

บริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน
สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

และ

รายงานการให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานการให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน

เสนอ ผู้ที่ได้รับมอบหมายจากบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดของบริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนของบริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ซึ่งจัดทำโดยผู้บริหารของบริษัท ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนนี้ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 งบกำไรขาดทุนรวมเสมือน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมเสมือนสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนที่เกี่ยวข้อง โดยหลักเกณฑ์และข้อสมมติฐานที่ผู้บริหารใช้เพื่อรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนข้อที่ 2

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนนี้รวบรวมขึ้นโดยผู้บริหารของบริษัท เพื่อแสดงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนข้อ 2 ที่มีต่อฐานะการเงินรวมเสมือนของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และผลการดำเนินงานรวมเสมือน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการดังกล่าวเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 ทั้งนี้ผู้บริหาร ได้คัดลอกข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นของกิจการที่รวมอยู่ในข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนจากงบการเงินที่ได้มีการสอบทานแล้วทั้งที่มีการเผยแพร่และไม่ได้เผยแพร่ต่อสาธารณชนดังรายละเอียดที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนข้อที่ 2

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน

ผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนข้อที่ 2

ความเป็นอิสระและการควบคุมคุณภาพ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดในเรื่องความเป็นอิสระและข้อกำหนดจรรยาบรรณอื่นตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ที่เกี่ยวกับหลักการพื้นฐานของจรรยาบรรณเรื่องความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับและพฤติกรรมทางวิชาชีพ

สำนักงานของข้าพเจ้าปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 และรักษาไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพโดยรวม รวมถึง นโยบายและวิธีปฏิบัติที่จกบ้นทิกไว้เกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ มาตรฐานทางวิชาชีพ และกฎหมายข้อบังคับและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนซึ่งจัดทำโดยผู้บริหารของบริษัทตามหลักเกณฑ์ที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนข้อที่ 2 ในสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 (ปรับปรุง) เรื่องงานที่ให้ความเชื่อมั่น นอกเหนือจากการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณ รวมถึงวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ผู้บริหารของบริษัทได้รวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนข้อที่ 2 ในสาระสำคัญหรือไม่

วัตถุประสงค์ของงานนี้มีไว้เพื่อให้ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการปรับปรุงแก้ไขหรือการออกรายงานใหม่ หรือการแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินในอดีต ซึ่งใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน และการสอบทานของข้าพเจ้าไม่ได้รวมถึงการสอบทานข้อมูลทางการเงินดังกล่าว

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนมีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อแสดงให้เห็นผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่มีนัยสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลที่ยังไม่ได้ถูกปรับปรุงของกลุ่มบริษัท เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการเกิดขึ้น ณ วันที่ที่ระบุไว้เพื่อวัตถุประสงค์ดังกล่าว ดังนั้น ข้าพเจ้าไม่ให้ความเชื่อมั่นใด ๆ ต่อผลที่เกิดขึ้นจริงของเหตุการณ์หรือรายการที่เสนอ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561

งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล เพื่อรายงานว่าข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนรวบรวมตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญหรือไม่นั้น รวมถึงการประเมินว่าหลักเกณฑ์ที่ผู้บริหารของบริษัทใช้ในการรวบรวมข้อมูลมีความสมเหตุสมผลหรือไม่สำหรับการแสดงถึงผลกระทบที่มีนัยสำคัญจากเหตุการณ์หรือรายการโดยตรง และเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่า

- รายการปรับปรุงเสมือนที่เกี่ยวข้องได้แสดงในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนข้อ 2 อย่างเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว
- ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนสะท้อนถึงการนำรายการปรับปรุงเสมือนข้างต้นไปปรับปรุงข้อมูลทางการเงินรวมที่ยังไม่ได้ถูกปรับปรุงอย่างเหมาะสม

วิธีการปฏิบัติงานที่เลือกใช้นั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของข้าพเจ้าตามความเข้าใจในลักษณะของกิจการ รวมถึงเหตุการณ์หรือรายการที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนและสถานการณ์ของงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึงการประเมินการนำเสนอข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้รับมีความเพียงพอและเหมาะสมสำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนข้างต้นนี้ได้รับการรวบรวมตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนข้อที่ 2 ในสาระสำคัญ

ข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำไปใช้

การปฏิบัติงานเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนของข้าพเจ้า มีวัตถุประสงค์ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนข้อ 1 ข้าพเจ้ามิได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการสอบบัญชีมาตรฐานและแนวปฏิบัติอื่นที่เป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปในประเทศอื่น ดังนั้นจึงมีความเชื่อว่าการปฏิบัติงานดังกล่าวเป็นไปตามมาตรฐานหรือแนวปฏิบัติเหล่านั้น รายงานนี้จึงไม่ควรนำไปใช้หรืออ้างอิงในประเทศอื่นหรือเพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกจากวัตถุประสงค์ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน ข้าพเจ้าไม่มีหน้าที่หรือส่วนรับผิดชอบ และขอปฏิเสธความรับผิดชอบต่อบุคคลใด ๆ อันเนื่องจากการใช้ หรือการอ้างอิงถึงรายงานฉบับนี้ นอกเหนือจากที่กล่าวในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนข้อ 1

(ไวยโรจน์ จินดาฉนิพิทักษ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 3565

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

31 กรกฎาคม 2561

บริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

สินทรัพย์	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560
		(พันบาท)	
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		785,441	1,222,385
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		1,782,365	1,573,109
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		-	119,136
สินค้าคงเหลือ		2,867,229	2,961,128
ที่ดินพัฒนาแล้วเพื่อขาย		581,197	592,377
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		3,590	2,056
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		6,019,822	6,470,191
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนระยะยาวอื่น		16,842	16,874
ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น		143,435	150,765
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		502,872	503,203
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		5,609,263	5,712,861
ค่าความนิยม	2.2	25,350	25,350
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		86,602	63,479
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		151,675	146,581
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		32,741	36,082
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		6,568,780	6,655,195
รวมสินทรัพย์		12,588,602	13,125,386

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนนี้

บริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560 (พันบาท)
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	377	2,908
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	1,695,418	1,538,997
เงินกู้ยืมระยะสั้น	1,405,896	1,670,125
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	76,114	30,645
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	13,560	14,975
รวมหนี้สินหมุนเวียน	3,191,365	3,257,650
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	459,743	441,646
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	18,441	18,752
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	478,184	460,398
รวมหนี้สิน	3,669,549	3,718,048

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนนี้

บริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน
ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	30 มิถุนายน 2561	31 ธันวาคม 2560
			(พันบาท)
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
- หุ้นสามัญ		5,962,621	5,962,621
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
- หุ้นสามัญ		5,962,621	5,962,621
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		1,133,594	1,133,594
ส่วนเกินกว่าทุนจากการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	2.2	142,164	133,503
กำไรสะสม			
จัดสรรแล้ว			
ทุนสำรองตามกฎหมาย		200,526	200,150
ยังไม่ได้จัดสรร		965,574	1,443,872
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		90	90
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		8,404,569	8,873,830
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		514,484	533,508
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		8,919,053	9,407,338
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		12,588,602	13,125,386

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนนี้

บริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนรวมเสมือน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	2561	2560
	(พันบาท)	
รายได้จากการขาย	6,047,204	6,760,562
ต้นทุนขาย	(4,416,462)	(4,795,166)
กำไรขั้นต้น	1,630,742	1,965,396
รายได้อื่น	118,277	101,891
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	1,749,019	2,067,287
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	(969,344)	(1,127,873)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(631,577)	(639,535)
รวมค่าใช้จ่าย	(1,600,921)	(1,767,408)
กำไรจากการดำเนินงาน	148,098	299,879
ต้นทุนทางการเงิน	(15,990)	(21,803)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	132,108	278,076
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(77,561)	(59,078)
กำไรสำหรับงวด	54,547	218,998
การแบ่งปันกำไร		
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	45,903	208,906
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	8,644	10,092
	54,547	218,998
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)		
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	0.01	0.04

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนนี้

บริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

	2561	2560
	(พันบาท)	
กำไรสำหรับงวด	54,547	218,998
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย		
สำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงาน	(2,894)	-
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่		
ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	579	-
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(2,315)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	(2,315)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	52,232	218,998
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม		
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	43,588	208,906
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	8,644	10,092
	52,232	218,998

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนนี้

สำหรับงวดเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

[illegible]

9

สำหรับงวดเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

						องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น						
						กำไรสะสม		กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				รวม
						จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้จัดสรร					
		ส่วนเกินกว่าทุนจากการซื้อธุรกิจ					องค์ประกอบอื่น			รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	ทุนสำรองตามกฎหมาย	เงินลงทุนเพื่อขาย		ของส่วนของผู้ถือหุ้น	ของบริษัทใหญ่				
(พันบาท)												
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561		5,962,621	1,133,594	133,503	200,150	1,443,872	90	90	8,873,830	533,508	9,407,338	
รายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรงเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น												
เงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้น												
และการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น												
ปรับปรุงส่วนต่างจากการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		-	-	8,661	-	(8,661)	-	-	-	-	-	
เงินปันผล	4	-	-	-	-	(512,849)	-	-	(512,849)	(27,668)	(540,517)	
รวมเงินทุนที่ได้รับจากผู้ถือหุ้น												
และการจัดสรรส่วนทุนให้ผู้ถือหุ้น												
		-	-	8,661	-	(521,510)	-	-	(512,849)	(27,668)	(540,517)	
รวมรายการกับผู้ถือหุ้นที่บันทึกโดยตรง												
เข้าส่วนของผู้ถือหุ้น		-	-	8,661	-	(521,510)	-	-	(512,849)	(27,668)	(540,517)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด												
กำไรหรือขาดทุน		-	-	-	-	45,903	-	-	45,903	8,644	54,547	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	-	(2,315)	-	-	(2,315)	-	(2,315)	
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับงวด		-	-	-	-	43,588	-	-	43,588	8,644	52,232	
โอนไปสำรองตามกฎหมาย		-	-	-	376	(376)	-	-	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561		5,962,621	1,133,594	142,164	200,526	965,574	90	90	8,404,569	514,484	8,919,053	

10

บริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนนี้

ผู้ที่ได้รับมอบหมายจากบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดได้อนุมัติให้ออกข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนนี้เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2561

1 ข้อมูลทั่วไปและวัตถุประสงค์ของการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน

บริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทใหม่”) เกิดจากการรวมธุรกิจโดยวิธีการควบรวมบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม 2558 ของบริษัทในส่วนธุรกิจที่ผลิตและจัดจำหน่ายกระเบื้องเซรามิกในประเทศไทยในกลุ่มบริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อจัดโครงสร้างองค์กรให้มีความเหมาะสมและเพิ่มประสิทธิภาพการทำงานร่วมกันในแต่ละบริษัท รวมทั้งรองรับการขยายตัวของธุรกิจเซรามิกในประเทศไทยและต่างประเทศ ซึ่งบริษัทที่มีการนำมาควบรวมมีจำนวน 5 บริษัท (“ธุรกรรมการควบรวมบริษัท”) ได้แก่

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่ กิจการ จัดตั้ง	สัดส่วนการถือหุ้น โดยตรง/อ้อมของ บริษัทใหญ่	
			30 มิ.ย. 2561	31 ธ.ค. 2560 (ร้อยละ)
บริษัทเซรามิกอุตสาหกรรม ไทย จำกัด	ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่าย กระเบื้องเซรามิก	ไทย	100	100
บริษัทเจมาโก จำกัด	ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการขายปลีก ขายส่ง กระเบื้องเซรามิกปูพื้น บุผนังและผลิตภัณฑ์ที่ ใช้ในการติดตั้งกระเบื้องเซรามิก	ไทย	100	100
บริษัทเดอะ สยาม เซรามิก กรุ๊ป อินดัสทรีส์ จำกัด	ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่าย กระเบื้องเซรามิก	ไทย	100	100
บริษัทโอสถ ไร่ แอนด์ กรุ๊ป (2008) จำกัด	ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการซื้อและขาย กระเบื้องปูพื้นและบุผนังเซรามิกทั้งในประเทศ และต่างประเทศ	ไทย	100*	90*
บริษัทไทย-เยอรมัน เซรามิก อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่าย กระเบื้องเซรามิกปูพื้น กระเบื้องบุผนังชนิด ต่างๆ และธุรกิจนิคมอุตสาหกรรม	ไทย	74.71	74.71

*ในไตรมาสที่ 1 ของปี 2561 บริษัทใหญ่ ได้ซื้อหุ้นจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มอีกร้อยละ 10 ทำให้สัดส่วนการถือหุ้นโดยตรง/อ้อมของ
บริษัทใหญ่ เป็นร้อยละ 100

บริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

บริษัทใหญ่และบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดในช่วงงวดได้แก่ บริษัทเซรามิกซิเมนต์ไทย จำกัด และบริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งบริษัททั้งสองแห่งเป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อ

- 1) ใช้เป็นข้อมูลในการตัดสินใจของผู้ถือหุ้นของแต่ละบริษัทที่มีการนำมาควมรวบธุรกิจกัน สำหรับการพิจารณาการควมรวบบริษัทดังกล่าวข้างต้น และ
- 2) เพื่อประกอบการยื่นพิจารณาอนุมัติคุณสมบัติการเป็นหลักทรัพย์ใหม่ (relisting) ของบริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) แก่ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนแสดงฐานะการเงินและผลการดำเนินงานเสมือนหนึ่งการปรับโครงสร้างภายในบริษัทเซรามิกอุตสาหกรรมไทย จำกัดและการควมรวมนั้นได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งไม่ได้แสดงถึงฐานะทางการเงิน หรือผลการดำเนินงาน ที่เกิดขึ้นจริงของกิจการ ปัจจุบันบริษัทใหม่ยังไม่ได้มีการจดทะเบียนและจะกระทำการจดทะเบียนภายในวันที่ 1 สิงหาคม 2561

2 หลักเกณฑ์ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน

2.1 หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนจัดทำขึ้นตามมาตรฐานรายงานทางการเงินในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการวัดมูลค่าและแสดงรายการ (ไม่รวมถึงการเปิดเผยข้อมูล) มีการจัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนเพื่อให้แสดงเป็นหลักล้านบาท ยกเว้นที่ระบุเป็นอย่างอื่น

ในการจัดทำนั้นได้มีการตัดรายการระหว่างกัน ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน เช่น ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างบริษัทข้างต้น รวมถึงรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่มถูกตัดรายการในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน

บริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

การจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนนี้ถือว่าการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน (Business combination of entities under common control) โดยบริษัทที่มีการนำมาจัดทำข้อมูลทั้งหมดเป็นบริษัทภายใต้บริษัทใหญ่ลำดับสูงสุดคือบริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 บริษัทใหม่บันทึกรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทที่ถูกนำมารวมกันด้วยมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่ถูกนำมารวม ณ วันที่มีการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ถึงแม้ว่าความสัมพันธ์ของบริษัทใหม่ทางกฎหมายจะยังไม่ได้เกิดขึ้น ซึ่งการนำเสนอข้อมูลจะสะท้อนเนื้อหาทางเศรษฐกิจดังนี้

1. ข้อมูลการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันที่เกิดขึ้นจริงในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 ได้มีการนำรายการรวมธุรกิจดังกล่าวมาปรับปรุงข้อมูลทางการเงินย้อนหลังเสมือนเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558 และได้สะท้อนในงบการเงินปี 2560 ที่นำมาเปรียบเทียบ ซึ่งเป็นไปตามแนวปฏิบัติทางการบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน และ
2. ข้อสมมติสำหรับเหตุการณ์และรายการ เสมือนว่ารายการดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2558

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนของกลุ่มบริษัทประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 31 ธันวาคม 2560
- งบกำไรขาดทุนรวมเสมือน และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน และงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมเสมือน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560
- หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนเกี่ยวกับข้อมูลทั่วไป วัตถุประสงค์ หลักเกณฑ์ เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน การปรับปรุงข้อมูลให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และเรื่องอื่นๆที่มีสาระสำคัญ

ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้ข้อมูลทางการเงิน ดังนี้

- งบการเงินระหว่างกาลที่ได้รับการสอบทานแล้วของ บริษัทไทย-เยอรมัน เซรามิก อินดัสทรี จำกัด (มหาชน) สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 ตามรายงานของผู้สอบบัญชีลงวันที่ 31 กรกฎาคม 2561 และ 31 กรกฎาคม 2560 ตามลำดับ ซึ่งได้เผยแพร่ต่อสาธารณชนแล้ว
- ข้อมูลทางการเงินจากงบการเงินระหว่างกาลที่จัดทำขึ้นโดยผู้บริหารของบริษัทเหล่านี้ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 ซึ่งผู้สอบบัญชีได้มีการสอบทานแล้วแต่ไม่ได้เผยแพร่ต่อสาธารณชน ดังนี้
 - บริษัทเซรามิกอุตสาหกรรมไทย จำกัด
 - บริษัทเจมาโก จำกัด
 - บริษัทเดอะ สยาม เซรามิก กรุ๊ป อินดัสทรีส์ จำกัด
 - บริษัทโสสุโก้ แอนด์ กรุ๊ป (2008) จำกัด
 - บริษัทโสสุโก้ เซรามิก จำกัด (บริษัทย่อยภายใต้กลุ่มบริษัท)

บริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

2.2 เหตุการณ์ที่เกิดขึ้นจริงที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน

ในไตรมาสที่ 2 ปี 2561 ซึ่งเป็นไปตามแผนการควบรวมบริษัท กลุ่มบริษัทได้มีการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ดังนี้

- เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม 2561 บริษัทเชรามิคอุตสาหกรรมไทย จำกัด ได้ทำการเข้าซื้อหุ้นในบริษัทโสสุโก้เชรามิค จำกัด ทั้งหมด 53.9% มาจาก บริษัทเชรามิคซิเมนต์ไทย จำกัด ในราคา 759 ล้านบาท โดยใช้แหล่งเงินทุนจากการกู้ยืมระยะสั้นจากภายในกลุ่มบริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ยเงินกู้ยืมระหว่างกันร้อยละ 3.85 ต่อปี ส่งผลให้เกิดส่วนต่ำกว่าทุนจากการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันจำนวน 47 ล้านบาท
- เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2561 บริษัทเชรามิคซิเมนต์ไทย จำกัด ซื้อหุ้น บริษัทเดอะ สยาม เชรามิค กรุ๊ป อินดัสทรีส์ จำกัด ทั้งหมด 9.8% มาจากบริษัทเชรามิคอุตสาหกรรมไทย จำกัด ในราคา 240.5 ล้านบาท ส่งผลให้เกิดส่วนเกินกว่าทุนจากการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันจำนวน 189 ล้านบาท

การปรับปรุงรายการย้อนหลังส่งผลต่อรายการทางบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 ดังนี้

<u>งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน</u>	(ล้านบาท)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น	241
มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ลดลง	(4)
ค่าความนิยมเพิ่มขึ้น	25
เงินลงทุนระยะยาวอื่นลดลง	(811)
กำไรสะสมเพิ่มขึ้น	(6)
ส่วนเกินกว่าทุนจากการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันเพิ่มขึ้น	(67)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเพิ่มขึ้น	(523)
ตัดรายการส่วนของเจ้าของบริษัทโสสุโก้ เชรามิค จำกัด	1,145
	-

- เมื่อวันที่ 31 พฤษภาคม 2561 บริษัทโสสุโก้ แอนด์ กรุ๊ป (2008) จำกัด ได้มีการลดทุนจดทะเบียนจาก 100,000,000 บาท เป็น 50,000,000 บาท เพื่อให้เท่ากับจำนวนเงินค่าหุ้นที่เรียกชำระแล้ว และเมื่อวันที่ 2 เมษายน 2561 บริษัทไทย-เยอรมัน เชรามิค อินดัสทรี จำกัด (มหาชน) ได้มีการลดทุนจดทะเบียนจาก 1,816,098,502 บาท เป็น 1,697,621,233 บาท โดยการตัดหุ้นจดทะเบียนที่ไม่ได้จำหน่ายหรือจำหน่ายไม่หมด

บริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

2.3 ข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน

เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2558

- บริษัทเชรามิกอุตสาหกรรมไทย จำกัด และบริษัทเจมาโก จำกัด ได้รับโอนสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจเชรามิก จากบริษัทเชรามิกซิเมนต์ไทย จำกัด และได้จ่ายชำระสำหรับสินทรัพย์สุทธิที่ได้รับโอนเป็นเงินสดจำนวน 4.47 ล้านบาท ซึ่งจำนวนนี้เท่ากับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิที่ได้โอนมา โดยใช้แหล่งเงินทุนมาจากการกู้เงินระยะสั้นจากภายในกลุ่มบริษัทปูนซิเมนต์ไทย จำกัด (มหาชน) ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยถัวเฉลี่ยเงินกู้ยืมระหว่างกันร้อยละ 3.85 ต่อปี นอกจากนี้ในระหว่างปี 2558 และ 2559 ได้มีการซื้อสินทรัพย์เพิ่มเติมจำนวน 17 และ 20 ล้านบาท ตามลำดับ
- บริษัทใหม่จะมีค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารเพิ่มเติม ซึ่งรายจ่ายส่วนนี้ปกติบริษัทใหญ่เป็นผู้จ่าย แต่ภายหลังการควบรวมแล้วเสร็จ บริษัทใหม่จะเป็นผู้รับผิดชอบ

รายการปรับปรุงเสมือน ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 และสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และ 2560 มีดังนี้

	ณ วันที่ 1 มกราคม 2560 (ล้านบาท)	
<u>งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน</u>		
สินทรัพย์เพิ่มขึ้น		42
หนี้สินเพิ่มขึ้น		(67)
กำไรสะสมลดลง		25
	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560
<u>งบกำไรขาดทุนรวมเสมือน</u>	(ล้านบาท)	
ค่าใช้จ่ายในการบริหารเพิ่มขึ้น	(9)	(7)

บริษัทใหม่ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือน

สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 (ไม่ได้ตรวจสอบ)

3 ผลกระทบจากการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ผู้บริหารได้จัดทำข้อมูลของบริษัทที่นำมาควรวรรวมทั้งหมดสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 และตัวเลขเปรียบเทียบ 30 มิถุนายน 2560 ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ทั้งนี้ ไม่มีรายการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญในงวดที่นำเสนอรายงาน

นอกจากนี้สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 โดยกลุ่มบริษัทไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนนี้ เนื่องจากยังไม่มีผลบังคับใช้ ซึ่งขณะนี้ผู้บริหารกำลังพิจารณาถึงผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลเสมือนที่อาจเกิดขึ้นจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เป็นครั้งแรก

ทั้งนี้กลุ่มบริษัทได้มีการจัดประเภทรายการใหม่บางรายการเนื่องจากผู้บริหารเห็นว่ามีความเหมาะสมกับธุรกิจของกลุ่มบริษัทมากกว่า

4 เงินปันผล

ในระหว่างงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2561 มีการประกาศจ่ายเงินปันผลจากกิจการที่นำมาควรวรรวม ณ วันที่ 30 มิถุนายน ดังนี้

	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน	
	2561	2560
	(ล้านบาท)	
บริษัทเดอะ สยาม เซรามิค กรุ๊ป อินดัสทรีส์ จำกัด	359	96
บริษัทไทย-เยอรมัน เซรามิค อินดัสทรี จำกัด (มหาชน)	136	136
บริษัทโสสุโก้ แอนด์ กรุ๊ป (2008) จำกัด	18	15
รวม	513	247