

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต
บริษัท เอ ไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของ บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวมถึงหมายเหตุสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 24.3 เกี่ยวกับการกล่าวโทษอดีตกรรมการและผู้บริหาร 2 รายต่อการสอบสวนคดีพิเศษ ซึ่งปัจจุบันผลการสอบสวนยังไม่สิ้นสุด ฝ่ายบริหารของบริษัทและที่ปรึกษากฎหมายอิสระเชื่อว่าผลสุดท้ายของการสอบสวนในเรื่องดังกล่าว จะไม่มีความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัท ทั้งนี้ ข้าพเจ้ามิได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุด ตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

ปริมาณสินค้างเหลือ

ความเสี่ยง

ตามที่ปรากฏในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 7 บริษัทมีสินค้างเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 จำนวนเงิน 416.94 ล้านบาท ในการคำนวณปริมาณของสินค้างเหลือต้องใช้การวัดปริมาณและใช้วิธีการคำนวณเพื่อบันทึกปริมาณของสินค้างซึ่งในการคำนวณมีตัวแปรหลายรายการและการคำนวณมีความซับซ้อน

วิธีการตอบสนองความเสี่ยง โดยผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจแผนการตรวจนับสินค้างเหลือรวมถึงค่าตัวแปรที่เกี่ยวข้องกับการคำนวณปริมาณของสินค้างเหลือ และสุ่มทดสอบการคำนวณปริมาณสินค้างเหลือ และเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้างเหลือ

มูลค่าของสินค้างเหลือ

ความเสี่ยง

การคำนวณต้นทุนของสินค้างเหลือของบริษัท ในการคำนวณต้นทุนสินค้างดังกล่าวมีสูตรคำนวณที่ซับซ้อนและอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการคำนวณต้นทุนสินค้างเหลือ นอกจากนี้สินค้างเหลือเป็นสินค้าที่มีความผันผวนของราคาอย่างมาก ซึ่งอาจส่งผลต่อมูลค่าตามราคารทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ดังนั้น ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการพิจารณาจำนวนค่าเผื่อมูลค่าสินค้างเหลือลดลงที่เหมาะสม

วิธีการตอบสนองความเสี่ยง โดยผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจวิธีการคำนวณต้นทุนของสินค้างเหลือและทดสอบการคำนวณต้นทุนของสินค้างเหลือ ทำการวิเคราะห์เปรียบเทียบต้นทุนต่อหน่วยของสินค้างเหลือของปีปัจจุบันและในอดีตเพื่อตรวจหาความผิดปกติที่อาจเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้ประเมินเกี่ยวกับความเหมาะสมของสมมติฐานที่ผู้บริหารใช้ในการคำนวณค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า โดยพิจารณาความเหมาะสมของข้อสมมติฐาน ในการตั้งค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าและทดสอบการคำนวณมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับและพิจารณาความเหมาะสมของค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้างเหลือ



การด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ของบริษัทย่อย

ความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทที่มีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ของบริษัทย่อย คือ บริษัท เอไอ พอร์ต แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด ซึ่งมีราคาตามบัญชีสุทธิเป็นจำนวนเงิน 151.04 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 5.91 ของสินทรัพย์รวม โดยมีรายละเอียดตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 12 เนื่องจากบริษัทย่อยได้หยุดประกอบธุรกิจชั่วคราว ซึ่งเป็นข้อบ่งชี้ว่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ อาจเกิดการด้อยค่า การพิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์ต้องใช้ดุลยพินิจที่สำคัญของฝ่ายบริหารที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์แผนงานในอนาคตในการจัดการสินทรัพย์ ซึ่งมีผลกระทบโดยตรงต่อมูลค่าค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์เหล่านั้น

วิธีการตอบสนองความเสี่ยง โดยผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าได้ทำความเข้าใจและสอบถามผู้บริหารถึงนโยบายในการพิจารณาค่าเพื่อการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และประเมินข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำแผนและคาดการณ์กระแสเงินสดในอนาคต โดยการทำเข้าใจในกระบวนการที่ทำให้ได้มาซึ่งตัวเลขดังกล่าว และพิจารณาความเหมาะสมของจำนวนเงินของประมาณการค่าเพื่อการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ การพิจารณาผลงานของผู้ประเมินราคาอิสระที่บริษัทใช้ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ การประเมินความรู้ความสามารถของผู้ประเมินราคาอิสระ การประเมินความเหมาะสมของวิธีการประเมินราคาที่ผู้ประเมินราคาอิสระใช้เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาขายสินทรัพย์ และการประเมินความสมเหตุสมผลของประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนในอนาคตซึ่งจัดทำโดยผู้บริหารและประเมินความเหมาะสมของข้อสมมติที่สำคัญต่าง ๆ นอกจากนี้ ข้าพเจ้าได้สอบถามการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ซึ่งคาดว่ารายงานประจำปีจะถูกจัดเตรียมให้ข้าพเจ้าภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้อื่นที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าจะสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีส่วนเกี่ยวข้องในการกำกับดูแลเพื่อให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง



ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องการเงิน

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง(ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร



- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ จนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในซึ่งข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

a

จากเรื่องที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบ
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบาย
เรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีไว้แต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือ
ในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำ
ดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะ
จากการสื่อสารดังกล่าว



(นายวิชัย รุจิตานนท์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4054

บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด

กรุงเทพฯ วันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2564

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

		หน่วย : บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	50,199,918	59,027,414	37,062,136	52,401,638
เงินลงทุนชั่วคราว	2	-	8,692,219	-	6,228,665
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	6	518,262,082	368,992,718	518,013,401	368,195,800
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	4	-	-	-	15,000,000
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	7	416,944,849	317,233,252	416,944,849	317,233,252
พัสดุน้ำมันคงเหลือ	8	-	746,210	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	9	2,759,755	-	277,334	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		988,166,604	754,691,813	972,297,720	759,059,355
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ	10	-	-	352,395,280	358,013,140
เงินฝากสถาบันการเงินที่คิดภาระค้ำประกัน	11	106,213,200	16,947,299	105,813,200	16,547,299
ที่ดิน อาคาร เรือเดินทะเล และอุปกรณ์ - สุทธิ	12	1,460,107,150	1,546,295,451	1,309,069,676	1,357,975,514
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	13	694,166	605,723	675,253	581,197
เงินมัดจำค่าซื้อทรัพย์สิน		1,687,122	1,427,108	1,687,122	1,427,108
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		795,091	6,421,503	363,779	6,199,789
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,569,496,729	1,571,697,084	1,770,004,310	1,740,744,047
รวมสินทรัพย์		2,557,663,333	2,326,388,897	2,742,302,030	2,499,803,402

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิษฐ์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นางสาวพิมพ์วรรณ ธารีรัตนวิบูลย์)

2

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีจากสถาบันการเงิน	14	-	3,557,889	-
เข้าหนี้การค้าและเข้าหนี้หมุนเวียนอื่น	4, 15	372,292,239	337,471,812	371,418,004
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	4	-	290,000,000	550,000,000
รวมหนี้สินหมุนเวียน		372,292,239	631,418,004	887,354,267
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินภายใต้การควบคุมบัญชี - สุทธิ	18	2,792,039	2,469,179	2,792,039
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	16	10,771,351	9,599,438	10,289,627
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		13,563,390	12,068,617	13,081,666
รวมหนี้สิน		385,855,629	643,098,318	898,760,335
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 5,232,291,928 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท		1,308,072,982	1,308,072,982	1,308,072,982
ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 5,232,291,928 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท		1,308,072,982	1,308,072,982	1,308,072,982
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	17.2	289,794,916	605,113,717	289,794,916
กำไร(ขาดทุน)สะสม				
จัดสรรแล้ว				
ทุนสำรองตามกฎหมาย	17.1, 17.2	25,000,000	8,226,574	25,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร	17.2	551,283,072	(235,779,428)	471,759,293
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(2,343,266)	(2,343,266)	3,175,169
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		2,171,807,704	1,683,290,579	2,097,802,360
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2,557,663,333	2,326,388,897	2,499,803,402

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายชนิต์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นางสาวพิมพ์พรรณ ธารีรัตนวิบูลย์)

2

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี้ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
3, 4, 20, 21, 23				
รายได้				
รายได้จากการขาย	5,504,300,744	1,957,169,594	5,504,300,744	1,957,169,594
รายได้จากการรับจ้าง	-	7,014,453	-	7,014,453
รายได้จากการเดินเรือ	9,778,446	16,486,717	-	-
รายได้เงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย - สุทธิ	-	13,331,727	-	13,331,727
รายได้อื่น	4,952,314	3,190,881	4,536,820	2,636,547
รวมรายได้	5,519,031,504	1,997,193,372	5,508,837,564	1,980,152,321
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	(4,884,180,876)	(2,011,688,269)	(4,883,178,515)	(2,012,147,834)
ต้นทุนการรับจ้าง	-	(4,739,352)	-	(4,739,352)
ต้นทุนบริการเดินเรือ	(17,443,717)	(29,807,749)	-	-
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	(34,512,061)	(19,627,485)	(34,265,375)	(19,242,836)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(87,615,668)	(78,095,822)	(79,393,496)	(77,708,196)
ผลขาดทุนจากการค้ำเรือเดินทะเล และอุปกรณ์	12	(1,620,000)	-	-
รวมค่าใช้จ่าย	(5,023,752,322)	(2,145,578,677)	(4,996,837,386)	(2,113,838,218)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	495,279,182	(148,385,305)	512,000,178	(133,685,897)
ต้นทุนทางการเงิน	(6,439,197)	(3,705,945)	(14,918,025)	(10,770,156)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	488,839,985	(152,091,250)	497,082,153	(144,456,053)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	19	(322,860)	(322,860)	(4,404,969)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	488,517,125	(156,496,219)	496,759,293	(148,861,022)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	488,517,125	(156,496,219)	496,759,293	(148,861,022)
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน) :				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	488,517,125	(156,496,219)	496,759,293	(148,861,022)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-
	488,517,125	(156,496,219)	496,759,293	(148,861,022)
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม :				
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	488,517,125	(156,496,219)	496,759,293	(148,861,022)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-
	488,517,125	(156,496,219)	496,759,293	(148,861,022)
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น				
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไร(ขาดทุน)ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (บาท)	0.093	(0.030)	0.095	(0.028)
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	5,232,291,928	5,232,291,928	5,232,291,928	5,232,291,928

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิศ ธีรรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นางสาวพิมพ์พร ธีรรัตนวิบูลย์)

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม											
ส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่											
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกิน	จัดสรรแล้วทุนสำรองตามกฎหมาย	กำไร(ขาดทุน)สะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของส่วนของผู้ถือหุ้น
				กำไร(ขาดทุน)สะสม	กำไร(ขาดทุน)สะสม	กำไร(ขาดทุน)สะสม	กำไร(ขาดทุน)สะสม				
แบบเหตุ	และชำระแล้ว	ส่วนเกิน	จัดสรรแล้วทุนสำรองตามกฎหมาย	กำไร(ขาดทุน)สะสม	กำไร(ขาดทุน)สะสม	กำไร(ขาดทุน)สะสม	กำไร(ขาดทุน)สะสม	รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวมส่วนของส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	1,308,072,982	605,113,717	8,226,574	(235,779,428)	2,881,849	(5,225,115)	(2,343,266)	1,683,290,579	1,683,290,579	-	1,683,290,579
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี :											
โอนทุนสำรองตามกฎหมายและส่วนเกิน											
17.2	-	(315,318,801)	(8,226,574)	323,545,375	-	-	-	-	-	-	-
17.1	-	-	25,000,000	(25,000,000)	-	-	-	-	-	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี											
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,308,072,982	289,794,916	25,000,000	551,283,072	2,881,849	(5,225,115)	(2,343,266)	488,517,125	2,171,807,704	-	2,171,807,704
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562											
1,308,072,982	605,113,717	8,226,574	(79,283,209)	2,881,849	(5,225,115)	(2,343,266)	1,839,786,798	-	-	-	1,839,786,798
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี :											
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี											
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,308,072,982	605,113,717	8,226,574	(235,779,428)	2,881,849	(5,225,115)	(2,343,266)	(156,496,219)	1,683,290,579	-	1,683,290,579

2

ลงชื่อ.....กรรมการ
 (นายคณิต จีร์รัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
 (นางสาวทิพย์พรพร ทวีรัตนวิบูลย์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท									
งบการเงินเฉพาะกิจการ									
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้นสามัญ	จัดสรรแล้วทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	กำไร(ขาดทุน)สะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		
							กำไรเบ็ดเสร็จก่อน กำไรจากการประมาณการตาม หลักคณิตศาสตร์ประกับกับ	กำไรเบ็ดเสร็จก่อน	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	1,308,072,982	605,113,717	8,226,574	(323,545,375)			3,175,169		1,601,043,067
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี :									
โอนทุนสำรองตามกฎหมายและส่วนเกิน									
มูลค่าหุ้นสามัญเพื่อจัดสรรขาดทุนสะสม	-	(315,318,801)	(8,226,574)	323,545,375			-		-
สำรองตามกฎหมาย	-	-	25,000,000	(25,000,000)			-		-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	496,759,293			-		496,759,293
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,308,072,982	289,794,916	25,000,000	471,759,293			3,175,169		2,097,802,360
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562									
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี :									
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	(148,861,022)			-		(148,861,022)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,308,072,982	605,113,717	8,226,574	(323,545,375)			3,175,169		1,601,043,067

0

ลงชื่อ.....กรรมการ
 (นายธณินช์ ชีวีรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
 (นางสาวพิมพ์พรรณ ชีวีรัตน์วิบูลย์)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	488,517,125	(156,496,219)	496,759,293	(148,861,022)
รายการปรับปรุงกระทบกำไร(ขาดทุน)เป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน :				
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	322,860	4,404,969	322,860	4,404,969
ค่าเสื่อมราคา	113,532,840	86,429,282	99,655,548	68,460,111
กำไรจากการขายเงินลงทุน	-	(1,674,915)	-	-
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ตัดจำหน่าย	223,521	178,712	217,908	175,174
หนี้สูญ	-	-	8,500,000	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	11,834,570	3,749,325	6,510,465	3,749,325
(กำไร)ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นของเงินลงทุนในกองทุนเปิด	(19,361)	1,163,841	(494)	(46,560)
(กลับรายการ)ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า	(44,000,000)	41,250,000	(44,000,000)	41,250,000
(กลับรายการค่า)เผื่อการด้อยค่าเรือเดินทะเล และอุปกรณ์	(1,620,000)	1,620,000	-	-
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	5,617,860	20,750,000
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	1,961,547	1,677,847	1,880,548	1,696,236
รายได้เงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย - สุทธิ	-	(13,331,727)	-	(13,331,727)
ดอกเบี้ยรับ	(306,583)	(365,523)	(606,815)	(602,956)
ดอกเบี้ยจ่าย	6,439,197	3,705,945	14,918,025	10,770,156
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์				
และหนี้สินดำเนินงาน	576,885,716	(27,688,463)	589,775,198	(11,586,294)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน - (เพิ่มขึ้น) ลดลง :				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(146,890,469)	(273,570,329)	(149,817,601)	(271,407,873)
สินค้าคงเหลือ	(54,451,751)	(140,905,922)	(54,451,751)	(140,905,922)
หัตถุณั้มนคงเหลือ	746,210	824,656	-	-
เงินมัดจำค่าซื้อทรัพย์สิน	(260,013)	3,714,892	(260,013)	3,714,892
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,942,515	(213,377)	2,152,111	(517,433)
การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินดำเนินงาน - เพิ่มขึ้น :				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	26,328,093	205,066,116	27,941,422	205,199,463
เงินสดได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	404,300,301	(232,772,427)	415,339,366	(215,503,167)
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(15,124)	(289,651)	(6,248)	(281,416)
เงินสดรับจากการขอคืนภาษีเงินได้	3,690,146	5,711,524	3,690,146	5,711,524
เงินสดจ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(789,634)	(347,550)	(527,810)	(347,550)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	407,185,689	(227,698,104)	418,495,454	(210,420,609)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธีรรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นางสาวพิมพ์พรพรหม ธีรรัตนวิบูลย์)

๕

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : บาท

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
2563	2562	2563	2562

กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน

เงินฝากสถาบันการเงินที่คิดภาระค่าประกัน(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(89,265,901)	7,069,598	(89,265,901)	7,069,598
เงินสดรับดอกเบี้ย	306,583	365,524	606,815	602,956
เงินลงทุนชั่วคราว(เพิ่มขึ้น)ลดลง	-	116,151,558	-	(5,848,442)
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	5,951,825	-	5,951,825	-
เงินสดจ่ายให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(5,000,000)	(15,000,000)
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	11,500,000	-
เงินสดจ่ายซื้อทรัพย์สิน	(53,037,502)	(220,065,706)	(52,657,465)	(208,723,888)
เงินสดจ่ายซื้อทรัพย์สินไม่มีตัวตน	(311,964)	(491,982)	(311,964)	(463,917)
เงินสดรับจากการขายทรัพย์สิน	20,340,863	74,766	259,759	74,766
เงินสดรับชดเชยจากการประกันภัย	-	39,243,715	-	39,243,715
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(116,016,096)	(57,652,527)	(128,916,931)	(183,045,212)

กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

เงินสดจ่ายค่าดอกเบี้ย	(6,439,200)	(3,705,945)	(14,918,025)	(10,770,156)
เงินเบิกเกินบัญชีจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(3,557,889)	3,557,889	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	260,000,000	290,000,000	260,000,000	510,000,000
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	(550,000,000)	-	(550,000,000)	(100,000,000)
เงินสดสุทธิได้มาจากการใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(299,997,089)	289,851,944	(304,918,025)	399,229,844
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)-สุทธิ	(8,827,496)	4,501,313	(15,339,502)	5,764,023
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	59,027,414	54,526,101	52,401,638	46,637,615
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	50,199,918	59,027,414	37,062,136	52,401,638

ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด

รายการที่ไม่ใช่เงินสด ประกอบด้วย

เจ้าหน้าที่ทรัพย์สินสำหรับอุปกรณ์	10,245,092	8,374,573	10,245,092	8,374,573
-----------------------------------	------------	-----------	------------	-----------

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธีรรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นางสาวพิมพ์วรรณ ธีรรัตนวิบูลย์)

๑

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของประเทศไทยเป็นบริษัทจำกัด เมื่อวันที่ 4 ตุลาคม 2549 และได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัดกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 9 พฤษภาคม 2556 และบริษัทฯ จดทะเบียนเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์เอ็มเอไอ (Market for Alternative Investment) เมื่อวันที่ 6 มกราคม 2557

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจเกี่ยวกับ กิจการผลิตและจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ผลิตภัณฑ์ให้พลังงานไขมันพืชและไขมันสัตว์

สำนักงานตั้งอยู่เลขที่ 55/2 หมู่ที่ 8 ตำบลคลองมะเค็ด อำเภอกะทู้มูแบน จังหวัดสมุทรสาคร

บริษัทฯ เป็นบริษัทย่อยของบริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งถือหุ้นในบริษัทฯ จำนวน 61.77 %

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินไทย (“มาตรฐานการรายงานทางการเงิน”) รวมถึงการตีความและแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) และกฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

การแสดงรายการในงบการเงิน ได้ทำขึ้นเพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 26 ธันวาคม 2562 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมวันแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

งบการเงินของบริษัทฯ ได้จัดทำเป็นภาษาไทย และมีหน่วยเงินตราเป็นบาท ซึ่งการจัดทำงบการเงินดังกล่าวเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำรายงานในประเทศ ดังนั้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย บริษัทฯ ได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้น โดยแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทย

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้การประมาณและข้อสมมติฐานหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อข้อกำหนดนโยบายและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย การประมาณและข้อสมมติฐานมาจากประสบการณ์ในอดีต และปัจจัยต่าง ๆ ที่ผู้บริหารมีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลภายใต้สถานการณ์แวดล้อมนั้นซึ่งไม่อาจอาศัยข้อมูลจากแหล่งอื่นและนำไปสู่การตัดสินใจเกี่ยวกับการกำหนดจำนวนสินทรัพย์และหนี้สินนั้น ๆ ดังนั้นผลที่เกิดขึ้นจริงจากการตั้งข้อสมมติฐานต่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินอาจแตกต่างไปจากที่ประมาณไว้

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวน หากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดนั้น ๆ และจะบันทึกในงวดที่ปรับและงวดในอนาคต หากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดปัจจุบันและอนาคต

๑

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรม สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท และอาจส่งผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประมาณการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างค่อนเนื่อง

เกณฑ์การจัดทำงานการเงินรวม

ก) งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) โดยการถือหุ้นของบริษัทฯ ในบริษัทย่อยสรุปได้ดังนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ประเทศที่นิติบุคคลจัดตั้งขึ้น	สัดส่วนการถือหุ้นและสิทธิออกเสียงของกิจการ (ร้อยละ)	
			2563	2562
บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด	ขนส่งคนโดยสาร สินค้าพัสดุภัณฑ์และวัตถุอย่างอื่นทั้งภายในและนอกราชอาณาจักร (ปัจจุบันบริษัทได้หยุดประกอบธุรกิจหลัก)	ประเทศไทย	100.00	100.00
บริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด	ให้บริการของกิจการท่าเรือ (ปัจจุบันบริษัทได้หยุดประกอบธุรกิจหลักชั่วคราว และอยู่ระหว่างจัดทำแผนธุรกิจในอนาคต)	ประเทศไทย	100.00	100.00

ข) บริษัทฯ จะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯ มีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้

ค) บริษัทฯ นำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงานการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯ มีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อย จนถึงวันที่บริษัทฯ สิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น

ง) งบการเงินของบริษัทย่อยได้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ

จ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯ และบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว

ฉ) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในส่วนของกำไรหรือขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

บริษัทฯ จัดทำงานการเงินเฉพาะกิจการเพื่อประโยชน์ต่อสาธารณะ โดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

๔

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และแนวปฏิบัติทางการบัญชี

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปีปัจจุบัน

ในปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2563) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐานการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการของงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย ยกเว้น มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่า ซึ่งสรุปการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ และผลกระทบได้ดังต่อไปนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการ และการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นไม่มีมูลค่า

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน โดยใช้หลักการเช่นเดียวกันกับมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17

๑

ผลกระทบต่อการเงิน

กลุ่มบริษัทใช้ทางเลือกการปรับปรุงผลกระทบสะสมจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินทั้งสองกลุ่มดังกล่าวมาใช้ครั้งแรก ณ วันที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ ดังนั้น การจัดประเภทรายการใหม่ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นดังนี้

หน่วย : บาท			
งบการเงินรวม			
	มาตรฐาน		
	การรายงาน	มาตรฐาน	
	ทางการเงิน	การรายงาน	
31 ธันวาคม 2562	กลุ่มเครื่องมือ	ทางการเงิน	1 มกราคม 2563
"ตรวจสอบแล้ว"	ทางการเงิน	ฉบับที่ 16	"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินลงทุนชั่วคราว	8,692,219	(8,692,219)	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	8,692,219	-	8,692,219
รวมสินทรัพย์	8,692,219	-	-	8,692,219

หน่วย : บาท			
งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มาตรฐาน		
	การรายงาน	มาตรฐาน	
	ทางการเงิน	การรายงาน	
31 ธันวาคม 2562	กลุ่มเครื่องมือ	ทางการเงิน	1 มกราคม 2563
"ตรวจสอบแล้ว"	ทางการเงิน	ฉบับที่ 16	"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์หมุนเวียน

เงินลงทุนชั่วคราว	6,228,665	(6,228,665)	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	6,228,665	-	6,228,665
รวมสินทรัพย์	6,228,665	-	-	6,228,665

๑

เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทและการวัดมูลค่า

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (วันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก) ผู้บริหารของบริษัทฯ ได้ประเมินโมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของบริษัทฯ และจัดประเภทและวัดมูลค่ารายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินทั้งหมดด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินประเภทเงินลงทุนในตราสารทุนที่วัดด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนที่บันทึกในบัญชีเงินลงทุนชั่วคราว

การวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีรายการลูกหนี้การค้าที่ต้องมีการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งบริษัทฯ ไม่มีค่าเพื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่

ในเดือนมกราคม 2564 สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (ปรับปรุง 2563) ซึ่งได้มีการปรับปรุงโดยเพิ่มแนวทางผ่อนปรนในทางปฏิบัติ 2 เรื่อง ดังนี้

1) กรณีที่ได้รับการยินยอมให้ลดค่าเช่าเนื่องจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทั้งนี้ ผู้เช่าอาจเลือกไม่ประเมินว่าการยินยอมลดค่าเช่าว่าเป็นการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าหรือไม่ โดยให้บันทึกการยินยอมลดค่าเช่านั้นเสมือนว่า “ไม่ใช่การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า” ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มิถุนายน 2563

2) กรณีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าเกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าวจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

ค. แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ COVID-19 ที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กลุ่มบริษัทเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีดังต่อไปนี้

- เลือกที่จะไม่ต้องนำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้วัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ในกรณีที่กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- เลือกที่จะพิจารณาให้น้ำหนักของข้อมูลเกี่ยวกับสถานการณ์ COVID-19 เป็นน้ำหนักที่น้อยในเทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรม สำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลระดับ 2 หรือระดับ 3 ของสินทรัพย์ทางการเงินเฉพาะที่เป็นตราสารทุน

๑

3. สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 การรับรู้รายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัท คาดว่าจะมีสิทธิได้รับซึ่งไม่รวมจำนวนเงินที่เก็บแทนบุคคลที่สาม ภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือภาษีขายอื่น ๆ และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้า และส่วนลดตามปริมาณ

รายได้จากการขายสินค้า รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าซึ่งโดยทั่วไปเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า หลังจากหักสินค้ารับคืน

บริษัทย่อยบันทึกรับรู้รายได้จากการเดินเรือ ตามสัดส่วนของระยะเวลาที่เรือได้เดินทางไปแล้ว เทียบกับระยะเวลาที่ต้องใช้ในการเดินเรือทั้งหมดของเที่ยวเรือนั้น

บริษัทย่อยบันทึกรับรู้รายได้จากการขนถ่ายสินค้า รายได้ค่าฝากสินค้า และบริการอื่นเมื่อให้บริการแล้วเสร็จ

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกรับรู้รายได้อื่น และค่าใช้จ่ายตามเกณฑ์คงค้าง

3.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ และเงินฝากสถาบันการเงิน ซึ่งถึงกำหนดในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและปราศจากภาระผูกพัน

3.3 เงินลงทุนชั่วคราว

เงินลงทุนชั่วคราว ประกอบด้วย เงินฝากประจำธนาคารมากกว่า 3 เดือนแต่ไม่เกิน 12 เดือน

เงินลงทุนในกองทุนเปิดถือเป็นหลักทรัพย์เพื่อค้า แสดงในมูลค่ายุติธรรม ต้นทุนของหลักทรัพย์เพื่อค้าที่จำหน่ายในระหว่างปี คำนวณ โดยวิธีถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

3.4 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าจะต้องชำระสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการตามปกติของธุรกิจ

กลุ่มบริษัทรับรู้ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการลูกหนี้การค้า

3.5 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและวัตถุดิบคงเหลือ แสดงในราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ราคาทุนคำนวณโดยวิธีต้นทุนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก

สินค้าระหว่างผลิต แสดงในราคาทุนวัตถุดิบถ่วงเฉลี่ย รวมค่าแรงและค่าใช้จ่ายในการผลิต

บริษัทฯ ตั้งค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าสำหรับสินค้าเสื่อมคุณภาพ และคาดว่าจะจำหน่ายไม่ได้

e

3.6 พัดสู่น้ำมันคงเหลือ

พัดสู่น้ำมันคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก หรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนการเดินเรือเมื่อมีการเบิกใช้

3.7 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภทรายการ

การจัดประเภทรายการขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจ (Business Model) ของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินตามลักษณะการวัดมูลค่าดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือผ่านกำไรหรือขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้เฉพาะเมื่อกลุ่มบริษัทเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เหล่านั้น

ตราสารทุนสามารถจำแนกและไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้ตามประเภทของการวัดมูลค่าได้สองประเภท ได้แก่ การวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) หรือการวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ซึ่งไม่สามารถจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง

การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องกับโดยตรงกับการได้มาหรือการออกสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้น ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนนั้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ทำได้ 3 วิธี โดยขึ้นอยู่กับการจัดประเภทตราสารหนี้ของกลุ่มบริษัท

- **ราคาทุนตัดจำหน่าย** - สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุนและแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน)อื่น พร้อมกับกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นกำไรหรือขาดทุน
- **มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI)** - สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสด ซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ การ

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธาริรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นางสาวพิมพ์วรรณ ธาริรัตนวิบูลย์)

เปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น รายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ย และกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน)อื่น รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุน

- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) – สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่า FVPL จะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการสุทธิในกำไร/(ขาดทุน)อื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ต้องแสดงตราสารหนี้โดยใช้มูลค่ายุติธรรม และบันทึกกำไรขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมเข้ากำไรหรือขาดทุน หรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ขึ้นอยู่กับการจัดประเภทของตราสารหนี้

ตราสารอนุพันธ์จัดประเภทและวัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนยกเว้นสัญญาอนุพันธ์ที่ใช้สำหรับการป้องกันความเสี่ยง

เงินปันผลที่ได้รับจากเงินลงทุนจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน โดยแสดงรายการเป็นรายได้อื่นเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่จะได้รับเงินปันผล

การด้อยค่า

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย หรือสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ที่เกิดจากภาระผูกพันวงเงินสินเชื่อและสัญญาค้ำประกันทางการเงิน ประเมินโดยไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กลุ่มบริษัทใช้วิธีทั่วไป (General approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้า ซึ่งกลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า

3.8 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

บริษัทย่อย หมายถึงบริษัทที่บริษัทใหญ่ในกลุ่มบริษัทมีสิทธิออกเสียงทั้งทางตรงและทางอ้อมเกินกว่ากึ่งหนึ่งของสิทธิในการออกเสียงทั้งหมด หรือมีอำนาจในการควบคุมนโยบายการเงินและการดำเนินงานของบริษัทย่อย เงินลงทุนในบริษัทย่อยแสดงตามวิธีราคาทุนสำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการ

๑

3.9 ที่ดิน อาคาร เรือเดินทะเล และอุปกรณ์

ที่ดิน อาคาร เรือเดินทะเล และอุปกรณ์แสดงในราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ค่าเสื่อมราคาของส่วนปรับปรุงที่ดิน อาคาร เรือเดินทะเล และอุปกรณ์ คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ ตามประเภทของสินทรัพย์ในเกณฑ์ต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 - 10	ปี
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร*	5 - 40	ปี
ระบบสาธารณูปโภค	5 - 20	ปี
เครื่องจักร อุปกรณ์และเครื่องมือ**	5 - 20	ปี
เรือเดินทะเลและส่วนปรับปรุง	3 - 10	ปี
เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้สำนักงาน	5	ปี
ยานพาหนะ	5 - 20	ปี

* อาคารและส่วนปรับปรุงอาคารรวมถึงท่าเทียบเรือและถังจัดเก็บน้ำมัน

** เครื่องจักร อุปกรณ์และเครื่องมือรวมถึงโรงกลั่นน้ำมัน

3.10 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ที่ใช้ในการจัดหาหรือก่อสร้างสินทรัพย์ที่ต้องใช้ระยะเวลานานในการแปลงสภาพให้พร้อมใช้หรือขาย ได้ถูกนำไปรวมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จนกว่าสินทรัพย์นั้นจะอยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามที่มุ่งประสงค์ ส่วนต้นทุนการกู้ยืมอื่นถือเป็นค่าใช้จ่าย ในงวดที่เกิดรายการ ต้นทุนการกู้ยืมประกอบด้วยดอกเบี้ยและต้นทุนอื่นที่เกิดขึ้นจากการกู้ยืมนั้น

3.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม(ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น กลุ่มบริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงระยะเวลา 5-10 ปี

3.12 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นแสดงในราคาทุน

Q

3.13 ภาษีเงินได้

สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จะคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราว ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สิน กับราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น ซึ่งจะรับรู้เป็นรายได้ภาษีหรือตัดบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายภาษี เมื่อรายได้หรือค่าใช้จ่ายที่บันทึกไว้เกิดขึ้นจริง และถือหักเป็นค่าใช้จ่ายได้แล้ว ในการคำนวณภาษีเงินได้ตามประมวลรัษฎากร

บริษัทรับรู้ผลต่างชั่วคราว ที่ต้องหักภาษีเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี หรือบวกภาษีเป็นหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่า บริษัทจะมีกำไรทางภาษีจากการดำเนินงานในอนาคตเพียงพอ ที่จะนำสินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีนั้นมาใช้ประโยชน์ได้

บริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน และจะปรับมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่า บริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์/หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมด หรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ คำนวณจากกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด ประกอบด้วย ภาษีเงินได้ปัจจุบัน และภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รับรู้ในงบกำไรขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวกับรายการที่บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้น

3.14 ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

บริษัทฯ และบริษัทย่อยรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง และ โบนัส เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์ระยะยาว

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยจัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งเป็นลักษณะของแผนการจ่ายสมทบตามที่ได้กำหนดการจ่ายสมทบไว้แล้ว สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ได้แยกออกไปจากสินทรัพย์ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และได้รับการบริหาร โดยผู้จัดการกองทุนภายนอก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าว ได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานและเงินสมทบจากบริษัทฯ และบริษัทย่อย เงินจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการนั้น

โครงการผลประโยชน์

สำรองผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุ บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตลอดอายุการทำงานของพนักงาน โดยการประมาณจำนวนเงินผลประโยชน์ในอนาคตที่พนักงานจะได้รับจากการทำงานให้กับบริษัทฯ และบริษัทย่อยในงวดปัจจุบัน และงวดอนาคตตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย โดยผลประโยชน์ดังกล่าว ได้ถูกคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน อัตราคิดลดใช้อัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลเป็นอัตราอ้างอิงเริ่มต้น การประมาณการหนี้สินดังกล่าวคำนวณโดยผู้เชี่ยวชาญโดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method)



เมื่อข้อสมมติที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยมีการเปลี่ยนแปลง กลุ่มบริษัทรับรู้ผลกำไร (ขาดทุน) จากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่เกิดขึ้นในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

3.15 กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน คำนวณโดยการหารกำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกในระหว่างปี

3.16 รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ได้บันทึกไว้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นเงินตราต่างประเทศที่มียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นปีบัญชี ได้บันทึกไว้เป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปี เว้นแต่รายการที่ได้ตกลงอัตราแลกเปลี่ยนล่วงหน้ากับธนาคารไว้จะบันทึกตามมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนจากการแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ ได้บันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานระหว่างปี

3.17 การใช้ดุลยพินิจและการใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า

ในการประมาณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกหนี้ที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัท อาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกหนี้ที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

ค่าเพื่อการลดมูลค่าสำหรับสินค้าเก่า และเสื่อมคุณภาพ

บริษัทและบริษัทย่อยได้ประมาณการค่าเพื่อลดมูลค่าสำหรับสินค้าเก่า ล้าสมัย และเสื่อมคุณภาพ หรือเมื่อราคาตลาดหรือราคาทดแทนลดลง เพื่อให้สะท้อนถึงการด้อยค่าลงของสินค้าคงเหลือ โดยการประมาณการนั้นจะพิจารณาจากการหมุนเวียนและการเสื่อมสภาพ และราคาตลาดหรือราคาทดแทนของสินค้าคงเหลือประเภทต่าง ๆ

ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

ฝ่ายบริหารของบริษัทจะมีการประเมินการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย โดยประเมินจากผลการดำเนินงานและแผนงานในอนาคตของบริษัทย่อยนั้น ซึ่งการพิจารณาดังกล่าวต้องใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร

ค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัทและบริษัทย่อยพิจารณาค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ หากมีข้อบ่งชี้ว่ามีการด้อยค่า เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ บริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ ซึ่งการประมาณการดังกล่าวขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร บริษัทจะบันทึกเป็นขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน

ที่ดิน อาคาร และ อุปกรณ์

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

๑

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการค้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการค้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์นั้น

สัญญาเช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า โดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งงูใจในทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทในการใช้สิทธิเลือกนั้น ภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล กลุ่มบริษัทจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

ผลประโยชน์หลังจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังจากงานของพนักงาน ประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่างๆในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราการเกษียณ และอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

ประมาณการหนี้สิน

บริษัทและบริษัทย่อย จะบันทึกประมาณการหนี้สินเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ของการเกิดภาระผูกพันในปัจจุบัน ตามกฎหมายหรือจากการอนุমানอันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ภาระผูกพันดังกล่าวคาดว่าจะส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่มีประโยชน์เชิงเศรษฐกิจ เพื่อจ่ายชำระภาระผูกพันและจำนวนที่ต้องจ่ายสามารถประมาณการได้อย่างน่าเชื่อถือ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทและบริษัทย่อยจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทและบริษัทย่อยจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

๒

3.18 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทฯและบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทฯและบริษัทย่อยจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

๑

4. รายการบัญชีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่ บุคคลหรือกิจการต่างๆ ที่มีความเกี่ยวข้องกับกลุ่มบริษัทและบริษัทฯ โดยการเป็นผู้ถือหุ้นหรือมีผู้ถือหุ้นร่วมกันหรือมีการร่วมทุน รายการที่มีขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้กำหนดขึ้น โดยใช้ราคาตลาดหรือในราคาที่ตกลงกันตามสัญญาหากไม่มีราคาตลาดรองรับ มีรายละเอียดดังนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะการประกอบธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัทใหญ่		
บริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายลูกถ้วยไฟฟ้าและอุปกรณ์ไฟฟ้า	ถือหุ้นร้อยละ 61.77 และมีกรรมการร่วมกับบริษัทฯ
บริษัทย่อย		
บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด	ขนส่งคนโดยสาร สินค้า พืชพันธุ์ และวัตถุอย่างอื่น ทั้งภายในและนอกราชอาณาจักร(ปัจจุบันบริษัทได้หยุดประกอบธุรกิจหลัก)	ถือหุ้นร้อยละ 100.00
บริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด	ให้บริการของกิจการท่าเรือ (ปัจจุบันบริษัทได้หยุดประกอบธุรกิจหลักชั่วคราว และอยู่ระหว่างจัดทำแผนธุรกิจในอนาคต)	ถือหุ้นร้อยละ 100.00
บริษัทย่อยของบริษัทใหญ่		
บริษัท เอไอ เอนจิเนียริง เซอร์วิส จำกัด	รับเหมาก่อสร้าง และติดตั้งสถานีไฟฟ้าย่อย สายส่งกำลังไฟฟ้า และซื้อขายไปอุปกรณ์ไฟฟ้า	เป็นบริษัทย่อยของบริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท สามารถน้ำมันปาล์ม จำกัด	น้ำมันปาล์มดิบ	กรรมการเป็นญาติใกล้ชิดของกรรมการ ของบริษัท
บริษัท สามารถ ปาล์ม อินดัสตรี จำกัด	โรงงานสกัดและหีบน้ำมันปาล์ม	กรรมการเป็นญาติใกล้ชิดของกรรมการ ของบริษัท

๑

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ที่มีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

		หน่วย : บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
นโยบายการกำหนดราคา		2563	2562	2563	2562
รายได้อื่น - ดอกเบี้ยรับ					
บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด	ร้อยละ 2.84, 3.75 ต่อปี	-	-	311,301	252,421
ซื้อวัตถุดิบ					
บริษัท สามารถน้ำมันปาล์ม จำกัด	ราคาตลาด	1,873,940	17,490,480	1,873,940	17,490,480
บริษัท สามารถ ปาล์ม อินดัสตรี จำกัด	ราคาตลาด	7,209,315	4,857,383	7,209,315	4,857,383
บริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด	ราคาตลาด	-	-	44,950	-
ต้นทุนบริการ					
บริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	-	-	-	6,336,163
ค่าเช่าและบริการ					
บริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	-	-	2,031,083	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					
บริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	2,390,009	1,728,337	1,879,441	966,984
บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	-	-	8,500,000	-
ดอกเบี้ยจ่าย					
บริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)	ร้อยละ 2.84, 3.65-3.75 ต่อปี	5,488,945	3,535,521	5,488,945	3,535,521
บริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด	ร้อยละ 2.84, 3.75 ต่อปี	-	-	8,564,329	7,175,046
กรรมการบริษัท	ร้อยละ 3.75 ต่อปี	431,507	59,589	431,507	59,589

ค่าตอบแทนผู้บริหาร

ค่าตอบแทนผู้บริหาร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ผลประโยชน์ระยะสั้น	15,262,004	17,704,174	13,805,463	15,331,438
ผลประโยชน์เมื่อถูกเลิกจ้าง	514,319	424,522	414,865	346,831
รวมค่าตอบแทนที่จ่ายให้ผู้บริหาร	15,776,323	18,128,696	14,220,328	15,678,269

๑

บริษัทฯ มียอดคงเหลือกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ที่มีสาระสำคัญดังต่อไปนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สินทรัพย์				
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด	-	-	-	15,000,000
หนี้สิน				
เจ้าหนี้การค้า				
บริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด	-	-	-	2,172,100
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น				
บริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด	-	-	-	176,550
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด	-	-	260,000,000	260,000,000
บริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน)	-	250,000,000	-	250,000,000
กรรมการบริษัท	-	40,000,000	-	40,000,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันคือบริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด (“บริษัทย่อย”) โดยบริษัทย่อยได้ออกตั๋วสัญญาใช้เงิน จำนวนเงิน 15 ล้านบาท คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 3.75 ต่อปี ครอบคลุมวันที่ 30 มิถุนายน 2563

ตามรายงานการประชุมคณะกรรมการบริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด (“บริษัทย่อย”) ครั้งที่ 10/2563 ลงวันที่ 19 มิถุนายน 2563 ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยได้พิจารณาร่วมกันแล้ว มีมติเป็นเอกฉันท์ให้ลดหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด เป็นจำนวนเงิน 8.50 ล้านบาท เนื่องจากบริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด มีผลขาดทุนต่อเนื่องไม่สามารถทำกำไรได้จึงขายทรัพย์สินทั้งหมดพร้อมหยุดประกอบกิจการ และไม่สามารถชำระหนี้ทั้งหมดได้ครบตามจำนวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันคือ บริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด (“บริษัทย่อย”) และบริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน) จำกัด (“บริษัทใหญ่”) และกรรมการบริษัท โดยบริษัทฯ ได้ออกตั๋วสัญญาใช้เงินจำนวนเงินรวม 260 ล้านบาท และ 550 ล้านบาท ตามลำดับ คิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.55 - 3.75 ต่อปี ครอบคลุมวันที่ 30 มิถุนายน 2564

๔

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินสดในมือ	382,000	496,796	350,000	350,000
เงินฝากธนาคาร - - ออมทรัพย์	49,700,203	56,086,261	36,651,149	49,637,250
- กระแสรายวัน	116,728	33,889	60,000	3,920
เงินฝากประจำไม่เกิน 3 เดือน	987	2,410,468	987	2,410,468
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	50,199,918	59,027,414	37,062,136	52,401,638

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ลูกหนี้การค้า				
ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น	519,823,386	368,918,667	519,823,386	368,918,667
รวมลูกหนี้การค้า	519,823,386	368,918,667	519,823,386	368,918,667
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(4,632,107)	(3,221,507)	(4,632,107)	(3,221,507)
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	515,191,279	365,697,160	515,191,279	365,697,160
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
ค่าเบี้ยประกันภัยจ่ายล่วงหน้า	1,766,509	2,179,940	1,766,509	1,610,451
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	466,941	409,894	316,504	278,818
ลูกหนี้กรมสรรพากร	98,244	95,613	-	-
ภาษีซื้อยังไม่ถึงกำหนด	461,447	610,028	461,447	609,371
อื่นๆ	584,012	306,433	584,012	306,350
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	3,377,153	3,601,908	3,128,472	2,804,990
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(306,350)	(306,350)	(306,350)	(306,350)
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	3,070,803	3,295,558	2,822,122	2,498,640
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	518,262,082	368,992,718	518,013,401	368,195,800

๒

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มียอดลูกหนี้การค้าคงเหลือ โดยแยกตามอายุที่ค้างชำระได้ดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
บริษัทอื่น				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	489,556,252	327,410,847	489,556,252	327,410,847
เกินกำหนดชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	354,780	7,770,537	354,780	7,770,537
เกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน	-	30,515,776	-	30,515,776
เกินกว่า 12 เดือน	29,912,354	3,221,507	29,912,354	3,221,507
รวม	519,823,386	368,918,667	519,823,386	368,918,667
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(4,632,107)	(3,221,507)	(4,632,107)	(3,221,507)
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	515,191,279	365,697,160	515,191,279	365,697,160

บริษัทฯ หนี้สินการค้าและอยู่ระหว่างการตีบทสรุปเพื่อบังคับชำระหนี้ของลูกหนี้ค้างชำระเกิน 12 เดือนรายหนึ่ง เป็นจำนวนเงิน 27.28 ล้านบาทโดยลูกหนี้ดังกล่าวยังประกอบกิจการอยู่ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่าบริษัทฯ จะไม่เสียหายเกินกว่าค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญที่บันทึกไว้แล้ว

7. สินค้าคงเหลือ - สุทธิ

สินค้านคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
วัตถุดิบและสารเคมี	161,659,489	115,393,104
งานระหว่างทำ	151,958,596	156,775,185
สินค้าสำเร็จรูป	88,303,382	78,251,213
วัสดุสิ้นเปลือง	15,023,382	10,813,750
รวมสินค้านคงเหลือ	416,944,849	361,233,252
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้านลดลง	-	(44,000,000)
รวมสินค้านคงเหลือ - สุทธิ	416,944,849	317,233,252

Q

8. พักคูน้ำมันคองเหลื่อ

พักคูน้ำมันคองเหลื่อ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวม	
	2563	2562
น้ำมันเชื้อเพลิง	-	624,897
น้ำมันหล่อลื่น	-	121,313
รวมพักคูน้ำมันคองเหลื่อ	-	746,210

9. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
เงินลงทุนในกองทุนเปิด - ตราสารหนี้	2,481,942	62,947
บวก ค่าไรที่ขังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลง		
มูลค่ายุติธรรมเงินลงทุน	64,808	1,382
กองทุนเปิดตราสารหนี้ - สุทธิ	2,546,750	64,329
เงินฝากประจำธนาคาร	213,005	213,005
รวมสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	2,759,755	277,334

๑

10. เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

ชื่อบริษัท	ประเภทกิจการ	สัดส่วนการถือหุ้นและสิทธิออกเสียงของการ (ร้อยละ)			หน่วย : บาท	
		2563	2562	ทุนเรียกชำระแล้ว (ล้านบาท)	2563	วิธีราคาทุน
บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด	ขนส่งคนโดยสาร สินค้า พัสดุภัณฑ์และวัสดุอย่างอื่น ทั้งภายในและนอกราชอาณาจักร (ปัจจุบันบริษัทได้หยุดประกอบธุรกิจหลัก)	100.00	100.00	209	82,677,860	82,677,860
บริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด	ให้บริการของกิจการท่าเรือ และให้ท่าคล้งนั้น มัน (ปัจจุบันบริษัทได้หยุดประกอบธุรกิจหลักชั่วคราว และอยู่ระหว่างจัดทำแผนธุรกิจในอนาคต)	100.00	100.00	460	352,395,280	352,395,280
รวม					435,073,140	435,073,140
<u>หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน</u>					(82,677,860)	(77,060,000)
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ					352,395,280	358,013,140

บริษัทฯ พิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย โดยประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับ ซึ่งเป็นการจัดลำดับชั้นของการวัดมูลค่ายุติธรรม อยู่ในระดับที่ 3

2

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นางสาวพิมพ์วรรณ ธารรัตน์วิบูลย์)

เมื่อวันที่ 9 เมษายน 2556 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ของบริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด ได้มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนของ บริษัทจาก 160,000,000 บาท (จำนวน 16,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) เป็น 209,000,000 บาท (จำนวน 20,900,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) โดยจดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2556

เมื่อวันที่ 9 เมษายน 2556 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ของบริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด ได้มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุน จดทะเบียนของบริษัทจาก 255,000,000 บาท (จำนวน 25,500,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) เป็น 460,000,000 บาท (จำนวน 46,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท) โดยจดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2556

เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2556 บริษัทได้ลงทุนในบริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด เป็นหุ้นสามัญจำนวน 20.90 ล้านหุ้น จำนวนเงิน 82.68 ล้านบาท และบริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด เป็นหุ้นสามัญจำนวน 46 ล้านหุ้น จำนวนเงิน 352.39 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนการลงทุนร้อยละ 100 ทั้งสองบริษัท เป็นจำนวนเงินรวม 435.07 ล้านบาท ซึ่งมีมูลค่าสินทรัพย์สุทธิ ตามบัญชี ณ วันลงทุน จำนวนเงินรวม 429.85 ล้านบาท ส่วนของราคาซื้อที่สูงกว่ามูลค่าสินทรัพย์สุทธิตามบัญชี 5.22 ล้านบาท ได้แสดงไว้ภายใต้ส่วนของผู้ถือหุ้นในงบการเงินรวม ภายใต้หัวข้อ "ผลแตกต่างจากการจัดโครงสร้างธุรกิจภายใต้การควบคุม เดียวกัน" โดยเป็นการซื้อต่อจากบริษัท เอเชียน อินซูเลเตอร์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของกลุ่มบริษัท เดิมถือหุ้นใน บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด ร้อยละ 98.42 และบริษัท เอไอ พอร์ตส์ แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด ร้อยละ 99.45 จึงถือเป็นการ รวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

11. เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกัน

บริษัทฯ และบริษัทย่อยได้นำเงินฝากธนาคาร ไปเป็นหลักประกันวงเงินสินเชื่อและการออกหนังสือค้ำประกันของธนาคาร พาณิชย์ (หมายเหตุ 14 และ 24.1)

Q

12. ที่ดิน อาคาร เรือเดินทะเล และอุปกรณ์ - สุทธิ

ที่ดิน อาคาร เรือเดินทะเล และอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

หน่วย : บาท												
งบการเงินรวม												
ณ 31 ธันวาคม 2563												
	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	อาคารและส่วน ปรับปรุงอาคาร	ระบบ สาธารณูปโภค	เครื่องจักร อุปกรณ์ และ เครื่องมือ	ส่วนปรับปรุง	เรือเดินทะเลและ เครื่องใช้	เครื่องตกแต่ง และเครื่องใช้	สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง	ขบพาหนะ	รวม	
ราคาทุน												
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	174,556.021	46,514,837	502,233,035	66,873,544	1,166,513,694	125,317,234	8,642,028	30,039,836	128,334,889	2,249,025,118		
ซื้อเพิ่มระหว่างปี	-	760,050	2,625,575	251,698	15,001,526	-	648,011	2,521,600	42,927,775	64,736,235		
โอนเข้า(โอนออก)ระหว่างปี	-	2,013,513	1,613,804	19,629,589	134,196,212	-	5,291,627	-	(162,744,745)	-		
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายระหว่างปี	-	-	(2,429,898)	(196,646)	(25,741,448)	(125,317,234)	(437,853)	(1,447,057)	(591,011)	(156,161,147)		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	174,556.021	49,288,400	504,042,516	86,558,185	1,289,969,984	-	14,143,813	31,114,379	7,926,908	2,157,600,206		
ค่าเสื่อมราคาสะสม												
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	13,664,256	155,411,223	27,563,708	366,268,877	99,100,879	7,048,921	14,651,803	-	683,709,667		
ค่าเสื่อมราคาสีหรัภี	-	4,026,076	22,930,054	8,229,323	71,146,276	1,398,853	3,951,485	1,850,773	-	113,532,840		
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายระหว่างปี	-	-	(1,212,762)	(149,124)	(13,757,152)	(100,499,732)	(347,434)	(1,183,247)	-	(117,149,451)		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	17,690,332	177,128,515	35,643,907	423,658,001	-	10,652,972	15,319,329	-	680,093,056		
ค่าเผื่อการด้อยค่า												
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,020,000		
ตัดจำหน่ายระหว่างปี	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,620,000)		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,400,000		
มูลค่าสุทธิทางบัญชี												
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	174,556.021	32,850,581	346,821,812	39,309,836	800,244,817	26,216,355	1,593,107	15,388,033	128,334,889	1,546,295,451		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	174,556.021	31,598,068	326,914,001	50,914,278	866,311,983	-	3,490,841	15,795,050	7,926,908	1,460,107,150		

ลงชื่อ.....กรรมการ (นายธนิตย์ ชัยรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ (นางสาวพิมพ์วรรณ ชัยรัตน์วิบูลย์)

หน่วย : บาท											
งบการเงินรวม											
ณ 31 ธันวาคม 2562											
ราคาทุน	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	ระบบสาธารณูปโภค	เครื่องจักร		เรือเดินทะเลและส่วนปรับปรุงเครื่องปั้นดินเผา	เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง	
					อุปกรณ์	เครื่องปั้นดินเผา					
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	174,556.021	35,691,160	427,087,087	50,276,565	773,390,618		124,165,749	8,468,002	29,945,836	456,760,538	2,080,341,576
ซื้อเพิ่มระหว่างปี	-	1,700,635	795,176	60,080	26,194,241		10,659,045	1,116,716	94,000	187,846,887	228,466,780
โอนเข้า(โอนออก)ระหว่างปี	-	9,123,042	80,950,772	26,701,874	399,389,948		-	106,900	-	(516,272,536)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายระหว่างปี	-	-	(6,600,000)	(10,164,975)	(32,461,113)		(9,507,560)	(1,049,590)	-	-	(59,783,238)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	174,556.021	46,514,837	502,233,035	66,873,544	1,166,513,694		125,317,234	8,642,028	30,039,836	128,334,889	2,249,025,118
ค่าเสื่อมราคาสะสม											
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	10,093,753	138,173,881	26,214,671	328,020,110		104,436,042	7,509,747	13,024,850	-	627,473,054
ค่าเสื่อมราคาสภาพ	-	3,570,503	18,392,339	5,592,469	52,511,886		4,172,397	562,735	1,626,953	-	86,429,282
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายระหว่างปี	-	-	(1,154,997)	(4,243,432)	(14,263,119)		(9,507,560)	(1,023,561)	-	-	(30,192,669)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	13,664,256	155,411,223	27,563,708	366,268,877		99,100,879	7,048,921	14,651,803	-	683,709,667
ค่าเผื่อการด้อยค่า											
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	-	-	-	-		-	-	-	-	17,400,000
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	-	-	-	-	-		1,620,000	-	-	-	1,620,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	-	-	-	-		1,620,000	-	-	-	19,020,000
มูลค่าสุทธิทางบัญชี											
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	174,556.021	25,597,407	288,913,206	24,061,894	445,370,508		19,729,707	958,255	16,920,986	456,760,538	1,435,468,522
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	174,556.021	32,850,581	346,821,812	39,309,836	800,244,817		24,596,355	1,593,107	15,388,033	128,334,889	1,546,295,451

2

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ชัยรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นางสาวพิมพ์วรรณ ชัยรัตนวิบูลย์)

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
ณ 31 ธันวาคม 2563									
รายการ	ที่ดิน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	ระบบสาธารณูปโภค	เครื่องจักรอุปกรณ์ และเครื่องมือ	เครื่องตกแต่งและ		สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง	รวม
						เครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ		
ราคาทุน									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	157,135,835	46,514,837	251,853,677	66,859,889	1,123,219,678	7,558,097	30,007,837	128,334,889	1,811,484,739
ซื้อเพิ่มระหว่างปี	-	760,050	2,625,575	251,698	14,625,227	644,273	2,521,600	42,927,775	64,356,198
โอนเข้า(โอนออก)ระหว่างปี	-	2,013,514	1,613,803	19,629,589	134,196,212	5,291,627	-	(162,744,745)	-
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายระหว่างปี	-	-	(2,429,898)	(196,646)	(22,430,854)	(163,507)	(1,447,056)	(591,011)	(27,258,972)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	157,135,835	49,288,401	253,663,157	86,544,530	1,249,610,263	13,330,490	31,082,381	7,926,908	1,848,581,965
ค่าเสื่อมราคาสะสม									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	13,664,255	67,079,656	27,550,056	324,446,821	6,148,632	14,619,805	-	453,509,225
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	4,026,076	10,661,994	8,229,324	71,016,163	3,901,842	1,820,149	-	99,655,548
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายระหว่างปี	-	-	(1,212,762)	(149,124)	(10,948,301)	(159,051)	(1,183,246)	-	(13,652,484)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	17,690,331	76,528,888	35,630,256	384,514,683	9,891,423	15,256,708	-	539,512,289
มูลค่าสุทธิทางบัญชี									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	157,135,835	32,850,582	184,774,021	39,309,833	798,772,857	1,409,465	15,388,032	128,334,889	1,357,975,514
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	157,135,835	31,598,070	177,134,269	50,914,274	865,095,580	3,439,067	15,825,673	7,926,908	1,309,069,676

2

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธีรรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นางสาวพิมพ์พรณ ธีรรัตนวิบูลย์)

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
ณ 31 ธันวาคม 2562									
ราคาทุน	ส่วนปรับปรุงที่ดิน		อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร		ระบบสาธารณูปโภค		เครื่องจักร อุปกรณ์ และเครื่องมือ		สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและรวม
ที่ดิน	ที่ดิน		ปรับปรุง	ส่วน	สาธารณูปโภค		เครื่องจักร	เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและรวม
157,135,835	35,691,160	176,707,729	50,262,910	730,627,778	7,535,667	29,913,837	456,760,538	1,644,635,454	
-	1,700,635	795,176	60,080	25,663,064	965,119	94,000	187,846,887	217,124,961	
-	9,123,042	80,950,772	26,701,874	399,389,948	106,900	-	(516,272,536)	-	
-	-	(6,600,000)	(10,164,975)	(32,461,112)	(1,049,589)	-	-	(50,275,676)	
157,135,835	46,514,837	251,853,677	66,859,889	1,123,219,678	7,558,097	30,007,837	128,334,889	1,811,484,739	
ค่าเสื่อมราคาสะสม									
-	10,093,753	59,858,781	26,201,018	289,929,998	6,657,822	12,992,852	-	405,734,224	
-	3,570,502	8,375,872	5,592,470	48,779,942	514,372	1,626,953	-	68,460,111	
-	-	(1,154,997)	(4,243,432)	(14,263,119)	(1,023,562)	-	-	(20,685,110)	
-	13,664,255	67,079,656	27,550,056	324,446,821	6,148,632	14,619,805	-	453,509,225	
มูลค่าสุทธิทางบัญชี									
157,135,835	25,597,407	116,848,948	24,061,892	440,697,780	877,845	16,920,985	456,760,538	1,238,901,230	
157,135,835	32,850,582	184,774,021	39,309,833	798,772,857	1,409,465	15,388,032	128,334,889	1,357,975,514	

2

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ชัยรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นางสาวพิมพ์พรรณ ชัยรัตน์วิบูลย์)

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนประกอบด้วย

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ต้นทุนขายและบริการ	97,975,331	73,531,509	95,666,135	64,925,164
ต้นทุนในการจัดจำหน่ายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร	15,557,509	12,897,773	3,989,413	3,534,947
	113,532,840	86,429,282	99,655,548	68,460,111

มูลค่าต้นทุนของสินทรัพย์ที่ยังใช้งานบางรายการ ซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาเต็มจำนวนแล้ว แต่กลุ่มบริษัทยังสามารถใช้ประโยชน์ในสินทรัพย์เหล่านั้นได้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ในงบการเงินรวมมีจำนวนเงินรวมประมาณ 319.38 ล้านบาท และ 147.08 ล้านบาท ตามลำดับ และในงบการเงินเฉพาะกิจการมีจำนวนเงินรวมประมาณ 168.34 ล้านบาท และ 41.21 ล้านบาท ตามลำดับ

ในปี 2561 บริษัทย่อย คือ บริษัท เอไอ พอร์ต แอนด์ เทอร์มินัลส์ จำกัด มีการหยุดประกอบธุรกิจชั่วคราว ซึ่งฝ่ายบริหารได้ประเมินมูลค่าของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ของบริษัทย่อย ในงบการเงินรวมจากการหยุดประกอบธุรกิจชั่วคราวดังกล่าว โดยใช้ผลงานของผู้ประเมินราคาอิสระในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ และได้พิจารณาตั้งค่าเพื่อการด้อยค่าเป็นจำนวนเงินรวม 17.40 ล้านบาท ในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 การประเมินราคาที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ดังกล่าวถือเป็นการจัดลำดับขั้นของการวัดมูลค่ายุติธรรม อยู่ในระดับที่ 2 โดยมูลค่าสุทธิตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีจำนวนเงิน 194.05 ล้านบาท

ในไตรมาส 4 ปี 2562 บริษัทย่อยดังกล่าวเริ่มมีรายได้จากการประกอบธุรกิจกับบริษัทฯ และต่อมาในเดือนกุมภาพันธ์ 2563 ได้หยุดประกอบธุรกิจชั่วคราวอีก โดยในการหยุดประกอบธุรกิจชั่วคราว บริษัทย่อยบันทึกค่าเสื่อมราคาไว้ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ในไตรมาส 4 ปี 2563 ฝ่ายบริหารได้ทบทวนด้อยค่าโดยประเมินมูลค่ายุติธรรมใหม่ของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ของบริษัทย่อย พบว่ามูลค่ายุติธรรมใหม่ไม่แตกต่างกับมูลค่ายุติธรรมเดิมอย่างเป็นสาระสำคัญ

ในปี 2562 บริษัทย่อย คือ บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด มีมูลค่าตามบัญชีของเรือเดินทะเลและส่วนปรับปรุงในงบการเงินรวมสูงกว่ามูลค่าตลาดของกิจการ ฝ่ายบริหารได้ประเมินมูลค่าของเรือเดินทะเล ของบริษัทย่อยโดยใช้ผลงานของผู้ประเมินราคาอิสระในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเรือเดินทะเล ตามรายงานประเมินกำหนดราคาประเมินจำนวนเงิน 24.60 ล้านบาท การประเมินราคาเรือเดินทะเล ดังกล่าวถือเป็นการจัดลำดับขั้นของการวัดมูลค่ายุติธรรม อยู่ในระดับที่ 2 โดยมูลค่าสุทธิตามบัญชีของเรือเดินทะเล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มีจำนวนเงิน 26.22 ล้านบาท และได้พิจารณาตั้งค่าเพื่อการด้อยค่าเป็น จำนวนเงิน 1.62 ล้านบาท ในงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

เมื่อวันที่ 18 พฤษภาคม 2563 บริษัทย่อย คือ บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด ได้ทำสัญญาจะขายเรือเดินทะเลและส่วนปรับปรุง ให้กับบริษัทแห่งหนึ่งมูลค่าตามสัญญาจำนวนเงินรวม 20 ล้านบาท บริษัทย่อยได้รับชำระเงินและได้โอนกรรมสิทธิ์แล้วเมื่อวันที่ 21 พฤษภาคม 2563 โดยมูลค่าสุทธิตามบัญชีของเรือเดินทะเลและส่วนปรับปรุง ณ วันที่ 21 พฤษภาคม 2563 มีจำนวนเงินรวม 24.30 ล้านบาท (สุทธิจากการด้อยค่าทรัพย์สิน จำนวนเงิน 1.62 ล้านบาท) บริษัทย่อยได้บันทึกผลขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ จำนวนเงิน 4.30 ล้านบาท แสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

๑

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาทุน		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,359,483	1,251,971
ซื้อเพิ่มระหว่างปี	311,964	311,964
ตัดจำหน่ายระหว่างปี	(6,190)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,665,257	1,563,935
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(753,760)	(670,774)
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างปี	(223,521)	(217,908)
ค่าตัดจำหน่ายส่วนที่จำหน่ายระหว่างปี	6,190	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	(971,091)	(888,682)
มูลค่าตามบัญชี		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	605,723	581,197
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	694,166	675,253

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ราคาทุน		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	867,501	788,054
ซื้อเพิ่มระหว่างปี	491,982	463,917
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	1,359,483	1,251,971
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	(575,048)	(495,601)
ค่าตัดจำหน่ายระหว่างปี	(178,712)	(175,173)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	(753,760)	(670,774)
มูลค่าตามบัญชี		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	292,453	292,453
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	605,723	581,197

14. เงินเบิกเกินบัญชีจากสถาบันการเงิน

เงินเบิกเกินบัญชีจากสถาบันการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	3,557,889	-	-
รวม	-	3,557,889	-	-

	วงเงินสินเชื่อ (หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	50,000,000	5,000,000	50,000,000	-
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	50,000,000	-	50,000,000	-
หนังสือค้ำประกัน	8,313,200	21,629,813	5,813,200	19,129,813
รวม	108,313,200	26,629,813	105,813,200	19,129,813

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีวงเงินสินเชื่อประเภทต่างๆ กับสถาบันการเงินในประเทศ วงเงินสินเชื่อดังกล่าวค้ำประกันโดยบริษัทฯ และจำนำเงินฝากธนาคารของบริษัทฯ (หมายเหตุ 11)

๑

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
เจ้าหนี้การค้า				
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-	2,172,100
เจ้าหนี้การค้า - บริษัทอื่น	291,122,643	271,190,111	291,122,643	269,821,447
รวมเจ้าหนี้การค้า	291,122,643	271,190,111	291,122,643	271,993,547
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น				
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	8,107,336	6,463,760	8,107,336	6,638,518
เงินประกันผลงาน	7,241,527	14,154,183	7,241,527	14,154,183
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	36,154,696	26,513,033	36,149,452	26,309,071
ค่าไฟฟ้าค้างจ่าย	5,099,708	5,054,405	5,083,824	5,035,979
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4,011,031	2,617,514	3,718,672	2,377,827
เจ้าหนี้ทรัพย์สิน	10,245,092	8,374,573	10,245,092	8,374,573
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	9,737,527	2,458,638	9,737,527	2,458,638
อื่น ๆ	572,679	645,595	11,931	11,931
รวมเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	81,169,596	66,281,701	80,295,361	65,360,720
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	372,292,239	337,471,812	371,418,004	337,354,267

2

16. ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน				
สำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันต้นปี	9,599,438	8,269,141	8,936,889	7,588,203
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,760,096	1,499,480	1,694,681	1,534,137
ต้นทุนดอกเบี้ย	201,451	178,367	185,867	162,099
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	(789,634)	(347,550)	(527,810)	(347,550)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน				
สำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันสิ้นปี	10,771,351	9,599,438	10,289,627	8,936,889

ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ได้แสดงในงบกำไรขาดทุน ดังนี้:

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ต้นทุนขาย	1,062,912	985,762	1,062,912	967,358
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	136,261	164,483	136,261	164,483
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	762,374	527,602	681,375	564,395
รวมค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,961,547	1,677,847	1,880,548	1,696,236

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลดประมาณการจากอัตราผลตอบแทนถัวเฉลี่ยของพันธบัตรรัฐบาลและสะท้อนประมาณการของจังหวะเวลาของการจ่ายผลประโยชน์

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราระยะในการประมาณการความเป็นไปได้ที่จะอยู่จนเกษียณในอนาคตอย่างสมเหตุสมผลประมาณการจากตารางระยะ

ข้อสมมติฐานในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่สำคัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 (แสดงด้วยค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) ดังนี้

๒

(อัตราร้อยละ/ปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
อัตราคิดลด	2.16 - 2.94	2.16 - 2.94	2.16	2.16
อัตราการขึ้นเงินเดือน	1.5 - 5.00	1.5 - 5.00	1.5- 5.00	1.5- 5.00
อัตรามรณะ	ร้อยละ 100 ของ ตารางมรณะไทย พ.ศ.2560	ร้อยละ 100 ของ ตารางมรณะไทย พ.ศ.2560	ร้อยละ 100 ของ ตารางมรณะไทย พ.ศ.2560	ร้อยละ 100 ของ ตารางมรณะไทย พ.ศ.2560
อัตราหมุนเวียนพนักงาน				
อายุน้อยกว่า 31 ปี	0.00 - 40.00	0.00 - 40.00	22.00 - 40.00	22.00 - 40.00
อายุตั้งแต่ 31 ปี ถึง 40 ปี	0.00 - 28.00	0.00 - 28.00	16.00 - 28.00	16.00 - 28.00
อายุตั้งแต่ 41 ปี ถึง 50 ปี	0.00 - 5.00	0.00 - 5.00	5.00	5.00
อายุตั้งแต่ 51 ปีขึ้นไป	0.00	0.00	0.00	0.00

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลัก แสดงถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติหลักต่อมูลค่าปัจจุบันของ
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : บาท

	การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%	เพิ่มขึ้น 1%	ลดลง 1%
อัตราคิดลด	(886,642)	1,024,884	(829,561)	958,236
อัตราการขึ้นเงินเดือน	1,263,199	(1,103,013)	1,186,406	(1,036,971)
อัตราการหมุนเวียน	(947,599)	631,999	(887,661)	631,999

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินผลประโยชน์ที่ต้องจ่ายในอนาคตก่อนคิดลด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
มีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภายใน 1 ปี	1,098,396	1,098,396
มากกว่า 1 ปี ไม่เกิน 5 ปี	2,864,217	2,691,383
มากกว่า 5 ปี ไม่เกิน 10 ปี	7,295,551	7,295,551



17. ทูลสำรองตามกฎหมาย

17.1 การจัดสรรทูลสำรองตามกฎหมาย

บริษัทฯ ได้จัดสรรทูลสำรองตามกฎหมายตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชน จำกัด พ.ศ. 2535 ไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหักด้วยขาดทุนสะสม (ถ้ามี) จนกว่าสำรองจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัท ทูลสำรองตามกฎหมายไม่สามารถนำมาจ่ายปันผลได้

17.2 การโอนทูลสำรองตามกฎหมายและส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญเพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสม

เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2563 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติเห็นชอบให้นำเสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 เพื่อพิจารณาอนุมัติการโอนทูลสำรองตามกฎหมายจำนวน 8.23 ล้านบาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญจำนวน 315.32 ล้านบาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งต่อมาเมื่อวันที่ 18 มิถุนายน 2563 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 ของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการโอนทูลสำรองตามกฎหมายและส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญดังกล่าว โดยบริษัทฯ ได้บันทึกการโอนทูลสำรองตามกฎหมายและส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญจำนวนรวม 323.55 ล้านบาท เพื่อชดเชยผลขาดทุนสะสมในงบการเงินเฉพาะกิจการแล้ว

18. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีมีดังนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	กำไร (ขาดทุน)	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อนี้สงสยจะสูญ	705,571	282,120	-	987,691
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ ผลประโยชน์พนักงาน	1,787,378	270,548	-	2,057,926
รวม	2,492,949	552,668	-	3,045,617
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเสื่อมราคา	(4,962,128)	(875,528)	-	(5,837,656)
รวม	(4,962,128)	(875,528)	-	(5,837,656)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	(2,469,179)	(322,860)	-	(2,792,039)

๒

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 1	กำไร	กำไรขาดทุน	ณ วันที่ 31
	มกราคม 2562	(ขาดทุน)	เบ็ดเสร็จอื่น	ธันวาคม 2562
สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี				
ค่าเผ่อนี้สงจะสูญ	705,571	-	-	705,571
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ				
ผลประโยชน์พนักงาน	1,517,641	269,737	-	1,787,378
ขาดทุนสะสมยกมาทางภาษี	4,145,171	(4,145,171)	-	-
รวม	6,368,383	(3,875,434)	-	2,492,949
หนี้สินถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี				
ค่าเสื่อมราคา	(4,432,593)	(529,535)	-	(4,962,128)
รวม	(4,432,593)	(529,535)	-	(4,962,128)
สินทรัพย์(หนี้สิน)ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี - สุทธิ	1,935,790	(4,404,969)	-	(2,469,179)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 บริษัทฯและบริษัทย่อยมีผลขาดทุนสะสมทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ จำนวน 331.15 ล้านบาท และ 493.78 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งฝ่ายบริหารเห็นว่ามีความไม่แน่นอนจากการใช้ประโยชน์ทางภาษี จึงพิจารณาไม่รับรู้สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้อง

19. ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
สำหรับปีปัจจุบัน	-	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว	(322,860)	(4,404,969)	(322,860)	(4,404,969)
รวม	(322,860)	(4,404,969)	(322,860)	(4,404,969)

๑

การกระทบบยอคเพื่อหาอัตราภาณที่แท้จริง

	งบการเงินรวม			
	2563		2562	
	อัตราภาณ (ร้อยละ)	หน่วย : บาท	อัตราภาณ (ร้อยละ)	หน่วย : บาท
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่ายภาณเงินได้		488,839,985		(152,091,250)
จำนวนภาณตามอัตราภาณเงินได้	20	(97,767,997)	20	30,418,250
ได้รับลดหย่อนภาณเงินได้นิติบุคคลสำหรับ				
กำไรสุทธิ BOI		60,438,132		-
รายได้ที่รับยกเว้น		9,444,130		-
รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มจากรายจ่ายที่จ่ายจริง		36,793		67,072
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาณ		(4,325,294)		(14,432,329)
ผลขาดทุนสะสม		34,607,687		-
ผลขาดทุนในปีปัจจุบันที่ไม่รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาณเงินได้รอการตัดบัญชี*		(2,756,311)		(20,457,962)
ค่าใช้จ่ายภาณเงินได้	(0.07)	(322,860)	3	(4,404,969)

* บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีผลขาดทุนทางภาณในปี 2563 และ 2562 จำนวนเงิน 13.73 ล้านบาท และ 102.29 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งฝ่ายบริหารเห็นว่ามีความไม่แน่นอนจากการใช้ประโยชน์ทางภาณ จึงพิจารณาไม่รับรู้สินทรัพย์ภาณเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้อง

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2563		2562	
	อัตราภาณ (ร้อยละ)	หน่วย : บาท	อัตราภาณ (ร้อยละ)	หน่วย : บาท
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่ายภาณเงินได้		497,082,153		(144,456,053)
จำนวนภาณตามอัตราภาณเงินได้	20	(99,416,431)	20	28,891,211
ได้รับลดหย่อนภาณเงินได้นิติบุคคลสำหรับ				
กำไรสุทธิ BOI		60,438,132		-
รายได้ที่รับยกเว้น		8,800,000		-
รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มจากรายจ่ายที่จ่ายจริง		35,295		65,826
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาณ		(4,787,543)		(17,608,371)
ผลขาดทุนสะสม		34,607,687		-
ผลขาดทุนในปีปัจจุบันที่ไม่รับรู้เป็น				
สินทรัพย์ภาณเงินได้รอการตัดบัญชี*		-		(15,753,635)
ค่าใช้จ่ายภาณเงินได้	(0.06)	(322,860)	3	(4,404,969)

* บริษัทฯ มีผลขาดทุนทางภาณในปี 2562 จำนวนเงิน 78.77 ล้านบาท ซึ่งฝ่ายบริหารเห็นว่ามีความไม่แน่นอนจากการใช้ประโยชน์ทางภาณ จึงพิจารณาไม่รับรู้สินทรัพย์ภาณเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้อง

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นางสาวพิมพ์วรรณ ธารีรัตนวิบูลย์)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

พระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลรัษฎากร ฉบับที่ 42 พ.ศ.2559 ลงวันที่ 3 มีนาคม 2559 ให้จัดเก็บภาษีเงินได้นิติบุคคลใน อัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2559 เป็นต้นไป

20. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

ค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ประกอบด้วย

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
การเปลี่ยนแปลงในงานระหว่างทำและ				
สินค้านำสำเร็จรูปเพิ่มขึ้น	(5,235,580)	(115,832,560)	(5,235,580)	(115,832,560)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	4,706,721,392	1,940,389,532	4,697,011,819	1,926,813,514
ค่าใช้จ่ายพนักงาน	81,960,305	76,439,099	77,671,987	65,542,125
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	113,756,362	86,607,994	99,873,457	68,635,285
(กลับรายการ)ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า	(44,000,000)	41,250,000	(44,000,000)	41,250,000
ค้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	5,617,860	20,750,000

๑

21. สิทธิประโยชน์ที่ได้รับจากการส่งเสริมการลงทุน

บริษัทฯ ได้รับการส่งเสริมการลงทุนตามพระราชบัญญัติส่งเสริมการลงทุน พ.ศ. 2520 โดยมีรายละเอียดที่สำคัญสรุปได้ดังนี้

บริษัท	1. บัตรส่งเสริม เลขที่	2. วันที่เริ่มใช้สิทธิใน บัตรส่งเสริม	3. เพื่อส่งเสริมการลงทุน ในกิจการ	4. วันที่ครบกำหนด ตามข้อ 5.1 และ 5.2
บมจ. เอไอ เอนเนอร์จี	1922(1)/2553	1 ตุลาคม 2556	ผลิตไบโอดีเซล	30 กันยายน 2564
	2777(1)/2556	3 กุมภาพันธ์ 2558	ผลิตไบโอดีเซล	2 กุมภาพันธ์ 2566
	60-0406-1-00-1-0	21 พฤศจิกายน 2562	ผลิตกลีเซอรินบริสุทธิ์ 99.8%	22 พฤศจิกายน 2565
	60-0623-1-00-1-0	ยังไม่เริ่มใช้สิทธิ	ผลิตไบโอดีเซล	ยังไม่เริ่มใช้สิทธิ

5. สิทธิและประโยชน์ที่สำคัญที่ได้รับการส่งเสริม

5.1 ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับกำไรสุทธิที่ได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมเป็นเวลา 8 ปี บัตรส่งเสริมเลขที่ 1922(1)/2553, 2777(1)/2556 และจากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริมเป็นเวลา 3 ปี บัตรส่งเสริมเลขที่ 60-0406-1-00-1-0 และ 60-0623-1-00-1-0

5.2 ได้รับยกเว้นไม่ต้องนำเงินปันผลจากกิจการที่ได้รับการส่งเสริมซึ่งได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลตามข้อ 5.1 ไปรวมคำนวณเพื่อเสียภาษีเงินได้ตลอดระยะเวลาที่ได้รับการส่งเสริมทุกบัตรส่งเสริม

5.3 ได้รับลดหย่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล สำหรับกำไรสุทธิที่ได้รับจากการลงทุนในอัตราร้อยละ 50 นับแต่วันที่พ้นกำหนดตามข้อ 5.1 เป็นระยะเวลา 5 ปี เฉพาะบัตรส่งเสริมเลขที่ 1922(1)/2553 และ 2777(1)/2556 และในอัตราร้อยละ 100 นับแต่วันที่พ้นกำหนดตามข้อ 5.1 เป็นระยะเวลา 3 ปี เฉพาะบัตรส่งเสริมเลขที่ 60-0406-1-00-1-0 และ 60-0623-1-00-1-0

5.4 ได้รับอนุญาตให้หักค่าขนส่ง ค่าไฟฟ้า และค่าน้ำประปา สองเท่าของค่าใช้จ่ายดังกล่าว นับแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการ เป็นระยะเวลา 10 ปี สำหรับบัตรส่งเสริมเลขที่ 1922(1)/2553 และ 2777(1)/2556

5.5 ได้รับอนุญาตให้นำผลขาดทุนประจำปีที่เกิดขึ้นในระหว่างเวลาได้รับยกเว้นภาษีเงินได้ตามข้อ 5.1 ไปหักออกจากกำไรสุทธิที่เกิดขึ้น นับแต่วันที่พ้นกำหนดเวลายกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล เป็นเวลา 5 ปี โดยจะเลือกหักจากกำไรสุทธิของปีใดปีหนึ่งหรือหลายปีก็ได้ทุกบัตรส่งเสริม

ในฐานะที่เป็นกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน บริษัทจะต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขและข้อกำหนดต่างๆ เกี่ยวกับการส่งเสริมการลงทุนโดยเคร่งครัด

๒

บริษัทฯ มีรายได้จากการขาย ที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 ในงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนี้

	หน่วย : บาท		
	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	กิจการที่ได้รับ	กิจการที่ไม่ได้รับ	รวม
	การส่งเสริม	การส่งเสริม	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563			
รายได้จากการขาย	4,104,592,462	1,399,708,282	5,504,300,744
รายได้อื่น	-	4,536,820	4,536,820
รวม	4,104,592,462	1,404,245,102	5,508,837,564
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562			
รายได้จากการขาย	711,504,068	1,245,665,526	1,957,169,594
รายได้จากการรับจ้าง	-	7,014,453	7,014,453
รายได้เงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย - สุทธิ	-	13,331,727	13,331,727
รายได้อื่น	-	2,636,547	2,636,547
รวม	711,504,068	1,268,648,253	1,980,152,321

22. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทและบริษัทย่อยได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 เพื่อเป็นสวัสดิการตลอดจนเป็นหลักประกันแก่พนักงาน เมื่อลาออกจากงานหรือครบอายุการทำงานตามระเบียบของบริษัท โดยพนักงานจ่ายสะสมส่วนหนึ่ง และบริษัทจ่ายสมทบอีกส่วนหนึ่งในอัตราร้อยละ 3 - 7 ของเงินเดือน ทั้งนี้ บริษัทได้แต่งตั้งบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน ฟินันซ่า จำกัด เป็นผู้จัดการกองทุนเพื่อบริหารกองทุนดังกล่าว

เงินสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ในส่วนของบริษัทฯ และบริษัทย่อยที่จ่ายสำหรับพนักงาน และได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังต่อไปนี้

	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
บริษัท เอไอ เอนเนอร์จี จำกัด (มหาชน)	1,691,821	1,556,808	1,691,821	1,556,808
บริษัท เอไอ โลจิสติกส์ จำกัด	15,243	37,148	-	-
รวม	1,707,064	1,593,956	1,691,821	1,556,808

๑

หน่วย : พันบาท

งบการเงินรวม					
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562					
ขายน้ำมัน	รับจ้างกลั่นน้ำมัน	ขายกลีเซอริน	บริการ	รวม	
ไปโอดีเซล	ปาล์มดิบ	บริสุทธิ์	เค้นเรือ	ท่าเทียบเรือ	
ผลผลิตพลอยได้					
1,956,108	7,014	1,062	16,487	-	1,980,671
(1,966,456)	(4,739)	(1,232)	(29,808)	-	(2,002,235)
(4,000)	-	(40,000)	-	-	(44,000)
(14,348)	2,275	(40,170)	(13,321)	-	(65,564)
รายได้จากการขายและบริการ					13,332
ต้นทุนขายและบริการ					3,191
ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง					(19,628)
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้นตามส่วนงาน					(78,096)
รายได้เงินชดเชยจากบริษัทประกันภัย - สุทธิ					(1,620)
รายได้อื่น					(3,706)
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย					(4,405)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(156,496)
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่ดิน อาคาร เรือเดินทะเล และอุปกรณ์					
ต้นทุนทางการเงิน					
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					
ขาดทุนสำหรับปี					
ที่ดิน อาคาร เรือเดินทะเล และอุปกรณ์ - สุทธิ					
886,224	471,752	24,854	163,465		1,546,295

0-

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิษฐ์ ธารรัตน์วิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นางสาวพิมพ์พรรณ ธารรัตน์วิบูลย์)

24. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2562 มีดังนี้

24.1 หนี้สินค้ำประกัน

กลุ่มบริษัทฯ มีหนี้สินค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารพาณิชย์ในนามกลุ่มบริษัทฯ เหลืออยู่เป็นจำนวนเงินดังนี้

	หน่วย : บาท	
	งบการเงินรวม	
	2563	2562
เพื่อค้ำประกันนำเข้าเครื่องจักร	-	11,178,299
เพื่อค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า	5,769,000	5,769,000
รวม	5,769,000	16,947,299

24.2 กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันด้านรายจ่ายฝ่ายทุน ดังนี้

	มูลค่าสัญญาคงเหลือ (หน่วย : บาท)	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562
ภาระผูกพันด้านรายจ่ายฝ่ายทุน		
สัญญาที่ยังไม่รับรู้		
งานระหว่างทำ - อาคารและระบบสาธารณูปโภค	5,321,226	1,877,155
งานระหว่างทำ - เครื่องจักร	1,979,500	2,553,705
งานระหว่างทำ - โครงการ โรงกลั่นกลีเซอรินบริสุทธิ์	-	14,023,420

24.3 เมื่อวันที่ 20 มิถุนายน 2560 สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) ได้กล่าวโทษอดีตกรรมการและผู้บริหาร 2 ราย กรณีจัดทำบัญชีและงบการเงินประจำปี 2557 (ก่อนปรับปรุงใหม่) ไม่ถูกต้อง ตามที่ผู้สอบบัญชีคนก่อนไม่แสดงความเห็น ต่อกรมสอบสวนคดีพิเศษเพื่อให้พิจารณาดำเนินการตามกฎหมายต่อไป ซึ่งปัจจุบันผลของการสอบสวนยังไม่สิ้นสุด

ในระหว่างปี 2562 บริษัทฯ ได้ขอความเห็นทางกฎหมายเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวกับบริษัทที่ปรึกษากฎหมายอิสระแห่งหนึ่ง ซึ่งมีหนังสือลงวันที่ 11 พฤศจิกายน 2562 ให้ความเห็นไว้ในกรณีดังกล่าวถือเป็นการกล่าวโทษอดีตกรรมการและผู้บริหารซึ่งเป็นเรื่องเฉพาะตัวของอดีตกรรมการและผู้บริหารของบริษัทฯ ไม่ใช่ความรับผิดชอบของบริษัทฯ ซึ่งเป็นนิติบุคคลแต่อย่างใด ดังนั้นเมื่ออดีตผู้บริหารและกรรมการถูกกล่าวโทษย่อมไม่มีผลกระทบต่อบริษัท

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่า ผลสุดท้ายของการสอบสวนในเรื่องดังกล่าว จะไม่มีความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯ

25. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยมีข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินทั้งในงบแสดงฐานะการเงินและนอกงบแสดงฐานะการเงิน ดังนี้

25.1 ความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

- ความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญาเกิดจากกรณีที่สัญญาไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งจะก่อให้เกิดความเสียหายแก่บริษัทและบริษัทย่อย
- ความเสี่ยงเกี่ยวกับการกระจุกตัวของสินเชื่อ ซึ่งเกิดขึ้นจากลูกหนี้การค้าแบ่งเป็น
 - รายได้ของบริษัทและบริษัทย่อย ซึ่งเกิดจากการขายสินค้า รับจ้างผลิตสินค้า และให้บริการเดินเรือแก่ลูกค้ารายใหญ่ จำนวนน้อยรายที่มีสัดส่วนที่สูงมาก
- สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าวได้หักสำรองต่าง ๆ แล้วเพื่อให้เป็นราคายุติธรรมโดยประมาณ โดยสำรองดังกล่าวถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

25.2 ความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

ความเสี่ยงที่จะเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลเสียหายแก่บริษัทและบริษัทย่อย ในงวดปัจจุบันและงวดต่อไป บริษัทคาดว่าจะสามารถบริหารความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ เนื่องจากบริษัทได้มีการวางแผนและติดตามสถานการณ์อยู่ตลอดเวลา

25.3 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทและบริษัทย่อยมีความเสี่ยง จากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนในสกุลเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากมีลูกหนี้ เจ้าหนี้ที่เกิดจากการซื้อ ขายในสกุลเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยจะพิจารณาจัดทำสัญญาประกันความเสี่ยงเป็นการล่วงหน้า ในกรณีที่ภาวะเงินบาทมีความผันผวน และเห็นว่าเหมาะสม



25.4 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 1 มกราคม 2563 มีดังต่อไปนี้

หน่วย : บาท				
งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563				
มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม	
ผ่านกำไรหรือ	ราคาทุน			
ขาดทุน	ตัดจำหน่าย	รวม		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	50,199,918	50,199,918	50,199,918
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	-	518,262,082	518,262,082	518,262,082
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	2,546,750	213,005	2,759,755	2,759,755
เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกัน	-	106,213,200	106,213,200	106,213,200
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	2,546,750	674,888,205	677,434,955	677,434,955
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	372,292,239	372,292,239	372,292,239
รวมหนี้สินทางการเงิน	-	372,292,239	372,292,239	372,292,239

หน่วย : บาท				
งบการเงินรวม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม	
ผ่านกำไรหรือ	ราคาทุน			
ขาดทุน	ตัดจำหน่าย	รวม		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	59,027,414	59,027,414	59,027,414
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	-	368,992,718	368,992,718	368,992,718
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	2,527,389	6,164,830	8,692,219	8,692,219
เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกัน	-	16,947,299	16,947,299	16,947,299
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	2,527,389	451,132,261	453,659,650	453,659,650
หนี้สินทางการเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีจากสถาบันการเงิน	-	3,557,889	3,557,889	3,557,889
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	337,471,812	337,471,812	337,471,812
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	290,000,000	290,000,000	290,000,000
รวมหนี้สินทางการเงิน	-	631,029,701	631,029,701	631,029,701

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นางสาวพิมพ์วรรณ ธารีรัตนวิบูลย์)

สินทรัพย์ทางการเงิน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

เงินฝากสถาบันการเงินที่คิดภาระค่าประกัน

รวมสินทรัพย์ทางการเงิน

หนี้สินทางการเงิน

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

รวมหนี้สินทางการเงิน

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
มูลค่ายุติธรรม			
ผ่านกำไรหรือ	ราคาทุน		
ขาดทุน	ตัดจำหน่าย	รวม	
-	37,062,136	37,062,136	37,062,136
-	518,013,401	518,013,401	518,013,401
64,329	213,005	277,334	277,334
-	105,813,200	105,813,200	105,813,200
64,329	661,101,742	661,166,071	661,166,071

หน่วย : บาท

งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
มูลค่ายุติธรรม			
ผ่านกำไรหรือ	ราคาทุน		
ขาดทุน	ตัดจำหน่าย	รวม	
-	52,401,638	52,401,638	52,401,638
-	368,195,800	368,195,800	368,195,800
-	15,000,000	15,000,000	15,000,000
63,835	6,164,830	6,228,665	6,228,665
-	16,547,299	16,547,299	16,547,299
63,835	458,309,567	458,373,402	458,373,402
-	337,354,267	337,354,267	337,354,267
-	550,000,000	550,000,000	550,000,000
-	887,354,267	887,354,267	887,354,267

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ

(นางสาวพิมพ์วรรณ ธารีรัตนวิบูลย์)

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นที่เป็นเงินลงทุนในกองทุนเปิดตราสารหนี้กลุ่มบริษัท วัตถุประสงค์ด้วยมูลค่ายุติธรรมในระดับชั้นที่ 2 ซึ่งเป็นการใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อมมูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนดังกล่าวคำนวณโดยใช้ราคามูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

26. การบริหารจัดการส่วนทุน

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทมีนโยบายการบริหารจัดการส่วนทุนซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อบำรุงฐานเงินทุนให้แข็งแกร่ง โดยการวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ในการดำเนินงานเพื่อให้ธุรกิจมีผลประกอบการและการบริหารกระแสเงินสดที่ดีอย่างต่อเนื่อง นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทยังคำนึงถึงการมีฐานะการเงินที่ดี โดยพิจารณาลงทุนในโครงการที่มีอัตราผลตอบแทนอยู่ในเกณฑ์ดี รักษาระดับเงินทุนหมุนเวียนที่เหมาะสม รวมทั้ง สร้างความแข็งแกร่ง ความมั่นคงของการดำรงเงินสด และมีโครงสร้างเงินทุนที่เหมาะสม ทั้งนี้ เพื่อบำรุงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินธุรกิจอย่างต่อเนื่องในอนาคต และรักษาความเชื่อมั่นต่อผู้ถือหุ้น นักลงทุน เจ้าหนี้ และผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆ

27. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

ในที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัท ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2564 คณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติในเรื่องดังต่อไปนี้

27.1 ให้จ่ายเงินปันผลประจำปี 2563 จากกำไรสุทธิประจำปี 2563 หลังหักสำรองตามกฎหมาย จากงบการเงินเฉพาะกิจการในส่วนของกิจการที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลบัตริส่งเสริมการลงทุน ในอัตราหุ้นละ 0.05 บาท รวมเป็นจำนวนเงิน 261.61 ล้านบาท โดยการจ่ายเงินปันผลดังกล่าวจะถูกนำเสนอให้ที่ประชุมผู้ถือหุ้นอนุมัติในครั้งถัดไปในวันที่ 5 เมษายน 2564

27.2 เพิ่มทุนจดทะเบียนจากจำนวน 5,232,291,928 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท จำนวนเงิน 1,308,072,982.00 บาท เป็นทุนจดทะเบียนจำนวน 6,278,750,314 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท จำนวนเงิน 1,569,687,578.50 บาท เพื่รองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ

27.3 ให้ออกและจัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญที่ออกใหม่ของบริษัทฯ ครั้งที่ 2 (AIE-W2) ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ในจำนวนไม่เกิน 1,047 ล้านหน่วย (จัดสรรให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ในอัตราส่วน 5 หุ้นสามัญเดิมต่อ 1 หน่วยใบสำคัญแสดงสิทธิ) โดยมีรายละเอียดดังนี้

ชนิด	:	ระบุชื่อผู้ถือและเปลี่ยนมือได้
ราคาเสนอขายต่อหน่วย	:	0.00 บาท
อัตราการใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ	:	ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วยต่อหุ้นสามัญ 1 หุ้น
ราคาใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญ	:	0.25 บาทต่อหุ้น
วันใช้สิทธิ	:	วันใช้สิทธิครั้งแรก คือ วันที่ 31 มีนาคม 2565 และวันใช้สิทธิครั้งสุดท้าย คือวันที่ 4 พฤษภาคม 2566
วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ	:	5 พฤษภาคม 2564
อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ	:	2 ปีนับจากวันที่จัดสรรใบสำคัญแสดงสิทธิ

27.4 ให้บริษัทฯ ออกตั๋วสัญญาใช้เงินให้แก่กรรมการท่านหนึ่ง จำนวนเงินไม่เกิน 200 ล้านบาท มีอัตราดอกเบี้ยไม่เกินร้อยละ 2.50 ต่อปี (ขึ้นอยู่กับสถานะดอกเบี้ยในตลาดเงิน ณ ขณะนั้น) ระยะเวลาไม่เกิน 1 ปี

28. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2564

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นายธนิตย์ ธารีรัตนวิบูลย์)

ลงชื่อ.....กรรมการ
(นางสาวพิมพ์วรรณ ธารีรัตนวิบูลย์)