

บริษัท อาร์พีซีจี จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวม

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลทั่วไปของบริษัทฯ

บริษัท อาร์พีซีจี จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมีภูมิลำเนาในประเทศไทย ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการลงทุนและถือหุ้นในบริษัทอื่น ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯ ซึ่งเป็นสำนักงานใหญ่ตั้งอยู่ที่เลขที่ 86/2 อาคารสัมมากรเพลส ถนนรามคำแหง แขวงสะพานสูง เขตสะพานสูง กรุงเทพมหานคร สาขาซึ่งเป็นที่ตั้งโรงงานตั้งอยู่ที่เลขที่ 7/3 ถนนปภังกรสงเคราะห์ราษฎร์ ตำบลมาบตาพุด อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 คือ บริษัท เพทโทร-อินสตรูเมนต์ จำกัด โดยถือหุ้นในอัตราร้อยละ 19.72 ของทุนที่ออกและชำระแล้วของบริษัทฯ

1.2 ข้อสมมติฐานทางการบัญชี

ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 35.5 ก) ตั้งแต่ปี 2552 บริษัทฯมีข้อพิพาททางการค้า และคดีฟ้องร้องที่สำคัญกับผู้ขายวัตถุดิบรายหลักของบริษัทฯ ซึ่งได้หยุดส่งวัตถุดิบให้แก่บริษัทฯ ตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ 2555 ทำให้บริษัทฯต้องหยุดการผลิตเพราะไม่สามารถจัดหาวัตถุดิบหลักดังกล่าวจากผู้ขายรายอื่น บริษัทย่อยบางบริษัทที่ดำเนินธุรกิจเกี่ยวเนื่องกับบริษัทฯต้องหยุดดำเนินการ และเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2558 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2558 ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทฯหยุดประกอบกิจการ โรงกลั่นน้ำมันที่จังหวัดระยองอย่างถาวร กลุ่มบริษัทฯจึงมีขาดทุนจากการดำเนินงาน ธุรกิจ โรงกลั่นตั้งแต่หยุดการผลิตในปี 2555 ต่อมา ในเดือนมีนาคม 2559 คณะอนุญาโตตุลาการเสียงข้างมากได้มีคำชี้ขาดให้ผู้ขายวัตถุดิบรายหลักดังกล่าว (คู่พิพาท) ชำระค่าเสียหายจากการบอกเลิกสัญญา กับบริษัทฯ โดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย และให้บริษัทฯได้รับชดเชยค่าเสียหายจำนวนหนึ่ง ซึ่งคู่พิพาทได้ยื่นคำร้องขอเพิกถอนคำชี้ขาดดังกล่าวต่อศาลแพ่ง และบริษัทฯได้ยื่นคำร้องต่อศาลแพ่งขอให้มีการบังคับตามคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการข้างต้นแล้ว แม้ว่าในปัจจุบันความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญบางประการที่อาจมีผลกระทบต่อความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทฯจากเหตุการณ์ดังกล่าวได้ลดลงเนื่องจากแผนงานของฝ่ายบริหาร อย่างไรก็ตาม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทฯมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นจำนวนเงิน 1,392 ล้านบาท (2560: 1,212 ล้านบาท) ซึ่งหนี้สินหมุนเวียนดังกล่าวได้รวมหนี้สินที่ยังเป็นข้อพิพาททางการค้าและคดีฟ้องร้องกับผู้ขายวัตถุดิบรายหลักของบริษัทฯ ซึ่งในเดือนเมษายน 2560 คณะอนุญาโตตุลาการมีคำชี้ขาดให้บริษัทฯต้องชำระค่าวัตถุดิบคอนเดนเสทเรสซิเดวสูงสุดท้ายแก่ผู้ขายวัตถุดิบรายหลักดังกล่าว อย่างไรก็ตาม บริษัทฯไม่เห็นด้วยกับคำชี้ขาดดังกล่าวและบริษัทฯใช้สิทธิตามกฎหมายในการยื่นคำร้องขอให้ศาลแพ่ง

มีคำพิพากษาเพิกถอนคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการดังกล่าวแล้ว ปัจจัยดังกล่าวแสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญบางประการที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของกลุ่มบริษัทฯ หากผลของคดีความดังกล่าวไม่เป็นประโยชน์ต่อบริษัทฯ อย่างไรก็ตาม ณ ปัจจุบันผลของข้อพิพาททางการค้าและคดีฟ้องร้องดังกล่าวยังไม่สามารถระบุได้และขึ้นอยู่กับกระบวนการยุติธรรมในอนาคต

ภายหลังจากการหยุดประกอบธุรกิจโรงกลั่น ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ มีการปรับปรุงการดำเนินงานโดยการปรับโครงสร้างกิจการของบริษัทฯ เพื่อดำเนินธุรกิจทางด้านลงทุนและถือหุ้นในบริษัทอื่นเป็นหลัก (holding company) ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทฯ เชื่อว่าจะแก้ปัญหาได้ การลงทุนของบริษัทฯ สามารถสรุปได้ดังนี้

- ก) ในระหว่างปี 2557 บริษัทฯ ได้ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท ไทยพับลิคพอร์ต จำกัด ซึ่งดำเนินธุรกิจหลักในการให้เช่าคลังน้ำมันและกิจการท่าเรือ ในอัตราส่วนการถือหุ้นคิดเป็นร้อยละ 30.00
- ข) ในระหว่างปี 2558 บริษัทฯ ได้ซื้อหุ้นสามัญของบริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน) (SAMCO) ซึ่งดำเนินธุรกิจหลักในการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพิ่ม ทำให้บริษัทฯ มีอัตราส่วนการถือหุ้นใน SAMCO คิดเป็นร้อยละ 48.25

นอกจากนี้ บริษัทฯ อยู่ระหว่างการแสวงหาผู้ร่วมทุนและแนวทางในการดำเนินธุรกิจอื่น ๆ จากเหตุผลดังกล่าว งบการเงินนี้จึงยังคงจัดทำขึ้นภายใต้ข้อสมมติฐานการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ

2. เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่กำหนดในพระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 โดยแสดงรายการในงบการเงินตามข้อกำหนดในประกาศกรมพัฒนาธุรกิจการค้าลงวันที่ 11 ตุลาคม 2559 ออกตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543

งบการเงินฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากงบการเงินฉบับภาษาไทยนี้

งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมเว้นแต่จะเปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

2.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

- ก) งบการเงินรวมนี้จัดทำขึ้นโดยรวมงบการเงินของบริษัท อาร์พีซีจี จำกัด (มหาชน) (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (ซึ่งต่อไปนี้จะเรียกว่า “บริษัทย่อย”) ดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	อัตราร้อยละ ของการถือหุ้น	
			2561 ร้อยละ	2560 ร้อยละ
บริษัท เพียวไบ โอติเซล จำกัด*	ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ น้ำมันไบโอ ดิเซล (B100) และกลีเซอรินดิบ	ไทย	100	100
บริษัท เพียวพลังงานไทย จำกัดและบริษัทย่อย	จำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิง	ไทย	100	100
บริษัท อาร์พีซี แมเนจเม้นท์ จำกัด*	บริหารจัดการระบบงาน	ไทย	100	100
<u>บริษัทย่อยที่ถือหุ้นโดยบริษัท เพียวพลังงานไทย จำกัด</u>				
บริษัท เอสซีที สหพันธ์ จำกัด	จำหน่ายอุปกรณ์เครื่องมือของสถานี บริการน้ำมัน และให้บริการซ่อมบำรุง	ไทย	100	100
บริษัท ซุปเปอร์เพียวแก๊ส จำกัด	จำหน่ายก๊าซปิโตรเลียมเหลว	ไทย	55	55

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ได้หยุดดำเนินธุรกิจแล้ว

- ข) บริษัทฯจะถือว่ามีการควบคุมกิจการที่เข้าไปลงทุนหรือบริษัทย่อยได้ หากบริษัทฯมีสิทธิได้รับหรือมีส่วนได้เสียในผลตอบแทนของกิจการที่เข้าไปลงทุน และสามารถใช้อำนาจในการสั่งการกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินผลตอบแทนนั้นได้
- ค) บริษัทฯนำงบการเงินของบริษัทย่อยมารวมในการจัดทำงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่บริษัทฯมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่บริษัทฯสิ้นสุดการควบคุมบริษัทย่อยนั้น
- ง) งบการเงินของบริษัทย่อยนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญเช่นเดียวกันกับของบริษัทฯ
- จ) สินทรัพย์และหนี้สินตามงบการเงินของบริษัทย่อยซึ่งจัดตั้งในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ส่วนรายได้และค่าใช้จ่ายแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยรายเดือน ผลต่างซึ่งเกิดขึ้นจากการแปลงค่าดังกล่าวได้แสดงไว้เป็นรายการ “ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศ” ในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
- ฉ) ยอดคงค้างระหว่างบริษัทฯและบริษัทย่อย รายการค้าระหว่างกันที่มีสาระสำคัญได้ถูกตัดออกจากงบการเงินรวมนี้แล้ว
- ช) ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม คือ จำนวนกำไรหรือขาดทุนและสินทรัพย์สุทธิของบริษัทย่อยส่วนที่ไม่ได้เป็นของบริษัทฯ และแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุนรวมและส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงินรวม

2.3 บริษัทฯจัดทำงบการเงินเฉพาะกิจการโดยแสดงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมตามวิธีราคาทุน

3. มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทฯและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2560) จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2561 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการปรับปรุงและอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลในหมายเหตุประกอบงบการเงิน การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ข. มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2561) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงดังกล่าวส่วนใหญ่จะไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญสามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 เรื่อง รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีที่เกี่ยวข้องต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาก่อสร้าง
มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้
การตีความมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง รายได้ - รายการแลกเปลี่ยน เกี่ยวกับบริการโฆษณา
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 13 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง สัญญาสำหรับการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2560)	เรื่อง การโอนสินทรัพย์จากลูกค้า

กิจการต้องใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 15 กับสัญญาที่ทำกับลูกค้าทุกสัญญา ยกเว้นสัญญาที่อยู่ในขอบเขตของมาตรฐานการบัญชีฉบับอื่น มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการ 5 ขั้นตอนสำหรับการรับรู้รายได้ที่เกิดขึ้นจากสัญญาที่ทำกับลูกค้า โดยกิจการจะรับรู้รายได้ในจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กิจการคาดว่าจะมีสิทธิได้รับจากการแลกเปลี่ยนสินค้าหรือบริการที่ได้ส่งมอบให้แก่ลูกค้า และกำหนดให้กิจการต้องใช้ดุลยพินิจและพิจารณาข้อเท็จจริงและเหตุการณ์ที่เกี่ยวข้องทั้งหมดในการพิจารณาตามหลักการในแต่ละขั้นตอน

ฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยเชื่อว่ามาตรฐานฉบับดังกล่าว จะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของบริษัทฯและบริษัทย่อย

ค. มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563

ในระหว่างปีปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
ฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
------------	--

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16	เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ
ฉบับที่ 19	เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน และเมื่อมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มนี้มีผลบังคับใช้ จะทำให้มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการบัญชี และแนวปฏิบัติทางการบัญชีบางฉบับที่มีผลบังคับใช้อยู่ในปัจจุบันถูกยกเลิกไป

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทฯและบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่อ
งบการเงินในปีที่เรื่อนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 การรับรู้รายได้

ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทฯได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนที่มีนัยสำคัญของ
ความเป็นเจ้าของสินค้าให้กับผู้ซื้อแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดย
ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

รายได้ค่าบริการก่อสร้าง

รายได้ค่าบริการก่อสร้างรับรู้เมื่อได้ให้บริการแล้วโดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน
ขั้นความสำเร็จของงานก่อสร้างคำนวณโดยการเปรียบเทียบต้นทุนงานก่อสร้างที่เกิดขึ้นจนถึง
วันสิ้นงวดกับต้นทุนงานก่อสร้างทั้งหมดที่คาดว่าจะใช้ในการก่อสร้างตามสัญญาโดยจะตั้งสำรอง
เพื่อผลขาดทุนสำหรับโครงการก่อสร้างทั้งจำนวนเมื่อทราบแน่ชัดว่าโครงการก่อสร้างนั้นจะประสบ
ผลขาดทุน

รายได้ค่าเช่าและบริการ

รายได้ค่าเช่าและบริการรับรู้ตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

รายได้ค่าบริการจัดการ

รายได้ค่าบริการจัดการรับรู้เป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างตามเงื่อนไขและข้อตกลงที่ระบุในสัญญา
ที่เกี่ยวข้อง

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับถือเป็นรายได้ตามเกณฑ์คงค้างโดยคำนึงถึงอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

เงินปันผลรับ

เงินปันผลรับถือเป็นรายได้เมื่อบริษัทฯมีสิทธิในการรับเงินปันผล

4.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายถึง เงินสดและเงินฝากธนาคาร และเงินลงทุนระยะสั้นที่มี
สภาพคล่องสูง ซึ่งถึงกำหนดจ่ายคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือนนับจากวันที่ได้มาและไม่มี
ข้อจำกัดในการเบิกใช้

4.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงมูลค่าตามจำนวนมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ กลุ่มบริษัทฯบันทึกค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญสำหรับผลขาดทุนโดยประมาณที่อาจเกิดขึ้นจากการเก็บเงินจากลูกหนี้ไม่ได้ ซึ่งโดยทั่วไปพิจารณาจากประสบการณ์การเก็บเงินและการวิเคราะห์อายุหนี้

4.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงมูลค่าตามราคาทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

4.5 เงินลงทุน

- ก) เงินลงทุนในหลักทรัพย์เพื่อค้าแสดงตามมูลค่ายุติธรรม การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์บันทึกในงบกำไรขาดทุน
- ข) เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย
- ค) เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุน

มูลค่ายุติธรรมของหน่วยลงทุนคำนวณจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของหน่วยลงทุน

กลุ่มบริษัทฯ ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการคำนวณต้นทุนของเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับกับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนจะถูกบันทึกในงบกำไรขาดทุน

4.6 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ที่ดินแสดงมูลค่าตามราคาที่ดินใหม่ อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าตามราคาทุน/ราคาที่ดินใหม่หักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

กลุ่มบริษัทฯ บันทึกมูลค่าเริ่มแรกของที่ดิน อาคารโรงงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงานในราคาทุน ณ วันที่ได้สินทรัพย์มา หลังจากนั้นกลุ่มบริษัทฯ จัดให้มีการประเมินราคาโดยผู้ประเมินราคาอิสระและบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวในราคาที่ดินใหม่ ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทฯ จัดให้มีการประเมินราคาสินทรัพย์ดังกล่าวเป็นครั้งคราวเพื่อมิให้ราคาตามบัญชี ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานแตกต่างจากมูลค่ายุติธรรมอย่างมีสาระสำคัญ

กลุ่มบริษัทฯ บันทึกส่วนต่างซึ่งเกิดจากการตีราคาสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

- กลุ่มบริษัทฯ บันทึกราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการตีราคาใหม่ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นและรับรู้จำนวนสะสมในบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” ในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาลดลงและกลุ่มบริษัทฯ ได้รับรู้ราคาที่ลดลงในงบกำไรขาดทุนแล้ว ส่วนที่เพิ่มจากการตีราคาใหม่นี้จะถูกรับรู้เป็นรายได้ไม่เกินจำนวนที่เคยลดลงซึ่งรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายปีก่อนแล้ว

- กลุ่มบริษัทฯ รับรู้ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ที่ลดลงจากการตีราคาใหม่ในงบกำไรขาดทุน อย่างไรก็ตาม หากสินทรัพย์นั้นเคยมีการตีราคาเพิ่มขึ้นและยังมียอดคงค้างของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” อยู่ในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนที่ลดลงจากการตีราคาใหม่จะถูกรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในจำนวนที่ไม่เกินยอดคงเหลือของบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์”

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์คำนวณจากราคาทุนหรือราคาที่ดินใหม่โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณดังนี้

ส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 30 ปี
อาคาร	20 - 40 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	5 - 20 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

ค่าเสื่อมราคารวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

ไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและงานระหว่างก่อสร้าง

กลุ่มบริษัทฯ ตัดรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ออกจากบัญชีเมื่อจำหน่ายสินทรัพย์หรือคาดว่าจะไม่ได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากการใช้หรือการจำหน่ายสินทรัพย์ รายการผลกำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ (ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น) จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเมื่อกฎบริษัทฯ ตัดรายการสินทรัพย์นั้นออกจากบัญชี

4.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและค่าตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทฯ บันทึกต้นทุนเริ่มแรกของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนตามราคาทุน ภายหลังการรับรู้รายการเริ่มแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทฯ ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า กลุ่มบริษัทฯ จะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์มีอายุการให้ประโยชน์ 5 และ 10 ปี

4.8 รายการธุรกิจกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทฯ หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทฯ หรือถูกบริษัทฯ ควบคุมไม่ว่าจะเป็น โดยทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัทฯ

นอกจากนี้ บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลที่มีสิทธิออกเสียง โดยทางตรงหรือทางอ้อมซึ่งทำให้มีอิทธิพลอย่างเป็นทางการที่สำคัญต่อบริษัทฯ ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทฯ ที่มีอำนาจในการวางแผนและควบคุมการดำเนินงานของบริษัทฯ

4.9 สัญญาเช่าระยะยาว

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าการเงิน สัญญาเช่าการเงินจะบันทึกเป็นรายจ่ายฝ่ายทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าหักค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกเป็นหนี้สินระยะยาว ส่วนดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า สินทรัพย์ที่ได้มาตามสัญญาเช่าการเงินจะคิดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์ที่เช่า

สัญญาเช่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน จำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่าดำเนินงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4.10 เงินตราต่างประเทศ

บริษัทฯ แสดงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ รายการต่าง ๆ ของแต่ละกิจการที่รวมอยู่ในงบการเงินรวมวัดมูลค่าด้วยสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละกิจการนั้น

รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินซึ่งอยู่ในสกุลเงินตราต่างประเทศได้แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กำไรและขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนได้รวมอยู่ในการคำนวณผลการดำเนินงาน

4.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทฯ จะทำการประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์หรือสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนของบริษัทฯ หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า กลุ่มบริษัทฯ รับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ กลุ่มบริษัทฯ ประเมินการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทฯ ใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้มาจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ ในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทฯ จะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุน ยกเว้นในกรณีที่ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ซึ่งใช้วิธีการตีราคาใหม่และได้บันทึกส่วนเกินทุนจากการตีราคาใหม่ไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้น ขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นไม่เกินไปกว่าส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่เคยบันทึกไว้

4.12 ผลประโยชน์ของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทฯ รับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่กลุ่มบริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของกลุ่มบริษัทฯ เงินที่กลุ่มบริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานและผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งกลุ่มบริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทฯ จัดให้มีโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน ได้แก่ โครงการการให้รางวัลแก่พนักงานที่ปฏิบัติงานครบกำหนดระยะเวลา

กลุ่มบริษัทฯ กำหนดหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานและโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

4.13 เงินรับล่วงหน้าเพื่อการปรับปรุงสถานบริการน้ำมัน

บริษัทย่อยบันทึกเงินสนับสนุนเพื่อการปรับปรุงสถานบริการน้ำมันเป็นเงินรับล่วงหน้าและทยอยรับรู้โดยหักกับค่าเสื่อมราคาของสถานบริการน้ำมันในงบกำไรขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาที่เกี่ยวข้อง

4.14 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทฯ จะบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในบัญชีเมื่อภาระผูกพันซึ่งเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตได้เกิดขึ้นแล้ว และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากลุ่มบริษัทฯ จะเสียทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจไปเพื่อปลดปล่อยภาระผูกพันนั้น และกลุ่มบริษัทฯ สามารถประมาณมูลค่าภาระผูกพันนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ

4.15 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทฯ บันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้แก่หน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

กลุ่มบริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลา รายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

กลุ่มบริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอกการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

4.16 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มิตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

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

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทฯจะประเมินความจำเป็นในการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

5. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้

ในการประมาณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของลูกหนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีตอายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่เป็นอยู่ในขณะนั้น เป็นต้น

ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

ในการพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และเงินลงทุนระยะยาวอื่น ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากเงินลงทุนนั้น รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และค่าเสื่อมราคา

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์ และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทฯแสดงมูลค่าของที่ดิน อาคาร โรงงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์ โรงงานด้วยราคาที่ดีที่สุดซึ่งราคาที่ดีที่สุดนี้ได้ประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ โดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาดสำหรับสินทรัพย์ประเภทที่ดินและวิธีมูลค่าบังคับขายแบบมีเงื่อนไขสำหรับสินทรัพย์ประเภทอาคาร โรงงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์ โรงงาน ซึ่งการประเมินมูลค่าดังกล่าวต้องอาศัยข้อสมมติฐานและการประมาณการบางประการตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 17

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทฯ จะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทฯ จะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่ากลุ่มบริษัทฯ ควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์และผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

หนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานและตามโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการนั้น เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราমনะและอัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน เป็นต้น

คดีฟ้องร้อง

กลุ่มบริษัทฯ มีคดีฟ้องร้องและข้อพิพาททางการค้าหลายคดี ซึ่งฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินผลของคดีที่ถูกฟ้องร้องแล้วและเชื่อมั่นว่าจะไม่มีความเสียหายเกิดขึ้นเพิ่มเติมจากที่ได้บันทึกบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 รายละเอียดของคดีฟ้องร้องและข้อพิพาททางการค้าอธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 35.5

6. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เงินสด	11,725	13,983	60	60
เงินฝากธนาคาร	35,442	15,229	2,129	2,132
รวม	47,167	29,212	2,189	2,192

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 เงินฝากออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.10 ถึง 0.50 ต่อปี

7. เงินลงทุนชั่วคราว

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	2561		2560	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม				
ราคาทุน	182,520	184,647	322,067	323,560
บวก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	2,127	-	1,493	-
หน่วยลงทุนในกองทุนรวมสุทธิ	184,647	184,647	323,560	323,560

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2561		2560	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม				
ราคาทุน	167,517	169,615	289,472	290,941
บวก: ค่าเพื่อการปรับมูลค่า	2,098	-	1,469	-
หน่วยลงทุนในกองทุนรวมสุทธิ	169,615	169,615	290,941	290,941

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
	ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน			
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	35	84	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	35	84	-	-

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน				
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ				
ค้างชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	31,411	47,158	-	-
3 - 6 เดือน	501	367	-	-
6 - 12 เดือน	143	387	-	-
มากกว่า 12 เดือน	12,460	12,372	-	-
รวม	44,515	60,284	-	-
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(11,606)	(11,308)	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	32,909	48,976	-	-
รวมลูกหนี้การค้า - สุทธิ	32,944	49,060	-	-
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	863	-	3,901	1,926
รายได้ค้างรับ	914	3,552	46	46
อื่น ๆ	9,775	10,841	3	3
รวม	11,552	14,393	3,950	1,975
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(5,627)	(4,918)	-	-
รวมลูกหนี้อื่น - สุทธิ	5,925	9,475	3,950	1,975
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	38,869	58,535	3,950	1,975

9. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯ และบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
รายการธุรกิจกับบริษัทย่อย				
(ได้ตัดออกจากงบการเงินรวมแล้ว)				
ดอกเบี้ยรับ	-	-	20,580	3,268
รายได้อื่น - การให้บริการอื่น	-	-	2,839	1,580

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
รายการธุรกิจกับบริษัทร่วม				
ขายสินค้า	227	436	-	-
เงินปันผลรับ	31,235	50,410	31,235	50,410
ดอกเบี้ยรับ	863	212	863	212
ค่าเช่าที่ดิน	932	886	-	-
ค่าเช่าอาคารสำนักงาน	2,322	1,962	227	288
ค่าใช้จ่ายอื่น	1,942	1,868	287	363
รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ค่าใช้จ่ายอื่น	204	267	204	267
รายการธุรกิจกับผู้บริหารและกรรมการ				
ค่าที่ปรึกษา	1,200	1,200	1,200	1,200

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ดังนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ขายสินค้า	ราคาขายอิงตามราคาตลาด
เงินปันผลรับ	ตามที่ประกาศจ่าย
ดอกเบี้ยรับ	ร้อยละ 2.95 - 5.00 ต่อปี
รายได้อื่น	ราคาตามสัญญา
ค่าเช่าที่ดินและอาคารสำนักงาน	ราคาตลาด
ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาตามสัญญา
ค่าที่ปรึกษา	ราคาตามสัญญา

สัญญาที่สำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สัญญาค้ำประกัน

ในปี 2559 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำสัญญาค้ำประกันกับบริษัทย่อยของบริษัทย่อยแห่งนั้น เพื่อค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจากธนาคารของบริษัทย่อยดังกล่าวในวงเงินรวม 10 ล้านบาท การค้ำประกันนี้มีผลผูกพันต่อบริษัทย่อยแห่งนั้นนานเท่าที่ภาระหนี้สินที่ยังไม่ได้ชำระ โดยบริษัทย่อยของบริษัทย่อยดังกล่าว ซึ่งไม่มีการคิดค่าธรรมเนียมในการค้ำประกัน

ยอดคงค้างระหว่างกลุ่มบริษัทฯและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 8)				
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทร่วม	35	84	-	-
รวมลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	35	84	-	-
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	3,038	1,926
บริษัทร่วม	863	-	863	-
รวมลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	863	-	3,901	1,926
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	319,188	414,188
บริษัทร่วม	100,000	-	100,000	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	100,000	-	419,188	414,188
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-	(319,188)	(319,188)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	100,000	-	100,000	95,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัทย่อย	-	-	145,000	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	4,500	4,500	4,500	4,500
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,500	4,500	149,500	4,500
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(4,500)	(4,500)	(4,500)	(4,500)
รวมเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	-	-	145,000	-
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 21)				
บริษัทร่วม	224	284	27	27
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	15	23	15	23
รวมเจ้าหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	239	307	42	50

เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันมีการเคลื่อนไหวดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	ยอดคงเหลือ ณ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ
	วันที่ 31 ธันวาคม	ระหว่างปี	ระหว่างปี	วันที่ 31 ธันวาคม
	2560			2561
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน)	-	100,000	-	100,000
รวม	-	100,000	-	100,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาว				
บริษัท เคพี เอ็นเนอร์จี กรุ๊ป จำกัด	4,500	-	-	4,500
หัก : ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(4,500)	-	-	(4,500)
สุทธิ	-	-	-	-

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ยอดคงเหลือ ณ	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ยอดคงเหลือ ณ
	วันที่ 31 ธันวาคม	ระหว่างปี	ระหว่างปี	วันที่ 31 ธันวาคม
	2560			2561
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
บริษัท เพียวไบ โอดีเซล จำกัด	319,188	-	-	319,188
บริษัท เพียวพลังงานไทย จำกัด	95,000	50,000	(145,000)	-
บริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน)	-	100,000	-	100,000
รวม	414,188	150,000	(145,000)	419,188
หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(319,188)	-	-	(319,188)
สุทธิ	95,000	150,000	(145,000)	100,000
เงินให้กู้ยืมระยะยาว				
บริษัท เพียวพลังงานไทย จำกัด	-	145,000	-	145,000
บริษัท เคพี เอ็นเนอร์จี กรุ๊ป จำกัด	4,500	-	-	4,500
รวม	4,500	145,000	-	149,500
หัก : ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(4,500)	-	-	(4,500)
สุทธิ	-	145,000	-	145,000

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 เงินให้กู้ยืมแก่บริษัทย่อยและบริษัทร่วมเป็นตัวสัญญาใช้เงินและสัญญา กู้เงินระยะสั้นจำนวนเงินรวม 564 ล้านบาท (2560: 414 ล้านบาท) โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.95 - 5.00 ต่อปี (2560: 2.95 - 3.50 ต่อปี) เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัท เพียวไปโอติเชล จำกัด ค้ำประกัน โดยการจดจำนองที่ดิน อาคาร เครื่องจักรและถังน้ำมัน อย่างไรก็ตาม ในระหว่างปี 2561 บริษัทฯ ได้จัดประเภทเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท เพียวพลังงานไทย จำกัด จำนวนเงิน 145 ล้านบาท เป็นเงินให้กู้ยืม ระยะยาวเนื่องจากมีความตั้งใจที่จะไม่เรียกคืนเงินกู้ยืมดังกล่าวภายในระยะเวลา 1 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทฯ ได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมแก่บริษัท เพียวไปโอติเชล จำกัด (PBC) ทั้งจำนวนเนื่องจากบริษัทฯ คาดว่าสินทรัพย์ของ PBC จะไม่เพียงพอ ต่อการชำระหนี้และเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2556 บริษัทฯ ได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมแก่ PBC อย่างไรก็ตาม ในระหว่างปี 2561 PBC ได้ชำระดอกเบี้ยแก่บริษัทฯ เป็นจำนวนเงินรวม 17 ล้านบาท เนื่องจาก PBC มีรายได้จากการให้เช่าที่ดิน อาคาร เครื่องจักรและถังน้ำมัน

เงินให้กู้ยืมแก่บริษัท เคพี เอ็นเนอร์ยี กรุป จำกัด (KPEG) เป็นเงินให้กู้ยืมที่ไม่มีหลักประกันโดยมี อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5 ต่อปี บริษัทฯ ได้ตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญสำหรับเงินให้กู้ยืมดังกล่าว ทั้งจำนวนเนื่องจากบริษัทฯ คาดว่าสินทรัพย์ของ KPEG จะไม่เพียงพอต่อการชำระหนี้และเมื่อวันที่ 1 มกราคม 2558 บริษัทฯ ได้หยุดรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจากเงินให้กู้ยืมแก่บริษัทดังกล่าว

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน ที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ผลประโยชน์ระยะสั้น	9,680	10,174	5,648	6,153
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	439	415	266	251
รวม	10,119	10,589	5,914	6,404

10. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	ราคาทุน		รายการปรับลดราคาทุนให้เป็น		สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	
			มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ			
2561	2560	2561	2560	2561	2560	
สินค้าสำเร็จรูป	77,128	62,048	(15,253)	(13,140)	61,875	48,908
วัสดุสิ้นเปลือง	2,776	2,776	(2,776)	(2,776)	-	-
รวม	79,904	64,824	(18,029)	(15,916)	61,875	48,908

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	รายการปรับลดราคาทุนให้เป็น					
	ราคาทุน		มูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	
2561	2560	2561	2560	2561	2560	
สินค้าสำเร็จรูป	7,055	7,055	(7,055)	(7,055)	-	-
วัสดุสิ้นเปลือง	2,776	2,776	(2,776)	(2,776)	-	-
รวม	9,831	9,831	(9,831)	(9,831)	-	-

ในระหว่างปี 2561 กลุ่มบริษัทฯ บันทึกการปรับลดราคาทุนของสินค้าคงเหลือให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นจำนวนเงิน 2.11 ล้านบาท (2560: 1.48 ล้านบาท) (งบการเงินเฉพาะกิจการ: ไม่มี) โดยแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนขาย

11. เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	7,012	7,773	5,146	5,146
หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(5,146)	(5,146)	(5,146)	(5,146)
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	1,866	2,627	-	-
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(449)	(761)	-	-
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี	1,417	1,866	-	-

12. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	9,105	7,117	5,523	5,187
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	27,357	16,173	701	689
อื่น ๆ	5,083	2,312	19	46
รวม	41,545	25,602	6,243	5,922

13. เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน

ยอดคงเหลือนี้ คือ เงินฝากประจำซึ่งกลุ่มบริษัทฯ ได้นำไปค้ำประกันวงเงินสินเชื่อจากธนาคาร

14. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

14.1 รายละเอียดของบริษัทร่วม

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			2561	2560	2561	2560	มูลค่าตามบัญชี		มูลค่าตามบัญชี	
			ร้อยละ	ร้อยละ			ตามวิธีส่วนได้เสีย		ตามวิธีราคาทุน	
บริษัท ไทยพบลิคพอร์ต จำกัด	ให้เช่าคลังน้ำมันและ กิจการท่าเรือ	ไทย	30.00	30.00	900,112	900,112	765,878	783,318	900,112	900,112
บริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน)	การพัฒนา อสังหาริมทรัพย์	ไทย	48.25	48.25	785,802	785,802	1,198,276	1,173,459	785,802	785,802
รวมเงินลงทุนในบริษัทร่วม							1,964,154	1,956,777	1,685,914	1,685,914
หัก: ค่าเผื่อการค้ำยอกค่า							(139,000)	(139,000)	(151,000)	(151,000)
เงินลงทุนในบริษัทร่วม - สุทธิ							1,825,154	1,817,777	1,534,914	1,534,914

บริษัท ไทยพบลิคพอร์ต จำกัด

ในระหว่างปี 2541 บริษัท ไทยพบลิคพอร์ต จำกัด (TPP) ได้ยื่นเรื่องเพื่อขอสัมปทานประกอบกิจการ
ในที่ดินของรัฐซึ่งคั่นอยู่ระหว่างแนวเขตโฉนดที่ดินของ TPP กับชายฝั่งทะเล ซึ่งเป็นบริเวณหน้าท่า
ของ TPP รวมจำนวน 103 ไร่ โดยในปี 2550 คณะรัฐมนตรีได้มีมติอนุมัติให้สัมปทานที่ดินดังกล่าว
แก่ TPP เป็นระยะเวลา 50 ปี แต่เนื่องจากมีคดีฟ้องร้องที่พาดพิงถึงที่ดินแปลงที่ TPP เป็นเจ้าของ
กรรมสิทธิ์ คณะทำงานจึงมีมติให้รอผลการพิจารณาในชั้นศาลให้เป็นที่ยุติเสียก่อน ในระหว่างปี 2560
ศาลฎีกามีคำพิพากษายืนตามศาลอุทธรณ์เป็นไม่เพิกถอนโฉนดที่ดินแปลงดังกล่าว จังหวัดชลบุรีได้แจ้ง
ผลคำพิพากษาศาลฎีกาไปยังสำนักงานจัดการที่ดินของรัฐ กรมที่ดินเรียบร้อยแล้ว ปัจจุบัน
การดำเนินการอยู่ในขั้นตอนการพิจารณาของสำนักงานจัดการที่ดินของรัฐที่จะพิจารณาประเด็น
ต่างๆ ในเรื่องการออกสัมปทานบัตรที่ดินต่อไป

14.2 ส่วนแบ่งกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและเงินปันผลรับ

ในระหว่างปี บริษัทฯรับรู้ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินรวมและรับรู้
เงินปันผลรับจากบริษัทร่วมดังกล่าวในงบการเงินเฉพาะกิจการ ดังนี้

บริษัท	งบการเงินรวม				งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน)		ส่วนแบ่งกำไรขาดทุน		เงินปันผลที่บริษัทฯ	
	จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม		เบ็ดเสร็จอื่นจากเงินลงทุนใน		รับระหว่างปี	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
บริษัท ไทยพบลิคพอร์ต จำกัด	(1,690)	16,730	-	-	15,750	47,250
บริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน)	39,556	27,086	745	2,635	15,485	3,160
รวม	37,866	43,816	745	2,635	31,235	50,410

14.3 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในบริษัทร่วมที่เป็นบริษัทจดทะเบียนฯ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในบริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทร่วมที่เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยมีจำนวนเงิน 520 ล้านบาท (2560: 855 ล้านบาท)

14.4 ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม

ในการประเมินค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัท ไทยพับลิกพอร์ต จำกัด ฝ่ายบริหารได้ใช้วิธีคิดลดกระแสเงินสดจากการดำเนินงานในอนาคตของบริษัทดังกล่าว โดยใช้อัตราคิดลดร้อยละ 8 และอัตราเติบโตระยะยาวที่ร้อยละ 1

14.5 ข้อมูลทางการเงินของบริษัทร่วมที่มีสาระสำคัญ

สรุปรายการฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)

	บริษัท ไทยพับลิกพอร์ต จำกัด		บริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน)	
	2561	2560	2561	2560
สินทรัพย์หมุนเวียน	61	48	2,757	2,551
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,205	1,289	1,787	1,246
หนี้สินหมุนเวียน	(48)	(46)	(1,215)	(766)
หนี้สินไม่หมุนเวียน	(65)	(81)	(870)	(722)
สินทรัพย์ - สุทธิ	1,153	1,210	2,459	2,309
สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	30.00	30.00	48.25	48.25
สัดส่วนตามส่วนได้เสียของกิจการ				
ในสินทรัพย์ - สุทธิ	346	363	1,186	1,114
ค่าความนิยม	420	420	-	-
การตัดรายการบัญชีระหว่างกัน	-	-	12	59
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการ				
ในบริษัทร่วม	766	783	1,198	1,173
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(139)	(139)	-	-
มูลค่าตามบัญชีของส่วนได้เสียของกิจการ				
ในบริษัทร่วม - สุทธิ	627	644	1,198	1,173

สรุปรายการกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หน่วย: ล้านบาท

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

	บริษัท ไทยพับลิกพอร์ต จำกัด		บริษัท สัมมากร จำกัด (มหาชน)	
	2561	2560	2561	2560
รายได้	257	358	1,394	1,212
กำไร (ขาดทุน)	(6)	56	82	56
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	2	6
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม	(6)	56	84	62

15. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

บริษัท	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		ราคาทุน	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560
			ร้อยละ	ร้อยละ		
บริษัท เพียวไบโอดีเซล จำกัด *	280,000	280,000	100	100	279,999	279,999
บริษัท เพียวพลังงานไทย จำกัด และบริษัทย่อย	140,000	140,000	100	100	140,000	140,000
บริษัท อาร์พีซี แมเนจเม้นท์ จำกัด *	500	500	100	100	956	956
รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย					420,955	420,955
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า					(98,516)	(103,320)
เงินลงทุนในบริษัทย่อย - สุทธิ					322,439	317,635

* ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 ได้หยุดดำเนินธุรกิจแล้ว

ในระหว่างปี 2561 และ 2560 บริษัทฯ ไม่มีเงินปันผลรับจากบริษัทย่อย

ในระหว่างปี 2561 บริษัทฯ ได้กลับรายการสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัท เพียวไบโอดีเซล จำกัด เป็นจำนวนเงิน 4.8 ล้านบาท (2560: ตั้งสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน 21.4 ล้านบาท)

16. เงินลงทุนระยะยาวอื่น

(หน่วย: พันบาท)

บริษัท	ลักษณะธุรกิจ	จัดตั้งขึ้น ในประเทศ	ทุนชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุน		งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			2561	2560	2561 ร้อยละ	2560 ร้อยละ	ราคาทุน	ราคาทุน
บริษัท เคที เอ็นเนอร์จี กรุ๊ป จำกัด	ผลิตและจำหน่าย ไฟฟ้า	ไทย	38,380	38,380	17.46	17.46	5,482	5,482
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า							(5,482)	(5,482)
เงินลงทุนระยะยาวอื่น - สุทธิ							-	-

17. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน	359,559	120,867	5,088	6,140
สินทรัพย์ที่หยุดใช้งาน	988,937	947,031	584,544	549,758
รวมที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,348,496	1,067,898	589,632	555,898
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า	(462,632)	(462,984)	(239,626)	(239,978)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	885,864	604,914	350,006	315,920

(หน่วย: พันบาท)

สินทรัพย์ซึ่งแสดง มูลค่าตามราคาตีใหม่	งบการเงินรวม						รวม
	ที่ดิน	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน					
		อาคารสำนักงาน และส่วนปรับปรุง อาคารสำนักงาน	อุปกรณ์สถานี บริการน้ำมัน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง	
สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน							
ราคาทุน / ราคาตีใหม่							
1 มกราคม 2560	7,350	134,185	62,126	72,274	25,055	17,045	318,035
ซื้อเพิ่ม	-	-	94	238	-	42,885	43,217
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(8,665)	(4,219)	(2,555)	472	-	(14,967)
โอน	-	31,954	474	9,842	214	(42,484)	-
ปรับปรุง	-	-	-	-	-	(3,759)	(3,759)
31 ธันวาคม 2560	7,350	157,474	58,475	79,799	25,741	13,687	342,526
ซื้อเพิ่ม	-	-	49	254	-	270,790	271,093
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(4,877)	(4,083)	(24,260)	-	-	(33,220)
โอน	-	168,374	41,207	47,094	-	(256,675)	-
31 ธันวาคม 2561	7,350	320,971	95,648	102,887	25,741	27,802	580,399
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
1 มกราคม 2560	-	101,695	30,313	63,096	21,393	-	216,497
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	13,211	978	3,755	2,194	-	20,138
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(8,249)	(4,216)	(2,511)	-	-	(14,976)
31 ธันวาคม 2560	-	106,657	27,075	64,340	23,587	-	221,659
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	17,656	3,898	6,437	658	-	28,649
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	-	(4,621)	(4,069)	(20,778)	-	-	(29,468)
31 ธันวาคม 2561	-	119,692	26,904	49,999	24,245	-	220,840

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม

สินทรัพย์ซึ่งแสดง มูลค่าตามราคาที่เป็นใหม่	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน						รวม
	อาคารสำนักงาน และส่วนปรับปรุง อาคารสำนักงาน	อุปกรณ์สถานี บริการน้ำมัน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และเครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่างก่อสร้าง		
ที่ดิน							
มูลค่าสุทธิตามบัญชี							
31 ธันวาคม 2560	7,350	50,817	31,400	15,459	2,154	13,687	120,867
31 ธันวาคม 2561	7,350	201,279	68,744	52,888	1,496	27,802	359,559
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี							
2560 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)							20,138
2561 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)							28,649

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม			
	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาที่เป็นใหม่			
	ที่ดิน	อาคาร โรงงานและ ส่วนปรับปรุง อาคารโรงงาน	เครื่องจักร และอุปกรณ์ โรงงาน	รวม
สินทรัพย์ที่หยุดใช้งาน				
ราคาที่เป็นใหม่				
1 มกราคม 2560	279,394	175,768	1,511,937	1,967,099
จำหน่าย	-	-	(6,845)	(6,845)
ตีราคา	47,735	-	-	47,735
31 ธันวาคม 2560	327,129	175,768	1,505,092	2,007,989
ซื้อเพิ่ม	-	-	250	250
จำหน่าย	-	-	(13,651)	(13,651)
ตีราคา	56,100	-	-	56,100
31 ธันวาคม 2561	383,229	175,768	1,491,691	2,050,688
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
1 มกราคม 2560	-	109,004	927,449	1,036,453
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	2,411	25,499	27,910
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	-	(3,405)	(3,405)
31 ธันวาคม 2560	-	111,415	949,543	1,060,958
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	513	13,009	13,522
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	-	(12,729)	(12,729)
31 ธันวาคม 2561	-	111,928	949,823	1,061,751
ค่าเผื่อการด้อยค่า				
1 มกราคม 2560	-	45,454	414,258	459,712
บันทึกเพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	733	2,539	3,272
31 ธันวาคม 2560	-	46,187	416,797	462,984
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าเนื่องจาก จำหน่ายระหว่างปี	-	-	(352)	(352)
31 ธันวาคม 2561	-	46,187	416,445	462,632
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2560	327,129	18,166	138,752	484,047
31 ธันวาคม 2561	383,229	17,653	125,423	526,305
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี				
2560 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)				27,910
2561 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)				13,522

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาทุน			
	อาคารสำนักงาน และส่วนปรับปรุง อาคารสำนักงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
สินทรัพย์ที่ใช้ในการดำเนินงาน				
ราคาทุน				
1 มกราคม 2560	8,679	17,723	12,861	39,263
ซื้อเพิ่ม	-	58	-	58
จำหน่าย	-	(178)	-	(178)
31 ธันวาคม 2560	8,679	17,603	12,861	39,143
ซื้อเพิ่ม	-	74	-	74
จำหน่าย	-	(507)	-	(507)
31 ธันวาคม 2561	8,679	17,170	12,861	38,710
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
1 มกราคม 2560	2,769	17,212	11,813	31,794
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	539	291	557	1,387
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	(178)	-	(178)
31 ธันวาคม 2560	3,308	17,325	12,370	33,003
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	535	173	418	1,126
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	(507)	-	(507)
31 ธันวาคม 2561	3,843	16,991	12,788	33,622
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2560	5,371	278	491	6,140
31 ธันวาคม 2561	4,836	179	73	5,088
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี				
2560 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)				1,387
2561 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)				1,126

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สินทรัพย์ซึ่งแสดงมูลค่าตามราคาที่เป็นใหม่			
	ที่ดิน	อาคารโรงงานและ ส่วนปรับปรุง อาคารโรงงาน	เครื่องจักร และอุปกรณ์ โรงงาน	รวม
สินทรัพย์ที่หยุดใช้งาน				
ราคาที่เป็นใหม่				
1 มกราคม 2560	214,152	108,094	958,490	1,280,736
จำหน่าย	-	-	(6,659)	(6,659)
ตีราคา	36,309	-	-	36,309
31 ธันวาคม 2560	250,461	108,094	951,831	1,310,386
จำหน่าย	-	-	(1,270)	(1,270)
ตีราคา	42,900	-	-	42,900
31 ธันวาคม 2561	293,361	108,094	950,561	1,352,016
ค่าเสื่อมราคาสะสม				
1 มกราคม 2560	-	77,434	675,145	752,579
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	949	10,321	11,270
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	-	(3,221)	(3,221)
31 ธันวาคม 2560	-	78,383	682,245	760,628
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	430	7,012	7,442
ค่าเสื่อมราคาสำหรับส่วนที่จำหน่าย	-	-	(598)	(598)
31 ธันวาคม 2561	-	78,813	688,659	767,472
ค่าเผื่อการด้อยค่า				
1 มกราคม 2560	-	18,482	222,126	240,608
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าเนื่องจาก จำหน่ายระหว่างปี	-	-	(630)	(630)
31 ธันวาคม 2560	-	18,482	221,496	239,978
กลับรายการค่าเผื่อการด้อยค่าเนื่องจาก จำหน่ายระหว่างปี	-	-	(352)	(352)
31 ธันวาคม 2561	-	18,482	221,144	239,626
มูลค่าสุทธิตามบัญชี				
31 ธันวาคม 2560	250,461	11,229	48,088	309,780
31 ธันวาคม 2561	293,361	10,799	40,758	344,918
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี				
2560 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)				11,270
2561 (รวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร)				7,442

ในระหว่างปี 2561 กลุ่มบริษัทฯ ได้จัดให้มีการประเมินราคาสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้องกับโรงกลั่นน้ำมันตามรายกลุ่มของสินทรัพย์ซึ่งราคาประเมินใหม่เป็นราคาที่สรุปผลในวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เกณฑ์ที่ใช้ประเมินราคาสินทรัพย์ มีดังนี้

- ก) ที่ดินประเมินราคาโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้วิธีเปรียบเทียบราคาตลาด (Market Approach) ซึ่งราคายุติธรรมของที่ดินโดยเฉลี่ยอยู่ที่ 8.8 ล้านบาท ต่อไร่
- ข) อาคารโรงงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงานประเมินราคาโดยผู้ประเมินราคาอิสระโดยใช้มูลค่าบังคับขายแบบมีเงื่อนไข (Orderly Liquidation Value) ซึ่งหมายถึง จำนวนเงินที่คาดการณ์จากการหาผู้ซื้อสินทรัพย์ชนิดแยกส่วนตามสภาพและที่ตั้งของสินทรัพย์ขณะนั้น ภายใต้เงื่อนไขในระยะเวลาพอสมควรซึ่งเจ้าของสินทรัพย์ถูกบังคับให้ขาย โดยสินทรัพย์จะถูกขายผ่านคนกลาง หรือถูกเสนอขายให้แก่ผู้ซื้อเพื่อใช้ประโยชน์อย่างอื่น โดยผู้ซื้อจะเป็นผู้ออกค่าใช้จ่ายทั้งหมด

ผลของการประเมินแสดงมูลค่าที่ดินเพิ่มขึ้นจากราคาตามบัญชีของการประเมินครั้งก่อนซึ่งประเมินในปี 2560 จำนวนเงิน 56 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 43 ล้านบาท) กลุ่มบริษัทฯ บันทึกส่วนที่เพิ่มขึ้นของมูลค่าสินทรัพย์ดังกล่าวไว้ในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ในส่วนของผู้ถือหุ้น

อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทฯ ไม่ได้รับรู้ผลต่างระหว่างราคาประเมินและมูลค่าสุทธิตามบัญชีของอาคารและอุปกรณ์ในงบกำไรขาดทุนเนื่องจากผลต่างดังกล่าวไม่เป็นสาระสำคัญ

หากกลุ่มบริษัทฯ แสดงมูลค่าของที่ดิน อาคารโรงงาน เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน ดังกล่าวด้วยวิธีราคาทุน มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 จะเป็นดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ที่ดิน	141,286	141,286	105,770	105,770
อาคารโรงงานและส่วนปรับปรุง	17,654	17,985	10,798	11,228
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	125,425	136,582	40,758	48,090

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทฯ มียอดคงเหลือของยานพาหนะซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 0.1 ล้านบาท (2560: 0.4 ล้านบาท) และในงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวนเงิน 0.1 ล้านบาท (2560: 0.4 ล้านบาท)

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้จดจำนองที่ดิน อาคาร เครื่องจักรและถังน้ำมันซึ่งมีมูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 รวมจำนวนเงิน 101 ล้านบาท (2560: 88 ล้านบาท) เพื่อค้ำประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นที่ได้รับจากบริษัทฯ ตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทฯ มีอาคารและอุปกรณ์จำนวนหนึ่งซึ่งตัดค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังใช้งานอยู่ มูลค่าตามบัญชีก่อนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเพื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวในงบการเงินรวมมีจำนวนเงิน 176 ล้านบาท (2560: 180 ล้านบาท) และในงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวนเงิน 29 ล้านบาท (2560: 27 ล้านบาท)

18. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่เป็นซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ราคาทุน	26,842	25,197	19,738	19,738
หัก: ค่าตัดจำหน่ายสะสม	(24,360)	(23,475)	(19,417)	(19,097)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	2,482	1,722	321	641

การกระทบยอดมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนสำหรับปี 2561 และ 2560 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
มูลค่าตามบัญชีต้นปี	1,722	2,389	641	960
จำหน่าย/ตัดจำหน่าย	(1)	(17)	-	-
โอน	1,659	186	-	-
ค่าตัดจำหน่าย	(898)	(836)	(320)	(319)
มูลค่าตามบัญชีปลายปี	2,482	1,722	321	641

ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปีรวมอยู่ในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

19. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เงินชดเชยค่าปรับคุณภาพ	26,711	26,711	26,711	26,711
สิทธิการเช่าที่ดินและสถานบริการน้ำมัน	861	1,200	-	-
ภาษีเงินได้นิติบุคคลจ่ายล่วงหน้า	14,387	5,881	269	1,271
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	118,699	35,639	-	-
เงินมัดจำ	2,677	2,233	207	207
รวม	163,335	71,664	27,187	28,189

เงินชดเชยค่าปรับคุณภาพ คือ เงินชดเชยเนื่องจากในไตรมาสที่สามของปี 2549 ผู้ขายวัตถุดิบได้ส่งวัตถุดิบที่มีคุณภาพผิดไปจากที่กำหนดไว้ในสัญญาซื้อขายวัตถุดิบ โดยมีคุณสมบัติที่ผิดไปจากที่เคยส่งมอบให้กับบริษัทฯ ตลอดระยะเวลาของสัญญาที่ผ่านมาอย่างกะทันหัน มีผลทำให้บริษัทฯ ต้องจ่ายต้นทุนเพิ่มในการปรับคุณภาพสินค้าตลอดจนค่าเสียหายด้านอื่น ๆ รวมทั้งสิ้นประมาณ 136 ล้านบาท จากการเจรจากับผู้ขายวัตถุดิบ ได้ข้อสรุปว่าผู้ขายวัตถุดิบจะชดเชยค่าปรับคุณภาพให้แก่บริษัทฯ รวม 53 ล้านบาท ส่วนที่เหลือเป็นค่าเสียหายที่เกิดจากการที่ราคาของสินค้าและวัตถุดิบลดต่ำลงมากอย่างต่อเนื่อง (Inventory Loss) และเนื่องจากส่วนนี้เป็นความเสียหายที่เกิดจากภาวะราคาตลาดโลกที่ทั้งฝ่ายบริษัทฯ และฝ่ายผู้ขายวัตถุดิบต่างต้องแบกรับอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้เช่นเดียวกัน ผู้ขายวัตถุดิบจึงขอให้ต่างฝ่ายต่างแบกรับภาระ Inventory Loss ของตนเอง บริษัทฯ จึงได้บันทึกบัญชีเงินชดเชยค่าปรับคุณภาพจำนวนนี้โดยลดต้นทุนขายสำหรับปี 2549 ทั้งจำนวน ทั้งนี้ ผู้ขายวัตถุดิบได้ออกใบลดหนี้ให้บริษัทฯ จำนวนเงิน 26 ล้านบาทในเดือนพฤศจิกายน 2549 ส่วนที่เหลือจำนวนเงิน 27 ล้านบาท ผู้ขายแจ้งว่าจะพิจารณาวิธีการชดเชยให้ในภายหลัง

ต่อมาในระหว่างวันที่ 2 ตุลาคม – 20 พฤศจิกายน 2553 ผู้ขายวัตถุดิบได้ส่งวัตถุดิบที่มีคุณภาพผิดไปจากที่กำหนดไว้ในสัญญาซื้อขายวัตถุดิบอีกครั้ง มีผลทำให้บริษัทฯ ต้องจ่ายต้นทุนเพิ่มในการปรับคุณภาพวัตถุดิบตลอดจนค่าเสียหายด้านอื่น ๆ รวมทั้งสิ้นประมาณ 53 ล้านบาท ซึ่งบริษัทฯ ได้เรียกร้องค่าเสียหายดังกล่าวไปยังผู้ขายวัตถุดิบแต่ไม่สามารถตกลงกันได้ ดังนั้น เมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2559 บริษัทฯ จึงยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่ออนุญาโตตุลาการ (ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 117/2559) เพื่อเรียกร้องให้ผู้ขายวัตถุดิบชดเชยค่าเสียหายจากการปรับปรุงคุณภาพวัตถุดิบ เนื่องจากได้ส่งวัตถุดิบที่มีคุณภาพผิดไปจากที่กำหนดไว้ในสัญญาซื้อขายวัตถุดิบในปี 2549 และในระหว่างเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน 2553 คิดเป็นจำนวนเงิน 26,700,000 บาท และ 52,887,472.76 บาท ตามลำดับ พร้อมดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี ของจำนวนเงินดังกล่าว รวมเป็นค่าเสียหายทั้งสิ้นจำนวนเงิน 116,678,438.74 บาท ในเดือนเมษายน 2560 ผู้ขายวัตถุดิบได้ยื่นคำคัดค้านแล้ว ปัจจุบัน คดีอยู่ระหว่างกระบวนการพิจารณาคดีของคณะอนุญาโตตุลาการ

20. เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร

วงเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งค้ำประกัน โดยบัญชีเงินฝากประจำจำนวน 6 ล้านบาทพร้อมด้วยดอกเบี้ย คิดดอกเบี้ยในอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำ (F/D) บวกด้วยร้อยละ 1.25 ต่อปี สำหรับเงินกู้จำนวน 6 ล้านบาทแรก และคิดดอกเบี้ยในอัตราดอกเบี้ยขั้นต่ำสำหรับเงินเบิกเกินบัญชี (MOR) ลบด้วยร้อยละ 0.25 ต่อปี สำหรับเงินกู้ส่วนที่เกิน 6 ล้านบาท

21. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1,747,441	1,637,496	1,518,109	1,518,109
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	239	307	42	50
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	37,189	28,071	1,445	1,590
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	20,527	7,868	1,183	927
เงินประกันผลงานค้างจ่าย	1,778	1,899	-	-
รวม	1,807,174	1,675,641	1,520,779	1,520,676

22. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวนนี้เป็นตัวสัญญาใช้เงินที่บริษัทย่อยออกให้แก่บุคคลภายนอก ซึ่งคิดดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 1.55 - 1.58 ต่อปี (2560: ร้อยละ 1.45 - 1.61 ต่อปี) และมีกำหนดชำระคืนภายในหนึ่งปี

23. เงินรับล่วงหน้าเพื่อการปรับปรุงสถานีบริการน้ำมัน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม	
	2561	2560
เงินรับล่วงหน้าเพื่อการปรับปรุงสถานีบริการน้ำมันต้นปี	78,755	-
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	226,000	79,000
หัก: ตัดจำหน่ายในระหว่างปี	(15,210)	(245)
เงินรับล่วงหน้าเพื่อการปรับปรุงสถานีบริการน้ำมันปลายปี	289,545	78,755
หัก: ส่วนที่จะตัดจำหน่ายภายในหนึ่งปี	(29,933)	(7,403)
เงินรับล่วงหน้าเพื่อการปรับปรุงสถานีบริการน้ำมัน - สุทธิจากส่วนที่จะตัดจำหน่ายภายในหนึ่งปี	259,612	71,352

24. หนี้สินหมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย	-	505	-	-
เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า	5,416	9,282	-	-
อื่น ๆ	4,738	4,094	189	121
รวม	10,154	13,881	189	121

25. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

จำนวนเงินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานซึ่งเป็นเงินชดเชยพนักงานเมื่อออกจากงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 แสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานต้นปี	9,892	9,421	1,835	2,276
ส่วนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน:				
ต้นทุนบริการในปัจจุบัน	1,685	1,036	502	338
ต้นทุนดอกเบี้ย	341	258	56	44
โอนกลับสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	-	(478)	-	(478)
ส่วนที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น:				
(กำไร) ขาดทุนจากการประมาณการตามหลัก				
คณิตศาสตร์ประกันภัย				
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ				
ด้านประชากรศาสตร์	(1,797)	-	-	-
ส่วนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติ				
ทางการเงิน	(240)	-	-	-
ส่วนที่เกิดจากการปรับปรุงจากประสบการณ์	2,267	-	-	-
ผลประโยชน์ที่จ่ายในระหว่างปี	-	(345)	-	(345)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานปลายปี	12,148	9,892	2,393	1,835

กลุ่มบริษัทฯ คาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้าเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.38 ล้านบาท (งบการเงินเฉพาะกิจการ: ไม่มี) (2560: 0.9 ล้านบาท งบการเงินเฉพาะกิจการ: ไม่มี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของกลุ่มบริษัทฯ ประมาณ 10 - 15 ปี (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 10 ปี) (2560: 13 ปี (งบการเงินเฉพาะกิจการ: 12 ปี))

สมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
อัตราคิดลด	2.10 - 3.08	3.00	2.55	3.00
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต	3.00 - 5.00	5.00	5.00	5.00

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงสมมติฐานที่สำคัญต่อมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	อัตราเพิ่มขึ้น	อัตราลดลง	อัตราเพิ่มขึ้น	อัตราลดลง
อัตราคิดลด				
เพิ่มขึ้นหรือลดลง 0.5%	(694)	745	(111)	117
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต				
เพิ่มขึ้นหรือลดลง 1%	1,544	(998)	242	(152)

(หน่วย: พันบาท)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	อัตราเพิ่มขึ้น	อัตราลดลง	อัตราเพิ่มขึ้น	อัตราลดลง
อัตราคิดลด				
เพิ่มขึ้นหรือลดลง 0.5%	(821)	889	(276)	296
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต				
เพิ่มขึ้นหรือลดลง 1%	1,796	(1,566)	596	(529)

เมื่อวันที่ 13 ธันวาคม 2561 สภานิติบัญญัติแห่งชาติได้มีมติผ่านร่างพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ ซึ่งกฎหมายดังกล่าวอยู่ในระหว่างรอประกาศในราชกิจจานุเบกษา พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่นี้กำหนดอัตราค่าชดเชยเพิ่มเติมกรณีนายจ้างเลิกจ้าง สำหรับลูกจ้างซึ่งทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไปให้มีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวถือเป็นการแก้ไขโครงการสำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากการงาน และมีผลกระทบให้บริษัทฯและบริษัทย่อยมีหนี้สินสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น 2.3 ล้านบาท (เฉพาะของบริษัทฯ: ไม่มี) บริษัทฯและบริษัทย่อยจะบันทึกผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวโดยรับรู้ต้นทุนบริการในอดีตเป็นค่าใช้จ่ายทันทีในงบกำไรขาดทุนของงวดที่กฎหมายดังกล่าวมีผลบังคับใช้

26. สำรองตามกฎหมาย

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 116 แห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทฯต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปี หักด้วยยอดขาดทุนสะสมกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผล

ภายใต้บทบัญญัติของมาตรา 1202 แห่งประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ของประเทศไทย บริษัทฯต้องจัดสรรทุนสำรองไม่น้อยกว่าร้อยละ 5 ของจำนวนผลกำไรซึ่งบริษัทย่อยทำมาหาได้ทุกคราวที่จ่ายเงินปันผลจนกว่าทุนสำรองนั้นจะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนของบริษัทย่อย สำรองตามกฎหมายดังกล่าวไม่สามารถนำไปหักกับขาดทุนสะสมและไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผล

27. ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์

ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ คือส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ - สุทธิจากภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ยอดคงเหลือต้นปี	154,556	116,367	115,753	86,706
บวก: ตีราคาสินทรัพย์ระหว่างปี	56,100	47,736	42,900	36,309
หัก: ผลกระทบภาษีเงินได้จากตีราคา	(11,220)	(9,547)	(8,580)	(7,262)
ยอดคงเหลือปลายปี	199,436	154,556	150,073	115,753

ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ดังกล่าวไม่สามารถนำมาหักกับขาดทุนสะสมและไม่สามารถจ่ายเป็นเงินปันผล

28. รายได้อื่น

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
รายได้ค่าบริหารจัดการ	1,320	6,868	-	-
รายได้ค่าเช่า	14,968	1,160	-	-
เงินปันผลรับ	-	-	31,235	50,410
กำไรจากการขายอุปกรณ์และ				
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3,400	868	-	-
ดอกเบี้ยรับ	3,387	3,539	21,707	4,837
รายได้อื่น	6,449	7,132	6,383	5,486
รวม	29,524	19,567	59,325	60,733

บริษัทย่อยมีรายได้ค่าเช่าจากการให้เช่าที่ดิน อาคาร เครื่องจักรและถังน้ำมัน อย่างไรก็ตาม บริษัทย่อยบันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวภายใต้บัญชี “ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์” โดยไม่จัดประเภทเป็น “อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน” เนื่องจากวัตถุประสงค์หลักคือการขายสินทรัพย์ดังกล่าว

29. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
เงินเดือน ค่าแรงและผลประโยชน์อื่น				
ของพนักงาน	116,690	103,900	9,935	9,581
ผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน				
(โอนกลับ)	2,026	816	558	(96)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	43,069	48,410	8,888	12,978
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	(15,080)	(4,969)	-	-
ต้นทุนสินค้าสำเร็จรูปซื้อมาเพื่อขายและ				
ให้บริการ	3,087,676	2,258,332	-	-
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนใน				
บริษัทย่อย (โอนกลับ)	-	-	(4,804)	21,364
ขาดทุนจากการด้อยค่าอาคารและอุปกรณ์				
(โอนกลับ)	(352)	3,271	(352)	(630)

30. ภาษีเงินได้

รายได้ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	-	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว				
และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(12,680)	(761)	-	-
รายได้ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	(12,680)	(761)	-	-

จำนวนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับส่วนประกอบแต่ละส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ				
ผลขาดทุนจากการประมาณการตาม				
หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(46)	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลกำไร				
จากการตีราคาที่ดิน	11,220	9,547	8,580	7,262
รวม	11,174	9,547	8,580	7,262

รายการกระทบยอดระหว่างกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีกับรายได้ภาษีเงินได้มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(14,259)	(25,016)	32,735	(119)
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(7,462)	(12,868)	(7,512)	(12,868)
รวมกำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	(21,721)	(37,884)	25,223	(12,987)
อัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20	ร้อยละ 20
กำไร (ขาดทุน) ทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคลคูณอัตรากำไร	(4,344)	(7,577)	5,045	(2,597)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่ไม่ได้บันทึกในระหว่างปี				
เนื่องจากอาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอ	11,147	16,049	8,289	10,380
ผลกระทบทางภาษีของค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถนำมาหักภาษีได้				
- ค่าใช้จ่ายต้องห้ามอื่น	(5,796)	201	31	127

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ผลกระทบทางภาษีสำหรับ				
- รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคล	(15,729)	(10,100)	(15,625)	(10,082)
- อื่น ๆ	1,589	1,542	2,260	2,172
ผลกระทบจากรายการตัดบัญชีในการจัดทำงบการเงินรวม	453	(876)	-	-
รายได้ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	(12,680)	(761)	-	-

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบแสดงฐานะการเงิน			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560	31 ธันวาคม 2561	31 ธันวาคม 2560
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	3,358	3,157	-	-
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้างเหลือ	1,613	1,190	-	-
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	1,951	1,611	-	-
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	11,243	-	-	-
อื่น ๆ	845	325	-	-
รวม	19,010	6,283	-	-
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์	49,859	38,639	37,518	28,938
รวม	49,859	38,639	37,518	28,938

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทฯ มีรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ จำนวนเงิน 1,252 ล้านบาท (2560: 1,289 ล้านบาท) และในงบการเงินเฉพาะกิจการ จำนวนเงิน 833 ล้านบาท (2560: 875 ล้านบาท) ที่กลุ่มบริษัทฯ ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี เนื่องจากพิจารณาแล้วเห็นว่ากลุ่มบริษัทฯ อาจไม่มีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ข้างต้นมาใช้ประโยชน์ได้ ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้มีจำนวนเงิน 140 ล้านบาท และในงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวนเงิน 44 ล้านบาท ซึ่งจะทยอยสิ้นสุดระยะเวลาการให้ประโยชน์ภายในปี 2566

31. การดำเนินงานที่ยกเลิก

ขาดทุนจากการดำเนินงานที่ยกเลิกสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
รายได้	-	-	-	-
ค่าใช้จ่าย				
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	7,462	12,868	7,512	12,868
รวมค่าใช้จ่าย	7,462	12,868	7,512	12,868
ขาดทุนสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(7,462)	(12,868)	(7,512)	(12,868)

(หน่วย: บาท)

กำไรต่อหุ้น:

ขาดทุนต่อหุ้นสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(0.01)	(0.01)	(0.01)	(0.01)
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	1,304,664	1,304,664	1,304,664	1,304,664

(หน่วย: พันหุ้น)

กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานที่ยกเลิกสำหรับปี 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
กิจกรรมดำเนินงาน	-	-	-	-
กิจกรรมลงทุน	300	1,171	250	1,171
กิจกรรมจัดหาเงิน	-	-	-	-
กระแสเงินสดสุทธิจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	300	1,171	250	1,171

32. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

33. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทฯที่มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน กลุ่มบริษัทฯจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ กลุ่มบริษัทฯมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 2 ส่วนงาน ดังนี้

- 1) ส่วนงานธุรกิจพลังงานเป็นส่วนงานที่ประกอบธุรกิจค้าปลีกน้ำมันและแก๊สผ่านสถานีบริการน้ำมัน จำหน่ายอุปกรณ์เครื่องมือของสถานีบริการน้ำมันและให้บริการซ่อมบำรุง และให้เช่าคลังน้ำมันและกิจการทำเรือ
- 2) ส่วนงานอสังหาริมทรัพย์เป็นส่วนงานที่ประกอบธุรกิจพัฒนาอสังหาริมทรัพย์ประเภทจำหน่ายและให้เช่า

กลุ่มบริษัทฯไม่มีการรวมส่วนงานดำเนินงานเป็นส่วนงานที่รายงานข้างต้น

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยธุรกิจแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน บริษัทฯประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานรวมซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานรวมในงบการเงิน

การบันทึกบัญชีสำหรับรายการระหว่างส่วนงานที่รายงานเป็นไปในลักษณะเดียวกับการบันทึกบัญชีสำหรับรายการธุรกิจกับบุคคลภายนอก

กลุ่มบริษัทฯดำเนินธุรกิจในประเทศเดียวคือประเทศไทย ดังนั้น รายได้ที่แสดงอยู่ในงบการเงินจึงถือเป็นการรายงานตามเขตภูมิศาสตร์แล้ว

ในปี 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทฯไม่มีรายได้จากลูกค้ารายใดที่มีมูลค่าเท่ากับหรือมากกว่าร้อยละ 10 ของรายได้ของกิจการ

ข้อมูลรายได้และกำไร (ขาดทุน) ของส่วนงานของกลุ่มบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม							
	ส่วนงานธุรกิจพลังงาน		ส่วนงานอสังหาริมทรัพย์		รายการปรับปรุง และตัดรายการระหว่างกัน		งบการเงินรวม	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
รายได้								
รายได้จากการขายและบริการให้ลูกค้าภายนอก	3,264	2,438	-	-	-	-	3,264	2,438
ดอกเบี้ยรับ	3	3	-	-	-	-	3	3
รายได้อื่น	26	16	-	-	-	-	26	16
รวมรายได้	3,293	2,457	-	-	-	-	3,293	2,457
ค่าใช้จ่าย								
ต้นทุนขายและบริการ	3,060	2,253	-	-	-	-	3,060	2,253
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	35	47	-	-	-	-	35	47
ค่าใช้จ่ายในการขาย	79	62	-	-	-	-	79	62
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	170	157	-	-	-	-	170	157
ขาดทุนจากการด้อยค่าของอาคารและอุปกรณ์	-	4	-	-	-	-	-	4
รวมค่าใช้จ่าย	3,344	2,523	-	-	-	-	3,344	2,523
ขาดทุนก่อนส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน)								
จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม ค่าใช้จ่าย								
ทางการเงินและภาษีเงินได้	(51)	(66)	-	-	-	-	(51)	(66)
ส่วนแบ่ง (ขาดทุน) กำไรจากเงินลงทุน								
ในบริษัทร่วม	(2)	17	40	27	-	-	38	44
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงิน								
และภาษีเงินได้	(53)	(49)	40	27	-	-	(13)	(22)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(55)	(52)	40	27	-	-	(15)	(25)
รายได้ภาษีเงินได้	13	1	-	-	-	-	13	1
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีจากการดำเนินงาน								
ต่อเนื่อง	(42)	(51)	40	27	-	-	(2)	(24)
ขาดทุนสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(7)	(13)	-	-	-	-	(7)	(13)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(49)	(64)	40	27	-	-	(9)	(37)

34. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานกลุ่มบริษัทฯ ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 บริษัทฯ บริษัทย่อยและพนักงานจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 - 10 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้บริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน อเบอร์ดีน สแตนดาร์ด (ประเทศไทย) จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของบริษัทฯ ในระหว่างปี 2561 กลุ่มบริษัทฯ รับรู้เงินสมทบดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายจำนวนเงิน 2.9 ล้านบาท (2560: 2.7 ล้านบาท)

35. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

35.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุนเกี่ยวกับการปรับปรุงสถานีบริการน้ำมันจำนวนเงิน 3.0 ล้านบาท (2560: 9.1 ล้านบาท)

35.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน สัญญาบริการ และสัญญาร่วมวิจัยและพัฒนา

กลุ่มบริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่เกี่ยวข้องกับการเช่าที่ดิน อาคาร คลังน้ำมัน สถานีบริการน้ำมันและอุปกรณ์ อายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 20 ปี และสัญญาร่วมวิจัยและพัฒนาซึ่งมีระยะเวลา 3 ปี

กลุ่มบริษัทฯ มีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาข้างต้น ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

จ่ายชำระ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2561	2560	2561	2560
ภายใน 1 ปี	29	34	5	5
มากกว่า 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	168	101	4	4
มากกว่า 5 ปี	417	182	-	-

35.3 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาซื้อระยะยาว

ก) ในเดือนพฤศจิกายน 2550 บริษัทย่อย (บริษัท เพียวไบ โอดีเซล จำกัด) (PBC) ได้เข้าทำสัญญาซื้อขายไอน้ำกับบริษัท โกลบอล เพาเวอร์ ซินเนอร์ยี จำกัด (GPSC) โดยปริมาณการซื้อขายและราคาเป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลา 15 ปีนับจากวันที่อุปกรณ์พร้อมใช้งาน โดยกำหนดส่งมอบไอน้ำภายในวันที่ 1 ตุลาคม 2551 และสามารถต่ออายุได้อีก 5 ปี

ต่อมา เมื่อวันที่ 26 ธันวาคม 2554 บริษัทย่อยได้เข้าทำบันทึกข้อตกลงการวางท่อไอน้ำกับ GPSC เพิ่มเติม โดย GPSC จะดำเนินการก่อสร้างชั้นวางท่อยกระดับและสะพานรับท่อเพื่อวางท่อไอน้ำซึ่งมีค่าก่อสร้างจำนวนเงิน 58 ล้านบาท และ GPSC จะชดเชยผลกระทบจากการที่ไม่สามารถส่งมอบไอน้ำตามสัญญาซื้อขายไอน้ำเป็นจำนวนเงิน 23 ล้านบาท ซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของค่าชดเชยความล่าช้า โดยนำไปหักจากค่าก่อสร้างดังกล่าว จากนั้นบริษัทย่อยจะต้องชำระคืนค่าก่อสร้างและดอกเบี้ยแก่ GPSC ทุกเดือนตั้งแต่วันที่ 1 ของเดือนที่ 37 และจะชำระให้แล้วเสร็จ ภายในระยะเวลา 72 เดือนนับตั้งแต่วันที่เริ่มมีการส่งมอบไอน้ำเชิงพาณิชย์ โดยคิดดอกเบี้ยในอัตรา MLR ของธนาคารแห่งหนึ่ง

ในเดือนมีนาคม 2560 GPSC ได้ส่งจดหมายแจ้งยกเลิกสัญญาซื้อขายไอน้ำและบันทึกข้อตกลงการวางท่อไอน้ำ โดยอ้างว่า PBC ไม่ปฏิบัติตามเงื่อนไขในสัญญาดังกล่าว พร้อมทั้งเรียกร้องค่าเสียหายจำนวนหนึ่ง ต่อมา PBC ได้ส่งจดหมายปฏิเสธการชำระค่าเสียหายดังกล่าว

- ข) เมื่อวันที่ 6 ตุลาคม 2560 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ มีมติอนุมัติให้บริษัทย่อยแห่งหนึ่งซึ่งประกอบธุรกิจค้าปลีกและสถานีบริการน้ำมัน ปรับเปลี่ยนการบริหารงานสถานีบริการน้ำมันภายใต้เครื่องหมายการค้า “เพียว” เป็นสถานีบริการน้ำมันภายใต้เครื่องหมายการค้า “เอสโซ่” เพื่อเพิ่มศักยภาพและความแข็งแกร่งทางธุรกิจค้าปลีกน้ำมันและรองรับการขยายธุรกิจในอนาคต

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทย่อยดังกล่าว ได้ทำสัญญาซื้อขายน้ำมันและใช้สิทธิเครื่องหมายการค้า “เอสโซ่” กับบริษัท เอสโซ่ (ประเทศไทย) จำกัด (มหาชน) สำหรับสถานีบริการน้ำมันของบริษัทย่อยไปแล้วทั้งสิ้นจำนวน 58 สถานี สัญญาดังกล่าวมีระยะเวลาอย่างน้อย 10 ปี นับตั้งแต่วันที่แต่ละสาขาเปิดให้บริการภายใต้เครื่องหมายการค้า “เอสโซ่” ทั้งนี้ บริษัทย่อยยังเป็นผู้ดำเนินงานบริหารสถานีบริการน้ำมันดังกล่าว โดยในสัญญากำหนดให้บริษัทย่อยต้องสั่งซื้อน้ำมันตามปริมาณและราคาตามที่ระบุไว้ในสัญญาตามระยะเวลาดังกล่าว

35.4 การค้าประกัน

- ก) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 มีหนังสือค้าประกันที่ออกโดยธนาคารในนามกลุ่มบริษัทฯ เหลืออยู่เป็นจำนวนเงิน 207 ล้านบาท (2560: 198 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทางปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ ซึ่งประกอบด้วย หนังสือค้าประกันเพื่อค้าประกันการจ่ายชำระเงินให้แก่เจ้าหนี้จำนวนเงิน 205 ล้านบาท (2560: 195 ล้านบาท) และเพื่อค้าประกันการใช้ไฟฟ้าและอื่น ๆ จำนวนเงิน 2 ล้านบาท (2560: 3 ล้านบาท)
- ข) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งค้าประกันวงเงินสินเชื่อจากธนาคารของบริษัทย่อยของบริษัทย่อยแห่งนั้นในวงเงิน 10 ล้านบาท

35.5 คดีฟ้องร้องและข้อพิพาททางการค้า

- ก) เมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2538 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาซื้อขายวัตถุดิบคอนเดนเสทเรสซิดีวกับบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) (PTT) ซึ่งวัตถุดิบดังกล่าวผลิตโดยบริษัท พีทีที โกลบอล เคมิคอล จำกัด (มหาชน) (PTTGC) โดยปริมาณการซื้อขายและราคาเป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญา สัญญาดังกล่าวมีลักษณะเป็น Evergreen Basis คือไม่มีกำหนดเวลาสิ้นสุด โดยมีระยะเวลาช่วงแรก (Primary period) 15 ปี ซึ่งช่วงแรกครบกำหนดในปี 2555 และสัญญาจะต่อเนื่องไปยังช่วงที่ 2 ในลักษณะของ Evergreen Basis โดยอัตโนมัติ

เมื่อวันที่ 30 กันยายน 2552 PTT ได้ส่งจดหมายแจ้งขอยกเลิกสัญญาการซื้อขายวัตถุดิบคอนเดนเสทเรสซิดีวกับบริษัทฯ โดยจะขอยกเลิกสัญญาเมื่ออายุสัญญาครบ 15 ปีแรก (Primary period) ในปี 2555 ทั้งที่บริษัทฯ ไม่ได้ประพฤติผิดสัญญา และการเลิกสัญญาเป็นการขัดกับเจตนารมณ์ของการทำสัญญา ทั้งนี้ บริษัทฯ และที่ปรึกษากฎหมายของบริษัทฯ เห็นว่าสัญญาดังกล่าวไม่สามารถยกเลิกได้เนื่องจากเป็นสัญญาต่างตอบแทนระยะยาว โดยที่ในสัญญาระบุให้บริษัทฯ ต้องเป็นผู้ลงทุนก่อสร้างโรงกลั่นขึ้นมารองรับเพื่อแปรรูปวัตถุดิบคอนเดนเสทเรสซิดีว ซึ่งเป็นสเปกวัตถุดิบที่รับมาจาก PTT เท่านั้น และสัญญาบังคับบริษัทฯ ไมให้นำวัตถุดิบไปขายต่อในสภาพเดิมที่รับมาอีกด้วย ดังนั้น ในสัญญาจึงมีการระบุว่าเป็นสัญญาลักษณะ Evergreen Basis คือไม่มีกำหนดเวลาสิ้นสุด สัญญาจะมีผลบังคับต่อไปโดยอัตโนมัติเมื่อครบกำหนด 15 ปีแรก (Primary period) และในช่วงต่อ ๆ ไป อีกทั้งการยกเลิกสัญญาจะกระทำได้อีกต่อเมื่อได้รับความยินยอมจากคู่สัญญาทั้ง 2 ฝ่ายหรือในกรณีที่ฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งทำผิดสัญญา ซึ่งบริษัทฯ ไม่เคยดำเนินการใด ๆ ผิดจากข้อสัญญาที่กำหนดไว้ บริษัทฯ จึงมั่นใจว่าสัญญาดังกล่าวไม่สามารถยกเลิกได้ ในขณะที่ทาง PTT เห็นต่างออกไป บริษัทฯ ได้ร่วมหารือกับ PTT เพื่อหาข้อสรุปที่ยุติธรรมกับทั้งสองฝ่าย แต่ไม่สามารถหาข้อยุติร่วมกันได้ ดังนั้น เพื่อรักษาสិทธิของผู้ถือหุ้นให้ได้รับการรับรองและคุ้มครองตามกฎหมาย บริษัทฯ จึงได้ใช้กระบวนการยุติธรรมเป็นผู้ตัดสินชี้ขาด โดยได้ดำเนินการยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่ออนุญาโตตุลาการ (ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 114/2552) ในวันที่ 3 ธันวาคม 2552 และเมื่อวันที่ 27 สิงหาคม 2553 บริษัทฯ ได้ยื่นฟ้องต่อศาลแพ่ง (คดีหมายเลขคำที่ 3162/2553) เรียกร้องให้ PTT และ PTTGC ร่วมกันรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนแก่บริษัทฯ เป็นเงินรวมทั้งสิ้น 29,368 ล้านบาท และ 9,382 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งศาลแพ่งมีคำสั่งให้จำหน่ายคดี (คดีหมายเลขคำที่ 3162/2553) ที่ฟ้องร้องชั่วคราวเพื่อรอฟังคำวินิจฉัยคดีข้อพิพาททางการค้าของอนุญาโตตุลาการ

จากกรณีที่ PTT ไม่ปฏิบัติตามสัญญาและบริษัทฯ ได้ใช้สิทธิทางศาลและเสนอข้อพิพาทต่อ
อนุญาโตตุลาการเพื่อเรียกร้องค่าเสียหายจาก PTT ดังกล่าวข้างต้น บริษัทฯ จึงใช้สิทธิ
ในการยื่นคำร้องค่าวัตถุบiconเดนเสทเรสชิดวงวดสุดท้ายจำนวนเงินสุทธิ 1,518 ล้านบาท
ไว้เป็นส่วนหนึ่งของค่าเสียหายที่เรียกร้องกับ PTT โดย PTT ได้ยื่นคำเสนอข้อพิพาทต่อสถาบัน
อนุญาโตตุลาการ (ข้อพิพาทหมายเลขคำที่ 78/2555) เรียกร้องให้บริษัทฯ ชำระหนี้เงินต้น
พร้อมดอกเบี้ยรวมเป็นเงิน 1,555 ล้านบาท ให้แก่ PTT

ในเดือนเมษายน 2559 บริษัทฯ ได้รับสำเนาคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ (ข้อพิพาท
หมายเลขคำที่ 114/2552) ลงวันที่ 25 มีนาคม 2559 โดยคณะอนุญาโตตุลาการเสียงข้างมาก
มีคำชี้ขาดให้ PTT ชำระค่าเสียหายจากการบอกเลิกสัญญากับบริษัทฯ โดยไม่ชอบด้วยกฎหมาย
เป็นจำนวนเงิน 390 ล้านบาทต่อปีนับตั้งแต่วันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2555 จนถึงวันที่คณะ
อนุญาโตตุลาการมีคำชี้ขาด (วันที่ 25 มีนาคม 2559) พร้อมทั้งดอกเบี้ยในอัตราร้อยละ 7.5 ต่อปี
ของยอดเงินค่าเสียหายที่ได้จากการคำนวณข้างต้นนับตั้งแต่วันที่คณะอนุญาโตตุลาการ
มีคำชี้ขาดจนถึงวันที่ PTT ชำระเงินให้แก่บริษัทฯ ครบถ้วน ซึ่ง PTT ได้ยื่นคำร้องขอเพิกถอน
คำชี้ขาดดังกล่าวต่อศาลแพ่งแล้วเมื่อวันที่ 30 มิถุนายน 2559 (คดีหมายเลขคำที่ พ.3016/2559)
ต่อมา เมื่อวันที่ 16 ธันวาคม 2559 บริษัทฯ ได้ยื่นคำร้องต่อศาลแพ่งขอให้มีการบังคับตาม
คำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการข้างต้น (คดีหมายเลขคำที่ พ.6000/2559) และศาลแพ่ง
มีคำสั่งให้รวมพิจารณาคดีหมายเลขคำที่ พ.6000/2559 เข้ากับคดีหมายเลขคำที่ พ.3016/2559
ปัจจุบัน คดีอยู่ระหว่างกระบวนการพิจารณาคดีของศาลแพ่ง

ในเดือนพฤษภาคม 2560 บริษัทฯ ได้รับสำเนาคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ (ข้อพิพาท
หมายเลขคำที่ 78/2555) ลงวันที่ 27 เมษายน 2560 โดยคณะอนุญาโตตุลาการมีคำชี้ขาดให้
บริษัทฯ ต้องชำระค่าวัตถุบiconเดนเสทเรสชิดวงวดสุดท้ายเป็นจำนวนเงิน 1,555 ล้านบาท
พร้อมดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 9.375 ต่อปี คิดจากเงินต้นจำนวน 1,518 ล้านบาท นับถัดจากวันยื่น
เสนอข้อพิพาท (18 พฤษภาคม 2555) จนกว่าจะชำระเสร็จแก่ PTT อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ
ไม่เห็นด้วยกับคำชี้ขาดดังกล่าว และเมื่อวันที่ 25 กรกฎาคม 2560 บริษัทฯ ใช้สิทธิตามกฎหมาย
ในการยื่นคำร้องขอให้ศาลแพ่งมีคำพิพากษาเพิกถอนคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ
ดังกล่าว (คดีหมายเลขคำที่ พ.3492/2560) ต่อมา ในเดือนกันยายน 2560 บริษัทฯ ได้รับ
สำเนาคำร้องต่อศาลแพ่งที่ PTT ขอให้มีการบังคับตามคำชี้ขาดของคณะอนุญาโตตุลาการ
(คดีหมายเลขคำที่ พ.3789/2560) และศาลแพ่งมีคำสั่งให้รวมพิจารณาคดีหมายเลขคำที่
พ.3789/2560 เข้ากับคดีหมายเลขคำที่ พ.3492/2560 ปัจจุบัน คดีอยู่ระหว่างกระบวนการ
พิจารณาคดีของศาลแพ่ง

ข) ในเดือนมีนาคม 2557 ผู้ถือหุ้นของ TPP รายหนึ่งได้ยื่นฟ้องกรรมการของ TPP และยื่นคำร้องต่อศาลเพื่อเรียกร้องให้หนังสือยืนยันการชำระค่าหุ้นและการเก็บรักษาหุ้นลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2546 ดำเนินบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นครั้งที่เพิ่มทุน 30 ล้านบาทในปี 2546 และบันทึกข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้ฉบับลงวันที่ 7 ตุลาคม 2546 เป็นโมฆะ และขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนเอกสารดังกล่าวด้วย โดยในเดือนพฤษภาคม 2558 ศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษายกฟ้อง ต่อมา ในเดือนมิถุนายน 2559 ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษายืนตามศาลชั้นต้น และในเดือนพฤศจิกายน 2561 ศาลฎีกาได้มีคำพิพากษายกฟ้องยืนตามคำพิพากษาของศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์ คดีเป็นอันสิ้นสุด

ในเดือนเมษายน 2558 ผู้ถือหุ้นของ TPP อีกรายหนึ่งได้ยื่นฟ้องกรรมการของ TPP, TPP และบริษัท และยื่นคำร้องต่อศาลเพื่อเรียกร้องให้คำขอจดทะเบียนบริษัทจำกัด (แบบ บอจ.1) ดำเนินบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้น พร้อมทั้งชุดเอกสารประกอบการเพิ่มทุนของ TPP ในระหว่างปี 2546 และ 2557 และบันทึกข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาปรับปรุงโครงสร้างหนี้ในปี 2546 เป็นโมฆะ โดยขอให้ศาลมีคำสั่งเพิกถอนเอกสารดังกล่าว และขอให้ศาลมีคำสั่งกลับคืนสถานะสัดส่วนการถือหุ้นให้เป็นไปตามเดิมตามดำเนินบัญชีรายชื่อผู้ถือหุ้นในเดือนเมษายน 2545 โดยในเดือนเมษายน 2558 ศาลชั้นต้นได้มีคำพิพากษายกฟ้อง ต่อมา ในเดือนกรกฎาคม 2559 ศาลอุทธรณ์ได้มีคำพิพากษายืนตามศาลชั้นต้น และในเดือนสิงหาคม 2561 ศาลฎีกาได้มีคำพิพากษายกฟ้องยืนตามคำพิพากษาของศาลชั้นต้นและศาลอุทธรณ์ คดีเป็นอันสิ้นสุด

36. ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และ 2560 กลุ่มบริษัทฯ มีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							
	ระดับ 1		ระดับ 2		ระดับ 3		รวม	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม								
เงินลงทุนชั่วคราว								
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	185	324	-	-	-	-	185	324
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	-	534	491	-	-	534	491

(หน่วย: ล้านบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							
	ระดับ 1		ระดับ 2		ระดับ 3		รวม	
	2561	2560	2561	2560	2561	2560	2561	2560
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม								
เงินลงทุนชั่วคราว								
หน่วยลงทุนในกองทุนรวม	170	291	-	-	-	-	170	291
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	-	345	310	-	-	345	310

37. เครื่องมือทางการเงิน

37.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยง

เครื่องมือทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัทฯ ตามที่นิยามอยู่ในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 107 “การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับเครื่องมือทางการเงิน” ประกอบด้วย เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้ เจ้าหนี้ เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืม เงินลงทุน กลุ่มบริษัทฯ มีความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว และมีนโยบายการบริหารความเสี่ยงดังนี้

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

กลุ่มบริษัทฯ มีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้อื่น ฝ่ายบริหารควบคุมความเสี่ยงนี้โดยการกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม ดังนั้น กลุ่มบริษัทฯ จึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ นอกจากนี้ การให้สินเชื่อของกลุ่มบริษัทฯ ไม่มีการกระจุกตัวเนื่องจากกลุ่มบริษัทฯ มีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีอยู่จำนวนมาก ราย จำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทฯ อาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือ มูลค่าตามบัญชีของลูกหนี้การค้า เงินให้กู้ยืมและลูกหนี้อื่นหักด้วยค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญตามที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทฯ มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากธนาคาร เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ย อย่างไรก็ตาม เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด หรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยของกลุ่มบริษัทฯ จึงอยู่ในระดับต่ำ

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	29	18	47	0.10 - 0.50
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	185	185	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	39	39	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	100	-	-	-	100	5.00
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	163	-	-	-	163	0.90 - 1.15
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการ ที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1	1	-	-	2	9.05
	<u>264</u>	<u>1</u>	<u>29</u>	<u>242</u>	<u>536</u>	
หนี้สินทางการเงิน						
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	6	-	12	-	18	2.35 - 6.95
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	1,807	1,807	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการ ที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1	-	-	-	1	1.55 - 1.58
	<u>7</u>	<u>-</u>	<u>12</u>	<u>1,807</u>	<u>1,826</u>	

(หน่วย: ล้านบาท)

งบการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	15	14	29	0.10 - 0.50
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	324	324	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	59	59	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	138	-	-	-	138	1.00 - 1.30
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการ ที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1	2	-	-	3	9.05
	<u>139</u>	<u>2</u>	<u>15</u>	<u>397</u>	<u>553</u>	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	1,676	1,676	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการ ที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	1	-	-	-	1	1.45 - 1.61
	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,676</u>	<u>1,677</u>	

(หน่วย: ล้านบาท)

งบเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	1	1	2	0.10 - 0.38
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	170	170	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	4	4	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	100	-	-	-	100	5.00
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	9	-	-	-	9	0.90 - 1.10
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการ ที่เกี่ยวข้อง	-	145	-	-	145	2.95
	<u>109</u>	<u>145</u>	<u>1</u>	<u>175</u>	<u>430</u>	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	1,521	1,521	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,521</u>	<u>1,521</u>	

(หน่วย: ล้านบาท)

งบเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2560

	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		รวม	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ถึง 5 ปี	ปรับขึ้นลงตาม ราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	1	1	2	0.10 - 0.38
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	291	291	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	2	2	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	95	-	-	-	95	2.95
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	9	-	-	-	9	0.90 - 1.10
	<u>104</u>	<u>-</u>	<u>1</u>	<u>294</u>	<u>399</u>	
หนี้สินทางการเงิน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	1,521	1,521	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,521</u>	<u>1,521</u>	

37.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของกลุ่มบริษัทฯ จัดอยู่ในประเภทระยะสั้น เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทฯ จึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง จำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์กันหรือจ่ายชำระหนี้สินในเวลาที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้ และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน วิธีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมจะกำหนดจากราคาตลาดล่าสุด หรือกำหนดขึ้น โดยใช้เกณฑ์การวัดมูลค่าที่เหมาะสม

38. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการทุนที่สำคัญของบริษัทฯ คือการจัดให้มีซึ่งโครงสร้างทุนที่เหมาะสมเพื่อสนับสนุนการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ และเสริมสร้างมูลค่าการถือหุ้นให้กับผู้ถือหุ้น โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 กลุ่มบริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 1.62:1 (2560: 1.39:1) และเฉพาะบริษัทฯ มีอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเท่ากับ 1.41:1 (2560: 1.48:1)

39. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 20 กุมภาพันธ์ 2562