

บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นของบริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มกิจการ) และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ รวมถึงกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งประกอบด้วยนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

การประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนในการร่วมค้า

อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17.2 เรื่อง เงินลงทุนในการร่วมค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีเงินลงทุนในบริษัทแห่งหนึ่งซึ่งจัดประเภทเป็นการร่วมค้าแสดงในงบการเงินรวมจำนวน 1,103.81 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 50.03 ของสินทรัพย์รวม การร่วมค้าดำเนินธุรกิจเกี่ยวกับการสำรวจและพัฒนาและผลิตน้ำมันปิโตรเลียมและก๊าซธรรมชาติ การร่วมค้าดังกล่าวได้รับผลกระทบจากราคาน้ำมันดิบที่มีความผันผวน สถานการณ์ดังกล่าวจึงเป็นข้อบ่งชี้ว่าเงินลงทุนในการร่วมค้าอาจเกิดการด้อยค่า กลุ่มกิจการจึงทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนดังกล่าว จากการทดสอบพบว่าเงินลงทุนไม่เกิดการด้อยค่า

ฝ่ายบริหารได้ประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนในการร่วมค้า โดยใช้วิธีการคำนวณมูลค่าจากการใช้ของเงินลงทุน ซึ่งประมาณจากมูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการร่วมค้า

การประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนในการร่วมค้าถูกกำหนดให้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบเนื่องจากเงินลงทุนดังกล่าวมีสาระสำคัญต่องบการเงิน และมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนขึ้นอยู่กับข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับการใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของฝ่ายบริหาร เช่น การประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กลุ่มกิจการคาดว่าจะได้รับจากเงินลงทุน การคาดการณ์เกี่ยวกับความผันผวนที่อาจเกิดขึ้นกับจำนวนเงินหรือจังหวะเวลาของกระแสเงินสดในอนาคต มูลค่าของเงินตามเวลา และอัตราคิดลดที่เหมาะสม ในการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตดังกล่าวมีสมมติฐานที่สำคัญในเรื่อง ปริมาณสำรองปิโตรเลียม ราคา น้ำมัน และอัตราคิดลด

ข้าพเจ้าได้ทดสอบการคำนวณมูลค่าจากการใช้ที่จัดทำโดยฝ่ายบริหาร ข้าพเจ้าได้สอบถามฝ่ายบริหารเกี่ยวกับแผนการผลิตในอนาคตและได้ทดสอบความเหมาะสมของประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต ซึ่งประกอบไปด้วยการทดสอบข้อสมมติฐานดังต่อไปนี้

- การเปรียบเทียบข้อมูลตัวเลขประมาณการผลการดำเนินงานกับข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงในอดีต
- การเปรียบเทียบปริมาณสำรองปิโตรเลียมกับรายงานของผู้เชี่ยวชาญของฝ่ายบริหาร
- การเปรียบเทียบการประมาณการราคาน้ำมันในอนาคตที่ฝ่ายบริหารใช้โดยอ้างอิงจากข้อมูลตลาด
- การวิเคราะห์ต้นทุนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องต่าง ๆ ซึ่งมีความสัมพันธ์กับยอดขายและสอดคล้องกับข้อมูลที่เกิดขึ้นจริงในอดีต
- การให้ผู้เชี่ยวชาญด้านการประเมินมูลค่าในสำนักงานของข้าพเจ้าทำการประเมินความเหมาะสมของอัตราคิดลดที่ใช้
- การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานที่สำคัญ

นอกจากนี้ข้าพเจ้าได้มีการประเมินความรู้ความสามารถของผู้เชี่ยวชาญของฝ่ายบริหารที่ให้ข้อมูลเกี่ยวกับปริมาณสำรองปิโตรเลียม และราคาน้ำมัน

จากวิธีการดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่าข้อสมมติฐานที่ฝ่ายบริหารใช้ในการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนในการร่วมค้ามีความสมเหตุสมผล

การประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และเงินลงทุนในบริษัทย่อย

อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 18 เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และข้อ 17.1 เรื่อง เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการมีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ของบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ราคาทุนจำนวน 298.37 ล้านบาท ในงบการเงินรวม และมีเงินลงทุนในบริษัทย่อยแห่งนี้ แสดงด้วยราคาทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 189.82 ล้านบาท บริษัทย่อยแห่งนี้ดำเนินธุรกิจในการผลิตและจำหน่ายโซลเวนท์และผลิตภัณฑ์โพลีเอทิลีนเหลว บริษัทย่อยได้รับผลกระทบจากสภาพเศรษฐกิจที่ราคาขายของสินค้าปรับตัวลดลง ไม่สอดคล้องกับต้นทุนที่สูงขึ้น มีผลให้เกิดผลขาดทุนในการดำเนินงาน นอกจากนี้มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการสูงกว่าสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อย สถานการณ์ดังกล่าวจึงเป็นข้อบ่งชี้ว่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัทย่อยแห่งนี้ และเงินลงทุนในบริษัทย่อยอาจเกิดการด้อยค่า กลุ่มกิจการจึงทดสอบการด้อยค่าของรายการดังกล่าว จากการทดสอบพบว่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ด้อยค่าจำนวน 29.44 ล้านบาท และเงินลงทุนในบริษัทย่อยด้อยค่าจำนวน 141.31 ล้านบาท

ฝ่ายบริหารได้ประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และเงินลงทุนในบริษัทย่อย โดยใช้วิธีการคำนวณมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย ฝ่ายบริหารได้ว่าจ้างผู้ประเมินราคาภายนอกในการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และมูลค่ายุติธรรมของบริษัทย่อย โดยมูลค่ายุติธรรมของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์คำนวณโดยอ้างอิงจากราคาตลาดหรือราคาเปลี่ยนแปลงแทนของสินทรัพย์ และมูลค่ายุติธรรมของบริษัทย่อยคำนวณโดยใช้วิธีมูลค่าหุ้นตามบัญชีปรับปรุงด้วยมูลค่ายุติธรรมของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

การประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และเงินลงทุนในบริษัทย่อย ถูกกำหนดให้เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ เนื่องจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนขึ้นอยู่กับข้อสมมติฐานของฝ่ายบริหารและผู้ประเมินราคาภายนอก เช่น การระบุหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด การกำหนดราคาตลาดและราคาเปลี่ยนแปลงแทนของสินทรัพย์ เป็นต้น

ข้าพเจ้าได้ทดสอบการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และเงินลงทุนในบริษัทย่อย และได้ทดสอบความเหมาะสมของข้อสมมติฐานที่ใช้โดยฝ่ายบริหาร และผู้ประเมินราคาภายนอก ดังต่อไปนี้

- การประเมินความเหมาะสมของวิธีการในการคำนวณมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย และเทคนิคในการประเมินมูลค่ายุติธรรม
- การประเมินความเหมาะสมของการระบุหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด
- การเปรียบเทียบราคาตลาดและราคาเปลี่ยนแปลงแทนของสินทรัพย์กับข้อมูลราคาซื้อขายสินทรัพย์ที่คล้ายคลึงกันที่เปิดเผยต่อสาธารณะหรือแหล่งข้อมูลอื่นที่น่าเชื่อถือ
- การประเมินความเหมาะสมของข้อมูลตลาดที่ถูกนำมาเปรียบเทียบเพื่อใช้ในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้มีการประเมินความรู้ความสามารถของผู้ประเมินราคาภายนอกที่ฝ่ายบริหารว่าจ้างในการคำนวณมูลค่ายุติธรรมของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และมูลค่ายุติธรรมของบริษัทย่อย

จากวิธีการดังกล่าว ข้าพเจ้าพบว่าข้อสมมติฐานที่ฝ่ายบริหาร และผู้ประเมินราคาภายนอกใช้ในการประเมินมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และเงินลงทุนในบริษัทย่อยมีความสมเหตุสมผล

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ข้อ 4.4 ที่อธิบายถึงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการนำข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชี มาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้าไม่ได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องที่ข้าพเจ้าให้ข้อสังเกตนี้

ข้อมูลอื่น

กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของกรรมการต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่อาจดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยกรรมการในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกต และสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงข้อมูลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กรรมการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชี และการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยกรรมการ
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของกรรมการและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าถึงการเปิดเผยที่เกี่ยวข้องในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการ และเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควร
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทางการควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ซึ่งรวมถึงประเด็นที่มี
นัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบและข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน ซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของ
ข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและ
ได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอก
อาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องสื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและ
งบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของ
ผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้า
พิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมี
ผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอ็มพีเอส จำกัด

สุขุมารณ์ วงศ์อริยาพร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4843

กรุงเทพมหานคร

22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
หมายเหตุ		บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	11	101,325,821	198,089,896	23,764,965	31,826,500
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	12	556,617,785	784,190,850	186,112,166	202,794,735
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกับบริษัทย่อย	36.5	-	-	8,100,000	220,000,000
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	14	17,135,471	11,198,507	7,148,325	148,693
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	15	81,970,583	26,667,422	13,502,623	18,383,215
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		757,049,660	1,020,146,675	238,628,079	473,153,143
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้		-	54,577	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ	17.1	-	-	308,753,090	558,137,057
เงินลงทุนในการร่วมค้า	17.2	1,103,808,311	1,227,160,236	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวกับบริษัทย่อย	36.5	-	-	1,578,177,646	1,387,880,000
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ	18	299,507,313	654,713,235	29,160,693	2,394,626
สินทรัพย์สิทธิการใช้	19	34,490,837	-	27,922,111	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	20	1,483,136	1,892,941	472,794	707,637
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	21	6,849,688	4,253,081	6,849,688	4,314,690
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	22	330,003	59,276,247	327,003	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,446,469,288	1,947,350,317	1,951,663,025	1,953,434,010
รวมสินทรัพย์		2,203,518,948	2,967,496,992	2,190,291,104	2,426,587,153

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 18 ถึง 98 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	23.1	77,575,652	224,064,450	47,750,031	162,956,450
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	36.6	-	-	81,821,330	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	23.2	129,882,778	116,326,000	129,882,778	60,000,000
หุ้นกู้ส่วนที่ถึงกำหนดไถ่ถอน					
ภายในหนึ่งปี	23.2	-	399,555,239	-	399,555,239
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	24	335,339,966	501,641,594	57,843,160	32,399,337
หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน	8	5,635	-	5,635	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	25	11,934,870	-	6,268,931	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		14,384,747	11,297,049	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		3,283,956	7,014,685	3,049,368	815,301
รวมหนี้สินหมุนเวียน		572,407,604	1,259,899,017	326,621,233	655,726,327
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	23.2	174,433,951	278,570,000	174,433,951	115,000,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	25	23,282,166	-	22,135,430	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	26	12,724,348	12,704,514	11,997,825	11,461,342
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		-	4,488,872	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		210,440,465	295,763,386	208,567,206	126,461,342
รวมหนี้สิน		782,848,069	1,555,662,403	535,188,439	782,187,669

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 18 ถึง 98 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ จำนวน 608,915,628 หุ้น				
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท				
(31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 : หุ้นสามัญ				
จำนวน 691,867,135 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้				
หุ้นละ 1 บาท)	27	608,915,628	691,867,135	608,915,628
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ จำนวน 608,914,791 หุ้น				
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท				
(31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 : หุ้นสามัญ				
จำนวน 553,559,662 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้				
หุ้นละ 1 บาท)	27	608,914,791	553,559,662	608,914,791
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		933,170,699	933,170,699	933,170,699
ส่วนต่ำจากการรวมธุรกิจภายใต้				
การควบคุมเดียวกัน	16	-	(74,049,938)	-
กำไร (ขาดทุน) สะสม				
จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	29	28,580,000	27,520,000	28,580,000
ยังไม่ได้จัดสรร		(147,970,619)	(25,962,495)	84,437,175
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		(19,530,056)	(18,748,144)	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท		1,403,164,815	1,395,489,784	1,655,102,665
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		17,506,064	16,344,805	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,420,670,879	1,411,834,589	1,655,102,665
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2,203,518,948	2,967,496,992	2,190,291,104

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 18 ถึง 98 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการขาย	5,154,508,518	6,367,535,749	1,406,668,775	1,379,812,827
รายได้จากการให้บริการ	120,458,097	48,827,937	120,458,097	48,827,937
ต้นทุนขาย	(4,946,916,614)	(6,180,924,843)	(1,327,856,540)	(1,310,332,127)
ต้นทุนการให้บริการ	(132,941,484)	(44,674,891)	(132,941,484)	(44,674,891)
กำไรขั้นต้น	195,108,517	190,763,952	66,328,848	73,633,746
รายได้อื่น	30 21,854,867	46,325,606	217,136,937	100,752,024
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(91,037,122)	(82,248,435)	(23,903,812)	(29,964,918)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(164,117,390)	(131,915,389)	(85,065,165)	(74,856,330)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน	(8,711,155)	(7,394,680)	(8,694,716)	(2,004,858)
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	17.1 -	-	(141,307,367)	-
เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในบริษัทย่อย				
- การดำเนินงานที่ยกเลิก	17.1 -	-	137,349,135	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนใน				
บริษัทย่อย - การดำเนินงานที่ยกเลิก	17.1 -	-	(111,076,000)	-
กำไรจากการจำหน่ายการดำเนินงานที่ยกเลิก	16 60,734,025	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) อื่น - สุทธิ	1,756,163	30,934	739,439	193,427
ต้นทุนทางการเงิน	31 (28,940,995)	(45,401,807)	(27,222,857)	(45,794,152)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนส่วนแบ่งกำไร				
จากการร่วมค้าและภาษีเงินได้	(13,353,090)	(29,839,819)	24,284,442	21,958,939
ส่วนแบ่งกำไรจากการร่วมค้า	17.2 40,685,648	111,739,775	-	-
กำไรก่อนภาษีเงินได้	27,332,558	81,899,956	24,284,442	21,958,939
ภาษีเงินได้	33 (18,226,792)	(17,464,877)	(3,105,093)	(1,745,462)
กำไรสำหรับปี				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	9,105,766	64,435,079	21,179,349	20,213,477
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก (สุทธิจากภาษี)	16 22,435,118	8,707,194	-	-
กำไรสุทธิสำหรับปี	31,540,884	73,142,273	21,179,349	20,213,477

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 18 ถึง 98 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซิโอสส์ จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะไม่จัดประเภทใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
การวัดมูลค่าใหม่ของการระดมทุน				
ผลประโยชน์หลังออกจากรายงาน	26	421,037	1,026,110	97,965
ภาษีเงินได้ของรายการที่จะไม่จัดประเภทใหม่				
ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	21	(84,207)	(205,222)	(19,593)
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		336,830	820,888	78,372
รายการที่จะจัดประเภทใหม่ไปยังกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน		(1,055,856)	(16,522,734)	-
รวมรายการที่จะจัดประเภทใหม่ไปยัง				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		(1,055,856)	(16,522,734)	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี		(719,026)	(15,701,846)	78,372
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		30,821,858	57,440,427	21,257,721
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สุทธิ				
ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัท				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง		(3,988,771)	52,142,785	21,179,349
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก		22,434,871	8,707,112	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่ใช่เจ้าของของบริษัท		18,446,100	60,849,897	21,179,349
ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่ใช่เจ้าของของบริษัท		13,094,784	12,292,376	-
		31,540,884	73,142,273	21,179,349
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัท				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง		(4,433,853)	40,130,458	21,257,721
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก		22,434,871	8,707,112	-
ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่ใช่เจ้าของของบริษัท		18,001,018	48,837,570	21,257,721
ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่ใช่เจ้าของของบริษัท		12,820,840	8,602,857	-
		30,821,858	57,440,427	21,257,721
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง		(0.0066)	0.0856	0.0348
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก		0.0368	0.0143	-
รวมกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	34	0.0302	0.0999	0.0348

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 18 ถึง 98 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

งบการเงินรวม											
ส่วนของผู้เป็นเจ้าชองของบริษัท											
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	ส่วนต่อจาก		กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้เจ้าของ			รวมส่วนของผู้เจ้าของ
				การรวมธุรกิจ	จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้เจ้าของ	รวมส่วนของผู้เจ้าของ	
							ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าชงการเงิน	รวม			
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
ยอดยกมาต้นปี											
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	553,559,662	933,170,699	(74,049,938)	26,509,200	(86,622,480)	(5,914,929)	(5,914,929)	1,346,652,214	7,742,067	1,354,394,281	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้เจ้าของสำหรับปี											
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	-	61,670,785	(12,833,215)	(12,833,215)	48,837,570	8,602,857	57,440,427	
สำรองตามกฎหมาย	29	-	-	1,010,800	(1,010,800)	-	-	-	-	-	
การชำระบัญชีบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	-	(119)	(119)	
ยอดคงเหลือปลายปี											
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	553,559,662	933,170,699	(74,049,938)	27,520,000	(25,962,495)	(18,748,144)	(18,748,144)	1,395,489,784	16,344,805	1,411,834,589	

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 18 ถึง 98 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

งบการเงินรวม											
ส่วนของผู้เป็นเจ้าของของบริษัท											
หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	ส่วนต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	
				จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น					
						ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าเงินบาท	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น				
ยอดยกมาต้นปี											
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	553,559,662	933,170,699	(74,049,938)	27,520,000	(25,962,495)	(18,748,144)	(18,748,144)	1,395,489,784	16,344,805	1,411,834,589	
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก	5.3	-	-	-	(4,174,488)	-	-	(4,174,488)	76,184	(4,098,304)	
ยอดยกมาต้นปี											
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563											
- ปรับปรุงใหม่	553,559,662	933,170,699	(74,049,938)	27,520,000	(30,136,983)	(18,748,144)	(18,748,144)	1,391,315,296	16,420,989	1,407,736,285	
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี											
การเพิ่มทุนหุ้นสามัญ	27	55,355,129	-	-	-	-	-	55,355,129	-	55,355,129	
เงินปันผลจ่าย	17.1 และ 28	-	-	-	(61,506,628)	-	-	(61,506,628)	(11,733,628)	(73,240,256)	
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	18,782,930	(781,912)	(781,912)	18,001,018	12,820,840	30,821,858	
สำรองตามกฎหมาย	29	-	-	-	1,060,000	(1,060,000)	-	-	-	-	
การออกหุ้นสามัญของบริษัทย่อย		-	-	-	-	-	-	-	600	600	
การจำหน่ายการดำเนินงานที่ยกเลิก	16	-	-	74,049,938	-	(74,049,938)	-	-	(2,737)	(2,737)	
ยอดคงเหลือปลายปี											
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	608,914,791	933,170,699	-	28,580,000	(147,970,619)	(19,530,056)	(19,530,056)	1,403,164,815	17,506,064	1,420,670,879	

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 18 ถึง 98 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		กำไรสะสม				
		ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	จัดสรรแล้ว - ทุนสำรองตามกฎหมาย	รวม	
หมายเหตุ	บาท	บาท	บาท	ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
				บาท	บาท	
ยอดยกมาต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562		553,559,662	933,170,699	26,509,200	110,371,995	1,623,611,556
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี						
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	20,787,928	20,787,928
สำรองตามกฎหมาย	29	-	-	1,010,800	(1,010,800)	-
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		553,559,662	933,170,699	27,520,000	130,149,123	1,644,399,484
ยอดยกมาต้นปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		553,559,662	933,170,699	27,520,000	130,149,123	1,644,399,484
ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่						
มาใช้เป็นครั้งแรก	5.3	-	-	-	(4,403,041)	(4,403,041)
ยอดยกมาต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 - ปรับปรุงใหม่		553,559,662	933,170,699	27,520,000	125,746,082	1,639,996,443
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี						
การเพิ่มทุนหุ้นสามัญ	27	55,355,129	-	-	-	55,355,129
เงินปันผลจ่าย	28	-	-	-	(61,506,628)	(61,506,628)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		-	-	-	21,257,721	21,257,721
สำรองตามกฎหมาย	29	-	-	1,060,000	(1,060,000)	-
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		608,914,791	933,170,699	28,580,000	84,437,175	1,655,102,665

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 18 ถึง 98 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ทำปีก่อนภาษีเงินได้				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	27,332,558	81,899,956	24,284,442	21,958,939
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	16 23,855,996	8,707,194	-	-
ทำปีก่อนภาษีเงินได้รวมการดำเนินงานที่ยกเลิก	51,188,554	90,607,150	24,284,442	21,958,939
รายการปรับปรุง:				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	18 19 และ 20 50,089,303	41,370,152	6,291,079	901,341
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน	8,711,155	7,394,680	8,694,716	2,004,858
ค่าเผื่อสินค้าที่มีมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต่ำกว่าราคาทุน	14 4,005,920	-	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย	17.1 -	-	141,307,367	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย				
- การดำเนินงานที่ยกเลิก	17.1 -	-	111,076,000	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของอาคาร และอุปกรณ์	18 29,444,459	-	-	-
กำไรจากการจำหน่ายการดำเนินงานที่ยกเลิก	16 (60,734,025)	-	-	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายและ				
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	7,961,627	5,337,220	-	-
ขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ทางการเงิน	332,832	-	19,494	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	(288,911)	(88,870)	(191,417)	(107,647)
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	26 440,871	4,510,498	634,448	4,079,788
รายได้ดอกเบี้ย	(2,955,051)	(3,592,613)	(152,323,382)	(61,344,946)
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	36,138,541	55,716,212	27,222,857	45,794,152
รายได้เงินปันผล	17.1 และ 30 -	-	(55,978,158)	(35,233,571)
รายได้เงินปันผล - การดำเนินงานที่ยกเลิก	17.1 -	-	(137,349,135)	-
ส่วนแบ่งกำไรจากการร่วมค้า	17.2 (40,685,648)	(111,739,775)	-	-
กำไร (ขาดทุน) จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง				
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	83,649,627	89,514,654	(26,311,689)	(21,947,086)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	209,073,635	(251,821,609)	28,219,319	(3,145,665)
สินค้าคงเหลือ	(9,942,883)	14,649,358	(6,999,631)	4,146,305
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(61,227,760)	(11,127,838)	2,331,307	(11,401,971)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	56,190,782	(18,140,211)	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(166,185,885)	283,801,363	24,447,253	2,167,315
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(3,199,206)	(5,165,926)	2,234,065	(597,689)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	-	893,924	-	-
กระแสเงินสดได้มาจาก (ใช้ไปใน) การดำเนินงาน	108,358,310	102,603,715	23,920,624	(30,778,791)
รับภาษีเงินได้	-	2,722,533	-	2,722,533
จ่ายภาษีเงินได้	(14,157,810)	(4,219,467)	(2,100,895)	(1,397,674)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	94,200,500	101,106,781	21,819,729	(29,453,932)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 18 ถึง 98 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	54,577	2,537,652	-	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	10,657	-	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ถาวร	(36,669,010)	(22,555,454)	(26,084,661)	(345,300)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยที่รวมเป็นต้นทุน				
ของสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข	31	(3,177,097)	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทย่อย	17.1	-	(2,999,400)	(30,407)
เงินสดรับสุทธิจากการจำหน่ายการดำเนินงานที่ยกเลิก	16	197,099,570	-	-
เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย	36.5	-	(58,640,000)	(127,000,000)
เงินสดรับชำระจากเงินให้กู้ยืมจากบริษัทย่อย	36.5	-	80,242,354	79,823,277
ดอกเบี้ยรับ		2,955,051	3,583,460	132,274,397
เงินปันผลรับ	17.1 และ 17.2	164,037,572	152,976,401	50,430,366
เงินปันผลรับ - การดำเนินงานที่ยกเลิก	17.1	-	-	137,349,135
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน		327,488,417	133,364,962	312,572,191
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	23.1	888,584,493	1,871,671,206	783,554,559
เงินสดจ่ายชำระหนี้ระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	23.1	(1,033,354,913)	(2,052,748,946)	(898,760,978)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	36.6	-	-	81,821,330
เงินสดจ่ายชำระหนี้ระยะยาวจากบริษัทใหญ่	23.2	-	(50,000,000)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	23.2	300,000,000	175,000,000	300,000,000
เงินสดจ่ายชำระหนี้ระยะยาวจากสถาบันการเงิน	23.2	(206,834,000)	(53,556,000)	(169,000,000)
เงินสดจ่ายชำระหนี้หุ้นกู้	23.2	(400,000,000)	-	(400,000,000)
เงินสดจ่ายต้นทุนการทำรายการของเงินกู้ยืม	23.1	(3,000,000)	-	(3,000,000)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	25	(10,371,573)	-	(2,887,568)
เงินสดจ่ายให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
จากการชำระบัญชีบริษัทย่อย		-	(119)	-
เงินสดรับจากส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
จากการออกหุ้นสามัญของบริษัทย่อย		600	-	-
ดอกเบี้ยจ่าย		(37,446,015)	(51,771,885)	(28,025,813)
เงินปันผลจ่าย	28	(6,151,499)	-	(6,151,499)
เงินปันผลจ่ายของบริษัทย่อยให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	17.1	(11,733,628)	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน		(520,306,535)	(161,405,744)	(342,449,969)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 18 ถึง 98 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
หมายเหตุ		บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		(98,617,618)	73,065,999	(8,058,049)	13,208,185
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		198,089,896	133,874,576	31,826,500	18,692,385
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสด		1,853,543	(8,850,679)	(3,486)	(74,070)
และรายการเทียบเท่าเงินสด					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	11	101,325,821	198,089,896	23,764,965	31,826,500
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด					
รายการที่มีใช้เงินสด					
เจ้าหน้าที่ค่าซื้อสินทรัพย์ถาวร		3,372,197	5,379,170	3,372,197	-
เงินปันผลค้างรับ	17.1	-	-	13,000,000	7,452,208
จ่ายหุ้นปันผล	28	55,355,129	-	55,355,129	-
การได้มาของสินทรัพย์สิทธิการใช้ภายใต้สัญญาเช่า	35	16,464,764	-	16,464,764	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหน้า 18 ถึง 98 เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) จัดทะเบียนและจัดตั้งเป็นนิติบุคคลเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม พ.ศ. 2540 บริษัทได้จดทะเบียนเป็นบริษัทในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 5 กันยายน พ.ศ. 2556 โดยหุ้นสามัญของบริษัทได้รับอนุมัติเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ใหม่ (MAI : Market for Alternative Investment) บริษัทมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนดังนี้

เลขที่ 88 ซอยบางนา - ทรายทอง 30 ถนนเทพรัตน แขวงบางนาใต้ เขตบางนา กรุงเทพมหานคร

การดำเนินธุรกิจหลักของบริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มกิจการ”) คือ การจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น การจัดหาอาหารและวัตถุดิบสำหรับลูกค้าในธุรกิจสำรวจและผลิตน้ำมัน และการผลิตและจำหน่ายโซลเว้นท์และผลิตภัณฑ์โพลีเอสเตอร์เหลว

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

2 เหตุการณ์สำคัญระหว่างปีที่รายงาน

2.1 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

เมื่อต้นปี พ.ศ. 2563 ได้เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (“การระบาดของ COVID-19”) โดยที่เศรษฐกิจโลกยังคงเผชิญความเสี่ยงจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัส COVID-19 แต่สถานการณ์ภายในประเทศได้ผ่อนคลาย ภาครัฐควบคุมการแพร่ระบาดของโรคดีขึ้น ส่วนราคาน้ำมันดิบได้ปรับสูงขึ้นจากที่ระดับ 20-30 ดอลลาร์สหรัฐต่อบาเรลในเดือนมีนาคม พ.ศ. 2563 เป็น 50 ดอลลาร์สหรัฐต่อบาเรลในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2563 ในด้านปริมาณการขายน้ำมันของกลุ่มกิจการยังคงเพิ่มสูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง หากเปรียบเทียบ ปริมาณการขายน้ำมันในปี 2563 มีมากกว่าปี 2562 เนื่องจากกลุ่มกิจการยังคงมีลูกค้ารายใหม่ที่เพิ่มขึ้น ทำให้รายได้ของกลุ่มกิจการจากการขายน้ำมันไม่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์แพร่ระบาดของเชื้อไวรัส COVID-19

2.2 การขายกลุ่มกิจการโซลาร์

เมื่อวันที่ 24 เมษายน พ.ศ. 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทครั้งที่ 2/2563 ได้มีมติอนุมัติให้บริษัท สฟิง เอ็นเนอร์จี้ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยจำหน่ายเงินลงทุนทั้งหมดใน 8 บริษัท ซึ่งประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์ (กลุ่มกิจการโซลาร์) การจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าวทำด้วยวิธีโอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer) ให้กับผู้ซื้อ โดยมีมูลค่าจำหน่ายรวมทั้งสิ้น 215.00 ล้านบาท

กลุ่มกิจการได้จำหน่ายเงินลงทุนเสร็จสมบูรณ์เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 และสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยตั้งแต่วันที่ดังกล่าว ตามรายละเอียดที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 16

3 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยและข้อกำหนดภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินบางรายการรวมถึงตราสารอนุพันธ์

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการไปถือปฏิบัติ กลุ่มกิจการเปิดเผยประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อที่ 9

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง และข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราว COVID-19

4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ที่เกี่ยวข้องและมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มกิจการ

ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่า

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

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

กลุ่มกิจการได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า และมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมาใช้และปรับปรุงย้อนหลังโดยรับรู้ผลกระทบสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 นโยบายการบัญชีใหม่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 6 และผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับเหล่านี้มาใช้เป็นครั้งแรกได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 5

4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ที่เกี่ยวข้องต่อกลุ่มกิจการ ซึ่งกลุ่มกิจการไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

ก) การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพิ่มเติมหลักการใหม่และแนวปฏิบัติในเรื่องต่อไปนี้

- การวัดมูลค่า ซึ่งรวมถึงปัจจัยที่ต้องพิจารณาในการเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่า
- การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล รวมถึงการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- เรื่องกิจการที่เสนอรายงานอาจเป็นกิจการเดียวหรือส่วนของกิจการหรือประกอบด้วยกิจการมากกว่า 1 แห่ง ซึ่งไม่จำเป็นต้องเป็นกิจการตามกฎหมาย และ
- การตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

กรอบแนวคิดได้ปรับปรุงคำนิยามของสินทรัพย์และหนี้สิน และเกณฑ์ในการรวมสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน รวมทั้งได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงบทบาทของความสามารถของฝ่ายบริหารในการดูแลรักษาทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ความระมัดระวัง และความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่าในการรายงานทางการเงิน

ข) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ได้ให้คำนิยามของ “ธุรกิจ” ใหม่ ซึ่งกำหนดให้การได้มาซึ่งธุรกิจต้องรวมถึงข้อมูลปัจจัยนำเข้าและกระบวนการที่สำคัญเป็นอย่างน้อยซึ่งเมื่อนำมารวมกันมีส่วนอย่างมีนัยสำคัญทำให้เกิดความสามารถในการสร้างผลผลิต รวมทั้งปรับปรุงคำนิยามของ “ผลผลิต” โดยให้ความสนใจในตัวของสินค้าและบริการที่ให้กับลูกค้า และตัดเรื่องการอ้างอิงความสามารถในการลดต้นทุนออกไป

ค) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน ปรับเปลี่ยนข้อกำหนดการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะ เพื่อบรรเทาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่แน่นอนที่เกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง เช่น อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่กำหนดจากธุรกรรมการกู้ยืม (Interbank offer rates - IBORs) นอกจากนี้ การปรับปรุงได้กำหนดให้กิจการให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากความไม่แน่นอนใด ๆ นั้น

ง) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ปรับปรุงคำนิยามของ “ความมีสาระสำคัญ” โดยให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกรอบแนวคิด และอธิบายถึงการนำความมีสาระสำคัญไปประยุกต์ใช้ชัดเจนขึ้นในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1

จ) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 (IFRS 16) เรื่อง สัญญาเช่า เกี่ยวกับการผ่อนปรนในทางปฏิบัติกรณีที่ผู้เช่าได้รับการลดค่าเช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 โดยผู้เช่าสามารถเลือกที่จะไม่ประเมินว่าการลดค่าเช่าดังกล่าวเป็นการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขสัญญาเช่า (Lease modification) สำหรับการลดหรือการงดเว้นการจ่ายค่าเช่าในระหว่างวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2564 โดยการผ่อนปรนดังกล่าวต้องนำมาถือปฏิบัติกับงบการเงินประจำปีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มิถุนายน พ.ศ. 2563 ทั้งนี้ กิจการสามารถถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับเหล่านี้

4.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มกิจการ ซึ่งกลุ่มกิจการไม่ได้นำมาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 (TFRS 16) เรื่อง สัญญาเช่า เกี่ยวกับแนวผ่อนปรนในทางปฏิบัติกรณีมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าที่เช่าเงื่อนไขที่กำหนดซึ่งเกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง (เช่น การทดแทนอัตรา THBFIX ด้วยอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงใหม่ซึ่งเป็นผลมาจากการยกเลิก LIBOR) ผู้เช่าต้องวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยใช้อัตราคิดลดที่ปรับปรุงซึ่งสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย เพื่อคิดลดค่าเช่าจ่ายที่เปลี่ยนแปลงไป โดยอนุญาตให้ถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ได้

ผู้บริหารของกลุ่มกิจการอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้

4.4 ข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศเมื่อวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2563 เกี่ยวกับข้อยกเว้นจากมาตรการผ่อนปรนชั่วคราวเพื่อลดผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19 สำหรับกิจการที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้พิจารณาและเลือกใช้ข้อยกเว้นสำหรับเรื่องดังต่อไปนี้

1) การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยวิธีอย่างง่ายตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มกิจการสามารถใช้ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีต (Historical credit loss) หรือวิธีอื่นที่ให้ผลลัพธ์ใกล้เคียงกัน ประกอบกับดุลยพินิจของผู้บริหารในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากข้อมูลที่มีและหาได้โดยไม่ใช้ความพยายามหรือต้นทุนที่สูงเกินไปมาใช้ในการตั้งสำรอง ทั้งนี้ กลุ่มกิจการยังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง

2) การกลับรายการสินทรัพย์ภาษีเงินได้การรอตัดบัญชีตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้

กลุ่มกิจการเลือกที่จะไม่นำข้อมูลสถานการณ์ COVID-19 ซึ่งเป็นสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอน มาร่วมในการพิจารณาประมาณการความเพียงพอของกำไรทางภาษีที่จะเกิดขึ้นในอนาคตเพื่อจะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะลดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีลง เมื่อเห็นว่าไม่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีดังกล่าว ทั้งนี้ กลุ่มกิจการยังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง

3) การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 สัญญาเช่า

ในกรณีที่กลุ่มกิจการในฐานะผู้เช่าได้รับการลดค่าเช่าตามสัญญาเช่าจากผู้ให้เช่าเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19 กลุ่มกิจการถือปฏิบัติกับทุกสัญญาที่ได้รับการลดค่าเช่า โดยเลือกที่จะไม่นำการลดค่าเช่าดังกล่าวมาถือเป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 สัญญาเช่า ซึ่งรายการปรับปรุงเมื่อได้รับการลดค่าเช่าประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

- หายยปรับลดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดแต่ละงวดตามสัดส่วนที่ได้ส่วนลดตลอดช่วงเวลาที่ได้รับการลดค่าเช่า
- กลับรายการค่าเสื่อมที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ยังคงรับรู้ในแต่ละงวดตามสัดส่วนของค่าเช่าที่ลดลง
- บันทึกผลต่างที่เกิดขึ้นในงบกำไรหรือขาดทุน
- ไม่ปรับปรุงมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ และวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าทั้งหมดใหม่ ตามสัดส่วนที่เหลืออยู่ของสัญญาเช่าที่ได้รับการลดค่าเช่า

ทั้งนี้ กลุ่มกิจการยังต้องปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ในเรื่องอื่นที่เกี่ยวข้อง

5 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่มาใช้เป็นครั้งแรก

5.1 รายการปรับปรุงสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 (TFRS 16)

ในการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาใช้ปฏิบัติ กลุ่มกิจการรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามมาตรฐานการบัญชีเดิม ฉบับที่ 17 เรื่องสัญญาเช่า กลุ่มกิจการได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาใช้ปฏิบัติโดยวิธีรับรู้ผลกระทบสะสมของการเริ่มใช้มาตรฐานใหม่ในวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

ก) วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติที่กลุ่มกิจการเลือกใช้

ในการนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก กลุ่มกิจการได้เลือกใช้วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติตามมาตรฐานดังนี้

- ใช้อัตราคิดลดอัตราเดียวสำหรับกลุ่มสัญญาเช่าสินทรัพย์อ้างอิงที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันอย่างสมเหตุสมผล
- ถือว่าสัญญาเช่าดำเนินงานที่มีอายุสัญญาเช่าคงเหลือน้อยกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 เป็นสัญญาเช่าระยะสั้น
- ไม่รวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้
- ใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลังในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ในกรณีที่สัญญาให้สิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า
- เลือกที่จะไม่พิจารณาใหม่ว่าสัญญาต่าง ๆ เข้าเงื่อนไขของสัญญาเช่าตาม TFRS 16 หรือไม่ โดยยึดตามการพิจารณาของมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม คือ TAS 17 และ TFRIC 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ข) การวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกรับรู้ด้วยจำนวนที่เท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 และปรับปรุงด้วยยอดยกมาของจำนวนเงินค่าเช่าจ่ายล่วงหน้าหรือค่าเช่าค้างชำระ

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

สำหรับสัญญาเช่าที่เดิมกลุ่มกิจการได้รับรู้เป็นสัญญาเช่าการเงินนั้น จะรับรู้ด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินและหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก โดยจัดประเภทเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า

การกระทบยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

	งบการเงิน รวม บาท	งบการเงิน เฉพาะกิจการ บาท
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ได้เปิดเผยไว้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	212,954,087	3,629,710
(หัก): ผลกระทบจากอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ณ วันที่นำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินใช้เป็นครั้งแรก	(72,250,549)	(366,553)
(หัก): สัญญาเช่าระยะสั้นที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง	(928,980)	(928,977)
(หัก): สัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำที่รับรู้เป็น ค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง	(257,985)	(133,525)
(หัก): สัญญาเช่าที่ได้มีการประเมินใหม่และเคยรับรู้เป็นสัญญาบริการ	(788,029)	(585,998)
บวก: รายการปรับปรุงที่เกิดจากมาตรฐานที่เปลี่ยนไป เกี่ยวกับการต่อสัญญา	13,212,508	13,212,508
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	151,941,052	14,827,165
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่หมุนเวียน	10,082,205	1,012,826
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	141,858,847	13,814,339
	151,941,052	14,827,165

สินทรัพย์สิทธิการใช้ที่รับรู้ เป็นการเช่าสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

	งบการเงิน รวม บาท	งบการเงิน เฉพาะกิจการ บาท
1 มกราคม	1 มกราคม	
พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2563	
	บาท	บาท
อาคาร	27,895,618	14,827,165
พื้นที่ติดตั้งแผงโซลาร์	119,129,665	-
ยานพาหนะ	426,897	-
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	147,452,180	14,827,165

5.2 รายการปรับปรุงสำหรับมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มกิจการได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้เป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

ผลกระทบจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน ได้แก่

- ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า
- การรับรู้มูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการได้พิจารณาแล้วว่าไม่มีผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน

5.3 ผลกระทบของงบการเงินจากการปรับปรุงรายการแต่ละรายการในงบแสดงฐานะทางการเงินจากการปรับใช้ TFRS 16 และ TFRS 9 มีดังนี้

	งบการเงินรวม			
	TFRS 9		TFRS 16	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562			ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563
	ตามที่รายงานไว้เดิม	รายการปรับปรุง	รายการปรับปรุง	ตามที่ปรับปรุงใหม่
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายการในงบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	784,190,850	(5,517,662)	-	778,673,188
สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงิน	-	318,597	-	318,597
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	147,452,180	147,452,180
สินทรัพย์ภาษีเงินได้				
รอการตัดบัญชี - สุทธิ	4,253,081	1,100,760	-	5,353,841
หนี้สิน				
หนี้สินตามสัญญาเข้าส่วนที่ถึงกำหนด				
ชำระภายในหนึ่งปี	-	-	10,082,205	10,082,205
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	4,488,872	-	(4,488,872)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	141,858,847	141,858,847
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
กำไร (ขาดทุน) สะสม	(25,962,495)	(4,174,488)	-	(30,136,983)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	16,344,805	76,184	-	16,420,989

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	TFRS 9		TFRS 16	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม			ณ วันที่ 1 มกราคม
	พ.ศ. 2562			พ.ศ. 2563
	ตามที่รายงานไว้เดิม	รายการปรับปรุง	รายการปรับปรุง	ตามที่ปรับปรุงใหม่
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายการในงบแสดงฐานะการเงิน				
สินทรัพย์				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	202,794,735	(5,517,662)	-	197,277,073
สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงิน	-	13,860	-	13,860
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	14,827,165	14,827,165
สินทรัพย์ภาษีเงินได้				
รอการตัดบัญชี - สุทธิ	4,314,690	1,100,760	-	5,415,450
หนี้สิน				
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนด				
ชำระภายในหนึ่งปี	-	-	1,012,826	1,012,826
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	13,814,339	13,814,339
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
กำไร (ขาดทุน) สะสม	130,149,123	(4,403,041)	-	125,746,082

การเปลี่ยนแปลงมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นไม่มีผลกระทบต่อการเปิดเผยข้อมูลตามส่วนงานและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ และงบกระแสเงินสดที่เคยนำเสนอ

6 นโยบายการบัญชี

6.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม

ก) บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการทั้งหมดที่กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุม กลุ่มกิจการมีอำนาจควบคุมเมื่อกลุ่มกิจการรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุน และสามารถใช้อำนาจเหนือผู้ที่ได้รับการลงทุนเพื่อให้ได้ผลตอบแทนผันแปร กลุ่มกิจการรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่กลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยนั้น

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยบันทึกด้วยวิธีราคาทุน โดยต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวกับการซื้อเงินลงทุนจะถูกรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนเริ่มแรกของเงินลงทุน เงินปันผลรับจะบันทึกเป็นรายได้ในกำไรขาดทุน

ข) การร่วมการงาน

เงินลงทุนในการร่วมการงานจะถูกจัดประเภทเป็นการดำเนินงานร่วมกันหรือการร่วมค้า โดยขึ้นอยู่กับสิทธิและภาระผูกพันตามสัญญาของผู้เข้าร่วมการงานนั้นมากกว่าโครงสร้างรูปแบบทางกฎหมายของการร่วมการงาน

การดำเนินงานร่วมกัน

การร่วมการงานจัดประเภทเป็นการดำเนินงานร่วมกันเมื่อกลุ่มกิจการมีสิทธิในสินทรัพย์และมีภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการงานนั้น โดยรับรู้สิทธิโดยตรงในสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายของการดำเนินงานร่วมกัน และแบ่งส่วนสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายที่ร่วมกันถือครองหรือก่อขึ้น ซึ่งรายการดังกล่าวจะแสดงรวมกับรายการแต่ละบรรทัดในงบการเงิน

การร่วมค้า

การร่วมการงานจัดประเภทเป็นการร่วมค้าเมื่อกลุ่มกิจการมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการงานนั้น เงินลงทุนในการร่วมค้ารับรู้โดยใช้วิธีส่วนได้เสีย

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในการร่วมค้าบันทึกด้วยวิธีราคาทุน เงินปันผลรับจะบันทึกเป็นรายได้ในกำไรขาดทุน

ค) การบันทึกเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

กลุ่มกิจการรับรู้เงินลงทุนเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยเงินที่จ่ายซื้อรวมกับต้นทุนทางตรงของเงินลงทุน

กลุ่มกิจการจะรับรู้มูลค่าภายหลังวันที่ได้มาของเงินลงทุนในการร่วมค้าด้วยส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของผู้ได้รับการลงทุนตามสัดส่วนที่ผู้ลงทุนมีส่วนได้เสียอยู่ในกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงภายหลังการได้มาดังกล่าวข้างต้นจะปรับปรุงกับราคาตามบัญชีของเงินลงทุน

เมื่อส่วนแบ่งขาดทุนของกลุ่มกิจการในการร่วมค้ามีมูลค่าเท่ากับหรือเกินกว่ามูลค่าส่วนได้เสียของกลุ่มกิจการในการร่วมค้านั้นซึ่งรวมถึงส่วนได้เสียระยะยาวอื่น กลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนที่เกินกว่าส่วนได้เสียในการร่วมค้านั้น เว้นแต่กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันหรือได้จ่ายเงินเพื่อชำระภาระผูกพันแทนการร่วมค้า

ง) การเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือครองกิจการ

ในกรณีที่กลุ่มกิจการยังคงมีอำนาจควบคุมบริษัทย่อย กลุ่มกิจการปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับรายการกับผู้เป็นเจ้าของของกลุ่มกิจการ ผลต่างระหว่างราคาจ่ายซื้อหรือราคาขายจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนในบริษัทย่อยกับราคาตามบัญชีของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่ลดลงหรือเพิ่มขึ้นตาม สัดส่วนที่เปลี่ยนแปลงไปจะถูกรับรู้ในส่วนของผู้เป็นเจ้าของ

ถ้าสัดส่วนการถือครองในการร่วมค้าลดลง แต่กลุ่มกิจการยังคงมีการควบคุมร่วม กำไรหรือขาดทุนที่เคยบันทึกไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเฉพาะส่วนที่ลดลงจะถูกโอนไปยังกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนจากการลดสัดส่วนการถือครองในการร่วมค้าจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อกลุ่มกิจการสูญเสียอำนาจควบคุมหรือการควบคุมร่วม เงินลงทุนที่เหลืออยู่จะถูกวัดมูลค่าใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม ส่วนต่างที่เกิดขึ้นจะถูกรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนจะกลายเป็นมูลค่าเริ่มแรกในการบันทึกบัญชีเงินลงทุนและจะจัดประเภทใหม่ตามสัดส่วนการถือครองที่เหลืออยู่เป็นเงินลงทุนในบริษัทร่วม การร่วมค้า หรือสินทรัพย์ทางการเงิน

จ) รายการระหว่างกันในงบการเงินรวม

รายการ ยอดคงเหลือ และกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มกิจการจะถูกตัดออก กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงในรายการระหว่างกลุ่มกิจการกับบริษัทร่วมและการร่วมค้าจะถูกตัดออกตามสัดส่วนที่กลุ่มกิจการมีส่วนได้เสียในการร่วมค้า ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงในรายการระหว่างกลุ่มกิจการจะถูกตัดออกเช่นเดียวกัน ยกเว้นรายการนั้นจะมีหลักฐานว่าเกิดจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่โอน

6.2 การรวมธุรกิจ

กลุ่มกิจการถือปฏิบัติตามวิธีซื้อสำหรับการรวมธุรกิจที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน สิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับการซื้อธุรกิจประกอบด้วย

- มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไป
- หนี้สินที่ก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิม
- ส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยกลุ่มกิจการ

สินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มา หนี้สิน และหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการรวมธุรกิจจะถูกวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ

ในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง กลุ่มกิจการมีทางเลือกที่จะวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของผู้ถูกซื้อ

ผลรวมของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้และมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อและมูลค่ายุติธรรม ของส่วนได้เสียในผู้ได้รับการลงทุนซึ่งถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ (ในกรณีที่เป็นการรวมธุรกิจจากการทยอยซื้อ) ในจำนวนที่เกินกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้มาต้องรับรู้เป็นค่าความนิยม แต่หากน้อยกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้มา จะรับรู้ส่วนต่างโดยตรงไปยังกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจ

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

การรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ

หากการรวมธุรกิจดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ มูลค่าส่วนได้เสียที่ผู้ซื้อถืออยู่ในผู้ได้รับการลงทุนก่อนหน้าการรวมธุรกิจจะถูกวัดมูลค่าใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายและ/หรือได้รับ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายและ/หรือได้รับที่รับรู้ไว้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายซึ่งจัดประเภทเป็นส่วนหนึ่งของเจ้าของจะไม่มีการวัดมูลค่าใหม่

การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

กลุ่มกิจการรับรู้รายการการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินของกิจการที่ถูกนำมารวมด้วยมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่ถูกนำมารวมตามมูลค่าที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดที่ต้องจัดทำงบการเงินรวม โดยกลุ่มกิจการต้องปรับปรุงรายการเสมือนว่าการรวมธุรกิจได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันต้นงวดในงบการเงินงวดก่อนที่นำมาแสดงเปรียบเทียบหรือตั้งแต่วันที่กิจการดังกล่าวอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มกิจการ

ต้นทุนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันเป็นผลรวมของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่หายไป หนี้สินที่เกิดขึ้นหรือรับมา และตราสารทุนที่ออกโดยผู้ซื้อ ณ วันที่มีการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งการควบคุม

ส่วนต่างระหว่างต้นทุนของการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันกับส่วนได้เสียของผู้ซื้อในมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่ถูกนำมารวมแสดงเป็นรายการ “ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน” ในส่วนของเจ้าของ โดยกลุ่มกิจการจะตัดรายการนี้ออกเมื่อขายเงินลงทุนออกไปโดยโอนไปยังกำไรสะสม

6.3 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

(ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่นำเสนองบการเงิน

งบการเงินนำเสนอในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการ

(ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

(ค) กลุ่มกิจการ

การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทในกลุ่มกิจการ (ที่มีใช้สกุลเงินของเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง) ซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่นำเสนองบการเงินได้ถูกแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่นำเสนองบการเงินดังนี้

- สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินแต่ละงวดแปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินนั้น
- รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแปลงค่าด้วยอัตราถัวเฉลี่ย และ
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

6.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม และเงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา

6.5 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าจะต้องชำระซึ่งเกิดจากการขายสินค้าและการให้บริการตามปกติของธุรกิจ

กลุ่มกิจการรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ยกเว้นในกรณีที่เป็นรายการที่มีองค์ประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มกิจการจะรับรู้ลูกหนี้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน และจะวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เนื่องจากกลุ่มกิจการตั้งใจที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา

ทั้งนี้ การพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุ 6.7(ง)

6.6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีเข้าก่อนออกก่อน ต้นทุนของวัตถุดิบประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำประกอบด้วยค่าวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง และค่าสูญหายในการผลิต และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินค้านั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ปัจจุบัน

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูป รวมถึงค่าใช้จ่ายในการขาย กลุ่มกิจการบันทึกบัญชีเพื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น

6.7 สินทรัพย์ทางการเงิน

ก) การจัดประเภท

ก่อนปี พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้จัดประเภทเงินลงทุนเป็น 4 ประเภท คือ 1) เงินลงทุนเพื่อค้า 2) เงินลงทุนเพื่อขาย 3) เงินลงทุนที่จะถือไว้จนครบกำหนด และ 4) เงินลงทุนทั่วไป ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ตามลักษณะการวัดมูลค่า โดยพิจารณาจาก ก) โมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ดังกล่าว และ ข) ลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่ ดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือผ่านกำไรหรือขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มกิจการจะสามารถจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ใหม่ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เท่านั้น

สำหรับเงินลงทุนในตราสารทุน กลุ่มกิจการสามารถเลือก (ซึ่งไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้) ที่จะวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุน ณ วันที่รับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ยกเว้นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค้ำประกันด้วย FVPL เท่านั้น

ข) การรับรู้รายการและการตัดรายการ

ในการซื้อหรือได้มาหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินโดยปกติ กลุ่มกิจการจะรับรู้รายการ ณ วันที่ทำการการค้า ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มกิจการเข้าทำการซื้อขายสินทรัพย์นั้น โดยกลุ่มกิจการจะตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกเมื่อสิทธิในการได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดลงหรือได้ถูกโอนไปและกลุ่มกิจการได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ออกไป

ค) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มกิจการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL กลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มกิจการจะพิจารณาสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งมีอนุพันธ์แฝงในภาพรวมว่าลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่

ง) ตราสารหนี้

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกลุ่มกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้สามารถแบ่งได้เป็น 3 ประเภทดังนี้

- ราคาทุนตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ทางการเงินที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น จะวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและแสดงในรายการรายได้อื่น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไรหรือขาดทุนอื่นพร้อมกับกำไรหรือขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) - สินทรัพย์ทางการเงินที่กลุ่มกิจการถือไว้เพื่อ ก) รับชำระกระแสเงินสดตามสัญญาซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น และ ข) เพื่อขาย จะวัดมูลค่าด้วย FVOCI และรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น 1) รายการขาดทุน/กำไรจากการด้อยค่า 2) รายได้ดอกเบี้ยที่คำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และ 3) กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อกลุ่มกิจการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว กำไรหรือขาดทุนที่รับรู้สะสมไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะถูกโอนจัดประเภทใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุนและแสดงในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่น รายได้ดอกเบี้ยจะแสดงในรายการรายได้อื่น รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) - กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ข้างต้น ด้วย FVPL โดยกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการวัดมูลค่ายุติธรรมจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและแสดงเป็นรายการสุทธิในกำไรหรือขาดทุนอื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

จ) **ตราสารทุน**

กลุ่มกิจการวัดมูลค่าตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม ในกรณีที่กลุ่มกิจการเลือกรับรู้กำไรหรือขาดทุนจากมูลค่ายุติธรรมในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) กลุ่มกิจการจะไม่โอนจัดประเภทกำไรหรือขาดทุนที่รับรู้สะสมดังกล่าวไปยังกำไรหรือขาดทุนเมื่อมีการตัดรายการเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวออกไป ทั้งนี้ เงินปันผลจากเงินลงทุนในตราสารทุนดังกล่าวจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน และแสดงในรายการรายได้อื่น เมื่อกลุ่มกิจการมีสิทธิได้รับเงินปันผลนั้น

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดมูลค่าด้วย FVPL จะรับรู้ในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่น ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ผลขาดทุนและการกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะแสดงรวมอยู่ในการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรม

ฉ) **การด้อยค่า**

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการใช้วิธีอย่างง่าย (simplified approach) ในการรับรู้การด้อยค่าของลูกหนี้ การคำนวณประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ตลอดจนอายุลูกหนี้ตั้งแต่วันที่กลุ่มกิจการเริ่มรับรู้ลูกหนี้

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และ FVOCI กลุ่มกิจการใช้วิธีการทั่วไป (General approach) ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหรือตลอดอายุสินทรัพย์ ขึ้นอยู่กับว่ามีการเพิ่มขึ้นของความเสียหายด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าตั้งแต่เริ่มรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว

กลุ่มกิจการประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ว่ามีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อแรกเริ่มหรือไม่ (เปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รายงาน กับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก)

ผลขาดทุนและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่านั้นก็ในกำไรหรือขาดทุนเป็นรายการแยกต่างหาก

6.8 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) จะถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายเมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย และการขายนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) นั้นจะวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย

กลุ่มกิจการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับการปรับลดมูลค่าของสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) เพื่อให้เท่ากับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ถ้าจากการเพิ่มขึ้นในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์จะรับรู้ได้ไม่เกินผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้

กลุ่มกิจการจะไม่คิดค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่ถือไว้เพื่อขาย

การดำเนินงานที่ยกเลิกประกอบด้วยองค์ประกอบของกิจการที่ยกเลิกที่ได้ถูกจำหน่ายออกไปหรือได้ถูกจัดประเภทไว้เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย และถือเป็นสายงานธุรกิจที่สำคัญหรือพื้นที่ทางภูมิศาสตร์แยกต่างหากหรือเป็นส่วนหนึ่งของแผนรวมที่จะยกเลิกสายงานธุรกิจที่สำคัญหรือเขตภูมิศาสตร์หรือเป็นบริษัทย่อยที่ซื้อมาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อขายต่อ โดยกลุ่มกิจการจะนำเสนอผลประกอบการของการดำเนินงานที่ยกเลิกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเป็นรายการแยกต่างหาก

6.9 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ที่ดิน แสดงด้วยราคาทุนหลังหักผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) อาคาร และอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสม และผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี)

ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ เมื่อต้นทุนนั้นคาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออกไป

กลุ่มกิจการจะรับรู้ต้นทุนค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ที่ดินไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อื่นคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาทุนตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

อาคาร	20 ปี
ส่วนปรับปรุงอาคาร	5 ปี
เครื่องตกแต่งและอุปกรณ์สำนักงาน	3 - 5 ปี
อุปกรณ์ผลิตไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์	5 - 25 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	8 - 15 ปี

กลุ่มกิจการได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสมทุกสิ้นรอบรอบระยะเวลา

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

6.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ซื้อมาจะถูกบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนโดยคำนวณจากต้นทุนในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์ และจะถูกตัดจำหน่ายตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาไม่เกิน 10 ปี

6.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มกิจการไม่ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบได้แน่นอน แต่จะทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี และเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า สำหรับสินทรัพย์อื่น กลุ่มกิจการจะทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้

เมื่อมีเหตุให้เชื่อว่าสาเหตุที่ทำให้เกิดการด้อยค่าในอดีตได้หมดไป กลุ่มกิจการจะกลับรายการขาดทุนจากด้อยค่าสำหรับสินทรัพย์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ค่าความนิยม

6.12 สัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า

กลุ่มกิจการได้เปลี่ยนนโยบายการบัญชีใหม่สำหรับสัญญาเช่าซึ่งกลุ่มกิจการเป็นผู้เช่า โดยก่อนปี พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้จัดประเภทสัญญาเช่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ต่าง ๆ เป็นสัญญาเช่าประเภทสัญญาเช่าการเงิน หรือสัญญาเช่าดำเนินงาน แต่ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการจะรับรู้สัญญาเช่าเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่าเมื่อสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าพร้อมใช้งาน

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ซึ่งประกอบด้วย

- ค่าเช่าคงที่ (รวมถึง การจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) หักลูกหนี้สิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า
- ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ซึ่งการวัดมูลค่าเริ่มแรกใช้ดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล
- จำนวนเงินที่คาดว่าจะกลุ่มกิจการจะจ่ายชำระภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มกิจการจะใช้สิทธิ และ
- ค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่ากลุ่มกิจการจะใช้สิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าให้รวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกนั้น

ค่าเช่าที่ชำระจะบันทึบเป็นการจ่ายชำระหนี้สินและต้นทุนทางการเงิน โดยต้นทุนทางการเงินจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยคงที่จากยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่คงเหลืออยู่

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัตถุดิบโดยใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบไปด้วย

- จำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก
- การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าใด ๆ ที่จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหักสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ
- ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ ที่เกิดขึ้นของผู้เช่า และ
- ประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาตามวิธีเส้นตรงตามอายุที่สั้นกว่าระหว่างอายุสินทรัพย์และระยะเวลาการเช่า หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่ผู้เช่าเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าหรือหากราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ สะท้อนว่าผู้เช่าจะใช้สิทธิเลือกซื้อ ผู้เช่าต้องคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้จากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิง

ค่าเช่าที่จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง สัญญาเช่าระยะสั้นคือสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่าน้อยกว่าหรือเท่ากับ 12 เดือน สินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำประกอบด้วย อุปกรณ์สำนักงานขนาดเล็ก

สัญญาเช่า – กรณีที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ให้เช่า

ในกรณีเป็นผู้ให้เช่ากลุ่มกิจการจะมีการจัดประเภทสัญญาเช่าแต่ละสัญญาเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าเงินทุนบันทึกเป็นลูกหนี้สัญญาเช่าเงินทุนด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่า ผลต่างระหว่างยอดรวมของลูกหนี้ที่ยังไม่ได้คิดลดกับมูลค่าปัจจุบันของลูกหนี้จะทยอยรับรู้เป็นรายได้ทางการเงินโดยใช้วิธีเงินลงทุนสุทธิซึ่งสะท้อนอัตราผลตอบแทนคงที่ ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกี่ยวข้องรวมอยู่ในการวัดมูลค่าลูกหนี้สัญญาเช่าเงินทุนเริ่มแรกและจะทยอยรับรู้โดยลดจากรายได้ตลอดอายุของสัญญาเช่า

รายได้ค่าเช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า กลุ่มกิจการต้องรวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิง และรับรู้ต้นทุนดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า โดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ให้เช่าได้รวมอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินตามลักษณะของสินทรัพย์

6.13 หนี้สินทางการเงิน

ก) การจัดประเภท

กลุ่มกิจการจะพิจารณาจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มกิจการเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุน โดยพิจารณาภาระผูกพันตามสัญญา ดังนี้

- หากกลุ่มกิจการมีภาระผูกพันตามสัญญาที่ต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของกลุ่มกิจการเองด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ เพื่อแลกเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากกลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มกิจการไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ข) การรับรู้รายการและการวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกกลุ่มกิจการต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินทั้งหมดภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ค) การตัดรายการและการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญา

กลุ่มกิจการตัดรายการหนี้สินทางการเงินเมื่อภาระผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้มีการยกเลิกไป หรือสิ้นสุดลงแล้ว

หากกลุ่มกิจการมีการเจรจาต่อรองหรือเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงิน กลุ่มกิจการจะต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการหรือไม่ หากเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินใหม่นั้น และตัดรายการหนี้สินทางการเงินนั้นด้วยมูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

หากกลุ่มกิจการพิจารณาแล้วว่าการต่อรองเงื่อนไขดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มกิจการจะปรับปรุงมูลค่าของหนี้สินทางการเงินโดยการคิดลดกระแสเงินสดใหม่ตามสัญญาด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม (Original effective interest rate) ของหนี้สินทางการเงินนั้น และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

6.14 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ยืมที่กู้มาทั่วไปและที่กู้มาโดยเฉพาะที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ต้องนำมาเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์ หักด้วยรายได้จากการลงทุนที่เกิดจากการนำเงินกู้ยืมที่กู้มาโดยเฉพาะ การรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์สิ้นสุดลงเมื่อการดำเนินการส่วนใหญ่ ที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขายได้เสร็จสิ้นลง

ต้นทุนการกู้ยืมอื่นๆ รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น

6.15 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ ในกรณีที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับการตีความ กลุ่มกิจการจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามกลุ่มกิจการจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

- การรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษี
- ผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และส่วนได้เสียในการร่วมค้าที่กลุ่มกิจการสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณ์ได้ในอนาคต

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มกิจการจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

6.16 ผลประโยชน์พนักงาน

(ก) ผลประโยชน์ระยะสั้น

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น คือ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน โบนัส ลาประจำปีที่มีการจ่ายค่าแรงของพนักงาน ซึ่งรับรู้ตามช่วงเวลาการให้บริการของพนักงานไปจนถึงวันสิ้นสุตรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มกิจการจะบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

(ข) โครงการสมทบเงิน

กลุ่มกิจการจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามเกณฑ์และข้อกำหนดของพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กลุ่มกิจการไม่มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมเมื่อได้จ่ายเงินสมทบแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ

(ค) ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ กำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยมีมากขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ

ภาระผูกพันผลประโยชน์นี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระ ด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาลซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินประมาณการกระแสเงินสด และวันครบกำหนดของพันธบัตรรัฐบาลใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น และรวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

(ง) ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

กลุ่มกิจการจะรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างก่อนถึงกำหนดเมื่อ 1) กลุ่มกิจการไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอให้ผลประโยชน์ และ 2) กิจการรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง โดยผลประโยชน์ที่มีกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน

6.17 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มกิจการมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้

กลุ่มกิจการจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

6.18 ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญและหุ้นบุริมสิทธิชนิดใดถอนไม่ได้และกิจการสามารถกำหนดการจ่ายเงินปันผลได้อย่างอิสระจะจัดประเภทไว้เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้นใหม่หรือการออกสิทธิในการซื้อหุ้นซึ่งสุทธิจากภาษีจะถูกแสดงเป็นยอดหักในส่วนของผู้ถือหุ้น

6.19 การรับรู้รายได้

(ก) รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

รายได้หลักรวมถึงรายได้ที่เกิดจากกิจกรรมปกติทางธุรกิจทุกประเภท รวมถึงรายได้อื่น ๆ ที่กลุ่มกิจการได้รับจากการขนส่งสินค้าและให้บริการในกิจกรรมตามปกติธุรกิจ

รายได้รับรู้เมื่อกลุ่มกิจการปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติแล้วเสร็จ โดยการส่งมอบสินค้าหรือบริการที่สัญญาว่าจะให้แก่ลูกค้า การส่งมอบเกิดขึ้นก็ต่อเมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมสินค้าหรือบริการนั้น การควบคุมในสินค้าและบริการได้โอนไปยังลูกค้าเมื่อมีการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้ลูกค้า โดยการส่งมอบจะเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งสินค้าและบริการไปยังสถานที่ที่กำหนด ลูกค้าจะถูกรับบันทึกเมื่อสินค้าและบริการได้ส่งมอบซึ่งเป็นภาระที่ต้องปฏิบัติให้แล้วเสร็จ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง

รายได้จะรับรู้ด้วยจำนวนที่ระบุไว้ในสัญญาสุทธิจากภาษีขาย เงินคืนและส่วนลด กลุ่มกิจการใช้ประสบการณ์ในอดีตในการประมาณการส่วนลดและเงินคืน จำนวนของสิ่งตอบแทนที่ผันแปรจะรวมเป็นรายได้เฉพาะในกรณีที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมากว่าจะไม่มีการกลับรายการที่มีนัยสำคัญ

สินค้าหรือบริการที่แตกต่างกันแต่นำมาขายรวมกัน มีการรับรู้รายการแยกกัน ส่วนลดหรือเงินคืนจากราคาตามสัญญาจะถูกบันทึกส่วนไปยังแต่ละองค์ประกอบของแต่ละสินค้าหรือบริการ

(ข) รายได้อื่น

- รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อมีสิทธิได้รับเงินปันผล
- รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์อัตราผลตอบแทนที่แท้จริง
- รายได้อื่นๆ รับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

6.20 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของกิจการจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินเมื่อการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และการจ่ายเงินปันผลประจำปีได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

6.21 อนุพันธ์ทางการเงิน

ก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการและบริษัทไม่ได้รับรู้อนุพันธ์ทางการเงินเป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินในงบการเงิน โดยจะรับรู้เป็นกำไรขาดทุนเมื่อมีการจ่ายชำระ

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 อนุพันธ์ทางการเงินรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่กลุ่มกิจการเข้าทำสัญญาอนุพันธ์ และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน โดยกลุ่มกิจการรับรู้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ไปยังกำไรหรือขาดทุนอื่น

กลุ่มกิจการแสดงมูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์เป็นรายการหมุนเวียนหรือไม่หมุนเวียนตามวันครบกำหนดของอนุพันธ์นั้น

กลุ่มกิจการไม่ได้เลือกใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงในการบันทึกรายการอนุพันธ์ทางการเงิน

6.22 สัญญาค้ำประกันทางการเงิน

กลุ่มกิจการรับรู้หนี้สินทางการเงินจากสัญญาค้ำประกันเมื่อกลุ่มกิจการให้การค้ำประกันทางการเงินที่มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้เริ่มแรก และรับรู้มูลค่าในภายหลังด้วยจำนวนที่สูงกว่าระหว่าง

- จำนวนผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่คำนวณตามข้อกำหนดของ TFRS 9 และ
- จำนวนที่รับรู้เริ่มแรกหักด้วยรายได้ที่รับรู้ตามการรับรู้รายได้ภายใต้ TFRS 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาค้ำประกันทางการเงินกำหนดจากมูลค่าปัจจุบันของผลต่างในกระแสเงินสดระหว่าง ก) กระแสเงินสดตามสัญญาของหนี้สินที่เกี่ยวข้อง และ ข) กระแสเงินสดที่จะต้องจ่ายชำระในกรณีที่ไม่มีผลการค้ำประกันดังกล่าว หรือการประมาณจำนวนเงินที่ต้องจ่ายให้แก่บุคคลภายนอกสำหรับเพื่อโอนภาระผูกพันดังกล่าวออกไป

สัญญาค้ำประกันที่เกี่ยวข้องกับเงินกู้ยืมหรือค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่นๆ ที่ไม่ได้รับผลตอบแทน มูลค่ายุติธรรมจะแสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของเงินลงทุน

7 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

7.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มกิจการมีความเสี่ยงทางการเงิน ซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงด้านราคา) ความเสี่ยงด้านเครดิต และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มกิจการจึงมุ่งเน้นไปยังความผันผวนของตลาดการเงินและบริหารจัดการเพื่อลดผลกระทบต่อผลการดำเนินงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

7.1.1 ความเสี่ยงจากตลาด

ก) ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเกี่ยวเนื่องมาจากรายการซื้อขายสินค้าและสินทรัพย์ และหนี้สินสุทธิซึ่งเป็นสกุลเงินที่ไม่ใช่สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละบริษัทในกลุ่มกิจการ กลุ่มกิจการมีแนวทางการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาการเข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าตามความเหมาะสม

ความเสี่ยง

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ซึ่งสรุปเป็นสกุลเงินบาท ดังนี้

	งบการเงินรวม							
	พ.ศ. 2563				พ.ศ. 2562			
	ดอลลาร์ สหรัฐ พันบาท	ดอลลาร์ สิงคโปร์ พันบาท	วอน พันบาท	บาท พันบาท	ดอลลาร์ สหรัฐ พันบาท	ดอลลาร์ สิงคโปร์ พันบาท	วอน พันบาท	บาท พันบาท
เงินสดและรายการเทียบเท่า								
เงินสด	956	2,570	103	-	963	3,470	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น								
- สุทธิ	917	-	-	-	1,838	1,792	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	(234)	(108)	(154)	-	(2,067)	-	-

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	ดอลลาร์สหรัฐ พันบาท	ดอลลาร์สหรัฐ พันบาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	956	963
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	917	1,838

การเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนไม่ได้ส่งผลกระทบต่อกำไรสุทธิของกลุ่มกิจการอย่างมีสาระสำคัญ

ข) ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยจากเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและจากบริษัทย่อย และหนี้สินตามสัญญาเช่า สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มกิจการมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวหรืออัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบันยกเว้นเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย

ความเสี่ยงจากกระแสเงินสดของอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาดจะส่งผลกระทบต่อกระแสเงินสดที่เกิดจากสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร ดังนั้นการกู้ยืมด้วยอัตราดอกเบี้ยผันแปรจึงทำให้กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงจากกระแสเงินสดของอัตราดอกเบี้ย ในขณะที่ความเสี่ยงจากมูลค่ายุติธรรมของอัตราดอกเบี้ยคือความเสี่ยงที่มูลค่าของสินทรัพย์หรือหนี้สินทางการเงินและตราสารอนุพันธ์จะเปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ทั้งนี้กลุ่มกิจการจะเข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยเพื่อบริหารความเสี่ยงดังกล่าวเมื่อจำเป็น

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญที่มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยสามารถจัดตามประเภทของอัตราดอกเบี้ยและวันครบกำหนด ได้ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	งบการเงินรวม								
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยลอยตัว			ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี			
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท		พันบาท	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	43,376	-	-	57,950	101,326	0.04-0.13
	-	-	-	43,376	-	-	57,950	101,326	
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	33,000	-	-	44,576	-	-	-	77,576	3.50-4.00
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	-	129,883	174,434	-	-	304,317	3.47-4.47
หนี้สินตามสัญญาเช่า	11,935	15,550	7,732	-	-	-	-	35,217	3.81-6.00
	44,935	15,550	7,732	174,459	174,434	-	-	417,110	

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	งบการเงินรวม								
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยลอยตัว			ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี			
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท		พันบาท	
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	1,610	-	-	196,480	198,090	0.50-0.63
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	-	-	-	55	-	-	-	55	0.38
	-	-	-	1,665	-	-	196,480	198,145	
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	15,000	-	-	209,064	-	-	-	224,064	3.75-5.00
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	-	116,326	271,602	6,968	-	394,896	4.00-5.25
หุ้นกู้	399,555	-	-	-	-	-	-	399,555	5.9
	414,555	-	-	325,390	271,602	6,968	-	1,018,515	

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ								
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยลอยตัว			ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี			
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	21,535	-	-	2,230	23,765	0.04-0.13
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกับบริษัทย่อย	-	-	-	8,100	-	-	-	8,100	4.05
เงินให้กู้ยืมระยะยาวกับบริษัทย่อย	-	-	1,350,638	227,540	-	-	-	1,578,178	1.55-5.65
	-	-	1,350,638	257,175	-	-	2,230	1,610,043	
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	33,000	-	-	14,750	-	-	-	47,750	3.50-4.00
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	81,821	-	-	-	-	-	-	81,821	0.5
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	-	129,883	174,434	-	-	304,317	3.47-4.47
หนี้สินตามสัญญาเช่า	6,269	14,403	7,732	-	-	-	-	28,404	3.81-6.00
	121,090	14,403	7,732	144,633	174,434	-	-	462,292	
งบการเงินเฉพาะกิจการ									
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยลอยตัว			ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	ดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ภายใน 1 ปี	1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี			
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562								
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	1,343	-	-	30,484	31,827	0.50-0.63
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นกับบริษัทย่อย	-	-	-	220,000	-	-	-	220,000	1.55-5.05
เงินให้กู้ยืมระยะยาวกับบริษัทย่อย	-	-	1,387,880	-	-	-	-	1,387,880	1.55-5.65
	-	-	1,387,880	221,343	-	-	30,484	1,639,707	
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	15,000	-	-	147,956	-	-	-	162,956	4.00-4.75
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	-	60,000	115,000	-	-	175,000	4.00
หุ้นกู้	399,555	-	-	-	-	-	-	399,555	5.90
	414,555	-	-	207,956	115,000	-	-	737,511	

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

รายการกำไรหรือขาดทุนจะมีความอ่อนไหวจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

	ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2562 พันบาท	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2562 พันบาท
อัตราดอกเบี้ย - เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 1)*	(3,055)	(6,023)	(619)	(1,016)
อัตราดอกเบี้ย - ลดลงร้อยละ 1 (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 1)*	3,440	6,036	809	1,027
* โดยกำหนดให้ปัจจัยอื่นคงที่				

ค) ความเสี่ยงด้านราคา

กลุ่มกิจการมีความเสี่ยงด้านราคาจากการเปลี่ยนแปลงราคาน้ำมันในตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อรายได้จากการขายน้ำมัน อย่างไรก็ตามการเปลี่ยนแปลงราคาน้ำมันในตลาดดังกล่าว ไม่ได้ส่งผลกระทบต่อกำไรอย่างมีสาระสำคัญ เนื่องจากนโยบายด้านการกำหนดราคาขาย ใช้วิธีบวกกำไรส่วนเพิ่มจากราคาดันทุน อีกทั้งกลุ่มกิจการไม่มีการเก็บสำรองน้ำมัน จึงไม่ได้รับผลกระทบจากความผันผวนของราคาน้ำมัน กลุ่มกิจการจะพิจารณาทำสัญญาซื้อขายน้ำมันล่วงหน้าเพื่อบริหารความเสี่ยงด้านราคาตามความเหมาะสม

7.1.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตของกลุ่มกิจการส่วนใหญ่เกิดจากรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด กระแสเงินสดตามสัญญาของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย รวมถึงความเสี่ยงด้านสินเชื่อที่ให้แกลูกค้า

ก) การบริหารความเสี่ยง

กลุ่มกิจการบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยการจัดกลุ่มของความเสี่ยง สำหรับเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน กลุ่มกิจการจะเลือกทำรายการกับสถาบันการเงินที่มีระดับความน่าเชื่อถือสูง

สำหรับการทำธุรกรรมกับลูกค้า กลุ่มกิจการจะประเมินความเสี่ยงจากคุณภาพเครดิตของลูกค้า โดยพิจารณาจากฐานะทางการเงิน ประสิทธิภาพที่ผ่านมา และปัจจัยอื่นๆ และกำหนดการให้วงเงินสินเชื่อจากผลการประเมินดังกล่าว ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของคณะกรรมการพิจารณาสินเชื่อ ทั้งนี้ ผู้บริหารในสายงานที่เกี่ยวข้องจะทำการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านวงเงินเครดิตของลูกค้าอย่างสม่ำเสมอ การขายให้กับกลุ่มลูกค้ารายย่อยและลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตจะให้ชำระด้วยเงินสดเพื่อลดความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มกิจการไม่มีการกระจุกของความเสี่ยงด้านเครดิตที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าจะเป็นการกระจุกตัวจากลูกค้าแต่ละรายหรือการกระจุกตัวในอุตสาหกรรมใดอุตสาหกรรมหนึ่ง

ข) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มกิจการและบริษัทที่มีสินทรัพย์ทางการเงินที่ต้องมีการพิจารณาตามโมเดลการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังต่อไปนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย

กลุ่มกิจการได้พิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินข้างต้นและเปิดเผยข้อมูลไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ผู้บริหารได้พิจารณาว่าเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดไม่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีนัยสำคัญ

7.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

การจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบคือการมีจำนวนเงินสดอย่างเพียงพอ และการมีแหล่งเงินทุนที่สามารถเบิกใช้ได้จากวงเงินด้านสินเชื่อที่เพียงพอต่อการชำระภาระผูกพันเมื่อถึงกำหนด เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารสภาพคล่องของกลุ่มกิจการ ส่วนงานบริหารการเงินของกลุ่มกิจการได้คงไว้ซึ่งความยืดหยุ่นในแหล่งเงินทุนโดยการคงไว้ซึ่งวงเงินสินเชื่อที่เพียงพอ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี กลุ่มกิจการมีวงเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้ตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 23

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทตามระยะเวลาการครบกำหนดตามสัญญา ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินตามสัญญาที่ไม่ได้มีการคิดลด ทั้งนี้ ยอดคงเหลือที่ครบกำหนดภายในระยะเวลา 12 เดือนจะเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการคิดลดไม่มีนัยสำคัญ

	งบการเงินรวม					มูลค่าตามบัญชีหนี้สิน
	ณ ปัจจุบัน พันบาท	ภายใน 1 ปี พันบาท	1 - 5 ปี พันบาท	มากกว่า 5 ปี พันบาท	รวม พันบาท	
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	77,576	-	-	77,576	77,576
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	335,340	-	-	335,340	335,340
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	138,887	177,858	-	316,745	304,317
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	13,451	18,415	8,906	40,772	35,217
รวมหนี้สินทางการเงินที่มีใช่อุณหภูมิ	-	565,254	196,273	8,906	770,433	752,450

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

งบการเงินรวม						
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	ณ ปัจจุบัน พันบาท	ภายใน 1 ปี พันบาท	1 - 5 ปี พันบาท	มากกว่า 5 ปี พันบาท	รวม พันบาท	มูลค่าตาม บัญชี หนี้สิน
						พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	224,064	-	-	224,064	224,064
หุ้นกู้	-	399,555	-	-	399,555	399,555
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	501,642	-	-	501,642	501,642
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	5,379	-	-	5,379	5,379
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	133,035	308,134	8,157	449,326	394,896
รวมหนี้สินทางการเงินที่มีใช่อ่อนพันธ์	-	1,263,675	308,134	8,157	1,579,966	1,525,536
งบการเงินเฉพาะกิจการ						
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	ณ ปัจจุบัน พันบาท	ภายใน 1 ปี พันบาท	1 - 5 ปี พันบาท	มากกว่า 5 ปี พันบาท	รวม พันบาท	มูลค่าตาม บัญชี หนี้สิน
						พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	47,750	-	-	47,750	47,750
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	81,821	-	-	-	81,821	81,821
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	57,843	-	-	57,843	57,843
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	138,887	177,858	-	316,745	304,317
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	7,534	17,258	8,906	33,698	28,404
รวมหนี้สินทางการเงินที่มีใช่อ่อนพันธ์	81,821	252,014	195,116	8,906	537,857	520,135
งบการเงินเฉพาะกิจการ						
วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	ณ ปัจจุบัน พันบาท	ภายใน 1 ปี พันบาท	1 - 5 ปี พันบาท	มากกว่า 5 ปี พันบาท	รวม พันบาท	มูลค่าตาม บัญชี หนี้สิน
						พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	162,956	-	-	162,956	162,956
หุ้นกู้	-	399,555	-	-	399,555	399,555
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	32,399	-	-	32,399	32,399
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	65,499	116,848	-	182,347	175,000
รวมหนี้สินทางการเงินที่มีใช่อ่อนพันธ์	-	660,409	116,848	-	777,257	769,910

7.2 การบริหารส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มกิจการในการบริหารทุนของบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกลุ่มกิจการเพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนของเงินทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มกิจการอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้สิน

8 มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมแบ่งออกเป็นลำดับชั้นตามข้อมูลที่ใช้ดังนี้

- ข้อมูลระดับที่ 1: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับที่ 2: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้อย่างมีนัยสำคัญและอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้
- ข้อมูลระดับที่ 3: มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมในแต่ละระดับ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ข้อมูลระดับที่ 2		ข้อมูลระดับที่ 2	
	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์อนุพันธ์ทางการเงิน				
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	13,860	-	13,860
สัญญาซื้อขายน้ำมันล่วงหน้า	-	304,737	-	-
รวม	-	318,597	-	13,860
หนี้สินอนุพันธ์ทางการเงิน				
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	5,635	-	5,635	-
รวม	5,635	-	5,635	-

มูลค่ายุติธรรมของอนุพันธ์ทางการเงินกำหนดโดยข้อมูลระดับ 2 อ้างอิงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเทียบกับเงินบาท และราคาน้ำมัน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินซึ่งเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด ผลกระทบของการคิดลดราคาสำหรับตราสารอนุพันธ์ซึ่งมีมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับ 2 ไม่มีสาระสำคัญ

มูลค่ายุติธรรมของรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินของกลุ่มกิจการมีมูลค่าใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี เนื่องจากส่วนใหญ่เป็นเครื่องมือทางการเงินระยะสั้น ยกเว้นเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินและเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย ซึ่งได้เปิดเผยมูลค่ายุติธรรมไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 23 และ 36.5 ตามลำดับ

9 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่นๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น กลุ่มกิจการมีประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ดังต่อไปนี้

(ก) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินอ้างอิงจากสมมติฐานที่เกี่ยวกับความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้และอัตรา การขาดทุนที่คาดว่าจะเกิด กลุ่มกิจการใช้ดุลยพินิจในการประเมินข้อสมมติฐานเหล่านี้ และพิจารณาเลือกปัจจัยที่ส่งผลต่อการ คำนวณการด้อยค่าบนพื้นฐานของข้อมูลในอดีตของกลุ่มกิจการและสภาวะแวดล้อมทางตลาดที่เกิดขึ้น ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน

(ข) การด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้า

กลุ่มกิจการทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้าเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ คือนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดพิจารณาจากมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายหรือการคำนวณมูลค่าจากการใช้ของ หน่วยสินทรัพย์ดังกล่าว ในการคำนวณมูลค่าจากการใช้ กลุ่มกิจการอาศัยการประมาณการมูลค่าปัจจุบันจากการคิดลดกระแส เงินสดในอนาคตที่คาดว่าจะได้รับจากการใช้หน่วยสินทรัพย์ ประมาณการและข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ใช้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินข้อที่ 17

(ค) ภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

มูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์ขึ้นอยู่กับปัจจัยที่ใช้ในการคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยประกอบด้วย สมมติฐานหลายตัว รวมถึงสมมติฐานเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราเงินเฟ้อ และอัตราการขึ้นเงินเดือนการเปลี่ยนแปลงของ สมมติฐานเหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน รายละเอียดสมมติฐานที่สำคัญเปิดเผยไว้ในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินข้อที่ 26

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

10 ข้อมูลตามส่วนงานดำเนินงาน

ข้อมูลตามส่วนงานดำเนินงานจะแสดงข้อมูลเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์และบริการประเภทต่างๆ ของกลุ่มกิจการ

ข้อมูลตามส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน โดยพิจารณาจากกำไร (ขาดทุน) ของส่วนงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน คือ คณะกรรมการบริหาร

ผลการดำเนินงานและสินทรัพย์ตามส่วนงานเป็นรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับส่วนงาน หรือที่สามารถปันส่วนให้ส่วนงานได้อย่างสมเหตุสมผล รายการหลักที่ไม่ได้ปันส่วนประกอบด้วย สินทรัพย์ส่วนกลาง รายได้อื่น และค่าใช้จ่ายส่วนกลางที่ไม่สามารถปันส่วนได้

กลุ่มกิจการดำเนินธุรกิจภายใต้ส่วนงานดำเนินงานจำนวน 5 ส่วนงาน ดังนี้

- ก) การจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับเรือและน้ำมันหล่อลื่นทางทะเล
- ข) การจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นทางบกและอื่นๆ
- ค) การจัดหาอาหารและวัตถุดิบสำหรับลูกค้าในธุรกิจสำรวจและผลิตน้ำมัน
- ง) การผลิตและจำหน่ายโซลเวนท์และผลิตภัณฑ์โพลีเอทิลีนเหลว
- จ) การผลิตและจำหน่ายพลังงานไฟฟ้าจากพลังงานแสงอาทิตย์และจำหน่ายแผงโซลาร์เซลล์

ส่วนงาน จ แสดงเป็นส่วนงานดำเนินงานที่ยกเลิกเนื่องจากกลุ่มกิจการได้จำหน่ายส่วนงานนี้ให้กับบุคคลภายนอก ตามรายละเอียดในหมายเหตุ 16

รายละเอียดข้อมูลตามส่วนงานดำเนินงานมีดังนี้

	งบการเงินรวม				
	ส่วนงาน ก	ส่วนงาน ข	ส่วนงาน ค	ส่วนงาน ง	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่					
31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
รายได้จากลูกค้าภายนอก	4,240,032,248	901,387,425	120,458,097	13,088,845	5,274,966,615
กำไร (ขาดทุน) ของส่วนงาน	131,002,232	9,184,988	(16,385,158)	(47,144,937)	76,657,125
จังหวะเวลาของการรับรู้รายได้					
- ณ จุดใดจุดหนึ่ง (point in time)	4,240,032,248	901,387,425	120,458,097	13,088,845	5,274,966,615
- ตลอดช่วงระยะเวลา (over time)	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
ลูกหนี้การค้าและรายได้ค้างรับ - สุทธิ	481,132,708	10,897,719	52,371,157	-	544,401,584
สินทรัพย์อื่น (สินทรัพย์ส่วนกลาง)					1,659,117,364
สินทรัพย์รวม					2,203,518,948

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

งบการเงินรวม				
ส่วนงาน ก	ส่วนงาน ข	ส่วนงาน ค	ส่วนงาน ง	รวม
บาท	บาท	บาท	บาท	บาท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่

31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

รายได้จากลูกค้าภายนอก	5,697,324,688	415,009,763	48,827,937	255,201,298	6,416,363,686
กำไร (ขาดทุน) ของส่วนงาน	125,327,842	3,167,448	1,911,107	(37,710,298)	92,696,099

ช่วงเวลาของการรับรู้รายได้

- ณ จุดใดจุดหนึ่ง (point in time)	5,697,324,688	415,009,763	48,827,937	255,201,298	6,416,363,686
- ตลอดช่วงระยะเวลา (over time)	-	-	-	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

ลูกหนี้การค้าและรายได้ค้างรับ - สุทธิ	717,401,473	25,612,152	10,438,322	-	753,451,947
สินทรัพย์อื่น (สินทรัพย์ส่วนกลาง)					1,875,361,651
สินทรัพย์ของส่วนงานที่ยกเลิก (ส่วนงาน จ)					338,683,394
สินทรัพย์รวม					2,967,496,992

กำไรของส่วนงานสามารถกระทบยอดกับกำไรของกลุ่มกิจการสำหรับปีได้ดังนี้

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
กำไรของส่วนงาน	76,657,125	92,696,099
รายการกระทบยอด		
รายได้อื่น - ส่วนกลาง	3,190,811	9,651,053
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร - ส่วนกลาง	(130,061,340)	(94,643,095)
กำไร (ขาดทุน) อื่น - ส่วนกลาง	1,553,624	(213,543)
กำไรจากการจำหน่ายการดำเนินงานที่ยกเลิก (หมายเหตุ 16)	60,734,025	-
ต้นทุนทางการเงิน - ส่วนกลาง	(25,427,335)	(37,330,333)
ส่วนแบ่งกำไรจากการร่วมค้า	40,685,648	111,739,775
ภาษีเงินได้	(18,226,792)	(17,464,877)
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	9,105,766	64,435,079
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก (หมายเหตุ 16)	22,435,118	8,707,194
กำไรสุทธิสำหรับปี	31,540,884	73,142,273

กลุ่มกิจการไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดรายหนึ่งที่มีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 10 ของรายได้รวม

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

กลุ่มกิจการดำเนินธุรกิจทั้งในประเทศไทยและต่างประเทศ ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานทางภูมิศาสตร์ มีดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563									
ส่วนงาน ก		ส่วนงาน ข		ส่วนงาน ค		ส่วนงาน ง			
ในประเทศ	ต่างประเทศ	ในประเทศ	ต่างประเทศ	ในประเทศ	ต่างประเทศ	ในประเทศ	ต่างประเทศ	รวม	
รายได้จากการขายและบริการ	597,591,008	3,642,441,240	901,387,425	-	120,458,097	-	13,088,845	-	5,274,966,615
กำไรของส่วนงาน	39,676,073	91,326,159	9,184,988	-	(16,385,158)	-	(47,144,937)	-	76,657,125

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562									
ส่วนงาน ก		ส่วนงาน ข		ส่วนงาน ค		ส่วนงาน ง			
ในประเทศ	ต่างประเทศ	ในประเทศ	ต่างประเทศ	ในประเทศ	ต่างประเทศ	ในประเทศ	ต่างประเทศ	รวม	
รายได้จากการขายและบริการ	922,100,650	4,775,224,038	415,009,763	-	48,827,937	-	255,201,298	-	6,416,363,686
กำไรของส่วนงาน	21,250,931	104,076,911	3,167,448	-	1,911,107	-	(37,710,298)	-	92,696,099

รายได้จากการขายและบริการของ ส่วนงาน ก ในต่างประเทศ เป็นรายได้จากประเทศสิงคโปร์ จำนวน 3,580.19 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 4,239 ล้านบาท)

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

11 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินสดในมือ	30,037	30	-	-
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	57,919,864	196,480,084	2,229,849	30,483,551
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	43,375,920	1,609,782	21,535,116	1,342,949
	101,325,821	198,089,896	23,764,965	31,826,500

เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยเฉลี่ยอยู่ที่ร้อยละ 0.04 ถึง 0.13 ต่อปี (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 0.50 ถึง 0.63 ต่อปี)

12 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า				
- กิจการอื่น	529,940,051	738,000,060	135,912,647	164,342,673
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 36.3)	45,907,267	39,698,484	26,257,543	26,930,857
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (พ.ศ. 2562: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)	(33,180,978)	(19,829,770)	(23,928,251)	(10,556,873)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	542,666,340	757,868,774	138,241,939	180,716,657
รายได้ค้างรับ				
- กิจการอื่น	1,735,244	4,546,987	1,735,244	-
	544,401,584	762,415,761	139,977,183	180,716,657
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 36.3)	159,242	159,242	3,307,926	3,916,788
ลูกหนี้อื่น - กิจการอื่น	-	47,985	-	-
ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 36.3)	-	-	20,048,985	-
เงินปันผลค้างรับ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 36.3)	-	-	13,000,000	7,496,284
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้าและบริการ	9,063,509	15,148,664	6,925,586	9,024,991
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,746,664	5,594,934	1,645,484	815,751
อื่น ๆ	1,246,786	824,264	1,207,002	824,264
	556,617,785	784,190,850	186,112,166	202,794,735

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ลูกหนี้การค้า สามารถวิเคราะห์ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	410,573,380	608,470,768	95,546,486	107,401,476
เกินกำหนดชำระ:				
1 - 60 วัน	105,865,078	106,349,925	27,895,885	33,072,114
61 - 120 วัน	14,668,704	29,121,521	6,169,953	27,348,081
121 - 180 วัน	1,009,440	9,296,267	1,009,440	9,296,267
181 - 240 วัน	2,074,110	3,705,027	1,904,425	2,484,724
241 – 300 วัน	526,517	-	526,517	-
เกินกว่า 300 วัน	41,130,089	20,755,036	29,117,484	11,670,868
	575,847,318	777,698,544	162,170,190	191,273,530
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (พ.ศ. 2562: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ)	(33,180,978)	(19,829,770)	(23,928,251)	(10,556,873)
	542,666,340	757,868,774	138,241,939	180,716,657

ค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นส่วนใหญ่เป็นของลูกหนี้ที่มีอายุเกินกว่า 300 วัน

รายการกระทบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	19,829,770	12,897,671	10,556,873	8,552,015
จำนวนที่ปรับปรุงใหม่ผ่านกำไรสะสมต้นปีตาม TFRS 9	5,517,662	-	5,517,662	-
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 1 มกราคม	25,347,432	12,897,671	16,074,535	8,552,015
รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเพิ่มขึ้นในกำไรหรือขาดทุน ในระหว่างปี	11,104,790	7,729,680	11,088,351	2,339,858
ตัดจำหน่ายลูกหนี้ในระหว่างปีเนื่องจากไม่สามารถเก็บเงินได้	(841,000)	-	(841,000)	-
กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุน	(2,393,635)	(335,000)	(2,393,635)	(335,000)
ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน	(36,609)	(462,581)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	33,180,978	19,829,770	23,928,251	10,556,873

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

13 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้จัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		1 มกราคม พ.ศ. 2563	
	มูลค่ายุติธรรม		มูลค่ายุติธรรม	
	ผ่านกำไร	ราคาทุน	ผ่านกำไร	ราคาทุน
	ขาดทุน	ตัดจำหน่าย	ขาดทุน	ตัดจำหน่าย
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	101,325,821	-	198,089,896
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	-	545,407,612	-	763,447,252
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	-	318,547	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	61,746,481	-	1,507,421
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	3,000	-	3,000
	งบการเงินรวม			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		1 มกราคม พ.ศ. 2563	
	มูลค่ายุติธรรม		มูลค่ายุติธรรม	
	ผ่านกำไร	ราคาทุน	ผ่านกำไร	ราคาทุน
	ขาดทุน	ตัดจำหน่าย	ขาดทุน	ตัดจำหน่าย
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	77,575,652	-	224,064,450
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	335,339,966	-	501,641,594
หนี้สินอนุพันธ์	5,635	-	-	-
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	330,084	-	5,501,606
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	304,316,729	-	394,896,000
หุ้นกู้	-	-	-	399,555,239
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	35,217,036	-	-

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		1 มกราคม พ.ศ. 2563	
	มูลค่ายุติธรรม		มูลค่ายุติธรรม	
	ผ่านกำไร	ราคาทุน	ผ่านกำไร	ราคาทุน
	ขาดทุน	ตัดจำหน่าย	ขาดทุน	ตัดจำหน่าย
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	23,764,965	-	31,826,500
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	-	177,541,096	-	187,436,331
สินทรัพย์อนุพันธ์	-	-	13,860	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	-	8,100,000	-	220,000,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	-	1,578,177,646	-	1,387,880,000
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		1 มกราคม พ.ศ. 2563	
	มูลค่ายุติธรรม		มูลค่ายุติธรรม	
	ผ่านกำไร	ราคาทุน	ผ่านกำไร	ราคาทุน
	ขาดทุน	ตัดจำหน่าย	ขาดทุน	ตัดจำหน่าย
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	47,750,031	-	162,956,450
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	-	81,821,330	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	57,843,160	-	32,399,337
หนี้สินอนุพันธ์	5,635	-	-	-
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	314,332	-	82,278
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	304,316,729	-	175,000,000
หุ้นกู้	-	-	-	399,555,239
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	28,404,361	-	-

บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน)**หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ****สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563****14 สินค้าคงเหลือ - สุทธิ**

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
วัตถุดิบ	13,423,865	2,756,494	7,148,325	148,693
สินค้าสำเร็จรูป	7,717,526	8,352,172	-	-
อะไหล่	-	89,841	-	-
	21,141,391	11,198,507	7,148,325	148,693
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสุทธิที่จะได้รับต่ำกว่าราคาทุน	(4,005,920)	-	-	-
รวม	17,135,471	11,198,507	7,148,325	148,693

15 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอขอคืน	16,505,817	17,022,766	9,470,953	11,250,340
ภาษีซื้อที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	2,127,316	2,067,157	1,364,983	1,681,156
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอขอคืน	2,666,694	5,451,742	2,666,687	5,451,719
เงินค้ำประกันการซื้อน้ำมัน	60,074,200	-	-	-
อื่นๆ	596,556	2,125,757	-	-
	81,970,583	26,667,422	13,502,623	18,383,215

เงินค้ำประกันการซื้อน้ำมันเป็นเงินที่บริษัท Sea Oil Petroleum Pte. Ltd. ได้ให้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งเพื่อจัดทำ Standby letter of credit ใช้เป็นหลักประกันการซื้อน้ำมัน โดยมีผลถึงวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2564

16 การดำเนินงานที่ยกเลิก

เมื่อวันที่ 24 เมษายน พ.ศ. 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทครั้งที่ 2/2563 ได้มีมติอนุมัติให้บริษัท สีฟวิง เอ็นเนอร์จี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยจำหน่ายเงินลงทุนทั้งหมดใน 8 บริษัท (กลุ่มกิจการโซลาร์) ซึ่งบริษัท สีฟวิง เอ็นเนอร์จี จำกัด ถือหุ้นคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 99.99 ของจำนวนหุ้นทั้งหมด ประกอบด้วย (1) บริษัท สกาย โซลาร์ รูฟ จำกัด (2) บริษัท สกาย โซลาร์ พาวเวอร์ จำกัด (3) บริษัท เอ็น ดับเบิลยู กรีน พาวเวอร์ จำกัด (4) บริษัท เอ็น ดับเบิลยู เอ็นเนอร์ยี จำกัด (5) บริษัท เอ็น ดับเบิลยู โซลาร์ จำกัด (6) บริษัท ชันนี โซล่า จำกัด (7) บริษัท ชัน ลิงค์ พาวเวอร์ จำกัด และ (8) บริษัท โซลาร์ ทาวน์ จำกัด ทั้งนี้บริษัท สีฟวิง เอ็นเนอร์จี จำกัด จำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าวด้วยวิธีโอนกิจการทั้งหมด (Entire Business Transfer) ให้กับผู้ซื้อ โดยมีมูลค่าการโอนกิจการรวมทั้งสิ้น 215.00 ล้านบาท

กลุ่มกิจการได้จำหน่ายเงินลงทุนเสร็จสมบูรณ์เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 และสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยตั้งแต่วันที่ดังกล่าว

บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

รายละเอียดการดำเนินงานที่ยกเลิกของกลุ่มกิจการโซลาร์มีดังนี้

ข้อมูลผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด

ข้อมูลทางการเงินและกระแสเงินสดที่นำเสนอสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
รายได้จากการขาย	29,429,788	56,700,293
ต้นทุนขาย	(9,296,796)	(30,858,710)
กำไรขั้นต้น	20,132,992	25,841,583
รายได้อื่น	20,101,280	16,001
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(9,180,730)	(6,835,986)
ต้นทุนทางการเงิน	(7,197,546)	(10,314,404)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	23,855,996	8,707,194
ภาษีเงินได้	(1,420,878)	-
กำไรหลังภาษีเงินได้จากส่วนงานดำเนินงานที่ยกเลิก	22,435,118	8,707,194
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นจากส่วนงานดำเนินงานที่ยกเลิก	22,435,118	8,707,194
	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	49,102,863	36,932,969
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	(10,157,719)	(5,183,022)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(23,912,605)	(33,402,993)
กระแสเงินสดสุทธิ	15,032,539	(1,653,046)

วันที่ 2 มิถุนายน พ.ศ. 2563 บริษัท สกาย โซลาร์ พาวเวอร์ จำกัด ได้รับค่าชดเชยจากบริษัทประกันภัยเนื่องจากเหตุเพลิงไหม้พื้นที่ติดตั้งแผงโซลาร์ โดยได้รับค่าชดเชยจากค่าความเสียหายของสินทรัพย์ เป็นจำนวน 19.97 ล้านบาท แสดงรวมอยู่ในรายได้อื่น

รายละเอียดการจำหน่ายการดำเนินงานที่ยกเลิกมีดังนี้

	งบการเงินรวม
	บาท
มูลค่าที่ได้รับจากการโอนกิจการ	215,000,000
มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิที่จำหน่าย	(154,265,975)
กำไรจากการจำหน่ายการดำเนินงานที่ยกเลิก	60,734,025

บริษัท ซีออยส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินเมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 มีดังนี้

	งบการเงินรวม บาท
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	17,900,430
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	11,140,741
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	904,402
อุปกรณ์ - สุทธิ	318,206,247
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	3,079,729
สินทรัพย์สิทธิการใช้	117,273,240
รวมสินทรัพย์	468,504,789
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	5,822,793
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	2,750,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า	121,651,814
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	531,329
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	1,420,878
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	182,062,000
รวมหนี้สิน	314,238,814
สินทรัพย์สุทธิ	154,265,975

การกระทบยอดเงินสดรับจากการจำหน่ายการดำเนินงานที่ยกเลิก

	งบการเงินรวม บาท
สิ่งตอบแทนที่ได้รับมา - เงินสด	215,000,000
หัก เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของการดำเนินงานที่ยกเลิก	(17,900,430)
เงินสดรับสุทธิจากการจำหน่าย	197,099,570

จากการที่กลุ่มกิจการได้ขายกลุ่มกิจการโซลาร์เสร็จสมบูรณ์เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการจึงได้โอนส่วนต่ำจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันจำนวน 74.05 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากการซื้อกลุ่มกิจการโซลาร์จากบริษัทภายใต้การควบคุมเดียวกันในอดีตไปยังกำไรสะสม

บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

17 เงินลงทุนในบริษัทย่อยและการร่วมค้า

17.1 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อยของกลุ่มกิจการ มีดังต่อไปนี้

			งบการเงินเฉพาะกิจการ							
			อัตราร้อยละของการถือหุ้นสามัญ		พ.ศ. 2563			พ.ศ. 2562		
					ราคาทุน	ค่าเผื่อการด้อยค่า	ราคาสุทธิ	ราคาทุน	ค่าเผื่อการด้อยค่า	ราคาสุทธิ
ชื่อบริษัท	ประเทศที่จัดตั้ง	ประเภทธุรกิจ	พ.ศ. 2563 ร้อยละ	พ.ศ. 2562 ร้อยละ	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อยทางตรง										
Sea Oil Energy Limited	หมู่เกาะเบอร์กินัว	การลงทุนในบริษัทอื่น	100.00	100.00	32	-	32	32	-	32
Sea Oil Petroleum Pte. Ltd. ¹	สิงคโปร์	จำหน่ายน้ำมันและผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	75.00	75.00	174,146,327	-	174,146,327	174,146,327	-	174,146,327
Sea Oil Offshore Limited ²	มาเลเซีย	จำหน่ายน้ำมันและผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	100.00	100.00	977,400	-	977,400	977,400	-	977,400
บริษัท ซีออยล์ ปิโตรเคมีคอล จำกัด	ไทย	ผลิตและจำหน่ายโซลเว้นท์และผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียมเหลวทุกชนิด	99.99	99.99	189,823,947	(141,307,367)	48,516,580	189,823,947	-	189,823,947
บริษัท สีฟวิง เอ็นเนอร์จี จำกัด ³	ไทย	ลงทุนในบริษัทอื่น บริหารจัดการและควบคุมระบบไฟฟ้า และจำหน่ายแผงโซลาร์เซลล์	99.99	99.99	193,158,944	(111,076,000)	82,082,944	193,158,944	-	193,158,944
Energion Pte Ltd.	สิงคโปร์	การลงทุนในบริษัทอื่น	100.00	100.00	30,407	-	30,407	30,407	-	30,407
บริษัท ไททัน ทเวนตี้ จำกัด	ไทย	จำหน่ายน้ำมันและผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	99.99	-	999,800	-	999,800	-	-	-
บริษัท เวก้า ทเวนตี้ จำกัด	ไทย	จำหน่ายน้ำมันและผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	99.99	-	999,800	-	999,800	-	-	-
บริษัท โอโรออน ทเวนตี้ จำกัด	ไทย	จำหน่ายน้ำมันและผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	99.99	-	999,800	-	999,800	-	-	-
รวม					561,136,457	(252,383,367)	308,753,090	558,137,057		558,137,057

¹ บริษัทลงทุนใน Sea Oil Petroleum Pte. Ltd. โดยเป็นหุ้นสามัญจำนวน 0.75 ล้านหุ้น หุ้นละ 1 เหรียญสหรัฐ และหุ้นบริมสิทธิ 4.4 ล้านหุ้น หุ้นละ 1 เหรียญสหรัฐ รวมเป็นสัดส่วนการลงทุนทั้งหมดร้อยละ 95.37 อย่างไรก็ตาม หุ้นบริมสิทธิเป็นชนิดไม่มีสิทธิออกเสียง ดังนั้นบริษัทจึงมีสัดส่วนสิทธิในการออกเสียงร้อยละ 75.00

² Sea Oil Offshore Limited ได้หยุดดำเนินธุรกิจเมื่อวันที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2562 และอยู่ในระหว่างขอคืนใบอนุญาตประกอบธุรกิจ โดย Sea Oil Petroleum Pte. Ltd. จะเป็นผู้จำหน่ายน้ำมันให้กับลูกค้าเดิมของ Sea Oil Offshore Limited

³ บริษัท สีฟวิง เอ็นเนอร์จี จำกัด ได้มีการจดทะเบียนเลิกกิจการ เมื่อวันที่ 28 ตุลาคม พ.ศ. 2563 ปัจจุบัน อยู่ระหว่างการชำระบัญชีเลิกกิจการ

บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

กลุ่มกิจการมีบริษัทย่อยทางอ้อมดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ประเทศที่จัดตั้ง	ประเภทธุรกิจ	อัตราร้อยละของการถือหุ้นสามัญ		พ.ศ. 2563			พ.ศ. 2562		
			พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	ราคาทุน	ค่าเผื่อการด้อยค่า	ราคาสุทธิ	ราคาทุน	ค่าเผื่อการด้อยค่า	ราคาสุทธิ
			ร้อยละ	ร้อยละ	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
บริษัทย่อยทางอ้อม										
Sea Oil Petroleum AS (ถือโดย Sea Oil Petroleum Pte. Ltd.)	นอร์เวย์	จำหน่ายน้ำมันและผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	75.00	-	103,191	-	103,191	-	-	-
(ถือโดย บริษัท ลีฟวิง เอ็นเนอร์จี จำกัด)										
บริษัท เอ็น ดับเบิลยู โซลาร์ จำกัด¹	ไทย	โรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์	-	99.99	-	-	-	7,399,800	-	7,399,800
บริษัท เอ็น ดับเบิลยู กรีน พาวเวอร์ จำกัด¹	ไทย	โรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์	-	99.99	-	-	-	17,999,800	-	17,999,800
บริษัท เอ็น ดับเบิลยู เอ็นเนอร์ยี จำกัด¹	ไทย	โรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์	-	99.99	-	-	-	8,999,800	-	8,999,800
บริษัท สกาย โซลาร์ รูฟ จำกัด¹	ไทย	โรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์	-	99.99	-	-	-	8,999,800	-	8,999,800
บริษัท สกาย โซลาร์ พาวเวอร์ จำกัด¹	ไทย	โรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์	-	99.99	-	-	-	9,999,800	-	9,999,800
บริษัท โซลาร์ ทาวน์ จำกัด¹	ไทย	โรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์	-	99.99	-	-	-	8,999,800	-	8,999,800
บริษัท ชันนี่ โซล่า จำกัด¹	ไทย	โรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์	-	99.99	-	-	-	7,399,800	-	7,399,800
บริษัท ชัน ลิงค์ พาวเวอร์ จำกัด¹	ไทย	โรงไฟฟ้าพลังงานแสงอาทิตย์	-	99.99	-	-	-	3,399,800	-	3,399,800

¹ เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 บริษัท ลีฟวิง เอ็นเนอร์จี จำกัด ได้มีจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยทั้งหมด (หมายเหตุ 16)

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในบริษัทย่อย แสดงได้ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	558,137,057	558,106,650
การลงทุนเพิ่ม	2,999,400	30,407
การด้อยค่าของเงินลงทุน	(252,383,367)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	308,753,090	558,137,057

การลงทุนเพิ่ม

เมื่อวันที่ 29 พฤศจิกายน พ.ศ. 2562 บริษัทได้ลงทุนในหุ้นสามัญของ Energon Pte Ltd. ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งใหม่จำนวน 1 พันหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 เหรียญสหรัฐ คิดเป็นเงิน 1 พันเหรียญสหรัฐ หรือเทียบเท่า 30,407 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนทั้งหมด

เมื่อวันที่ 1 ตุลาคม พ.ศ. 2563 บริษัทได้ลงทุนในหุ้นสามัญของ บริษัท ไททัน เทนตัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทจัดตั้งใหม่จำนวน 1 หมื่นหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท คิดเป็นเงิน 1.00 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนทั้งหมด

เมื่อวันที่ 2 ตุลาคม พ.ศ. 2563 บริษัทได้ลงทุนในหุ้นสามัญของ บริษัท เวก้า เทนตัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทจัดตั้งใหม่จำนวน 1 หมื่นหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท คิดเป็นเงิน 1.00 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนทั้งหมด

เมื่อวันที่ 2 ตุลาคม พ.ศ. 2563 บริษัทได้ลงทุนในหุ้นสามัญของ บริษัท โอโรออน เทนตัส จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทจัดตั้งใหม่จำนวน 1 หมื่นหุ้น มูลค่าหุ้นละ 100 บาท คิดเป็นเงิน 1.00 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.99 ของทุนจดทะเบียนทั้งหมด

เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 Sea Oil Petroleum Pte. Ltd. ได้ลงทุนในหุ้นสามัญของ Sea Oil Petroleum AS ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งใหม่จำนวน 3 หมื่นหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 โครนเนอร์เวย์ คิดเป็นเงิน 30,000 โครนเนอร์เวย์ หรือเทียบเท่า 103,191 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนทั้งหมด

เงินปันผลรับจาก Sea Oil Offshore Limited

เมื่อวันที่ 6 พฤศจิกายน พ.ศ. 2562 Sea Oil Offshore Ltd. ได้ประกาศจ่ายเงินปันผลสำหรับหุ้นสามัญเป็นเงินสด จำนวน 0.85 ล้านเหรียญสหรัฐ หรือเทียบเท่า 25.54 ล้านบาท ให้แก่บริษัท โดยบริษัทได้รับเงินปันผลทั้งจำนวนแล้วในวันที่ 24 ธันวาคม พ.ศ. 2562

เงินปันผลรับจาก Sea Oil Petroleum Pte. Ltd.

ในไตรมาส 1 พ.ศ. 2562 และไตรมาส 4 พ.ศ. 2562 Sea Oil Petroleum Pte. Ltd. ได้ประกาศจ่ายเงินปันผลสำหรับหุ้นบุริมสิทธิเป็นเงินสด จำนวน 0.07 ล้านเหรียญสหรัฐ และ 0.25 ล้านเหรียญสหรัฐ หรือเทียบเท่า 2.24 ล้านบาท และ 7.45 ล้านบาท ตามลำดับ ให้แก่บริษัท โดยบริษัทได้รับเงินปันผลทั้งจำนวนแล้วในวันที่ 18 มีนาคม พ.ศ. 2562 และ 13 มกราคม พ.ศ. 2563 ตามลำดับ

เมื่อวันที่ 23 กันยายน พ.ศ. 2563 Sea Oil Petroleum Pte. Ltd. ได้ประกาศจ่ายเงินปันผลสำหรับหุ้นบุริมสิทธิเป็นเงินสด จำนวน 0.25 ล้านเหรียญสหรัฐ หรือเทียบเท่า 7.78 ล้านบาท ให้แก่บริษัท และได้ประกาศจ่ายเงินปันผลสำหรับหุ้นสามัญเป็นเงินสด จำนวน 1.50 ล้านเหรียญสหรัฐ หรือเทียบเท่า 46.93 ล้านบาท โดยเป็นเงินปันผลที่จ่ายให้บริษัท จำนวน 1.13 ล้านเหรียญสหรัฐ หรือ เทียบเท่า 35.20 ล้านบาท และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม จำนวน 0.37 ล้านเหรียญสหรัฐหรือ เทียบเท่า 11.73 ล้านบาท โดยบริษัทได้รับเงินปันผลทั้งจำนวนแล้วในวันที่ 29 กันยายน พ.ศ. 2563

เงินปันผลรับจาก Sea Oil Energy Limited

เมื่อวันที่ 1 ธันวาคม พ.ศ. 2563 Sea Oil Energy Limited ได้ประกาศจ่ายเงินปันผลสำหรับหุ้นสามัญเป็นเงินสด จำนวน 13.00 ล้านบาท ให้แก่บริษัท

การด้อยค่าเงินลงทุนบริษัท ซีออยล์ ปิโตรเคมีคอล จำกัด

เงินลงทุนของบริษัท ซีออยล์ ปิโตรเคมีคอล จำกัด มีมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนเนื่องจากการลดลงของผลการดำเนินงานของบริษัทย่อย บริษัทได้มีการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนโดยการใช้วิธีมูลค่ายุติธรรม หักด้วยต้นทุนในการจำหน่ายของเงินลงทุนในบริษัทย่อยแห่งนี้ ซึ่งมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนใช้วิธีมูลค่าหุ้นตามบัญชี ปรับปรุงด้วยมูลค่ายุติธรรมของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ มูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่ายของบริษัทย่อยมีจำนวน 48.52 ล้านบาท ดังนั้นบริษัทจึงรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยจำนวน 141.31 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ

เงินปันผลรับและการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัท ลีฟวิง เอ็นเนอร์จี จำกัด (ลีฟวิง) - การดำเนินงานที่ยกเลิก

เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการของลีฟวิง ได้ประกาศจ่ายเงินปันผลสำหรับหุ้นสามัญเป็นเงินสด จำนวน 137.35 ล้านบาท โดยเป็นเงินปันผลที่จ่ายให้บริษัท จำนวน 137.35 ล้านบาท และส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม จำนวน 365.00 บาท บริษัทได้รับเงินปันผลดังกล่าวเมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 ลีฟวิง ได้มีการขายกลุ่มกิจการโซลาร์ซึ่งเป็นบริษัทย่อยทั้งหมด ลีฟวิงไม่มีการดำเนินงาน หลังจากการขายบริษัทย่อยดังกล่าว หลังจากบริษัทรับเงินปันผลจากลีฟวิง มูลค่าเงินลงทุนของบริษัทในลีฟวิงมีมูลค่าสูงกว่า สินทรัพย์สุทธิของลีฟวิง ดังนั้นบริษัทจึงรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในลีฟวิงในงบการเงินเฉพาะกิจการตั้งแต่ไตรมาส 3 ปี พ.ศ. 2563 เป็นจำนวน 111.08 ล้านบาท

เงินปันผลจากลีฟวิง จำนวน 137.35 ล้านบาท ได้แสดงเป็นเงินปันผลรับในงบการเงินเฉพาะกิจการ ขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในลีฟวิงจำนวน 111.08 ล้านบาท ได้แสดงเป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัท ซีออยส์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

17.2 เงินลงทุนในการร่วมค้า

เงินลงทุนในการร่วมค้า มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ประเทศที่จัดตั้ง	ประเภทธุรกิจ	อัตราร้อยละของการถือหุ้น		งบการเงินรวม	
			พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
			ร้อยละ	ร้อยละ	บาท	บาท
Pan Orient Energy (Siam) Ltd.	หมู่เกาะเบอรั่ม	การสำรวจ พัฒนาและผลิตน้ำมันปิโตรเลียมและก๊าซธรรมชาติ	49.99	49.99	1,103,808,311	1,227,160,236

Pan Orient Energy (Siam) Ltd. (POES) ถือหุ้นโดยบริษัท Sea Oil Energy Limited ร้อยละ 49.99 และ Pan Orient Petroleum Pte. ร้อยละ 50.01 กลุ่มกิจการจัดประเภทเงินลงทุนใน POES เป็นการร่วมค้า เนื่องจากการตัดสินใจในการดำเนินงาน ของ POES ต้องได้รับมติที่เป็นเอกฉันท์จากผู้ถือหุ้นทุกราย

ปัจจุบัน POES ได้รับสัมปทานปิโตรเลียมหลุม L53/48 ณ อำเภอกำแพงแสน จังหวัดนครปฐม

การเปลี่ยนแปลงของเงินลงทุนในการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสีย แสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	1,227,160,236	1,268,396,862
ส่วนแบ่งกำไรจากการร่วมค้า	40,685,648	111,739,775
เงินปันผลรับ	(164,037,573)	(152,976,401)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1,103,808,311	1,227,160,236

เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม พ.ศ. 2562 Pan Orient Energy (Siam) Ltd. ได้ประกาศจ่ายเงินปันผลสำหรับผู้ถือหุ้น จำนวน 13.25 ล้านเหรียญแคนาดา หรือเทียบเท่า 306.00 ล้านบาท โดยเป็นเงินปันผลที่จ่ายให้ Sea Oil Energy Limited จำนวน 6.62 ล้านเหรียญแคนาดา หรือเทียบเท่า 152.98 ล้านบาท Sea Oil Energy Limited ได้รับเงินปันผลดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 8 สิงหาคม พ.ศ. 2562

เมื่อวันที่ 17 มกราคม พ.ศ. 2563 Pan Orient Energy (Siam) Ltd. ได้ประกาศจ่ายเงินปันผลสำหรับผู้ถือหุ้น จำนวน 8.60 ล้านเหรียญแคนาดา หรือเทียบเท่า 198.62 ล้านบาท โดยเป็นเงินปันผลที่จ่ายให้ Sea Oil Energy Limited จำนวน 4.30 ล้านเหรียญแคนาดา หรือเทียบเท่า 99.30 ล้านบาท Sea Oil Energy Limited ได้รับเงินปันผลดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 23 มกราคม พ.ศ. 2563

เมื่อวันที่ 10 สิงหาคม พ.ศ. 2563 Pan Orient Energy (Siam) Ltd. ได้ประกาศจ่ายเงินปันผลสำหรับผู้ถือหุ้น จำนวน 5.62 ล้านเหรียญแคนาดา หรือเทียบเท่า 129.48 ล้านบาท โดยเป็นเงินปันผลที่จ่ายให้ Sea Oil Energy Limited จำนวน 2.81 ล้านเหรียญแคนาดา หรือเทียบเท่า 64.74 ล้านบาท Sea Oil Energy Limited ได้รับเงินปันผลดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม พ.ศ. 2563

บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน)**หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ****สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563**

ตารางต่อไปนี้แสดงข้อมูลทางการเงินแบบสรุปของการรวมค่า ข้อมูลที่เปิดเผยเป็นจำนวนที่แสดงอยู่ในงบการเงินของการรวมค่า (ซึ่งไม่ใช่เพียงแค่ส่วนแบ่งของกลุ่มกิจการในการรวมค่าดังกล่าว) ซึ่งได้ปรับปรุงด้วยรายการปรับปรุงที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติตามวิธีส่วนได้เสีย รวมถึงการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ได้มาของการรวมค่าและการปรับปรุงเกี่ยวกับความแตกต่างของนโยบายการบัญชีของกลุ่มกิจการและการรวมค่า

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม**สินทรัพย์**

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	235,939	436,139
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	197,819	459,044
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	3,783,956	3,511,031
สินทรัพย์รวม	4,217,714	4,406,214

หนี้สิน

หนี้สินหมุนเวียน	228,411	139,688
หนี้สินไม่หมุนเวียน	1,781,465	1,811,960
หนี้สินรวม	2,009,876	1,951,648
สินทรัพย์สุทธิ	2,207,838	2,454,566

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

รายได้	1,111,509	1,332,891
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	(541,303)	(521,181)
ต้นทุนและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่น	(311,909)	(266,168)
กำไรจากการดำเนินงาน	258,297	545,542
ภาษีเงินได้	(176,916)	(322,040)
กำไรสุทธิ	81,381	223,502

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

การกระทบยอดรายการระหว่างข้อมูลทางการเงินโดยสรุปกับมูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียในการร่วมค้า

	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม	2,454,566	2,537,046
กำไรสำหรับปี	81,381	223,502
เงินปันผลจ่าย	(328,109)	(305,982)
สินทรัพย์สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2,207,838	2,454,566
ส่วนได้เสียในการร่วมค้า (ร้อยละ 49.99)	1,103,808	1,227,160
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1,103,808	1,227,160

กลุ่มกิจการได้ทดสอบการด้อยค่าของเงินลงทุนในการร่วมค้า ณ วันสิ้นปี มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนในการร่วมค้า พิจารณาจากการคำนวณมูลค่าจากการใช้ การคำนวณดังกล่าวใช้ประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับจากสัมปทานปิโตรเลียมโดยการประมาณการปริมาณสำรองปิโตรเลียมและการคาดการณ์ราคาน้ำมันในอนาคต ซึ่งอ้างอิงจากการประมาณการของผู้เชี่ยวชาญ กลุ่มกิจการใช้ราคาน้ำมัน 44.82 เหรียญสหรัฐ ต่อบาร์เรล และปรับเพิ่มขึ้นประมาณร้อยละ 2.00 ต่อปี และอัตราต้นทุนของเงินลงทุนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักร้อยละ 11.85 ต่อปี

จากการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของเงินลงทุนในการร่วมค้ามีจำนวนมากกว่ามูลค่าตามบัญชี 75.49 ล้านบาท โดยหากมีการเพิ่มอัตราคิดลดเป็นร้อยละ 14.15 ต่อปี หรือราคาน้ำมันในอนาคตลดลงเหลือ 42.56 เหรียญสหรัฐ ต่อบาร์เรล จะทำให้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเท่ากับราคาตามบัญชี

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

18 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ - สุทธิ

	งบการเงินรวม						
	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วน ปรับปรุงอาคาร	เครื่องตกแต่งและ อุปกรณ์สำนักงาน	อุปกรณ์ผลิต		เครื่องจักรและ อุปกรณ์	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง
				ไฟฟ้าพลังงาน	ยานพาหนะ		
				แสงอาทิตย์			
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562							
ราคาทุน	65,397,257	14,981,073	17,915,439	409,323,220	111,405	-	248,114,892
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(828,084)	(12,074,545)	(69,316,447)	(53,894)	-	-
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	65,397,257	14,152,989	5,840,894	340,006,773	57,511	-	248,114,892
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562							
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	65,397,257	14,152,989	5,840,894	340,006,773	57,511	-	248,114,892
ซื้อสินทรัพย์	-	-	3,073,745	4,402,508	-	9,000,000	11,029,165
โอนเข้า (ออก)	3,534,195	44,444,261	10,747,576	-	-	198,686,414	(257,412,446)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - ราคาทุน	-	-	(1,499,940)	(6,249,672)	-	-	-
- ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	1,210,618	1,201,774	-	-	-
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 32)	(269,680)	(2,706,491)	(3,809,404)	(17,603,877)	(22,280)	(16,511,363)	-
ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	-	(102,184)	-	-	-	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	68,661,772	55,890,759	15,461,305	321,757,506	35,231	191,175,051	1,731,611
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562							
ราคาทุน	68,931,452	59,425,334	29,950,806	407,476,056	111,405	207,686,414	1,731,611
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(269,680)	(3,534,575)	(14,489,501)	(85,718,550)	(76,174)	(16,511,363)	-
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	68,661,772	55,890,759	15,461,305	321,757,506	35,231	191,175,051	1,731,611

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินรวม							
	ที่ดินและส่วน	อาคารและส่วน	เครื่องตกแต่งและ	อุปกรณ์ผลิต	ยานพาหนะ	เครื่องจักรและ	สินทรัพย์	รวม
	ปรับปรุงที่ดิน	ปรับปรุงอาคาร	อุปกรณ์สำนักงาน	ไฟฟ้าพลังงาน		อุปกรณ์	ระหว่างก่อสร้าง	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563								
ราคาทุน	68,931,452	59,425,334	29,950,806	407,476,056	111,405	207,686,414	1,731,611	775,313,078
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(269,680)	(3,534,575)	(14,489,501)	(85,718,550)	(76,174)	(16,511,363)	-	(120,599,843)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	68,661,772	55,890,759	15,461,305	321,757,506	35,231	191,175,051	1,731,611	654,713,235
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563								
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	68,661,772	55,890,759	15,461,305	321,757,506	35,231	191,175,051	1,731,611	654,713,235
ซื้อสินทรัพย์	-	-	3,698,878	1,561,981	-	-	34,775,974	40,036,833
โอนเข้า (ออก)	-	9,440,756	12,857,700	9,570,570	-	-	(31,869,026)	-
จำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ - ราคาทุน	-	-	(159,119)	(11,527,130)	-	-	-	(11,686,249)
- ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	138,227	2,611,528	-	-	-	2,749,755
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 32)	(358,918)	(3,830,467)	(6,105,777)	(5,768,208)	(22,340)	(22,594,860)	-	(38,680,570)
ขาดทุนจากการด้อยค่า	-	(10,181,631)	-	-	-	(19,252,828)	-	(29,444,459)
ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	-	25,015	-	-	-	-	25,015
กลุ่มสินทรัพย์ของส่วนการดำเนินงานที่ยกเลิก (หมายเหตุ 16)								
- ราคาทุน	-	-	-	(407,081,477)	-	-	-	(407,081,477)
- ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	-	-	88,875,230	-	-	-	88,875,230
ราคาตามบัญชีปลายปี – สุทธิ	68,302,854	51,319,417	25,916,229	-	12,891	149,317,363	4,638,559	299,507,313
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563								
ราคาทุน	68,931,452	68,866,090	46,327,565	-	111,405	207,686,414	4,638,559	396,561,485
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(628,598)	(7,365,042)	(20,411,336)	-	(98,514)	(39,106,223)	-	(67,609,713)
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม	-	(10,181,631)	-	-	-	(19,252,828)	-	(29,444,459)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	68,302,854	51,319,417	25,916,229	-	12,891	149,317,363	4,638,559	299,507,313

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ในระหว่างปี พ.ศ. 2563 บริษัท ซีอีเอส บีโตร์เคมีคอล จำกัด ได้รับผลกระทบจากสภาพเศรษฐกิจที่ราคาขายของสินค้าปรับตัวลดลงและไม่สอดคล้องกับต้นทุนที่สูงขึ้นทำให้เกิดผลการดำเนินงานขาดทุน บริษัทฯจึงได้ทดสอบการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งมีราคาทุนจำนวน 298.37 ล้านบาท บริษัทฯได้คำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนโดยใช้วิธีมูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย ซึ่งอ้างอิงจากราคาตลาดและราคาเปลี่ยนแปลงแทนของสินทรัพย์ มูลค่ายุติธรรมหักด้วยต้นทุนในการจำหน่ายมีจำนวน 268.97 ล้านบาท ดังนั้น กลุ่มกิจการจึงบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์จำนวน 29.44 ล้านบาทในงบการเงินรวมโดยแสดงในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	อาคารและ ส่วนปรับปรุง	เครื่องตกแต่ง และอุปกรณ์		สินทรัพย์	
	อาคาร	สำนักงาน	ยานพาหนะ	ระหว่างก่อสร้าง	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562					
ราคาทุน	-	9,564,471	111,405	711,360	10,387,236
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(7,662,116)	(53,894)	-	(7,716,010)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	-	1,902,355	57,511	711,360	2,671,226
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562					
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	-	1,902,355	57,511	711,360	2,671,226
ซื้อสินทรัพย์	-	298,200	-	47,100	345,300
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 32)	-	(599,620)	(22,280)	-	(621,900)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	-	1,600,935	35,231	758,460	2,394,626
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562					
ราคาทุน	-	9,862,671	111,405	758,460	10,732,536
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(8,261,736)	(76,174)	-	(8,337,910)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	-	1,600,935	35,231	758,460	2,394,626
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	-	1,600,935	35,231	758,460	2,394,626
ซื้อสินทรัพย์	-	3,273,930	-	26,178,554	29,452,484
โอนเข้า (ออก)	9,440,756	12,857,700	-	(22,298,456)	-
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 32)	(475,918)	(2,188,158)	(22,341)	-	(2,686,417)
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	8,964,838	15,544,407	12,890	4,638,558	29,160,693
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
ราคาทุน	9,440,756	25,994,301	111,405	4,638,558	40,185,020
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(475,918)	(10,449,894)	(98,515)	-	(11,024,327)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	8,964,838	15,544,407	12,890	4,638,558	29,160,693

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

19 สินทรัพย์สิทธิการใช้

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	1 มกราคม พ.ศ. 2563	31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	1 มกราคม พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์สิทธิการใช้				
อาคาร	24,252,772	27,895,618	17,684,046	14,827,165
พื้นที่ติดตั้งแผงโซลาร์	-	119,129,665	-	-
ยานพาหนะ	10,238,065	426,897	10,238,065	-
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	34,490,837	147,452,180	27,922,111	14,827,165

เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้จำหน่ายการดำเนินงานที่ยกเลิกเสร็จสิ้นโดยมี สินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับอุปกรณ์จำนวน 117.27 ล้านบาท (หมายเหตุ 16)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม รายการที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้				
(หมายเหตุ 32)				
อาคาร	7,912,384	-	2,238,461	-
พื้นที่ติดตั้งแผงโซลาร์	1,856,424	-	-	-
ยานพาหนะ	1,227,782	-	1,131,357	-
	10,996,590	-	3,369,818	-
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	4,931,692	-	1,081,636	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	2,044,198	-	1,809,328	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์ อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	595,483	-	425,959	-
กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่า	15,303,265	-	3,969,204	-

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

20 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	โปรแกรมคอมพิวเตอร์
	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562		
ราคาทุน	5,503,479	3,683,113
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(3,093,244)	(2,696,035)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	2,410,235	987,078
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	2,410,235	987,078
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 32)	(447,057)	(279,441)
ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน	(70,237)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	1,892,941	707,637
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562		
ราคาทุน	5,401,461	3,683,113
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(3,508,520)	(2,975,476)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,892,941	707,637
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
ราคาตามบัญชีต้นปี - สุทธิ	1,892,941	707,637
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุ 32)	(412,143)	(234,843)
ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน	2,338	-
ราคาตามบัญชีปลายปี - สุทธิ	1,483,136	472,794
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563		
ราคาทุน	5,396,236	3,683,113
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(3,913,100)	(3,210,319)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,483,136	472,794

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

21 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่				
จะใช้ประโยชน์ภายใน 12 เดือน	1,127	-	1,127	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่				
จะใช้ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน	7,185,215	4,342,033	7,185,215	4,403,642
	7,186,342	4,342,033	7,186,342	4,403,642
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่				
จะจ่ายชำระภายใน 12 เดือน	(223,444)	(88,952)	(223,444)	(88,952)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่				
จะจ่ายชำระเกินกว่า 12 เดือน	(113,210)	-	(113,210)	-
	(336,654)	(88,952)	(336,654)	(88,952)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	6,849,688	4,253,081	6,849,688	4,314,690

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	4,253,081	8,642,822	4,314,690	4,849,918
รายการปรับปรุงจากการเปลี่ยนแปลง				
นโยบายการบัญชี (หมายเหตุ 5)	1,100,760	-	1,100,760	-
ณ วันที่ 1 มกราคม	5,353,841	8,642,822	5,415,450	4,849,918
เพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	1,580,054	(4,184,519)	1,453,831	(391,615)
เพิ่ม (ลด) ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(84,207)	(205,222)	(19,593)	(143,613)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	6,849,688	4,253,081	6,849,688	4,314,690

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม				
	ค่าเผื่อผล	ภาระผูกพัน	หนี้สินอนุพันธ์ ทางการเงิน	ขาดทุนสะสม	รวม
	ขาดทุนที่คาด	ผลประโยชน์		ทางภาษี	
	ว่าจะเกิดขึ้น	พนักงาน			
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	1,710,403	1,619,924	-	6,241,614	9,571,941
เพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	400,971	815,957	-	(6,241,614)	(5,024,686)
เพิ่ม (ลด) ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(205,222)	-	-	(205,222)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	2,111,374	2,230,659	-	-	4,342,033
รายการปรับปรุงจากการเปลี่ยนแปลง นโยบายการบัญชี (หมายเหตุ 5)	1,103,532	-	-	-	1,103,532
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	3,214,906	2,230,659	-	-	5,445,565
เพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	1,570,744	253,113	1,127	-	1,824,984
เพิ่ม (ลด) ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(84,207)	-	-	(84,207)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	4,785,650	2,399,565	1,127	-	7,186,342

	งบการเงินรวม			
	ดอกเบี้ย	สินทรัพย์		
	ส่วนลดหุ้นกู้	ตัดจำหน่าย	อนุพันธ์	
	ส่วนลดหุ้นกู้	ตัวสัญญาใช้เงิน	ทางการเงิน	รวม
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	(929,119)	-	-	(929,119)
เพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	840,167	-	-	840,167
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	(88,952)	-	-	(88,952)
รายการปรับปรุงจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (หมายเหตุ 5)	-	-	(2,772)	(2,772)
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	(88,952)	-	(2,772)	(91,724)
เพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	88,952	(336,654)	2,772	(244,930)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	-	(336,654)	-	(336,654)

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	ค่าเผื่อผล	ภาระผูกพัน	หนี้สินอนุพันธ์	ขาดทุนสะสม	รวม
	ขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	ผลประโยชน์พนักงาน		ทางภาษี	
	บาท	บาท		บาท	บาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	1,710,403	1,619,924	-	2,448,710	5,779,037
เพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	400,971	815,957	-	(2,448,710)	(1,231,782)
เพิ่ม (ลด) ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(143,613)	-	-	(143,613)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	2,111,374	2,292,268	-	-	4,403,642
รายการปรับปรุงจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (หมายเหตุ 5)	1,103,532	-	-	-	1,103,532
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	3,214,906	2,292,268	-	-	5,507,174
เพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	1,570,744	126,890	1,127	-	1,698,761
เพิ่ม (ลด) ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	(19,593)	-	-	(19,593)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	4,785,650	2,399,565	1,127	-	7,186,342

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ดอกเบี้ย			รวม
	ส่วนลดหุ้นกู้	ตัดจำหน่าย	สินทรัพย์อนุพันธ์	
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	(929,119)	-	-	(929,119)
เพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	840,167	-	-	840,167
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	(88,952)	-	-	(88,952)
รายการปรับปรุงจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี (หมายเหตุ 5)	-	-	(2,772)	(2,772)
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	(88,952)	-	(2,772)	(91,724)
เพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	88,952	(336,654)	2,772	(244,930)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	-	(336,654)	-	(336,654)

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

22 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอขอคืน	-	59,273,247	-	-
ภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอขอคืน	327,003	-	327,003	-
เงินมัดจำ	3,000	3,000	-	-
	330,003	59,276,247	327,003	-

ภาษีมูลค่าเพิ่มรอขอคืนจำนวน 59.27 ล้านบาท เป็นภาษีมูลค่าเพิ่มของ บริษัท ซีอีเอส บีโตร์เคมิกคอล จำกัด ของปี พ.ศ. 2559 ถึง พ.ศ. 2563 โดยได้รับเงินคืนทั้งจำนวนแล้วจากกรมสรรพากร ในปี พ.ศ. 2563

23 เงินกู้ยืม

23.1 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

รายละเอียดของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	33,000,000	69,800,000	33,000,000	69,000,000
เงินกู้ยืมระยะสั้น	44,575,652	154,264,450	14,750,031	93,956,450
	77,575,652	224,064,450	47,750,031	162,956,450

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินมีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

	งบการเงินรวม		
	ตัวสัญญาใช้เงิน	เงินกู้ยืมระยะสั้น	รวม
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	263,848,661	144,733,790	408,582,451
กู้ยืมเพิ่ม	677,800,000	1,193,871,206	1,871,671,206
จ่ายชำระคืน	(873,000,000)	(1,179,748,946)	(2,052,748,946)
ต้นทุนการทำรายการและ			
ดอกเบี้ยตัดจำหน่าย	1,151,339	-	1,151,339
ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	(4,591,600)	(4,591,600)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	69,800,000	154,264,450	224,064,450
กู้ยืมเพิ่ม	320,800,000	567,784,493	888,584,493
จ่ายชำระคืน	(354,850,000)	(678,504,913)	(1,033,354,913)
ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	1,031,622	1,031,622
หนี้สินของส่วนการดำเนินงานที่ยกเลิก			
(หมายเหตุ 16)	(2,750,000)	-	(2,750,000)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	33,000,000	44,575,652	77,575,652

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ตัวสัญญาใช้เงิน	เงินกู้ยืมระยะสั้น	รวม
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	263,848,661	79,834,190	343,682,851
กู้ยืมเพิ่ม	677,000,000	948,540,755	1,625,540,755
จ่ายชำระคืน	(873,000,000)	(934,418,495)	(1,807,418,495)
ต้นทุนการทำรายการและ			
ดอกเบี้ยตัดจำหน่าย	1,151,339	-	1,151,339
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	69,000,000	93,956,450	162,956,450
กู้ยืมเพิ่ม	311,000,000	472,554,559	783,554,559
จ่ายชำระคืน	(347,000,000)	(551,760,978)	(898,760,978)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	33,000,000	14,750,031	47,750,031

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ตัวสัญญาใช้เงิน

กลุ่มกิจการได้ออกตัวสัญญาใช้เงินกับธนาคารในประเทศ โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR-1.25 ต่อปี และร้อยละ 3.5 ต่อปี กำหนดชำระคืนภายใน 3 เดือน

เงินกู้ยืมระยะสั้น

เงินกู้ยืมระยะสั้นเป็นสัญญาสินเชื่อระยะสั้นกับธนาคารในประเทศ โดยมีอัตราดอกเบี้ยลอยตัวตามที่ธนาคารกำหนด และมีกำหนดชำระคืนภายใน 3 เดือน

23.2 เงินกู้ยืมระยะยาว

รายละเอียดของเงินกู้ยืมระยะยาวมีดังนี้

เงินกู้ยืมระยะยาว

เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

- ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี
- ส่วนที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

หุ้นกู้

- ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
บาท	บาท	บาท	บาท
129,882,778	116,326,000	129,882,778	60,000,000
174,433,951	278,570,000	174,433,951	115,000,000
-	399,555,239	-	399,555,239
304,316,729	794,451,239	304,316,729	574,555,239

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

เงินกู้ยืมระยะยาว มีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

	งบการเงินรวม		
	เงินกู้ยืมระยะยาว	เงินกู้ยืมระยะยาว	หุ้นกู้
	จากบริษัทใหญ่	จากสถาบันการเงิน	
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	50,000,000	273,452,000	396,505,743
กู้ยืมเพิ่ม	-	175,000,000	-
จ่ายชำระคืน	(50,000,000)	(53,556,000)	-
ต้นทุนการทำรายการและดอกเบี้ยตัดจำหน่าย	-	-	3,049,496
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	-	394,896,000	399,555,239
กู้ยืมเพิ่ม	-	300,000,000	-
จ่ายชำระคืน	-	(206,834,000)	(400,000,000)
ต้นทุนการทำรายการ	-	(3,000,000)	-
ตัดจำหน่ายต้นทุนการทำรายการ	-	1,316,729	444,761
หนี้สินของส่วนการดำเนินงานที่ยกเลิก (หมายเหตุ 16)	-	(182,062,000)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	-	304,316,729	-
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	(129,882,778)	-
ส่วนที่ถึงที่กำหนดชำระเกินกว่า 1 ปี	-	174,433,951	-
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	เงินกู้ยืมระยะยาว	เงินกู้ยืมระยะยาว	หุ้นกู้
	จากบริษัทใหญ่	จากสถาบันการเงิน	
	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	50,000,000	-	396,505,743
กู้ยืมเพิ่ม	-	175,000,000	-
จ่ายชำระคืน	(50,000,000)	-	-
ต้นทุนการทำรายการและดอกเบี้ยตัดจำหน่าย	-	-	3,049,496
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	-	175,000,000	399,555,239
กู้ยืมเพิ่ม	-	300,000,000	-
จ่ายชำระคืน	-	(169,000,000)	(400,000,000)
ต้นทุนการทำรายการ	-	(3,000,000)	-
ตัดจำหน่ายต้นทุนการทำรายการ	-	1,316,729	444,761
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	-	304,316,729	-
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	(129,882,778)	-
ส่วนที่ถึงที่กำหนดชำระเกินกว่า 1 ปี	-	174,433,951	-

23.2.1 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินของกลุ่มกิจการจำนวน 304.32 ล้านบาท มีรายละเอียดดังนี้

- 1) เงินกู้ยืมของบริษัทจำนวน 115.00 ล้านบาท เป็นเงินกู้ยืมจากธนาคารในประเทศไทยแห่งหนึ่ง เงินกู้ยืมตามสัญญา มีจำนวนทั้งสิ้น 175.00 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR -2.00 ต่อปี และกำหนดจ่ายชำระคืนเป็นรายปีรวมทั้งสิ้น 3 งวด โดยเริ่มชำระคืนงวดแรก 60.00 ล้านบาทภายในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2563 งวดที่ 2 จำนวน 60.00 ล้านบาทและงวดสุดท้ายจำนวน 55.00 ล้านบาท
- 2) เงินกู้ยืมของบริษัทจำนวน 189.32 ล้านบาท ในระหว่างปี พ.ศ.2563 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมเงินจำนวน 300.00 ล้านบาทกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง โดยได้รับเงินจำนวน 297.00 ล้านบาท สุทธิจากต้นทุนการทำรายการจำนวน 3.00 ล้านบาท เงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MLR - 1.00 ต่อปี และกำหนดจ่ายชำระคืนทุก 6 เดือนรวมทั้งสิ้น 5 งวด งวดละ 60.00 ล้านบาท โดยเริ่มชำระคืนงวดแรกภายในเดือนธันวาคม พ.ศ. 2563 ทั้งนี้ในระหว่างปี พ.ศ. 2563 บริษัทได้จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวก่อนครบกำหนดเป็นจำนวนทั้งสิ้น 109.00 ล้านบาท

เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินของบริษัททั้งหมดถูกค้ำประกันโดยหุ้นของบริษัทที่จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยแห่งหนึ่งที่ถือโดย บริษัท นทลิน จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ โดยสัญญาเงินกู้มีข้อกำหนดให้สัดส่วนมูลค่าเงินกู้ยืมไม่เกินร้อยละ 60 ของมูลค่าหลักประกัน อีกทั้งกำหนดให้กิจการต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการ เช่น การกำหนดให้บริษัทดำรงสัดส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ตามงบการเงินรายไตรมาสไม่เกิน 3:1 เท่า ซึ่งบริษัทสามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขดังกล่าวได้

23.2.2 หุ้นกู้

เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561 บริษัทได้เสนอขายหุ้นกู้ รวมมูลค่าเสนอขาย 400.00 ล้านบาท แก่ผู้ลงทุนสถาบันการเงินหรือผู้ลงทุนรายใหญ่ โดยมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ร้อยละ 5.90 ต่อปี ครบกำหนดไถ่ถอนในวันที่ 23 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2563 โดยบริษัทได้จ่ายชำระไถ่ถอนคืนเรียบร้อยแล้วตามกำหนด

มูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวคำนวณจากข้อมูลระดับ 3 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม (หมายเหตุ 8) โดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดตามสัญญาด้วยอัตราผลตอบแทนของตราสารที่ไม่มีความเสี่ยงที่ใกล้เคียงกัน และส่วนชดเชยความเสี่ยงตามอันดับสินเชื่อ (credit rating) ของกลุ่มกิจการที่เผยแพร่โดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยตลอดอายุสัญญาแสดงได้ดังนี้

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	งบการเงินรวม			
	มูลค่ายุติธรรม		ราคาตามบัญชี	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	312,304,780	400,479,030	304,316,729	374,976,000

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม		ราคาตามบัญชี	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	312,304,780	179,725,437	304,316,729	175,000,000

วงเงินกู้ยืม

กลุ่มกิจการมีวงเงินกู้ยืมที่ยังไม่ได้เบิกออกมาใช้ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ระยะสั้น	1,502,290,548	742,112,645	771,299,969	390,680,645

24 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
เจ้าหนี้การค้า				
- กิจการอื่น	316,258,088	479,327,432	44,607,569	22,016,768
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 36.3)	-	648,370	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
- กิจการอื่น	18,407,986	21,008,602	11,910,295	9,770,068
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 36.3)	673,892	657,190	1,325,296	612,501
	335,339,966	501,641,594	57,843,160	32,399,337

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

25 หนี้สินตามสัญญาเช่า

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่ามีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	1 มกราคม	31 ธันวาคม	1 มกราคม
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2563
	บาท	บาท	บาท	บาท
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายซึ่งบันทึกเป็น				
 หนี้สินตามสัญญาเช่า				
ภายในไม่เกิน 1 ปี	13,450,872	17,357,977	7,534,104	1,874,904
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	18,414,979	51,483,918	17,257,716	7,499,616
หลังจาก 5 ปี	8,905,794	160,311,208	8,905,794	10,780,698
	40,771,645	229,153,103	33,697,614	20,155,218
หัก ค่าใช้จ่ายทางการเงินในอนาคตของ				
 สัญญาเช่า	(5,554,609)	(77,212,050)	(5,293,253)	(5,328,053)
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า	35,217,036	151,941,053	28,404,361	14,827,165
หนี้สินตามสัญญาเช่า				
- ส่วนที่หมุนเวียน	11,934,870	10,082,204	6,268,931	1,012,826
- ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	23,282,166	141,858,849	22,135,430	13,814,339
	35,217,036	151,941,053	28,404,361	14,827,165
มูลค่าปัจจุบันของหนี้สินตามสัญญาเช่า				
ภายในไม่เกิน 1 ปี	11,934,870	10,082,204	6,268,931	1,012,826
เกิน 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	15,549,702	26,846,749	14,402,966	4,715,725
หลังจาก 5 ปี	7,732,464	115,012,100	7,732,464	9,098,614
	35,217,036	151,941,053	28,404,361	14,827,165

เมื่อวันที่ 24 กรกฎาคม พ.ศ. 2563 กลุ่มกิจการได้จำหน่ายการดำเนินงานที่ยกเลิกเสร็จสิ้นโดยมี หนี้สินตามสัญญาเช่าจำนวน 121.65 ล้านบาท (หมายเหตุ 16)

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

26 ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
งบแสดงฐานะการเงิน:				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	12,724,348	12,704,514	11,997,825	11,461,342
กำไรหรือขาดทุน:				
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	440,871	4,510,498	634,448	4,079,788
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
การวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	(421,037)	(1,026,110)	(97,965)	(718,064)
รายการเคลื่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุระหว่างปีมีดังนี้				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	12,704,514	9,220,126	11,461,342	8,099,618
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,917,925	1,789,216	1,413,361	1,526,057
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	410,371	341,259	369,783	316,552
ต้นทุนบริการในอดีต				
- การแก้ไขโครงการ	-	2,380,023	-	2,237,179
- การลดขนาดโครงการ	(1,887,425)	-	(1,148,696)	-
	440,871	4,510,498	634,448	4,079,788
การวัดมูลค่าใหม่				
กำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(76,957)	(235,835)	(63,491)	(214,643)
กำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ				
ด้านประชากรศาสตร์	(59,035)	-	(45,830)	-
(กำไร) ขาดทุนที่เกิดจากประสบการณ์	(285,045)	(790,275)	11,356	(503,421)
	(421,037)	(1,026,110)	(97,965)	(718,064)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	12,724,348	12,704,514	11,997,825	11,461,342

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
อัตราคิดลด	ร้อยละ 1.81	ร้อยละ 3.32
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	ร้อยละ 3.50 - 7.50	ร้อยละ 5.00 - 13.00
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	ร้อยละ 0.00 - 14.00	ร้อยละ 0.00 - 8.50

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นดังนี้

	งบการเงินรวม			
	การเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติ		ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการ ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	
			การเพิ่มขึ้น/(ลดลง)ของภาระผูกพัน	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
			บาท	บาท
อัตราคิดลด	เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	(1,915,972)	(2,104,661)
	ลดลงร้อยละ 1	ลดลงร้อยละ 1	2,336,144	2,614,993
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	เพิ่มขึ้นร้อยละ 1	2,088,526	2,617,196
	ลดลงร้อยละ 1	ลดลงร้อยละ 1	(1,762,808)	(2,138,009)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	เพิ่มขึ้นร้อยละ 20	เพิ่มขึ้นร้อยละ 20	(1,504,023)	(1,848,368)
	ลดลงร้อยละ 20	ลดลงร้อยละ 20	1,763,380	2,220,168

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกับการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ ซึ่งคำนวณด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานในงบแสดงฐานะการเงิน

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำกรวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 20.3 ปี (พ.ศ. 2562: 23.1 ปี)

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)**หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ****สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563****27 ทุนเรือนหุ้น**

	จำนวนหุ้น หุ้น	หุ้นสามัญ บาท	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น บาท	รวม บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	553,559,662	553,559,662	933,170,699	1,486,730,361
การออกหุ้น	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	553,559,662	553,559,662	933,170,699	1,486,730,361
การออกหุ้น	55,355,129	55,355,129	-	55,355,129
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	608,914,791	608,914,791	933,170,699	1,542,085,490

เมื่อวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2563 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 มีมติอนุมัติการเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียน ดังต่อไปนี้

- การลดทุนจดทะเบียนของบริษัท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 691,867,135 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 553,559,662 บาท โดยการลดหุ้นที่ยังไม่ได้ออกจำหน่ายจำนวน 138,307,473 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท
- การเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัท จากทุนจดทะเบียนจำนวน 553,559,662 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 608,915,628 บาท โดยการจดทะเบียนเพิ่มทุนจำนวน 55,355,966 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท โดยหุ้นสามัญจำนวน 55,355,129 หุ้น ได้จัดสรรเพื่อจ่ายปันผลเป็นหุ้นสามัญแก่ผู้ถือหุ้นเดิมในอัตรา 10 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นใหม่ รวมมูลค่าทั้งสิ้น 55,355,129 บาท และบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนที่ออกและชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม พ.ศ. 2563

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 หุ้นสามัญจดทะเบียนทั้งหมดมีจำนวน 608,915,628 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท (พ.ศ. 2562 : 691,867,135 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท) หุ้นดังกล่าวได้ออกและชำระแล้วเป็นจำนวน 608,914,791 บาท (พ.ศ. 2562 : 553,559,662 บาท)

28 เงินปันผลจ่าย

เมื่อวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2563 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลเป็นหุ้นสามัญของบริษัท จำนวน 55,355,966 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทในอัตรา 10 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นปันผล รวมมูลค่าทั้งสิ้น 55,355,966 บาท คิดเป็นอัตราการจ่ายปันผลในอัตราหุ้นละ 0.10 บาท และการจ่ายปันผลเป็นเงินสดในอัตราหุ้นละ 0.011111111111 บาท เป็นเงิน 6,150,663 บาท รวมการจ่ายปันผลทั้งในรูปแบบหุ้นปันผลและเงินสดปันผลเท่ากับอัตราหุ้นละ 0.111111111111 บาท เป็นมูลค่ารวมทั้งสิ้น 61,506,629 บาท

ต่อมาเมื่อวันที่ 19 พฤษภาคม พ.ศ. 2563 บริษัทจ่ายปันผลเป็นหุ้นสามัญของบริษัทจำนวน 55,355,129 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท รวมมูลค่าทั้งสิ้น 55,355,129 บาท และจ่ายปันผลเป็นเงินสด 6,151,499 บาท รวมเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 61,506,628 บาท

บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

29 ทูลสำรองตามกฎหมาย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	27,520,000	26,509,200	27,520,000	26,509,200
จัดสรรระหว่างปี	1,060,000	1,010,800	1,060,000	1,010,800
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	28,580,000	27,520,000	28,580,000	27,520,000

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัดและบริษัทจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองนี้ไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

30 รายได้อื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยรับ	2,953,368	3,576,613	152,323,382	61,344,946
รายได้เงินปันผล (หมายเหตุ 17.1)	-	-	55,978,158	35,233,571
รายได้ค่าบริการจัดการรับจากบริษัทย่อย (หมายเหตุ 36.1)	-	-	6,822,833	3,749,085
รายได้ค่าปรับจากการผิดสัญญา	9,159,720	27,349,466	-	-
ค่าชดเชยจากคดีฟ้องร้อง	-	9,262,833	-	-
ค่าปรับจากการส่งงานล่าช้า	3,377,000	-	-	-
อื่น ๆ	6,364,779	6,136,694	2,012,564	424,422
รวม	21,854,867	46,325,606	217,136,937	100,752,024

เมื่อวันที่ 24 มกราคม พ.ศ. 2563 Sea Oil Energy Limited ได้มีการชำระดอกเบี้ยจำนวน 95.40 ล้านบาท สำหรับเงินกู้ยืมระยะยาวที่ยืมจากบริษัท โดยเป็นดอกเบี้ยที่บริษัทหยุดรับรู้รายได้ตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2561 จนถึงวันที่ 5 มกราคม พ.ศ. 2563 บริษัทจึงรับรู้เป็นรายได้ทั้งจำนวนในเดือนมกราคม พ.ศ. 2563 ทั้งนี้บริษัทเริ่มรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมนี้ตามเกณฑ์คงค้างตั้งแต่ไตรมาส 1 ปี พ.ศ. 2563

นอกเหนือจากรายได้เงินปันผลที่แสดงข้างต้น ในไตรมาส 3 ปี พ.ศ. 2563 บริษัทได้รับเงินปันผล จำนวน 137.35 ล้านบาท จากบริษัท ลีฟวิง เอ็นเนอร์จี จำกัด ซึ่งเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิก บริษัทได้แสดงเงินปันผลดังกล่าวแยกต่างหากในกำไรขาดทุน

เงินปันผลที่บริษัทได้รับทั้งหมดในปี พ.ศ. 2563 มีจำนวน 193.33 ล้านบาท

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

31 ต้นทุนทางการเงิน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	1,554,795	129,906	1,554,795
ดอกเบี้ยเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	23,350,288	20,374,613	22,075,047	17,589,861
ดอกเบี้ยหุ้นกู้	3,936,269	26,649,496	3,936,268	26,649,496
ต้นทุนทางการเงินจากสัญญาเช่า	1,654,438	-	1,081,636	-
หัก ต้นทุนการกู้ยืมที่รวมเป็นสินทรัพย์	-	(3,177,097)	-	-
	28,940,995	45,401,807	27,222,857	45,794,152

32 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ซื้อสินค้า	4,883,014,907	6,152,132,276	1,327,929,145	1,333,087,333
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าคงเหลือ	(7,148,325)	12,735,548	(7,148,325)	2,929,651
การเปลี่ยนแปลงในสินค้านำเข้าระหว่างทาง	-	1,216,654	-	1,216,654
ต้นทุนทางตรงสำหรับการให้บริการอาหารและ ทำความสะอาดสำหรับบุคลากรบนเรือที่พัก	91,710,415	29,855,895	91,710,415	29,855,895
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	146,092,119	110,743,957	95,763,602	66,442,645
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	18, 19 และ 20	28,946,499	41,370,152	2,921,260
ขาดทุนจากการด้อยค่าอาคาร และอุปกรณ์	19	29,444,459	-	-
ค่าขนส่ง		42,476,505	45,055,914	11,815,439
ค่านายหน้า		28,276,307	22,020,223	1,276,851
				3,824,060

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

33 ภาษีเงินได้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันสำหรับกำไรทางภาษีสำหรับปี	21,227,725	13,280,358	4,558,924	1,353,847
รวมภาษีเงินได้งวดปัจจุบัน	21,227,725	13,280,358	4,558,924	1,353,847
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
รายการที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราว	(1,580,055)	4,184,519	(1,453,831)	391,615
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(1,580,055)	4,184,519	(1,453,831)	391,615
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	19,647,670	17,464,877	3,105,093	1,745,462
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้:				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	18,226,792	17,464,877	3,105,093	1,745,462
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก (หมายเหตุ 16)	1,420,878	-	-	-
	19,647,670	17,464,877	3,105,093	1,745,462

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของกลุ่มกิจการมียอดจำนวนเงินที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีคู่กับภาษีของประเทศที่บริษัทใหญ่ตั้งอยู่ โดยมีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	27,332,558	81,899,956	24,284,442	21,958,939
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก (หมายเหตุ 16)	23,855,996	8,707,194	-	-
	51,188,554	90,607,150	24,284,442	21,958,939
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษี ร้อยละ 20 (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 20)	10,157,711	18,121,430	4,856,888	4,391,788
ผลกระทบ:				
ผลต่างจากอัตราภาษีในต่างประเทศ	(2,246,275)	(3,900,674)	-	-
ส่วนแบ่งผลกำไรจากการร่วมค้าสุทธิจากภาษี	(8,137,130)	(22,347,955)	-	-
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(4,933,976)	(1,464,001)	(18,671,211)	(10,767,272)
เงินปันผลที่ไม่ต้องเสียภาษี	-	-	(36,065,460)	(1,490,442)
ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักภาษีได้เพิ่ม	(136,409)	(563,189)	(13,240)	(253,372)
รายได้ที่ต้องเสียภาษีเพิ่ม	5,555,425	15,369,100	-	9,812,827
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	10,884,565	4,221,292	53,390,795	51,933
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกเป็น				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	8,816,438	8,028,874	-	-
การใช้ขาดทุนทางภาษีที่ผ่านมาซึ่งยังไม่รับรู้	(392,679)	-	(392,679)	-
ภาษีเงินได้	19,647,670	17,464,877	3,105,093	1,745,462

อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงถ่วงเฉลี่ยสำหรับปีของกลุ่มกิจการและบริษัท เป็นร้อยละ 38.38 และ 12.79 ตามลำดับ (พ.ศ. 2562: ร้อยละ 21.32 และ 7.95 ตามลำดับ) อัตราภาษีเงินได้ที่แท้จริงถ่วงเฉลี่ยเปลี่ยนแปลงจากปีก่อน เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของผลการดำเนินงานของกลุ่มกิจการ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น สินทรัพย์ภาษีเงินได้ที่ไม่ได้รับรู้ในงบการเงินรวมจำนวน 8.82 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 8.03 ล้านบาท) เกิดจากรายการขาดทุนสะสมจำนวน 43.84 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 40.16 ล้านบาท) ที่สามารถยกไปเพื่อหักลบกับกำไรทางภาษีในอนาคต โดยรายการขาดทุนจะหมดอายุใน พ.ศ. 2569

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

34 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สุทธิที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่เฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดยผู้ถือหุ้น

เมื่อวันที่ 22 เมษายน พ.ศ. 2563 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 ผู้ถือหุ้นได้อนุมัติการออกหุ้นปันผล จำนวน 55,355,129 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท คิดเป็นจำนวน 55,355,129 บาท บริษัทจึงได้ปรับปรุงจำนวนหุ้นสามัญเพื่อสะท้อนการออกหุ้นปันผลดังกล่าวเสมือนว่าเหตุการณ์ดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันเริ่มต้นของงวดแรกสุดที่น่าเสนอ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
กำไร (ขาดทุน) ที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท (บาท)				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(3,988,771)	52,142,785	21,179,349	20,213,477
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	22,434,871	8,707,112	-	-
	18,446,100	60,849,897	21,179,349	20,213,477
จำนวนหุ้นสามัญที่เฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ชำระแล้วและออกจำหน่าย (หุ้น)	608,915,628	608,915,628	608,915,628	608,915,628
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(0.0066)	0.0856	0.0348	0.0332
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	0.0368	0.0143	-	-
รวมกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.0302	0.0999	0.0348	0.0332

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

35 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

	รายการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสด					31 ธันวาคม พ.ศ. 2562
	ต้นทุนการทำ					
	รายการและ					
	1 มกราคม	กระแสเงินสด	ดอกเบี้ย	ผลต่างจากอัตรา		
	พ.ศ. 2562	สุทธิ	ตัดจำหน่าย	แลกเปลี่ยน		
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	
งบการเงินรวม						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	408,582,451	(181,077,740)	1,151,339	(4,591,600)	224,064,450	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่	50,000,000	(50,000,000)	-	-	-	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	273,452,000	121,444,000	-	-	394,896,000	
หุ้นกู้	396,505,743	-	3,049,496	-	399,555,239	
งบการเงินเฉพาะกิจการ						
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	343,682,851	(181,877,740)	1,151,339	-	162,956,450	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่	50,000,000	(50,000,000)	-	-	-	
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	175,000,000	-	-	175,000,000	
หุ้นกู้	396,505,743	-	3,049,496	-	399,555,239	

	รายการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่เงินสด						31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
	ต้นทุนการทำ						
	รายการและ						
	1 มกราคม	กระแสเงินสด	ดอกเบี้ย	การเพิ่มขึ้น -	ผลต่าง		
	พ.ศ. 2563	สุทธิ	ตัดจำหน่าย	หนี้สินตาม	จากอัตรา		
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท	ส่วนงาน	บาท
					แลกเปลี่ยน	ที่ยกเลิก	
งบการเงินรวม							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	224,064,450	(144,770,420)	-	-	1,031,622	(2,750,000)	77,575,652
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	394,896,000	93,166,000	(1,683,271)	-	-	(182,062,000)	304,316,729
หุ้นกู้	399,555,239	(400,000,000)	444,761	-	-	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	151,941,052	(10,371,573)	-	16,464,764	(1,165,393)	(121,651,814)	35,217,036
งบการเงินเฉพาะกิจการ							
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	162,956,450	(115,206,419)	-	-	-	-	47,750,031
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย	-	81,821,330	-	-	-	-	81,821,330
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	175,000,000	131,000,000	(1,683,271)	-	-	-	304,316,729
หุ้นกู้	399,555,239	(400,000,000)	444,761	-	-	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	14,827,165	(2,887,568)	-	16,464,764	-	-	28,404,361

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

36 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทถูกควบคุมโดย บริษัท นทลิน จำกัด ซึ่งตั้งอยู่ในประเทศไทย บริษัท นทลิน จำกัด และตระกูลปานบุญห้อม ถือหุ้นในบริษัท คิดเป็นร้อยละ 45.04 และร้อยละ 11.53 ตามลำดับ จำนวนหุ้นที่เหลือร้อยละ 43.43 ถือโดยกระจายทั่วไป บริษัทมีรายการค้าที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

36.1 รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
รายได้จากการขาย				
บริษัทย่อย	-	-	5,547	42,702,413
กิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	287,049,787	318,437,804	205,789,280	248,138,848
	287,049,787	318,437,804	205,794,827	290,841,261
รายได้จากการให้บริการ				
กิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	24,107,076	36,402,714	24,107,076	36,402,714
ดอกเบี้ยรับ				
บริษัทย่อย	-	-	152,307,334	61,338,424
เงินปันผลรับ				
บริษัทย่อย	-	-	193,327,293	35,233,571
รายได้ค่าบริการจัดการ				
บริษัทย่อย	-	-	6,822,833	3,749,084
รายได้อื่นๆ				
บริษัทย่อย	-	-	1,063,807	216,792
กิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	316,148	265,195	316,148	-
	316,148	265,195	1,379,955	216,792

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

36.2 การซื้อสินค้าและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ค่าเช่าและค่าบริการอาคารสำนักงาน				
บริษัทใหญ่	1,933,487	3,821,051	1,933,487	3,821,051
ค่าบริหารจัดการ				
บริษัทใหญ่	4,061,966	4,126,127	3,792,661	4,126,127
กิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	480,200	-	480,200	-
	4,542,166	4,126,127	4,272,861	4,126,127
ค่าบริการอื่น				
บริษัทใหญ่	927,834	1,614,214	895,153	1,488,831
กิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	245,203	-	245,203
	927,834	1,859,417	895,153	1,734,034
ต้นทุนทางการเงิน				
บริษัทใหญ่	862,078	1,554,795	862,078	1,554,795
บริษัทย่อย	-	-	129,906	-
	862,078	1,554,795	991,984	1,554,795

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

36.3 ยอดคงเหลือจากรายการซื้อและขายสินค้าและบริการ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ลูกหนี้การค้า				
บริษัทย่อย	-	-	-	158,895
กิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	45,907,267	39,698,484	26,257,543	26,771,962
	45,907,267	39,698,484	26,257,543	26,930,857
ลูกหนี้อื่น				
บริษัทใหญ่	159,242	159,242	159,242	159,242
บริษัทย่อย	-	-	3,148,684	3,757,546
	159,242	159,242	3,307,926	3,916,788
ดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัทย่อย	-	-	20,048,985	-
เงินปันผลค้างรับ				
บริษัทย่อย	-	-	13,000,000	7,496,284
เจ้าหนี้การค้า				
บริษัทใหญ่	-	13,000	-	-
กิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น	-	635,370	-	-
	-	648,370	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย				
บริษัทใหญ่	523,236	657,190	521,310	554,362
บริษัทย่อย	-	-	653,330	58,139
กิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	150,656	-	150,656	-
	673,892	657,190	1,325,296	612,501
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น				
บริษัทใหญ่	-	80,260	-	-
กิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น	-	3,495,050	-	-
	-	3,575,310	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่หมุนเวียน				
บริษัทใหญ่	1,075,295	-	1,075,295	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ไม่หมุนเวียน				
บริษัทใหญ่	12,739,044	-	12,739,044	-

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

36.4 รายการระหว่างกันของการดำเนินงานที่ยกเลิก

การซื้อสินค้าและบริการ

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ต้นทุนขาย		
บริษัทใหญ่	-	172,400
กิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	131,276	7,483,888
	131,276	7,656,288
ค่าบริหารจัดการ		
บริษัทใหญ่	246,475	776,275
ต้นทุนทางการเงิน		
บริษัทใหญ่	53,178	-
กิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	2,567,828	-
	2,621,006	-

36.5 เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อย มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	8,100,000	220,000,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	1,578,177,646	1,387,880,000
	1,586,277,646	1,607,880,000

บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

การเคลื่อนไหวของเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยแสดงได้ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		เงินให้กู้ยืมระยะยาว	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	220,000,000	172,823,277	1,387,880,000	1,387,880,000
ให้กู้ยืมเพิ่ม	58,640,000	127,000,000	-	-
รับชำระคืน	(43,000,000)	(79,823,277)	(37,242,354)	-
จัดประเภทใหม่	(227,540,000)	-	227,540,000	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	8,100,000	220,000,000	1,578,177,646	1,387,880,000

เงินให้กู้ยืมระยะสั้น

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นจำนวน 8.10 ล้านบาท เป็นเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท เวก้า ทเวนตี้ จำกัด โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.05 ต่อปี มีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม

เงินให้กู้ยืมระยะยาว

เงินให้กู้ยืมระยะยาวจำนวน 1,578.18 ล้านบาท มีรายละเอียด ดังนี้

- 1) เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทซีออยล์ บีโตร์เคมีคอล จำกัด จำนวน 227.54 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.05 ถึง 4.80 ต่อปี มีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม ในปี พ.ศ. 2563 บริษัทให้บริษัทย่อยดังกล่าวกู้ยืมเงินเป็นจำนวน 50.54 ล้านบาท และได้มีการชำระคืนเป็นจำนวน 43.00 ล้านบาท นอกจากนี้บริษัทได้เปลี่ยนแปลงการจัดประเภทเงินให้กู้ยืมนี้จากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นเป็นเงินให้กู้ยืมระยะยาว
- 2) เงินให้กู้ยืมแก่ Sea Oil Energy Limited จำนวน 1,350.64 ล้านบาท เป็นเงินให้กู้ยืม ในสกุลเงินบาท โดยมีวัตถุประสงค์สำหรับการลงทุนใน Pan Orient Energy (Siam) Ltd. เงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 1.55 และ 5.65 ต่อปีมีกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม

เมื่อวันที่ 14 สิงหาคม พ.ศ. 2563 บริษัทได้รับชำระคืนเงินกู้จาก Sea Oil Energy Limited จำนวน 37.24 ล้านบาท

เงินให้กู้ยืมดังกล่าวมีมูลค่ายุติธรรมจำนวน 1,356.23 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : 1,389.62 ล้านบาท) ซึ่งคำนวณจากข้อมูลระดับ 3 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม (หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8) โดยใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดตามสัญญาด้วยอัตราผลตอบแทนของตราสารที่ไม่มีความเสี่ยงที่ใกล้เคียงกัน และส่วนชดเชยความเสี่ยงตามอันดับสินเชื่อ (credit rating) ของกลุ่มกิจการที่เผยแพร่โดยสมาคมตลาดตราสารหนี้ไทยตลอดอายุสัญญา

บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

36.6 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อย

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทย่อยมีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	เงินกู้ยืมระยะสั้น
	บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	-
กู้ยืมระหว่างปี	81,821,330
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	81,821,330

ในระหว่างปี พ.ศ. 2563 บริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมจำนวน 81.82 ล้านบาท จากบริษัท สีฟวิง เอ็นเนอร์จี จำกัด โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.50 ต่อปี และกำหนดชำระคืนเมื่อทวงถาม

36.7 ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	37,412,537	34,837,880	28,698,389	26,860,530
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	886,416	2,009,585	886,416	2,009,585
	38,298,953	36,847,465	29,584,805	28,870,115

36.8 การค้ำประกัน

- 1) บริษัทได้ทำสัญญาค้ำประกันให้แก่บริษัทย่อยในการชำระค่าสินค้าตามข้อตกลงซื้อขายผลิตภัณฑ์ปิโตรเลียม ดังต่อไปนี้

Sea Oil Petroleum Pte. Ltd.

- วงเงินค้ำประกันไม่เกิน 0.30 ล้านเหรียญสหรัฐ ระยะเวลาค้ำประกัน 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 30 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564
- วงเงินค้ำประกันไม่เกิน 0.70 ล้านเหรียญสหรัฐ ระยะเวลาค้ำประกัน 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 28 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

บริษัท ไททัน เทเวนต์ จำกัด

- วงเงินค้ำประกันไม่เกิน 20.00 ล้านบาท ระยะเวลาค้ำประกัน 1 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มกราคม พ.ศ. 2564
- วงเงินค้ำประกันไม่เกิน 60.00 ล้านบาท ระยะเวลาค้ำประกัน 1 ปี สิ้นสุดวันที่ 19 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564

- 2) บริษัทและบริษัท นทลิน จำกัด ร่วมกันทำสัญญาค้ำประกันวงเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารของบริษัท ซีออยล์ ปิโตรเคมีคอล จำกัด จำนวน 100.00 ล้านบาท

37 ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น**37.1 ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัดเพื่อใช้เป็นรายจ่ายฝ่ายทุน**

ภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัด ที่เกี่ยวข้องกับรายจ่ายฝ่ายทุนซึ่งยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
อาคาร และอุปกรณ์	1,842,962	2,438,476	1,842,962	-

37.2 หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น**37.2.1 หนังสือค้ำประกันและตราสารจากธนาคาร**

กลุ่มกิจการมีหนังสือค้ำประกันและตราสารจากธนาคาร ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท	บาท	บาท
หนังสือค้ำประกันการสั่งซื้อน้ำมัน	275,206,800	96,112,905	195,206,800	96,112,905
หนังสือค้ำประกันการปฏิบัติตามสัญญาให้บริการ	54,700,104	-	54,700,104	-
เลตเตอร์ออฟเครดิต (หมายเหตุ 15)	60,074,200	-	-	-
หนังสือค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า	320,000	320,000	-	-
	390,301,104	96,432,905	249,906,904	96,112,905

37.2.2 คดีฟ้องร้อง

เมื่อวันที่ 28 พฤศจิกายน พ.ศ. 2561 บริษัท ซีอีเอส ปิโตรเคมีคอล จำกัด ถูกฟ้องร้องร่วมกับบริษัทประกันภัย 2 แห่ง ในคดีแพ่งจากบริษัทประกันภัยรายหนึ่ง เพื่อเรียกร้องค่าเสียหายที่เกิดขึ้นสำหรับรถที่ได้รับ ความเสียหายซึ่งได้ทำประกันภัยไว้กับโจทก์ กรณีเหตุเพลิงไหม้ที่เกิดขึ้นในปี พ.ศ. 2560 เป็นจำนวนเงิน 9.58 ล้านบาท ซึ่งบริษัทประกันภัยที่เป็นจำเลยร่วมได้จ่ายเงินชดเชยมาที่บริษัทย่อย และบริษัทย่อยได้จ่ายเงินดังกล่าวให้เจ้าของรถไปแล้ว

เมื่อวันที่ 10 ตุลาคม พ.ศ. 2562 ศาลชั้นต้นจังหวัดชลบุรีได้มีการยกฟ้องคดีและโจทก์ได้ยื่นอุทธรณ์ต่อศาลอุทธรณ์ต่อมา เมื่อวันที่ 8 กันยายน พ.ศ. 2563 ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษาคืนตามศาลชั้นต้นจังหวัดชลบุรีและเมื่อวันที่ 3 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563 โจทก์ได้ยื่นฎีกาต่อศาลฎีกา โดยบริษัทย่อยได้มีการยื่นคำคัดค้านฎีกาในเวลาต่อมา ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาคดีของศาลฎีกา

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ฝ่ายบริหารของกลุ่มกิจการเชื่อมั่นว่าจะไม่ได้รับผลเสียหายที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับคดีฟ้องร้องดังกล่าว จึงไม่ได้บันทึกประมาณการหนี้สินสำหรับคดีฟ้องร้องนี้ไว้ในงบการเงิน

38 เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

- 1) เมื่อวันที่ 15 มกราคม พ.ศ. 2564 Pan Orient Energy (Siam) Ltd. ซึ่งเป็นกิจการร่วมค้าได้ประกาศจ่ายเงินปันผลสำหรับผู้ถือหุ้น จำนวน 5.20 ล้านเหรียญแคนาดา หรือเทียบเท่า 121.67 ล้านบาท โดยเป็นเงินปันผลที่จ่ายให้ Sea Oil Energy Limited จำนวน 2.60 ล้านเหรียญแคนาดา หรือเทียบเท่า 60.84 ล้านบาท Sea Oil Energy Limited ได้รับเงินปันผลดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 18 มกราคม พ.ศ. 2564
- 2) เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท เห็นชอบให้นำเสนอรายการดังต่อไปนี้ต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น
 - การลดทุนจดทะเบียนของบริษัท จากทุนจดทะเบียนเดิมจำนวน 608,915,628 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 608,914,791 บาท โดยการตัดหุ้นที่ยังไม่ได้ออกจำหน่ายจำนวน 837 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท
 - การเพิ่มทุนจดทะเบียน จากทุนจดทะเบียนจำนวน 608,914,791 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 649,509,110 บาท โดยการจดทะเบียนเพิ่มทุนจำนวน 40,594,319 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท เพื่อรองรับการจ่ายหุ้นปันผล
 - การจ่ายปันผลเป็นหุ้นสามัญของบริษัท จำนวน 40,594,319 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท ในอัตรา 15 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นปันผล รวมมูลค่า 40,594,319 บาท คิดเป็นอัตราการจ่ายปันผลในอัตราหุ้นละ 0.0666667 บาท และการจ่ายปันผลเป็นเงินสดในอัตราหุ้นละ 0.0074074 บาท เป็นเงิน 4,510,480 บาท รวมเป็นมูลค่าทั้งสิ้น 45,104,799 บาท