27. เครื่องมือทางการเงิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมตราสารทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

27.1 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องหรือความเสี่ยงในการระดมทุน คือ ความเสี่ยงที่บริษัทจะเผชิญกับความยุ่งยากในการระดมทุนให้เพียงพอและทันเวลาต่อการปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอาจเกิดจากการที่กิจการไม่สามารถขายสินทรัพย์ทางการเงินได้ทันเวลาด้วยราคาที่ใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

27.2 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่า และเงินกู้ยืมระยะยาว สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบันบริษัทมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินอื่นเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

27.3 ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

บริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้ของกิจการ อย่างไรก็ตามหากมีลูกหนี้ที่บริษัทคาดว่าอาจจะมีปัญหาด้านการชำระหนี้แล้วผู้บริหารของกิจการมีนโยบายที่จะบันทึกค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญให้เพียงพอกับโอกาสที่จะเกิดความสูญเสียดังกล่าว

27.4 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากบริษัทมีลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้การค้าต่างประเทศในสกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา และดอลลาร์สิงคโปร์ อย่างไรก็ตาม บริษัทมิได้ใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2563 บริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่ได้ทำการป้องกันความเสี่ยง ดังนี้

	สกุลเงิน	จำนวนเงิน	เทียบเท่าเงินไทย (บาท)
ลูกหนี้การค้า	เหรียญสหรัฐอเมริกา	62,448	1,918,110
เจ้าหนี้การค้า	ดอลลาร์สิงคโปร์	461,293	10,351,652
	เหรียญสหรัฐอเมริกา	769	23,886

28. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2563