

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

และ

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



KPMG Phoomchai Audit Ltd.
50th Floor, Empire Tower
1 South Sathorn Road, Yannawa
Sathorn, Bangkok 10120, Thailand
Tel +66 2677 2000
Fax +66 2677 2222
Website home.kpmg/th

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิไชย สอบบัญชี จำกัด
ชั้น 50 เอ็มไพร์ทาวเวอร์
1 ถนนสาทรใต้ แขวงยานนาวา
เขตสาทร กรุงเทพฯ 10120
โทร +66 2677 2000
แฟกซ์ +66 2677 2222
เว็บไซต์ home.kpmg/th

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นบริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และของเฉพาะบริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ตามลำดับ ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน รวมถึงหมายเหตุซึ่งประกอบด้วยสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญและเรื่องอื่น ๆ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของกลุ่มบริษัทและบริษัท ตามลำดับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญ ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรค ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตาม ความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้า ได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

การทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมและสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน	
อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 4(ฎ) และ 11	
เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	ได้ตรวจสอบเรื่องดังกล่าวอย่างไร
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีค่าความนิยมและสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนซึ่งเป็นเครื่องหมายการค้าที่ได้จากการซื้อธุรกิจการผลิตและจำหน่ายฉลากที่มีกาวในตัว จำนวน 380 ล้านบาท และ 77 ล้านบาท ตามลำดับ มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าวได้มีการปันส่วนให้กับแต่ละหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสำหรับการทดสอบการด้อยค่า ซึ่งต้องทดสอบอย่างน้อยปีละครั้ง และเมื่อมีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า เนื่องจากความมีสาระสำคัญของยอดคงเหลือและมีการใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญของผู้บริหารในการกำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด โดยเฉพาะอย่างยิ่ง ในการกำหนดอัตราการเติบโต อัตราค่าธรรมเนียมการใช้สิทธิการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคต และอัตราคิดลดที่ใช้ ข้าพเจ้าจึงพิจารณาว่าเรื่องดังกล่าวเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้ารวมถึง - การสอบถามผู้บริหารเพื่อทำความเข้าใจนโยบายและวิธีการที่กลุ่มบริษัทใช้ในการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมและเครื่องหมายการค้า และประเมินความเหมาะสมของการระบุหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดของผู้บริหาร - การประเมินความสมเหตุสมผลของข้อสมมติและข้อมูลที่สำคัญที่ใช้ในการกำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ซึ่งเป็นมูลค่าจากการใช้ เช่น การประมาณการรายได้ อัตราค่าธรรมเนียมการใช้สิทธิ และอัตราการเติบโตระยะสั้นและระยะยาว โดยอ้างอิงกับข้อมูลในอดีต ความรู้ความเข้าใจต่อธุรกิจ อุตสาหกรรม และสภาพการณ์ตลาดที่หน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนั้นดำเนินงานอยู่ - การประเมินความเหมาะสมของตัวแปรทางการเงินที่สำคัญที่ใช้กำหนดอัตราคิดลด โดยเปรียบเทียบกับข้อมูลที่มีอยู่ในตลาดและเปรียบเทียบกับบริษัทอื่นที่อยู่ในอุตสาหกรรมเดียวกัน - การประเมินความสมเหตุสมผลของประมาณการผลการดำเนินงานในอนาคตโดยเปรียบเทียบการประมาณการในอดีตกับผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง - การประเมินผลกระทบที่มีต่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนจากการวิเคราะห์ความอ่อนไหวซึ่งจัดทำโดยผู้บริหารโดยการประมาณการผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่สำคัญเกี่ยวกับอัตราการเติบโตในระยะยาว - การพิจารณาการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านข้อมูลอื่นและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ หากในการปฏิบัติงานดังกล่าว ข้าพเจ้าสรุปได้ว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องรายงานข้อเท็จจริงนั้น ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่พบว่ามีความผิดตามที่ควรรายงาน

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องเว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทและบริษัท หรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเกี่ยวกับผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยข้อมูลดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่อการเงินรวม ข้าพเจ้าได้รับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้อ้างอิงไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้มีส่วนที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ณพ ๔

(คุณณัย ยิ้มสุวรรณ)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 10235

บริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิภาคไทย สอบบัญชี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

25 กุมภาพันธ์ 2564

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
		2563	2562	2563	2562
		(พันบาท)			
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	7	149,694	114,713	85,205	42,341
ลูกหนี้การค้า	6, 23	274,136	273,931	145,680	148,415
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6, 27	11,654	12,731	11,805	6,531
สินค้าคงเหลือ	8	303,689	315,915	88,754	90,987
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	27	738	415	342	264
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		739,911	717,705	331,786	288,538
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	5, 9	-	-	1,039,997	1,039,997
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน		-	1,752	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	3, 10	333,391	324,169	104,023	87,533
ค่าความนิยม	11	380,288	378,310	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	11	154,873	162,329	2,151	3,627
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	20	7,287	5,785	4,081	2,999
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		2,798	3,446	2,789	3,437
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		878,637	875,791	1,153,041	1,137,593
รวมสินทรัพย์	17	1,618,548	1,593,496	1,484,827	1,426,131

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีล็ค คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
		2563	2562	2563	2562
			(พันบาท)		
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	12, 23	36,109	37,664	15,500	15,500
เจ้าหนี้การค้า	23	188,685	171,368	112,686	109,190
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	13, 27	20,188	125,607	11,489	113,801
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	12, 23	119,566	119,564	26,634	26,633
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	12, 23	-	-	50,000	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่า					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					
(2562: หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน					
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี)	3, 12, 23	7,278	2,239	4,052	332
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		13,968	8,675	8,802	2,560
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	27	1,960	1,624	1,533	1,212
รวมหนี้สินหมุนเวียน		387,754	466,741	230,696	269,228
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	12, 23	397,860	517,425	132,478	159,112
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	12, 23	-	-	388,320	500,000
หนี้สินตามสัญญาเช่า					
(2562: หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน)	3, 12, 23	30,896	3,623	25,135	29
เจ้าหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	13	206,000	103,000	206,000	103,000
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	20	52,119	54,502	-	-
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ					
ผลประโยชน์พนักงาน	14	19,552	15,748	15,641	12,230
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		2,751	-	2,751	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		709,178	694,298	770,325	774,371
รวมหนี้สิน	17	1,096,932	1,161,039	1,001,021	1,043,599

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม		31 ธันวาคม	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	2563	2562	2563	2562
(พันบาท)					
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน	15	179,000	159,000	179,000	159,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	15	164,999	145,000	164,999	145,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	15	177,835	177,835	177,835	177,835
กำไรสะสม					
จัดสรรแล้ว					
ทุนสำรองตามกฎหมาย	16, 22	4,579	3,030	4,579	3,030
ยังไม่ได้จัดสรร		174,231	108,695	136,393	56,667
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	16	(30)	(2,105)	-	-
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		521,614	432,455	483,806	382,532
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		2	2	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		521,616	432,457	483,806	382,532
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,618,548	1,593,496	1,484,827	1,426,131

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุน

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2563	2562	2563	2562	
	(พันบาท)				
รายได้					
รายได้จากการขาย	6, 17	1,247,872	1,388,899	628,565	681,971
ผลกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		2,444	809	-	421
รายได้อื่น	6	10,013	8,078	88,252	39,489
รวมรายได้		1,260,329	1,397,786	716,817	721,881
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนขาย	6, 19	930,191	1,049,136	456,111	525,852
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	19	30,696	35,339	13,843	14,075
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	6, 19	158,384	167,852	96,262	101,375
ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนสุทธิ		-	-	138	-
รวมค่าใช้จ่าย		1,119,271	1,252,327	566,354	641,302
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงาน					
		141,058	145,459	150,463	80,579
ต้นทุนทางการเงิน	6	(30,833)	(41,484)	(33,860)	(45,365)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	17	110,225	103,975	116,603	35,214
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	20	(20,918)	(18,165)	(13,106)	(4,226)
กำไรสำหรับปี		89,307	85,810	103,497	30,988
การแบ่งปันกำไร					
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่		89,307	85,810	103,497	30,988
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	-	-	-
กำไรสำหรับปี		89,307	85,810	103,497	30,988
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)					
	21	0.271	0.260	0.314	0.094

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
กำไรสำหรับปี	89,307	85,810	103,497	30,988
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยน				
จากการแปลงค่างบการเงิน	2,075	(2,105)	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	2,075	(2,105)	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	91,382	83,705	103,497	30,988
การแบ่งปันกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	91,382	83,705	103,497	30,988
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	91,382	83,705	103,497	30,988

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชีล็ค คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

		งบการเงินรวม						
		กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น				
				รวม				
		ส่วนเกิน	ส่วนเกิน	สำรอง	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ส่วนได้เสีย	รวม	
		มูลค่าหุ้น	ส่วนเกิน	การแปลงค่า	ส่วนของผู้ถือหุ้น	ที่ไม่มีอำนาจ	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
		สามัญ	ส่วนเกิน	งบการเงิน	ของบริษัทใหญ่	ควบคุม	ส่วนของผู้ถือหุ้น	
		(พันบาท)						
หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว	145,000	177,835	3,030	108,695	(2,105)	432,455	432,457
	22	19,999	-	-	(19,999)	-	-	-
	22	-	-	-	(2,223)	-	(2,223)	(2,223)
		19,999	-	-	(22,222)	-	(2,223)	(2,223)
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี								
กำไรหรือขาดทุน		-	-	-	89,307	-	89,307	89,307
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		-	-	-	-	2,075	2,075	2,075
รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี		-	-	-	89,307	2,075	91,382	91,382
โอนไปสำรองตามกฎหมาย		-	-	1,549	(1,549)	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563		164,999	177,835	4,579	174,231	(30)	521,614	521,616

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีลิต คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

งบการเงินเฉพาะกิจการ					
กำไรสะสม					
	ส่วนเกิน	รวม			
ทุนเรือนหุ้น	ส่วนเกิน				
ที่ออก	มูลค่าหุ้น	ส่วนสำรอง			ส่วนของผู้ถือหุ้น
และชำระแล้ว	สามัญ	ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร		
หมายเหตุ		(พันบาท)			

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2563	2562	2563	2562	
	(พันบาท)				
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน					
กำไรสำหรับปี		89,307	85,810	103,497	30,988
ปรับรายการที่กระทบกำไรเป็นเงินสดรับ (จ่าย)					
ภาษีเงินได้	20	20,918	18,165	13,106	4,226
ต้นทุนทางการเงิน		30,833	41,484	33,860	45,365
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	10, 11, 19	56,897	49,702	24,721	22,776
(กลับรายการ) ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		(594)	594	(594)	594
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	14	3,867	5,994	3,411	4,878
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น		(840)	2,095	(537)	1,241
(กลับรายการ) หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	23	1,435	(257)	429	285
(กลับรายการ) ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินค้า	8	1,329	(138)	1,071	(756)
กำไรจากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์		(895)	(3,806)	(699)	(1,934)
เงินปันผลรับ	9	-	-	(46,680)	-
รายได้ดอกเบี้ย		(130)	(272)	(87)	(152)
		202,127	199,371	131,498	107,511
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน					
ลูกหนี้การค้า		(1,470)	12,675	1,820	(9,246)
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		1,107	6,761	(5,604)	560
สินค้าคงเหลือ		11,076	(47,127)	1,162	(11,002)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(323)	8,956	(78)	1,694
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		648	(2,398)	648	(2,397)
เจ้าหนี้การค้า		17,626	15,088	4,506	13,015
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		(3,636)	(20,176)	(1,198)	(11,669)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		336	(607)	321	551
จ่ายหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	14	(63)	(736)	-	(736)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน		227,428	171,807	133,075	88,281
ภาษีเงินได้จ่ายออก		(19,517)	(23,407)	(7,947)	(2,344)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		207,911	148,400	125,128	85,937

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
	2563	2562	2563	2562	
	(พันบาท)				
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อบริษัทย่อยสุทธิจากเงินสดที่ได้มา	5, 9	-	(787,677)	-	(824,000)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออาคารและอุปกรณ์		(13,213)	(17,565)	(3,282)	(7,493)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์		2,281	3,811	1,876	1,934
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		(1,126)	(2,095)	(201)	(455)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		423	-	341	-
รับเงินปันผล	9	-	-	46,680	-
ดอกเบี้ยรับ		130	271	86	151
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน		(11,505)	(803,255)	45,500	(829,863)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	12	63,067	107,535	15,500	22,480
เงินสดจ่ายเพื่อชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้น					
จากสถาบันการเงิน	12	(64,696)	(140,505)	(15,500)	(74,196)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	12	-	700,000	-	200,000
เงินสดจ่ายเพื่อชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว					
จากสถาบันการเงิน	12	(120,120)	(60,060)	(26,760)	(13,380)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระค่าธรรมเนียมเงินกู้ยืมระยะยาว					
จากสถาบันการเงิน	12	-	(3,500)	-	(1,000)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	12	-	-	(61,680)	500,000
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า (2562: เงินสดที่ผู้เช่า					
จ่ายเพื่อลดจำนวนหนี้สินซึ่งเกิดขึ้นจากสัญญาเช่าการเงิน)	12	(8,531)	(3,782)	(4,932)	(1,047)
เงินปันผลจ่ายให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	22	(2,223)	(556)	(2,223)	(556)
ดอกเบี้ยจ่าย		(29,228)	(37,968)	(32,180)	(44,498)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน		(161,731)	561,164	(127,775)	587,803

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ				
ก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน	34,675	(93,691)	42,853	(156,123)
ผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสดและ				
รายการเทียบเท่าเงินสด	306	(2,377)	11	(909)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	34,981	(96,068)	42,864	(157,032)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	114,713	210,781	42,341	199,373
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	149,694	114,713	85,205	42,341
รายการที่ไม่ใช่เงินสด				
เงินลงทุนค้างจ่าย	5	206,000	206,000	206,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุ	สารบัญ
1	ข้อมูลทั่วไป
2	เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน
3	การเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี
4	นโยบายการบัญชีที่สำคัญ
5	การซื้อบริษัทย่อย
6	บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
7	เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
8	สินค้าคงเหลือ
9	เงินลงทุนในบริษัทย่อย
10	ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
11	ค่าความนิยมและสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่น
12	หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย
13	เจ้าหนี้อื่น
14	ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน
15	ทุนเรือนหุ้น
16	สำรอง
17	ส่วนงานดำเนินงาน
18	ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน
19	ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ
20	ภาษีเงินได้
21	กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน
22	เงินปันผล
23	เครื่องมือทางการเงิน
24	การบริหารจัดการทุน
25	ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน
26	เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน
27	การจัดประเภทรายการใหม่

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นและจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ ในประเทศไทย เมื่อวันที่ 18 ตุลาคม 2559 โดยมีที่อยู่จดทะเบียนของบริษัทตั้งอยู่เลขที่ 270 ถนนเลียบคลอง ภาษีเจริญฝั่งใต้ แขวงหนองแขม เขตหนองแขม กรุงเทพมหานคร ประเทศไทย

ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ในระหว่างปีได้แก่ นายณรงค์ สุวัฒน์พิมพ์ (ถือหุ้นร้อยละ 29.64) และนายเอก สุวัฒน์พิมพ์ (ถือหุ้นร้อยละ 25.89) ซึ่งบุคคลทั้งสองเป็นกรรมการของบริษัท

บริษัทและบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ดำเนินธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายกาวซึ่งใช้ในอุตสาหกรรม ประเภทต่าง ๆ รวมถึงฉลากที่มีกาวในตัว สำหรับตลาดทั้งในและต่างประเทศ รายละเอียดของบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่ กิจการ จัดตั้ง	ถือหุ้น	
			ทางตรง/ทางอ้อม ร้อยละ	ร้อยละ
			2563	2562
บริษัท อี.วี.เอ.อินเตอร์เนชันแนล จำกัด	ขายส่งเคมีภัณฑ์ทางอุตสาหกรรม	ไทย	99.97	99.97
บริษัท พีเอ็มซี เลเบล แมททีเรียลส์ จำกัด	ผลิตและจำหน่ายฉลากที่มีกาวในตัว	ไทย	99.99	99.99
PMC Label Materials Pte. Ltd.	จำหน่ายฉลากที่มีกาวในตัว	สิงคโปร์	100.00	100.00
Selic Australia Pty Ltd	จำหน่ายฉลากที่มีกาวในตัวและขายส่ง เคมีภัณฑ์ทางอุตสาหกรรม	ออสเตรเลีย	100.00	-
PMC Label Materials (Malaysia) Sdn. Bhd. (ถือหุ้นโดย บริษัท พีเอ็มซี เลเบล แมท ทีเรียลส์ จำกัด)	จำหน่ายฉลากที่มีกาวในตัว	มาเลเซีย	99.99	-

บริษัท ซีอีค คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

2 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

(ก) เกณฑ์การถือปฏิบัติ

งบการเงินนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมถึงแนวปฏิบัติทางการเงินบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ กฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

มาตรฐานการรายงานทางการเงินหลายฉบับได้มีการออกและปรับปรุงใหม่ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่รอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 การถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่นั้น มีผลให้เกิดการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ซึ่งประกอบด้วยมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน (IFRS 9) รวมถึงมาตรฐานและการตีความมาตรฐานที่เกี่ยวข้องซึ่งไม่มีผลกระทบต่องบการเงินอย่างมีสาระสำคัญ และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า (IFRS 16) เป็นครั้งแรก ซึ่งได้เปิดเผยผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีไว้ในหมายเหตุข้อ 3

นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทไม่ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบันมาถือปฏิบัติในการจัดทำงบการเงินนี้ก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ กลุ่มบริษัทได้ประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงินจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ปรับปรุงใหม่เหล่านี้ ซึ่งคาดว่าไม่มีผลกระทบที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดที่ถือปฏิบัติ

(ข) สกูลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้นำเสนอเป็นเงินบาทซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

(ค) การใช้วิจารณญาณและการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารใช้วิจารณญาณ การประมาณการ และข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้ ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป การใช้วิจารณญาณและแหล่งข้อมูลสำคัญใหม่ที่ใช้ในการประมาณการจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุข้อ 3

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(1) การใช้วิจารณญาณ

ข้อมูลเกี่ยวกับการใช้วิจารณญาณในการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีซึ่งมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญที่สุดต่อจำนวนเงินที่รับรู้ในงบการเงิน ประกอบด้วยหมายเหตุต่อไปนี้

4(ญ)

สัญญาเช่า

- การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่
- กลุ่มบริษัทพิจารณาถึงความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิต่ออายุสัญญาเช่าหรือไม่

(2) ข้อสมมติและความไม่แน่นอนของการประมาณการ

ข้อมูลเกี่ยวกับข้อสมมติและความไม่แน่นอนของการประมาณการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งมีความเสี่ยงอย่างมีนัยสำคัญที่จะส่งผลให้ต้องมีการปรับปรุงที่มีสาระสำคัญในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินในปีบัญชีถัดไป ได้เปิดเผยในหมายเหตุต่อไปนี้

4(ญ)

การกำหนดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มที่ใช้ในการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า

11

การทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยมเกี่ยวกับการใช้ข้อสมมติที่สำคัญในการประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

3 การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน และ TFRS 16 เป็นครั้งแรก

(ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินด้วยวิธีปรับปรุงผลกระทบสะสมกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ดังนั้น กลุ่มบริษัทจึงไม่ปรับปรุงข้อมูลที่น่าเสนอในปี 2562 และไม่นำข้อกำหนดเกี่ยวกับการเปิดเผยข้อมูลตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติกับข้อมูลเปรียบเทียบ

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินนี้ให้ข้อกำหนดเกี่ยวกับนิยามสินทรัพย์ทางการเงิน และหนี้สินทางการเงินตลอดจนการรับรู้ การวัดมูลค่า การค้ำประกันและการตัดรายการ รวมถึงหลักการบัญชีของ อนุพันธ์และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง โดยรายละเอียดของนโยบายการบัญชีเปิดเผยในหมายเหตุข้อ 4(ง) และ ข้อ 4(ญ) ผลกระทบจากการถือปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน มีดังนี้

(ก.1) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

IFRS 9 กำหนดการจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินเป็น 3 ประเภท ได้แก่ ราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) และมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVTPL) โดย จัดประเภทตามลักษณะของกระแสเงินสดของสินทรัพย์ทางการเงินและ โมเดลธุรกิจในการบริหารจัดการสินทรัพย์ทางการเงินนั้น อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทอาจเลือกกำหนดให้วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนทั้งนี้เมื่อกำหนดแล้วไม่สามารถยกเลิกได้ IFRS 9 ยกเลิกการจัด ประเภทตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด หลักทรัพย์เพื่อขาย หลักทรัพย์เพื่อค้า และเงินลงทุนทั่วไป ตามที่กำหนดโดยมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 105 (IAS 105)

ตาม IFRS9 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายจะรับรู้ดอกเบี้ยรับ และดอกเบี้ยจ่ายด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ส่วนอนุพันธ์ทั้งหมดวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมในงบแสดง ฐานะการเงิน กลุ่มบริษัทกำหนดให้อนุพันธ์เป็นอนุพันธ์ที่ถือไว้เพื่อการบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้มาตรฐาน การรายงานทางการเงินเดิมไม่ได้กล่าวถึงข้อกำหนดของอนุพันธ์ที่ถือไว้เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหาร ความเสี่ยง ในปี 2562 กลุ่มบริษัทรับรู้รายการดังกล่าวตามที่ได้อธิบายไว้ในนโยบายการบัญชีในหมายเหตุ ข้อ 4(ง.5)

การเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับการจัดประเภท และการวัดมูลค่าภายใต้มาตรฐานเดิมและ IFRS 9 ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

(ก.2) การค้ำประกันของสินทรัพย์ทางการเงิน

IFRS 9 แนะนำวิธีการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงิน ในขณะที่ เดิมกลุ่มบริษัทประมาณการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ โดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า IFRS 9 กำหนดให้ใช้วิธีการพิจารณาในการประเมิน ว่าการเปลี่ยนแปลงของปัจจัยทางเศรษฐกิจนั้นมีผลกระทบต่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นอย่างไร และพิจารณาความน่าจะเป็นถ่วงน้ำหนัก ทั้งนี้ การพิจารณาด้วยค่าดังกล่าวจะถือปฏิบัติกับสินทรัพย์ ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาและเงินลงทุนในตราสารหนี้ ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ซึ่งไม่รวมเงินลงทุนใน ตราสารทุน

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กลุ่มบริษัทได้ประเมินการด้อยค่าตาม TFRS 9 ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 สถานการณ์ของการแพร่ระบาดดังกล่าวยังไม่สิ้นสุด ทำให้เกิดความไม่แน่นอนในการประมาณการผลกระทบที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทจึงเลือกปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส โควิด-19 (COVID-19) สำหรับการพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าตามวิธีการอย่างง่าย (Simplified approach) โดยใช้ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตมาพิจารณาอัตราการสูญเสีย (loss rate) และไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ในอนาคต (Forward-looking information) มาพิจารณา กลุ่มบริษัทเลือกที่จะรับรู้การเพิ่มขึ้นของผลขาดทุนจากการด้อยค่าโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 อย่างไม่ลดละ ไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

(ข) TFRS 16 สัญญาเช่า

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติตาม TFRS 16 เป็นครั้งแรกกับสัญญาที่เคาระะระบุว่าป็นสัญญาเช่าตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า (TAS 17) และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ (TFRIC 4) ด้วยวิธีปรับปรุงย้อนหลังโดยรับรู้ผลกระทบสะสม (Modified retrospective approach)

เดิมกลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่าจะรับรู้รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและประโยชน์ที่ได้รับที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ตาม TFRS 16 กลุ่มบริษัทได้ประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ หากสัญญาประกอบด้วยส่วนที่เป็นการเช่าและส่วนที่ไม่เป็นการเช่า กลุ่มบริษัทจะเป็นส่วนสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายตามราคาขายที่เป็นเอกเทศ (Transaction price) ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 กลุ่มบริษัทและบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงเป็นส่วนหนึ่งของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่า ส่งผลให้ลักษณะของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเปลี่ยนแปลงไปโดยกลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้และดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า

ในการปฏิบัติในช่วงเปลี่ยนแปลง กลุ่มบริษัทได้เลือกใช้ข้อยกเว้นต่อไปนี้

- ไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่อายุสัญญาเช่าสิ้นสุดภายใน 12 เดือน
- ใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลังในการกำหนดอายุสัญญาเช่า
- ใช้อัตราคิดลดอัตราเดียวสำหรับกลุ่มสัญญาเช่าที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันอย่างสมเหตุสมผล และ
- พิจารณาตามการประเมินก่อนหน้าว่าสัญญาเป็นสัญญาที่สร้างภาระหรือไม่ เพื่อเป็นทางเลือกในการทบทวนการด้อยค่า

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ผลกระทบจากการถือปฏิบัติตาม TFRS 16	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ (พันบาท)
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เพิ่มขึ้น	27,515	27,515
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น	24,917	24,917
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	2,598	2,598
การวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า		
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่เปิดเผยไว้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	งบการเงินรวม	
	เฉพาะกิจการ (พันบาท)	
ข้อยกเว้นในการรับรู้รายการสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น หรือสัญญาเช่าซึ่ง	37,346	36,476
สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	(3,570)	(2,700)
	33,776	33,776
มูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าที่คิดลดโดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่ม		
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	24,917	24,917
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่รับรู้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	5,862	361
หนี้สินตามสัญญาเช่าที่รับรู้ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	30,779	25,278
อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มถ่วงน้ำหนัก (ร้อยละต่อปี)	6	6

สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าข้างต้นแสดงเป็นส่วนหนึ่งของส่วนงานธุรกิจการอุตสาหกรรม

4 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน ยกเว้นที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 3

(ก) เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมประกอบด้วยงบการเงินของบริษัท และบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”)

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การรวมธุรกิจ

กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีสำหรับการรวมธุรกิจตามวิธีซื้อ เมื่อการควบคุม (ตามที่กล่าวไว้ในส่วนของบริษัทย่อย) ถูกโอนไปยังกลุ่มบริษัท ยกเว้นในกรณีที่เป็นการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

วันที่ซื้อกิจการคือวันที่อำนาจในการควบคุมนั้นได้ถูกโอนไปยังผู้ซื้อ

ค่าความนิยมมูลค่า ณ วันที่ซื้อ โดยวัดจากมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่โอนให้ซึ่งรวมถึงการรับรู้จำนวน ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อ หักด้วยมูลค่าสุทธิ (มูลค่ายุติธรรม) ของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและ หนี้สินที่รับมาซึ่งมูลค่า ณ วันที่ซื้อ ถ้าไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรมรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที

สิ่งตอบแทนที่โอนให้ต้องวัดด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไป หนี้สินที่กลุ่มบริษัทก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระ ให้แก่เจ้าของเดิม และส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยกลุ่มบริษัท ทั้งนี้สิ่งตอบแทนที่โอนให้ยังรวมถึง มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันซื้อธุรกิจ และวัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ ทุกวันที่รายงาน การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

หนี้สินที่อาจเกิดขึ้นของบริษัทที่ถูกซื้อที่รับมาจากการรวมธุรกิจ รับรู้เป็นหนี้สินหากมีภาระผูกพันในปัจจุบัน ซึ่งเกิดขึ้นจากเหตุการณ์ในอดีต และสามารถวัดมูลค่ายุติธรรมได้อย่างน่าเชื่อถือ

ต้นทุนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อของกลุ่มบริษัทและบริษัทที่เกิดขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากการรวมธุรกิจ เช่น ค่าที่ปรึกษากฎหมาย ค่าธรรมเนียมวิชาชีพและค่าที่ปรึกษาอื่น ๆ ถือเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

หากการบันทึกบัญชีเมื่อเริ่มแรกสำหรับการรวมธุรกิจไม่เสร็จสมบูรณ์ภายในวันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่ การรวมธุรกิจเกิดขึ้น กลุ่มบริษัทประมาณการมูลค่าของรายการซึ่งข้อมูลทางบัญชียังไม่สมบูรณ์เพื่อรายงาน มูลค่าประมาณการดังกล่าวจะถูกปรับปรุง หรือรับรู้สินทรัพย์ หรือหนี้สินเพิ่มเติมในระหว่างช่วงระยะเวลาในการ วัดมูลค่า เพื่อสะท้อนผลของข้อมูลเพิ่มเติมที่ได้รับเกี่ยวกับข้อเท็จจริงและสถานการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อ ซึ่งข้อมูลดังกล่าวมีผลต่อการวัดมูลค่าของจำนวนต่าง ๆ ที่เคยรับรู้ไว้ ณ วันที่ซื้อ

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิ ในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ณ วันที่ซื้อธุรกิจ กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมตามอัตราส่วนได้เสียในสินทรัพย์สุทธิที่ได้มาจากผู้ถูกซื้อ

การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทที่ไม่ทำให้กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจการควบคุมจะบันทึกบัญชีโดยถือเป็นรายการในส่วนของผู้ถือหุ้น

การสูญเสียการควบคุม

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยนั้นออก รวมถึงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม

การตัดรายการในงบการเงินรวม

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึงรายได้ หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมากรายการระหว่างกิจการในกลุ่ม ถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม

(ข) เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า

(ค) เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิมแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่าให้รับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดบัญชีนั้น

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วยงานในต่างประเทศ

สินทรัพย์และหนี้สินของหน่วยงานในต่างประเทศ รวมถึงค่าความนิยมและรายการปรับปรุงมูลค่าสุทธิธรรมที่
เกิดขึ้นจากการซื้อหน่วยงานในต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

รายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในต่างประเทศ แปลงค่าเป็นเงินบาทโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตรา
แลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่า บันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจาก
อัตราแลกเปลี่ยนในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่าจะมีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป ยกเว้นผลต่างจากการแปลงค่า
ที่ถูกบันทึกส่วนให้ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

เมื่อหน่วยงานต่างประเทศถูกจำหน่ายส่วนได้เสียทั้งหมดหรือเพียงบางส่วนที่ทำให้สูญเสียการควบคุม
ความมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญ หรือการควบคุมร่วมกัน ผลสะสมของผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับ
หน่วยงานต่างประเทศนั้นต้องถูกจัดประเภทเป็นกำไรหรือขาดทุน โดยเป็นส่วนหนึ่งของกำไรขาดทุนจากการ
จำหน่าย หากกลุ่มบริษัทจำหน่ายส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเพียงบางส่วนแต่ยังคงมีการควบคุม ผลสะสมต้องถูก
บันทึกส่วนให้ส่วนได้เสียของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม หากกลุ่มบริษัทจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วมหรือ
การร่วมค้าเพียงบางส่วนโดยที่กลุ่มบริษัทยังคงมีอิทธิพลหรือการควบคุมร่วมที่มีสาระสำคัญอยู่ กลุ่มบริษัทต้อง
จัดประเภท ยอดสะสมบางส่วนที่เกี่ยวข้องเป็นกำไรหรือขาดทุน

รายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นลูกหนี้หรือเจ้าหนี้กับหน่วยงานในต่างประเทศ ซึ่งรายการดังกล่าวมิได้คาดหมายว่าจะมี
แผนการชำระหนี้หรือไม่มีความเป็นไปได้ว่าจะชำระเงินในอนาคตอันใกล้ กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน
จากรายการทางการเงินดังกล่าวจะถูกพิจารณาเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และรับรู้
ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่าจะมีการ
จำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

(ง) เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

(ง.1) การรับรู้รายการและการวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรก

ลูกหนี้การค้า และเจ้าหนี้การค้ารับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเมื่อมีการออกตราสารเหล่านั้น สินทรัพย์ทางการเงิน
และหนี้สินทางการเงินอื่น ทั้งหมดรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของ
เครื่องมือทางการเงินนั้น

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน (นอกเหนือจากลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ หรือวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน) จะวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกตราสาร ลูกหนี้การค้าที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยราคาของการทำรายการสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม

(ง.2) การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าภายหลัง

สินทรัพย์ทางการเงิน - การจัดประเภท

ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกจัดประเภทรายการตามการวัดมูลค่า ได้แก่ การวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินจะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่ภายหลังการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกเว้นแต่กลุ่มบริษัทมีการเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ทางการเงิน ในกรณีดังกล่าวสินทรัพย์ทางการเงินที่ได้รับผลกระทบทั้งหมดจะถูกจัดประเภทรายการใหม่โดยทันทีเป็นต้นไปนับจากวันที่มีการเปลี่ยนแปลงการจัดประเภท

สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้ถูกกำหนดให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนจะถูกวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหากเข้าเงื่อนไขทั้งสองข้อดังต่อไปนี้

- ถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และ
- ข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้

สินทรัพย์ทางการเงินทั้งหมดที่ไม่ได้จัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ซึ่งรวมถึงสินทรัพย์อนุพันธ์ทั้งหมด ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทสามารถเลือกให้สินทรัพย์ทางการเงินที่เข้าข้อกำหนดในการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ถูกวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนหากการกำหนดดังกล่าวช่วยขจัดหรือลดความไม่สอดคล้องอย่างมีนัยสำคัญซึ่งอาจเกิดขึ้นซึ่งเมื่อเลือกแล้วไม่สามารถยกเลิกได้

สินทรัพย์ทางการเงิน - การวัดมูลค่าภายหลังและกำไรและขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงิน ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไร หรือขาดทุน	สินทรัพย์เหล่านี้วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม กำไรและขาดทุนสุทธิ รวมถึงรายได้ดอกเบี้ยและเงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุน
---	---

สินทรัพย์ทางการเงิน ที่วัดมูลค่าด้วยราคา ทุนตัดจำหน่าย	สินทรัพย์เหล่านี้วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายโดยวิธีอัตรา ดอกเบี้ยที่แท้จริง ราคาทุนตัดจำหน่ายลดลงด้วยผลขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ย กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนและผลขาดทุนจากการ ด้อยค่ารับรู้ในกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการออก จากบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน
--	---

หนี้สินทางการเงิน - การจัดประเภทรายการ การวัดมูลค่าในภายหลังและกำไรและขาดทุน

หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการตามการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หนี้สินทางการเงินจะถูกจัดประเภทให้วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนหากให้ถือไว้เพื่อค้าถือเป็นอนุพันธ์หรือกำหนดให้วัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยวิธีดังกล่าว หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนจะวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและรับรู้กำไรและขาดทุนสุทธิ รวมถึงดอกเบี้ยจ่ายในกำไรหรือขาดทุน หนี้สินทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายด้วยวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ดอกเบี้ยจ่ายและกำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการตัดรายการออกจากบัญชีให้รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

(ง.3) การตัดรายการออกจากบัญชี

สินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกจากบัญชีเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุหรือมีการโอนสิทธิในการรับกระแสเงินสดตามสัญญาในธุรกรรมซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงินได้ถูกโอนหรือในกรณีที่กลุ่มบริษัทไม่ได้ทั้งโอนหรือคงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดและไม่ได้คงไว้ซึ่งการควบคุมในสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กลุ่มบริษัทเข้าทำธุรกรรมซึ่งมีการโอนสินทรัพย์ที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงินแต่ยังคงความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของทั้งหมดหรือเกือบทั้งหมดในสินทรัพย์ที่โอนหรือบางส่วนของสินทรัพย์ ในกรณีนี้ สินทรัพย์ที่โอนจะไม่ถูกตัดรายการออกจากบัญชี

หนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีเมื่อภาระผูกพันตามสัญญาสิ้นสุดลง ยกเลิก หรือหมดอายุ กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชีหากมีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขและกระแสเงินสดจากการเปลี่ยนแปลงหนี้สินมีความแตกต่างอย่างมีนัยสำคัญ โดยรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมที่สะท้อนเงื่อนไขที่เปลี่ยนแปลงแล้ว

การตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากบัญชี ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีที่ตัดรายการและสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่าย (รวมถึงสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดที่ได้โอนไปหรือหนี้สินที่รับมา) รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

(ง.4) การหักกลบ

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะหักกลบกันเพื่อรายงานในงบแสดงฐานะการเงินด้วยจำนวนสุทธิ ก็ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิบังคับใช้ตามกฎหมายในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้และกลุ่มบริษัทตั้งใจที่จะชำระด้วยจำนวนเงินสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

(ง.5) อนุพันธ์

อนุพันธ์รับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่ายุติธรรมทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลกำไรหรือขาดทุนจากการวัดมูลค่ายุติธรรมใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที เว้นแต่อนุพันธ์นั้นมีไว้เพื่อป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดหรือป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ กรณีดังกล่าวการรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจะขึ้นอยู่กับลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง

(ง.6) การป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทถืออนุพันธ์บางรายการเป็นเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงเพื่อการป้องกันความเสี่ยงในฐานะเปิดเงินตราต่างประเทศ อย่างไรก็ตาม กลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงซึ่งมีข้อกำหนดและการบันทึกบัญชีแยกต่างหาก

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(จ) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบกระแสเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากธนาคารประเภท กระแสรายวันและออมทรัพย์ และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารซึ่งจะต้องชำระคืน เมื่อทวงถามถือเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมจัดหาเงินในงบกระแสเงินสด

(ฉ) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้รับรู้เมื่อกลุ่มบริษัทมีสิทธิที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับสิ่งตอบแทนตามสัญญา หากกลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ ก่อนที่จะมีสิทธิที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับสิ่งตอบแทน จำนวนสิ่งตอบแทนนั้นจะรับรู้เป็นสินทรัพย์ที่เกิดจาก สัญญา

ลูกหนี้วัดมูลค่าด้วยราคาของรายการหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (2562: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ) ซึ่งประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้ และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกค้า หนี้สูญ จะถูกตัดจำหน่ายเมื่อเกิดขึ้น

(ช) สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ต้นทุนของสินค้าคำนวณโดยใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อน ต้นทุนสินค้าประกอบด้วยราคาทุนที่ซื้อ ต้นทุนแปลงสภาพ หรือต้นทุนอื่นเพื่อให้สินค้าอยู่ในสถานที่และสภาพปัจจุบัน ในกรณีของสินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตที่ ผลิตเอง ต้นทุนสินค้ารวมการปันส่วนของค่าโซ่หักการผลิตอย่างเหมาะสมโดยคำนึงถึงระดับกำลังการผลิตตามปกติ

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นโดย ประมาณในการขาย

(ซ) ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์ เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่า ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากต่างกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ก่อนข้างเนที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้ประโยชน์โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 20 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	5 - 20 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและเครื่องใช้สำนักงาน	3 - 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้าง

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุด ทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

(ก) **สินทรัพย์ไม่มีตัวตน**

ค่าความนิยม

ค่าความนิยมที่เกิดจากการซื้อกิจการของบริษัทย่อยรับรู้ในสินทรัพย์ไม่มีตัวตน การรับรู้มูลค่าเริ่มแรกของค่าความนิยม ได้อธิบายในหมายเหตุข้อ 4 (ก) หลังจากการรับรู้เริ่มแรก ค่าความนิยมจะถูกวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนหักผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ๆ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น ๆ ที่กลุ่มบริษัทซื้อและมียอายุการใช้งานจำกัด วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการ

รายจ่ายภายหลังการรับรู้รายการจะรับรู้เป็นสินทรัพย์เมื่อก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต โดยรวมเป็นสินทรัพย์ที่สามารถระบุได้ที่เกี่ยวข้องนั้น ค่าใช้จ่ายอื่น รวมถึงค่าความนิยมและตราผลิตภัณฑ์ที่เกิดขึ้นภายในรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ไม่มีตัวตนซึ่งไม่รวมค่าความนิยม โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะใช้ประโยชน์ ประมาณการอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ 2 - 5 ปี

ความสัมพันธ์กับลูกค้า 15 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และมูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(ญ) สัญญาเช่า

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ กลุ่มบริษัทนำคำนิยามของสัญญาเช่าตาม TFRS 16 มาใช้ในการประเมินว่าสัญญานั้นให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุหรือไม่

ในฐานะผู้เช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือวันที่มีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า สัญญาที่มีส่วนประกอบที่เป็นสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะปันส่วนสิ่งตอบแทนที่ต้องจ่ายตามสัญญาให้กับแต่ละส่วนประกอบของสัญญาเช่าตามเกณฑ์ราคาขายที่เป็นเอกเทศ สำหรับสัญญาเช่าสินทรัพย์บางประเภทกลุ่มบริษัทอาจเลือกที่จะไม่แยกส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าและรับรู้สัญญาเช่าและส่วนประกอบที่ไม่เป็นการเช่าเป็นสัญญาเช่าเพียงอย่างเดียว

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ยกเว้นสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำหรือสัญญาเช่าระยะสั้นจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่า และปรับปรุงเมื่อมีการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินตามสัญญาเช่า ต้นทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่าปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลรวมกับต้นทุนทางตรงเริ่มแรกและประมาณการต้นทุนในการบูรณะและสุทธิจากสิ่งงูใจในสัญญาเช่าที่ได้รับ ค่าเสื่อมราคารับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุสัญญาเช่าเว้นแต่สัญญาเช่าดังกล่าวมีการโอนกรรมสิทธิ์ในสินทรัพย์ที่เช่าให้กับกลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดสัญญาเช่า หรือต้นทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่ากลุ่มบริษัทจะมีการใช้สิทธิในการซื้อสินทรัพย์ ในกรณีนี้สินทรัพย์สิทธิการใช้จะบันทึกค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์ที่เช่า ซึ่งกำหนดตามเกณฑ์เดียวกันกับสินทรัพย์และอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบันของค่าเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่า เว้นแต่อัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ กลุ่มบริษัทใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ค่าเช่ารวมถึงค่าเช่าคงที่หักสิ่งงูใจตามสัญญาเช่าค้างรับ จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสิทธิเลือกซื้อ สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากกลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิ ค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ

บริษัท ซีดีค คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กลุ่มบริษัทกำหนดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มโดยนำอัตราดอกเบี้ยจากแหล่งข้อมูลทางการเงินภายนอกหลายแห่งและได้ปรับปรุงบางส่วนเพื่อให้สะท้อนระยะเวลาของสัญญาเช่าและลักษณะของสินทรัพย์ที่เช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงค่าเช่า การเปลี่ยนแปลงประมาณการจำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ หรือการเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า เมื่อมีการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ จะปรับปรุงกับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ หรือรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน หากมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ได้ถูกลดมูลค่าลงจนเป็นศูนย์แล้ว

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ในฐานะผู้เช่า สัญญาเช่าซึ่งกลุ่มบริษัทได้รับส่วนใหญ่ของความเสียหายและผลตอบแทนจากการครอบครองทรัพย์สินที่เช่า นั้น ๆ ให้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าการเงิน ส่วนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ได้มาโดยทำสัญญาเช่าการเงินบันทึกเป็นสินทรัพย์ด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่จำนวนใดจะต่ำกว่า หักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า ค่าเช่าที่ชำระจะแยกเป็นส่วนที่เป็นค่าใช้จ่ายทางการเงิน และส่วนที่จะหักจากหนี้ตามสัญญา เพื่อทำให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกโดยตรงในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าอื่นได้จัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและค่าเช่าจ่ายบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า ประโยชน์ที่ได้รับตามสัญญาเช่า จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของค่าเช่าทั้งสิ้นตามสัญญาตลอดอายุสัญญาเช่า ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยืนยันการปรับค่าเช่า

การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง กลุ่มบริษัทจะพิจารณาว่าข้อตกลงดังกล่าวประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ โดยพิจารณาจากสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง ถ้าการปฏิบัติตามข้อตกลงนั้นขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจง และข้อตกลงนั้นจะนำไปสู่สิทธิในการใช้สินทรัพย์ ถ้าทำให้กลุ่มบริษัทมีสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ณ วันที่เริ่มต้นข้อตกลง หรือมีการประเมินข้อตกลงใหม่ กลุ่มบริษัทแยกค่าตอบแทนสำหรับสัญญาเช่า และส่วนที่เป็นองค์ประกอบอื่น โดยใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการแยก หากกลุ่มบริษัทสรุปว่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน แต่ไม่สามารถแบ่งแยกจำนวนดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ ให้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะเจาะจงนั้น หลังจากนั้นจำนวนหนี้สินจะลดลงตามจำนวนที่จ่าย และต้นทุนทางการเงินตามนัยจากหนี้สินจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

(ญ) การค้ำค่าสินทรัพย์ทางการเงิน

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย (รวมถึง เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น รวมถึงเงินให้กู้ยืมแก่กิจการอื่น และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน)

การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเป็นการประมาณผลขาดทุนด้านเครดิตด้วยความน่าจะเป็นถ่วงน้ำหนัก ผลขาดทุนด้านเครดิตคำนวณโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับ (เช่น ผลต่างระหว่างกระแสเงินสดที่กิจการจะต้องจ่ายตามสัญญาและกระแสเงินสดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับ) ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของสินทรัพย์ทางการเงิน

การวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตนั้นคำนวณดังต่อไปนี้

- ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า ผลขาดทุนดังกล่าวประมาณจากผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการผิดเงื่อนไขตามสัญญาที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้าภายหลังวันสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน หรือ
- ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของสัญญา ผลขาดทุนดังกล่าวประมาณจากผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากการผิดเงื่อนไขตามสัญญาที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาทั้งหมดที่เหลืออยู่ของสัญญา

ค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้า วัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของสัญญา ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของสินทรัพย์ทางการเงินเหล่านี้ประมาณการ โดยใช้ตารางการตั้งสำรอง ซึ่งวิธีดังกล่าวมีการนำข้อมูลผลขาดทุนที่เกิดขึ้นในอดีต การปรับปรุงปัจจัยที่มีความเฉพาะเจาะจงกับลูกหนี้ นั้น ๆ และการประเมินทั้งข้อมูลสภาพการณ์เศรษฐกิจในปัจจุบันและข้อมูลคาดการณ์สภาพการณ์เศรษฐกิจทั่วไปในอนาคต ณ วันที่รายงาน

บริษัท ซีอีค คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินอื่น กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอีก 12 เดือนข้างหน้า ยกเว้นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านเครดิตนับแต่การรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกหรือเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต ซึ่งกรณีดังกล่าวจะวัดค่าเพื่อผลขาดทุนด้วยผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของสัญญา

ระยะเวลาสูงสุดที่ใช้ในการประมาณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากระยะเวลาที่ยาวที่สุดตามสัญญาที่กลุ่มบริษัทมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าสินทรัพย์ทางการเงินมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำเมื่อ มีอันดับความน่าเชื่อถืออยู่ใน ‘ระดับที่นำลงทุน’ ซึ่งเป็นการจัดอันดับที่เข้าใจในระดับสากล หรือเมื่อสินทรัพย์ดังกล่าวมีความเสี่ยงที่จะผิดนัดชำระหนี้ในระดับต่ำ

การประเมินการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญนั้นมีการประเมินทั้งแบบเป็นรายลูกหนี้หรือแบบกลุ่ม ขึ้นอยู่กับลักษณะของเครื่องมือทางการเงิน หากการประเมินความเสี่ยงเป็นการประเมินแบบกลุ่มต้องมีการจัดกลุ่มเครื่องมือทางการเงินตามลักษณะความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน

ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นมีการประเมินใหม่ ณ สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงด้านเครดิตของเครื่องมือทางการเงินนับจากวันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก การเพิ่มขึ้นของค่าเพื่อผลขาดทุนแสดงเป็นขาดทุนจากการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุน ค่าเพื่อผลขาดทุนแสดงเป็นรายการหักออกจากมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิต

ณ วันที่รายงาน กลุ่มบริษัทประเมินว่าสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินมีการด้อยค่าด้านเครดิตเมื่อเกิดเหตุการณ์ใดเหตุการณ์หนึ่งหรือมากกว่าหนึ่งเหตุการณ์ซึ่งส่งผลกระทบเชิงลบต่อกระแสเงินสดที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตของสินทรัพย์ทางการเงิน สถานการณ์ที่เป็นข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ทางการเงินเกิดการด้อยค่าด้านเครดิตรวมถึง การที่ลูกหนี้ประสบปัญหาทางการเงินอย่างมีนัยสำคัญ การผิดสัญญา เช่น การค้างชำระเป็นระยะเวลานาน หรือมีความเป็นไปได้ที่ลูกหนี้จะเข้าสู่การล้มละลาย เป็นต้น

การตัดจำหน่าย

มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายเมื่อกลุ่มบริษัทไม่สามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะได้รับคืนเงิน หากมีการรับเงินคืนในภายหลังจากสินทรัพย์ที่มีการตัดจำหน่ายแล้ว จะรับรู้เป็นการกลับรายการการด้อยค่าในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ได้รับคืน

บริษัท ซีลิต คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหลักทรัพย์ที่ถือไว้จนกว่าจะครบกำหนดที่บันทึกโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย คำนวณโดยการหามูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคต ถัดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

การกลับรายการด้อยค่า

ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินจะถูกกลับรายการ เมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเพิ่มขึ้นในภายหลัง และการเพิ่มขึ้นนั้นสัมพันธ์โดยตรงกับขาดทุนจากการด้อยค่าที่เคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่บันทึกโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย การกลับรายการจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

(ฎ) การด้อยค่าสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน สำหรับค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน หรือยังไม่พร้อมใช้งาน จะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนทุกปีในช่วงเวลาเดียวกัน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือมูลค่าตามบัญชีของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การกลับรายการค้ำยค่า

ขาดทุนจากการค้ำยค่าของค่าความนิยมจะไม่มีมีการปรับปรุงกลับรายการ ขาดทุนจากการค้ำยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินอื่น ๆ ที่เคยรับรู้ในงวดก่อนจะถูกประเมิน ณ ทุกวันที่ที่ออกรายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการค้ำยค่าหรือไม่ ขาดทุนจากการค้ำยค่าจะถูกกลับรายการ หากมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้ในการคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน ขาดทุนจากการค้ำยค่าจะถูกกลับรายการเพียงเท่าที่มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ไม่เกินกว่ามูลค่าตามบัญชีภายหลังหักค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่าย เสมือนหนึ่งไม่เคยมีการบันทึกขาดทุนจากการค้ำยค่ามาก่อน

(ง) ผลประโยชน์ของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

ภาระผูกพันในการสมทบเข้าโครงการสมทบเงินจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อน ๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน

การคำนวณภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้นั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตเป็นประจำทุกสามปี โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้

ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที กลุ่มบริษัทกำหนดดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิโดยใช้อัตราคิดลดที่ใช้วัดมูลค่าภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ ต้นปี โดยคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงใด ๆ ในหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิซึ่งเป็นผลมาจากการสมทบเงินและการจ่ายชำระผลประโยชน์ ดอกเบี้ยจ่ายสุทธิและค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับโครงการผลประโยชน์รับรู้รายการในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท ซีดีค คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ของโครงการหรือการลดขนาดโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีต หรือ กำไรหรือขาดทุนจากการลดขนาดโครงการต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่น

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทที่เป็นผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเป็นผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อน ๆ ซึ่งผลประโยชน์นี้ได้คิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน การวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อวันใดวันหนึ่งต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน เมื่อกลุ่มบริษัทไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอการให้ผลประโยชน์ดังกล่าวได้อีกต่อไป หรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้าง หากระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะถูกคิดลดกระแสเงินสด

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ บริษัทรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ออกดีและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

(ก) ประมาณการหนี้สิน

ประมาณการหนี้สินจะรับรู้ที่ต่อเมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันจากการอนุमानที่เกิดขึ้นในปัจจุบันอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งสามารถประมาณจำนวนของภาระผูกพันได้อย่างน่าเชื่อถือ และมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระผูกพันดังกล่าว ประมาณการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบัน ก่อนคำนึงถึงภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน ประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไปรับรู้เป็นต้นทุนทางการเงิน

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(๗) การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมคือราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือจ่ายชำระเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่าในตลาดหลัก หรือตลาดที่ให้ประโยชน์สูงสุด (หากไม่มีตลาดหลัก) ที่กลุ่มบริษัท สามารถเข้าถึงได้ในวันดังกล่าว มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินสะท้อนผลกระทบของความเสี่ยงที่ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดของภาระผูกพัน

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทหลายข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน และสินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่ใช่ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินโดยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง หากสามารถหาได้ ตลาดจะถือว่าเป็น ‘สภาพคล่อง’ หากรายการของสินทรัพย์หรือหนี้สินเกิดขึ้นอย่างสม่ำเสมอในจำนวนที่เพียงพอซึ่งสามารถให้ข้อมูลราคาได้อย่างต่อเนื่อง

หากไม่มีราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่อง กลุ่มบริษัทใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่มีความเกี่ยวข้องให้มากที่สุด และลดการใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ให้น้อยที่สุด การเลือกเทคนิคการประเมินมูลค่าจะพิจารณาปัจจัยทั้งหมดที่ผู้ร่วมตลาดคำนึงถึงในการกำหนดราคาของรายการ

หากสินทรัพย์หรือหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมมีราคาเสนอซื้อและราคาเสนอขาย กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์และสถานะการเป็นสินทรัพย์ด้วยราคาเสนอซื้อ และวัดมูลค่าหนี้สินและสถานะการเป็นหนี้สินด้วยราคาเสนอขาย

หลักฐานที่ดีที่สุดสำหรับมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกคือราคาของการทำรายการ เช่น มูลค่ายุติธรรมของผลตอบแทนที่ให้หรือได้รับ หากกลุ่มบริษัทพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกแตกต่างจากราคาของการทำรายการและมูลค่ายุติธรรมไม่ว่าจะได้มาจากราคาเสนอซื้อเสนอขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่เหมือนกันหรือโดยใช้เทคนิคการวัดมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ซึ่งตัดสินว่าไม่มีนัยสำคัญต่อการวัดมูลค่า ทำให้เครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าเมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมปรับด้วยผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกและราคาของการทำรายการและรับรู้เป็นรายการรอดักบัญชีซึ่งจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยเกณฑ์ที่เหมาะสมตลอดอายุของเครื่องมือทางการเงินแต่ต้องไม่ช้ากว่าการวัดมูลค่ายุติธรรมที่ใช้หลักฐานสนับสนุนทั้งหมดจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดหรือเมื่อรายการดังกล่าวสิ้นสุดลง

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน กลุ่มบริษัทใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรงหรือโดยอ้อมสำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 ข้อมูลที่ใช้เป็นข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้สำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น

หากข้อมูลที่นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

กลุ่มบริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนขึ้น

(ณ) ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญ

หุ้นสามัญจัดประเภทเป็นทุน ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการออกหุ้นสามัญ (สุทธิจากผลกระทบทางภาษี) รับรู้เป็นรายการหักจากส่วนของทุน

(ด) รายได้

รายได้รับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าด้วยจำนวนเงินที่สะท้อนถึงสิ่งตอบแทนที่กลุ่มบริษัท คาดว่าจะมีสิทธิได้รับซึ่งไม่รวมจำนวนเงินที่เก็บแทนบุคคลที่สาม ภาษีมูลค่าเพิ่มและแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้าและส่วนลดตามปริมาณ

การขายสินค้าและบริการ

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อลูกค้ามีอำนาจควบคุมในสินค้าซึ่งโดยทั่วไปเกิดขึ้นเมื่อมีการส่งมอบสินค้าให้กับลูกค้า สำหรับสัญญาที่ให้สิทธิลูกค้าในการคืนสินค้า รายได้จะรับรู้ในจำนวนที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนในระดับสูงมากกว่าจะไม่มีการกลับรายการอย่างมีนัยสำคัญของรายได้ที่รับรู้สะสม ดังนั้น รายได้ที่ได้รับรู้จะปรับปรุงด้วยประมาณการรับคืนสินค้าซึ่งประมาณการจากข้อมูลในอดีต รายได้จากการให้บริการรับรู้เมื่อได้ให้บริการ

บริษัท ซิลิค คอรัฟ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(ค) รายได้อื่น

รายได้อื่นประกอบด้วยเงินปันผล ดอกเบี้ยรับและอื่น ๆ โดยเงินปันผลรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในวันที่กลุ่มบริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

(ด) ดอกเบี้ย

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงคืออัตราที่ใช้คิดลดประมาณการการจ่ายชำระหนี้หรือรับเงินในอนาคตตลอดอายุที่คาดการณ์ไว้ของเครื่องมือทางการเงินของ

- มูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ทางการเงิน หรือ
- ราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สินทางการเงิน

ในการคำนวณดอกเบี้ยรับและดอกเบี้ยจ่าย อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงจะนำมาใช้กับมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์ (เมื่อสินทรัพย์ไม่มีการด้อยค่าด้านเครดิต) หรือราคาทุนตัดจำหน่ายของหนี้สิน อย่างไรก็ตามสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตภายหลังการรับรู้เมื่อเริ่มแรก รายได้ดอกเบี้ยจะคำนวณโดยการใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงกับราคาทุนตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ทางการเงิน หากสินทรัพย์ไม่มีการด้อยค่าเครดิตอีกต่อไป การคำนวณรายได้ดอกเบี้ยจะเปลี่ยนกลับไปคำนวณจากมูลค่าตามบัญชีขั้นต้นของสินทรัพย์

นโยบายการบัญชีที่ถือปฏิบัติก่อนวันที่ 1 มกราคม 2563

ดอกเบี้ยรับรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในอัตราที่ระบุในสัญญา

ดอกเบี้ยจ่ายและค่าใช้จ่ายในทำนองเดียวกันบันทึกในกำไรหรือขาดทุนในงวดที่ค่าใช้จ่ายดังกล่าวเกิดขึ้น ยกเว้นในกรณีที่มีการบันทึกเป็นต้นทุนส่วนหนึ่งของสินทรัพย์ อันเป็นผลมาจากการใช้เวลานานในการจัดหา ก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ดังกล่าวก่อนที่จะนำมาใช้เองหรือเพื่อขาย

(ท) ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่จะเกิดจากลักษณะวิธีการที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์หรือจะจ่ายชำระหนี้สินตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการโดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ กลุ่มบริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติ และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจจะทำให้กลุ่มบริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลบได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนักกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

บริษัท ซิลิค คอร์ท จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอต่อการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตต้องพิจารณาถึงการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่เกี่ยวข้อง ดังนั้น กำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตหลังปรับปรุงการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่พิจารณาจากแผนธุรกิจของแต่ละบริษัทย่อยในกลุ่มบริษัทแล้วอาจมีจำนวนไม่เพียงพอที่จะบันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้ทั้งจำนวน สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

(ข) กำไรต่อหุ้น

กลุ่มบริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

(ค) บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารของกลุ่มบริษัท หรือบุคคลหรือกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกันกับกลุ่มบริษัท หรือกลุ่มบริษัทที่มีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อม หรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารต่อบุคคลหรือกิจการนั้น

(ง) รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท จะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรงรวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

5 การซื้อบริษัทย่อย

ปี 2562

เมื่อวันที่ 4 มกราคม 2562 กลุ่มบริษัทได้เข้าซื้อหุ้นสามัญทั้งหมดร้อยละ 100 ในบริษัท พีเอ็มซี เลเบล แมททีเรียลส์ จำกัด (“PMCT”) ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทยและประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายฉลากที่มีกาวในตัว และ PMC Label Materials Pte. Ltd. (“PMCS”) ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศสิงคโปร์และประกอบธุรกิจจำหน่ายฉลากที่มีกาวในตัวในประเทศสิงคโปร์และมาเลเซีย โดยการซื้อหุ้นดังกล่าวมีมูลค่าตามสัญญา รวม 1,030 ล้านบาท รายการดังกล่าวถือเป็นการรวมธุรกิจ

บริษัท ซีลิต คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การได้มาซึ่งอำนาจควบคุมในบริษัท พีเอ็มซี เลเบิล แมททีเรียลส์ จำกัด และ PMC Label Materials Pte. Ltd. ซึ่งถือเป็นธุรกิจปลายน้ำของกลุ่มบริษัท ทำให้กลุ่มบริษัทสามารถขยายตลาดไปยังกลุ่มอุตสาหกรรมต่าง ๆ ได้กว้างขวางขึ้น โดยผ่านการผลิตผลึก และคาดว่าจะทำให้เกิดการต่อยอดพัฒนาเป็นผลิตภัณฑ์ใหม่ รวมถึงเพิ่มช่องทางในการจัดจำหน่ายสินค้า ซึ่งจะทำให้กลุ่มบริษัทสามารถขยายฐานลูกค้าไปยังต่างประเทศได้มากขึ้น

กลุ่มบริษัทได้จ้างผู้ประเมินราคาอิสระเพื่อประเมินมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา ซึ่งรายการส่วนใหญ่ประกอบด้วยที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ทั้งนี้ กลุ่มบริษัทมีการทบทวนอย่างต่อเนื่องในระหว่างช่วงเวลาที่วัดมูลค่าภายในหนึ่งปีนับจากวันที่มีการซื้อธุรกิจและรับทราบข้อเท็จจริงที่สะท้อนเหตุการณ์แวดล้อมที่มีอยู่ ณ วันที่ซื้อธุรกิจ

สินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมา

หมายเหตุ	มูลค่ายุติธรรม		รวม
	PMCT	PMCS (พันบาท)	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	21,388	14,935	36,323
ลูกหนี้การค้า	144,015	17,883	161,898
สินค้าคงเหลือ	179,739	10,206	189,945
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	10 239,589	2,331	241,920
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11 146,370	16,890	163,260
ลูกหนี้อื่นและสินทรัพย์อื่น	9,012	1,239	10,251
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(3,493)	-	(3,493)
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	(2,601)	-	(2,601)
เจ้าหนี้การค้า	(55,292)	(5,159)	(60,451)
หนี้สินภายใต้สัญญาซื้อขาย - สุทธิ	20 (50,878)	(3,774)	(54,652)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	14 (2,402)	-	(2,402)
เจ้าหนี้อื่นและหนี้สินอื่น	(27,131)	(1,177)	(28,308)
รวมสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้รับ	598,316	53,374	651,690
ค่าความนิยมจากการซื้อธุรกิจ	11 328,684	49,626	378,310
สิ่งตอบแทนที่โอนให้	927,000	103,000	1,030,000
 เงินสดที่ได้มา			(36,323)
กระแสเงินสดจ่ายสุทธิ			993,677
หัก เงินลงทุนค้างจ่าย	13		(206,000)
กระแสเงินสดจ่ายสุทธิในปี 2562			787,677

บริษัท ซีลิก คอร์พ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ลูกหนี้การค้าประกอบด้วยมูลค่าลูกหนี้ตามสัญญาจำนวน 163.7 ล้านบาท ซึ่งมีจำนวน 1.8 ล้านบาท คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้ ณ วันที่ซื้อธุรกิจ

ทั้งนี้เงินลงทุนค้างจ่ายจะจ่ายให้กับผู้ถือหุ้นเดิมที่ขายหุ้นให้กับกลุ่มบริษัทตามข้อตกลงในสัญญาซื้อขายหุ้นเมื่อบรรลุเงื่อนไขตามที่กำหนดไว้ โดยแบ่งจ่ายชำระเป็น 2 งวด

กลุ่มบริษัทได้นำสินทรัพย์ หนี้สิน และผลการดำเนินงานของบริษัทย่อยดังกล่าวมาจัดทำงบการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 นับตั้งแต่วันที่ซื้อธุรกิจ โดยในระหว่างปีนับตั้งแต่วันที่ซื้อกิจการจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทย่อยดังกล่าวมีรายได้จากการขายและกำไรสำหรับปี เป็นจำนวน 825.2 ล้านบาท และ 68.2 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งรวมเป็นส่วนหนึ่งของผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

6 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทย่อยได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 1 และ 9 สำหรับบุคคลหรือกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกันและกลุ่มบริษัทมีรายการระหว่างกันที่มีนัยสำคัญในระหว่างปีมีดังต่อไปนี้

บุคคลหรือกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง /สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เทรด ออลลี อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ไทย	มีบุคคลหรือสมาชิกในครอบครัวของกรรมการเป็นกรรมการและมีกรรมการร่วมกัน
Trade Ally International Pte. Ltd.	สิงคโปร์	มีบุคคลหรือสมาชิกในครอบครัวของกรรมการเป็นกรรมการและมีกรรมการร่วมกัน
บริษัท เอส.โอ.เอ็ม อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ไทย	มีบุคคลหรือสมาชิกในครอบครัวของกรรมการเป็นกรรมการและมีกรรมการร่วมกัน
บริษัท นิวส์ อีวีเอ จำกัด	ไทย	มีบุคคลหรือสมาชิกในครอบครัวของกรรมการเป็นกรรมการและมีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ไอแอลซีที จำกัด (เดิมชื่อ “บริษัท ที่ปรึกษากฎหมายสากล จำกัด”)	ไทย	มีบุคคลหรือสมาชิกในครอบครัวของกรรมการเป็นผู้บริหารคนสำคัญ
บริษัท บิ๊กเจท ทราเวล จำกัด	ไทย	มีบุคคลหรือสมาชิกในครอบครัวของกรรมการเป็นกรรมการและมีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ณรงค์วงศ์ กรุ๊ป จำกัด	ไทย	มีบุคคลหรือสมาชิกในครอบครัวของกรรมการเป็นกรรมการและมีกรรมการร่วมกัน
บริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน)	ไทย	มีบุคคลหรือสมาชิกในครอบครัวของกรรมการเป็นกรรมการและมีกรรมการร่วมกัน

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บุคคลหรือกิจการ	ประเทศที่จัดตั้ง /สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท กรีน สตาร์ เทคโนโลยี จำกัด	ไทย	มีบุคคลหรือสมาชิกในครอบครัวของกรรมการ เป็นกรรมการและมีกรรมการร่วมกัน
ผู้บริหารสำคัญ	ไทย	บุคคลที่มีอำนาจและความรับผิดชอบการ วางแผนสั่งการและควบคุมกิจกรรมต่าง ๆ ของกิจการไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อม ทั้งนี้ รวมถึงกรรมการของกลุ่มบริษัท (ไม่ว่าจะทำ หน้าที่ในระดับบริหารหรือไม่)

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทมีดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
ขายสินค้า/ซื้อสินค้า	ราคาใกล้เคียงกับราคาตลาด
การให้บริการ/รับบริการ	จำนวนเงินตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่าเช่าที่ดินและอาคาร	ราคาที่ตกลงร่วมกันอ้างอิงจากราคาประเมินของผู้ประเมินราคาอิสระ
ค่าที่ปรึกษา	จำนวนเงินตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	จำนวนเงินตามที่ตกลงร่วมกัน
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราตามสัญญาอ้างอิงจากตลาด
การค้าประกันเงินกู้ระหว่างกัน	ไม่มีการคิดค่าธรรมเนียม
รายได้อื่น	จำนวนเงินตามที่ตกลงร่วมกัน
เงินปันผลรับ	จำนวนเงินตามที่ประกาศจ่าย

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
บริษัทย่อย				
รายได้จากการขาย	-	-	95,381	90,821
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	34,800	34,800
เงินปันผลรับ	-	-	46,680	-
ซื้อสินค้า	-	-	1,151	69
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	-	-	200
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	23,312	32,446
รายได้อื่น	-	-	433	-
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
รายได้จากการขาย	2,172	7,295	-	-
รายได้อื่น	168	75	168	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	573	391	31	266
ค่าที่ปรึกษากฎหมาย	54	280	25	244
ค่าเช่าที่ดินและอาคาร	2,904	3,069	2,904	3,069
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	-	1,227	-	-
ผู้บริหารสำคัญ				
ค่าที่ปรึกษา	2,963	1,713	1,713	1,713
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	25,768	28,163	20,409	19,471
ผลประโยชน์หลังออกจากราชการ	1,021	950	972	795
ผลประโยชน์อื่น ๆ	978	886	976	886
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	27,767	29,999	22,357	21,152

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

ลูกหนี้การค้า

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
หมายเหตุ	(พันบาท)			
บริษัทย่อย				
บริษัท อี.วี.เอ.				
อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	-	4,412	15,784
บริษัท พีเอ็มซี เลเบิล				
แมททีเรียลส์ จำกัด	-	-	24,691	16,889
Selic Australia Pty Ltd	-	-	1,388	-
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
Trade Ally International Pte. Ltd.	-	4,644	-	-
รวม	23	4,644	30,491	32,673

ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
บริษัทย่อย				
บริษัท อี.วี.เอ.				
อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	-	20	-
บริษัท พีเอ็มซี เลเบิล				
แมททีเรียลส์ จำกัด	-	-	3,614	-
Selic Australia Pty Ltd	-	-	1,938	-
ผู้บริหารสำคัญ	-	4	134	4
รวม	-	4	5,706	4

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
บริษัทย่อย				
บริษัท พีเอ็มซี เลเบล แมททีเรียลส์ จำกัด	-	-	2,854	-
PMC Label Materials Pte. Ltd.	-	-	1,014	-
Selic Australia Pty Ltd	-	-	42	-
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ณรงค์วงศ์ กรุ๊ป จำกัด	-	600	-	600
บริษัท ฮิวแมนิก้า จำกัด (มหาชน)	4	15	-	-
บริษัท ไอแอลซีที จำกัด				
(เดิมชื่อ “บริษัท ที่ปรึกษากฎหมายสากล จำกัด”)	12	4	-	-
บริษัท บิ๊กเจท ทราเวล จำกัด	-	5	-	5
ผู้บริหารสำคัญ	2	24	2	24
รวม	18	648	3,912	629

เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	เพิ่มขึ้น	ลดลง	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563
	(พันบาท)			
บริษัทย่อย				
บริษัท พีเอ็มซี เลเบล แมททีเรียลส์ จำกัด	500,000	-	(61,680)	438,320

บริษัท ซีลิต คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ณ วันที่ 30 มกราคม 2562 บริษัทได้ลงนามสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวกับบริษัท พีเอ็มซี เลเบิล แมททีเรียลส์ จำกัด ซึ่งมีวงเงินรวม 500 ล้านบาท อัตราดอกเบี้ยต่อปีเท่ากับ MLR บวกอัตราส่วนเพิ่มในปีแรก และ MLR หักอัตราส่วนลดในปีถัด ๆ ไป โดยมีกำหนดชำระคืนเงินต้นเมื่อทวงถาม เงินกู้ดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปใช้ในการชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้น (Bridge loan) จากสถาบันการเงินที่บริษัทใช้เป็นเงินทุนสำหรับการซื้อธุรกิจ ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทได้เบิกใช้เงินกู้เต็มจำนวนแล้ว

สัญญาสำคัญที่ทำกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีสัญญาสำคัญที่ทำกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ดังนี้

สัญญาเช่าที่ดินและอาคาร

บริษัทมีสัญญาเช่าที่ดินและอาคารกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งเพื่อใช้เป็นสถานประกอบการ สัญญาดังกล่าวมีกำหนดระยะเวลา 15 ปี โดยจะสิ้นสุดในเดือนมิถุนายน 2574 โดยมีค่าเช่ารวมสำหรับปี 2563 เป็นจำนวน 2.9 ล้านบาท (สำหรับปี 2562 เป็นจำนวนเงิน 2.9 ล้านบาท) และจะมีการปรับอัตราค่าเช่าทุก 5 ปี

สัญญาบริหารจัดการ

บริษัทมีสัญญาบริหารจัดการกับบริษัทย่อยในประเทศแห่งหนึ่ง ซึ่งมีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ที่กำหนดในสัญญา โดยบริษัทจะเรียกเก็บค่าบริหารจัดการดังกล่าวตามอัตราที่ระบุไว้ และสัญญาดังกล่าวสามารถต่ออายุสัญญาได้คราวละ 1 ปี เว้นแต่จะถูกยกเลิกโดยฝ่ายใดฝ่ายหนึ่งได้แจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรให้อีกฝ่ายทราบล่วงหน้าเป็นระยะเวลาอย่างน้อย 30 วัน

7 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
เงินสดในมือ	3,356	761	341	335
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	37,213	29,909	5,835	3,410
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	104,980	80,527	78,318	37,400
อื่น ๆ	4,145	3,516	711	1,196
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดใน				
งบแสดงฐานะการเงิน	<u>149,694</u>	<u>114,713</u>	<u>85,205</u>	<u>42,341</u>

บริษัท ซีดีซี คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

8 สินค้ำคงเหลือ

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
สินค้าสำเร็จรูป	40,970	39,741	19,391	23,948
สินค้าระหว่างผลิต	61,152	75,368	1,589	1,495
วัตถุดิบ	178,278	184,182	55,286	57,103
วัสดุโรงงาน	5,006	4,289	4,948	4,289
อะไหล่	1,354	1,222	-	-
สินค้าระหว่างทาง	27,702	20,557	10,916	6,457
	<u>314,462</u>	<u>325,359</u>	<u>92,130</u>	<u>93,292</u>
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง	(10,773)	(9,444)	(3,376)	(2,305)
สุทธิ	<u>303,689</u>	<u>315,915</u>	<u>88,754</u>	<u>90,987</u>
ต้นทุนของสินค้ำคงเหลือที่บันทึกรวมใน				
บัญชีต้นทุนขาย				
- ต้นทุนขาย	928,862	1,049,274	455,040	526,608
- การปรับลดมูลค่าเป็นมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ	1,329	618	1,071	-
- กลับรายการการปรับลดมูลค่า	-	(756)	-	(756)
สุทธิ	<u>930,191</u>	<u>1,049,136</u>	<u>456,111</u>	<u>525,852</u>

9 เงินลงทุนในบริษัทย่อย

		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2563	2562
		(พันบาท)	
ณ วันที่ 1 มกราคม		1,039,997	9,997
ซื้อบริษัทย่อย	5	-	1,030,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		<u>1,039,997</u>	<u>1,039,997</u>

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม และเงินปันผลรับสำหรับแต่ละปี มีดังนี้

บริษัทย่อย	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ (%)	ทุนชำระแล้ว	งบการเงินเฉพาะกิจการ				เงินปันผลรับ
			ราคาทุน	การด้อยค่า (พันบาท)	ราคาทุน - สุทธิ	2563	
บริษัท อี.วี.เอ. อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	99.97	10,000	9,997	-	9,997	2562	-
บริษัท พีเอ็มซี เติมส์ เมททีเรียลส์ จำกัด	99.99	100,000	927,000	-	927,000	2562	-
PMC Label Materials Pte. Ltd.							
(*ทุนชำระแล้วจำนวนเงิน 2 ดอลลาร์							
สิงคโปร์)	100	-	103,000	-	103,000	2563	-
Selic Australia Pty Ltd							
(**ทุนชำระแล้วจำนวนเงิน 1 ดอลลาร์							
ออสเตรเลีย)	100	-	-	-	-	2562	-
รวม			1,039,997	-	1,039,997	2563	46,680

ในระหว่างปี 2563 บริษัท ได้มีการจัดตั้งบริษัทย่อย Selic Australia Pty Ltd ในประเทศออสเตรเลีย เพื่อรองรับการขยายธุรกิจในอนาคต

บริษัทย่อยทั้งหมดนี้ ได้เป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ซึ่งไม่มีราคาที่ต้องเปิดเผยต่อสาธารณชน

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

10 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายละเอียด	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	สิทธิการใช้ที่ดิน อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์โรงงาน	งบการเงินรวม เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน (พันบาท)	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	รวม
หมายเหตุ	ปรับปรุงที่ดิน	ส่วนปรับปรุงอาคาร	อุปกรณ์โรงงาน	งบการเงินรวม เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน (พันบาท)	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	รวม
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	-	46,367	151,576	35,007	23,075	25,067	281,092
เพิ่มขึ้น	-	120	1,579	547	8,252	14,300	24,798
ได้มาจากกรรณสุกิจ	86,190	131,903	278,378	12,997	28,553	10,750	548,771
โอน	-	15,714	32,988	-	-	(48,702)	-
โอนไปส่งหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(1,079)	(2,696)	-	-	-	-	(3,775)
จำหน่าย	-	-	(218)	(362)	(23,360)	-	(23,940)
ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	(51)	(80)	(20)	(90)	-	(241)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 1 มกราคม 2563	85,111	191,357	464,223	48,169	36,430	1,415	826,705
การรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้อาคารถือปฏิบัติตาม TFRS 16 เป็นครั้งแรก	-	27,515	-	-	-	-	27,515
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ปรับปรุงใหม่	85,111	218,872	464,223	48,169	36,430	1,415	854,220
เพิ่มขึ้น	-	10,177	3,915	3,029	8,053	4,584	29,758
โอน	-	-	21,859	(19,325)	435	(2,969)	-
โอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1,079	2,696	-	-	-	-	3,775
จำหน่าย	-	-	(8,889)	(266)	(5,754)	-	(14,909)
ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	57	20	7	25	(3)	106
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	86,190	231,802	481,128	31,614	39,189	3,027	872,950

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุ	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	สิทธิการใช้ที่ดิน อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์โรงงาน	งบการเงินรวม		สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	รวม
				เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ	เครื่องใช้สำนักงาน (พื้นบาท)		
มูลค่าเสื่อมราคาและขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	-	35,803	99,966	23,147	20,112	-	179,028
	-	10,174	21,241	5,107	5,633	-	42,155
มูลค่าเสื่อมราคาสำหรับปี ได้มาจากการรวมธุรกิจ	-	60,930	214,287	10,977	20,657	-	306,851
	-	-	594	-	-	-	594
ขาดทุนจากการด้อยค่า โอนไปก่อสร้างทรัพย์สินเพื่อการลงทุน	-	(2,023)	-	-	-	-	(2,023)
	-	-	(218)	(359)	(23,358)	-	(23,935)
จำหน่าย ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	(22)	(34)	(19)	(59)	-	(134)
	-	104,862	335,836	38,853	22,985	-	502,536
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 1 มกราคม 2563	-	16,484	20,967	4,529	7,098	-	49,078
	-	-	(594)	-	-	-	(594)
มูลค่าเสื่อมราคาสำหรับปี กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า	-	-	14,061	(14,061)	-	-	-
	-	2,023	-	-	-	-	2,023
โอน โอนจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน จำหน่าย	-	-	(8,281)	(266)	(4,977)	-	(13,524)
	-	6	10	5	19	-	40
ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงอัตรา แลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	123,375	361,999	29,060	25,125	-	539,559
	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	-	-	-	-	-	-	-

บริษัท ซีอีค คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

มูลค่าสุทธิทางบัญชี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

ภายใต้กรรมสิทธิ์ของกลุ่มบริษัท
 ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน

หมายเหตุ	ที่ดินและส่วน ปรับปรุงที่ดิน	สิทธิการใช้ที่ดิน อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์โรงงาน	งบการเงินรวม เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน (พันบาท)	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้างและติดตั้ง	รวม
	85,111	86,495	128,387	9,316	2,845	1,415	313,569
	-	-	-	-	10,600	-	10,600
	85,111	86,495	128,387	9,316	13,445	1,415	324,169
	86,190	78,026	119,129	2,554	1,326	3,027	290,252
	-	30,401	-	-	12,738	-	43,139
	86,190	108,427	119,129	2,554	14,064	3,027	333,391

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

ภายใต้กรรมสิทธิ์ของกลุ่มบริษัท
 สินทรัพย์สิทธิการใช้

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	สิทธิการใช้ที่ดิน อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักรและ อุปกรณ์โรงงาน	งบการเงินเฉพาะกิจการ			สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
			เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ	เครื่องใช้สำนักงาน (พันบาท)	ยานพาหนะ		
หมายเหตุ							
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	46,367	151,576	34,971	23,075	25,067	281,056	
เพิ่มขึ้น	120	1,343	385	-	5,644	7,492	
โอน	22	29,274	-	-	(29,296)	-	
จำหน่าย	-	(129)	(30)	(12,838)	-	(12,997)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 1 มกราคม 2563	46,509	182,064	35,326	10,237	1,415	275,551	
การรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้จากการถือปฏิบัติตาม TFRS 16 เป็นครั้งแรก	27,515	-	-	-	-	27,515	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ปรับปรุงใหม่	74,024	182,064	35,326	10,237	1,415	303,066	
เพิ่มขึ้น	803	1,079	2,402	7,210	1,446	12,940	
โอน	-	21,600	(19,325)	-	(2,275)	-	
จำหน่าย	-	(6,562)	(266)	(5,191)	-	(12,019)	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	74,827	198,181	18,137	12,256	586	303,987	

บริษัท ซีล็ค คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุ	สิทธิการใช้ที่ดิน อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร	งบการเงินเฉพาะกิจการ (พันบาท)				สินทรัพย์ ระหว่างก่อสร้าง และติดตั้ง	รวม
		เครื่องจักรและ อุปกรณ์โรงงาน	เครื่องตกแต่ง ติดตั้งและ เครื่องใช้สำนักงาน	ยานพาหนะ			
ค่าเสื่อมราคาและขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	35,803	99,966	23,113	20,112	-	-	178,994
	2,711	13,107	4,350	1,259	-	-	21,427
	-	594	-	-	-	-	594
จำนวน	-	(130)	(30)	(12,837)	-	-	(12,997)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 1 มกราคม 2563	38,514	113,537	27,433	8,534	-	-	188,018
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี กลับรายการขาดทุน โอน จำนวน	4,536	12,702	3,843	2,303	-	-	23,384
	-	(594)	-	-	-	-	(594)
	-	14,061	(14,061)	-	-	-	-
จำนวน	-	(5,990)	(266)	(4,588)	-	-	(10,844)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	43,050	133,716	16,949	6,249	-	-	199,964
มูลค่าสุทธิทางบัญชี							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	7,995	68,527	7,893	603	1,415	86,433	
ภายใต้กรรมสิทธิ์ของกลุ่มบริษัท	-	-	-	1,100	-	1,100	
ภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	7,995	68,527	7,893	1,703	1,415	87,533	

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ในปี 2563 สินทรัพย์สิทธิการใช้ของกลุ่มบริษัทและบริษัทเพิ่มขึ้นระหว่างปีเป็นจำนวน 10.7 ล้านบาท และ 4.1 ล้านบาท ตามลำดับ

กลุ่มบริษัทเช่ายานพาหนะ และอสังหาริมทรัพย์ประกอบด้วยที่ดิน อาคารและสำนักงาน เป็นระยะเวลาตั้งแต่ 3 - 15 ปี โดยสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์มีสิทธิต่ออายุสัญญาเช่าเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญา ค่าเช่าตามสัญญาส่วนใหญ่กำหนดชำระเป็นรายเดือนตามอัตราที่ระบุไว้ในสัญญา

สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์บางสัญญาให้สิทธิกลุ่มบริษัทในการเลือกขยายอายุสัญญาเช่าภายในหนึ่งปีก่อนสิ้นสุดระยะเวลาเช่าที่บอกเลิกไม่ได้ ในทางปฏิบัติกลุ่มบริษัทจะพิจารณารวมสิทธิในการขยายอายุสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าใหม่เพื่อให้มีความยืดหยุ่นในการดำเนินงาน สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าเป็นสิทธิที่ให้กลุ่มบริษัทเป็นผู้มีสิทธิเลือกโดยผู้ให้เช่าไม่มีสิทธิดังกล่าว กลุ่มบริษัทจะประเมินตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลว่ามีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ และกลุ่มบริษัทจะทบทวนการประเมินว่ายังมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ หากมีเหตุการณ์สำคัญหรือมีการเปลี่ยนแปลงสถานการณ์อย่างมีสาระสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
จำนวนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน				
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้				
- ที่ดิน อาคารและสำนักงาน	6,967	-	2,713	-
- ยานพาหนะ	4,675	-	1,067	-
ดอกเบี้ยจ่ายของหนี้สินตามสัญญาเช่า	1,792	1,876	1,674	51
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าระยะสั้น				
และสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำ	585	-	585	-
ค่าเช่าจ่าย	-	7,481	-	5,378

ในปี 2563 กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่าของกลุ่มบริษัทและบริษัท มีจำนวน 8.5 ล้านบาท และ 4.9 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

11 ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น

รายการ	คำความนิยม	งบการเงินรวม				
		สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น				
		ค่าลิขสิทธิ์	ค่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์	ซอฟต์แวร์ระหว่างติดตั้ง	เครื่องหมายการค้า	ความสัมพันธ์กับลูกค้า
หมายเหตุ						
ราคาทุน						
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	-	11,169	-	-	-	11,169
เพิ่ม	-	413	1,682	-	-	2,095
ได้มาจากการรวมธุรกิจ	5	3,089	3,013	77,228	82,791	166,121
โอน	-	4,239	(4,239)	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 1 มกราคม 2563	378,310	18,910	456	77,228	82,791	179,385
เพิ่ม	-	1,201	525	-	-	1,726
โอน	-	341	(341)	-	-	-
จำหน่าย	-	(1,449)	-	-	-	(1,449)
ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	1,978	31	-	(340)	(286)	(595)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	380,288	19,034	640	76,888	82,505	179,067

บริษัท ซีลิต คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

คำอธิบาย	ค่าความนิยม	งบการเงินรวม				
		คำอธิบาย	ข้อพิพาทระหว่างคดีตั้ง	เครื่องมือการคำนวณ	ความเสียหายกับลูกค้า	รวมสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่น
คำตัดจำหน่าย						
		ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	6,648	-	-	6,648
	19	คำตัดจำหน่ายสำหรับปี	2,028	-	5,519	7,547
	5	ได้มาจากการรวมธุรกิจ	2,861	-	-	2,861
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 1 มกราคม 2563	11,537	-	5,519	17,056
คำตัดจำหน่าย						
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 1 มกราคม 2563	2,326	-	5,492	7,818
	19	คำตัดจำหน่ายสำหรับปี	(685)	-	-	(685)
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 1 มกราคม 2563	13,183	-	11,011	24,194
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	5	-	-	5
มูลค่าสุทธิทางบัญชี						
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	7,373	456	77,228	162,329
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	5,851	640	76,888	154,873

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หมายเหตุ	งบการเฉพาะกิจการ		
	ค่าลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์	ค่าลิขสิทธิ์ ซอฟต์แวร์ ระหว่างติดตั้ง (พันบาท)	รวม
ราคาทุน			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	11,169	-	11,169
เพิ่มขึ้น	-	455	455
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 1 มกราคม 2563	11,169	455	11,624
เพิ่มขึ้น	117	84	201
จำหน่าย	(1,026)	-	(1,026)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	10,260	539	10,799
ค่าตัดจำหน่าย			
ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	6,648	-	6,648
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	19	1,349	1,349
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 1 มกราคม 2563	7,997	-	7,997
ค่าตัดจำหน่ายสำหรับปี	19	1,337	1,337
จำหน่าย	(686)	-	(686)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	8,648	-	8,648
มูลค่าสุทธิทางบัญชี			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	3,172	455	3,627
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	1,612	539	2,151

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การทดสอบการด้อยค่าของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่มีค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการทดสอบการด้อยค่า ค่าความนิยมและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์ไม่ทราบแน่นอนซึ่งเป็นเครื่องหมายการค้า ได้ถูกบันทึกไว้กับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดของกลุ่มบริษัทดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	2563		2562	
	สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์		สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการใช้ประโยชน์	
	ไม่ทราบแน่นอน		ไม่ทราบแน่นอน	
	ค่าความนิยม	ไม่ทราบแน่นอน	ค่าความนิยม	ไม่ทราบแน่นอน
	(พันบาท)			
ธุรกิจผลิตและจำหน่ายผลึกที่มี				
กาวในตัว - PMCT	328,684	68,051	328,684	68,051
ธุรกิจจำหน่ายผลึกที่มี				
กาวในตัว - PMCS	51,604	8,837	49,626	9,177
รวม	<u>380,288</u>	<u>76,888</u>	<u>378,310</u>	<u>77,228</u>

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดเป็นมูลค่าจากการใช้ โดยข้อสมมติที่สำคัญในการประมาณมูลค่าจากการใช้ มีดังนี้

- อัตราคิดลดซึ่งคำนวณจากต้นทุนทางการเงินถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (WACC) ของ PMCT และ PMCS ซึ่งมีค่าร้อยละ 11.0 (2562: ร้อยละ 10.5 และ ร้อยละ 11.5 ตามลำดับ)
- ประมาณการอัตราการเติบโต 5 ปีข้างหน้าของยอดขายและ EBITDA ซึ่งมีค่าประมาณร้อยละ 1 ถึงร้อยละ 4 ต่อปี (2562: ร้อยละ 1 ถึงร้อยละ 3 ต่อปี)
- อัตราการเติบโตสำหรับมูลค่าปัจจุบันสุดท้าย (Terminal Value) ของกระแสเงินสดเท่ากับร้อยละ 1 ต่อปี (2562: ร้อยละ 1 ต่อปี)

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดสูงกว่ามูลค่าตามบัญชี จึงไม่มีผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่ต้องรับรู้ในงบการเงิน ผู้บริหารได้พิจารณาว่าหากมีการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติที่มีนัยสำคัญในการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยม โดยประมาณการอัตราการเติบโตสำหรับ Terminal value ลดลงร้อยละ 1 ต่อปี หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 1 ต่อปี มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดจะยังคงสูงกว่ามูลค่าตามบัญชี

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

12 หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
ส่วนที่มีหลักประกัน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	517,426	636,989	159,112	185,745
	517,426	636,989	159,112	185,745
ส่วนที่ไม่มีหลักประกัน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	36,109	37,664	15,500	15,500
หนี้สินตามสัญญาเช่า (2562:				
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน)	38,174	5,862	29,187	361
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	438,320	500,000
	74,283	43,526	483,007	515,861
รวมหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย	591,709	680,515	642,119	701,606

สัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

บริษัทและบริษัท พีเอ็มซี เลเบิล แมททีเรียลส์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อย ได้ลงนามในสัญญาเงินกู้ยืมระยะยาวลงวันที่ 4 มกราคม 2562 และ 2 มกราคม 2562 ตามลำดับ ซึ่งมีวงเงินรวม 900 ล้านบาทกับธนาคารในประเทศแห่งหนึ่ง โดยวงเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวมีวัตถุประสงค์เพื่อนำไปใช้เป็นเงินทุนสำหรับการซื้อธุรกิจ ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 6 เงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ยต่อปีเท่ากับ MLR หักอัตราส่วนลด โดยมีกำหนดคืนเงินต้นทุกเดือน แบ่งออกเป็น 95 งวด และเริ่มชำระงวดแรกในเดือนกรกฎาคม 2562 ทั้งนี้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 กลุ่มบริษัทมีวงเงินที่ยังไม่ได้เบิกใช้เป็นจำนวนเงินรวม 200 ล้านบาท

กลุ่มบริษัทได้จำนองที่ดิน เครื่องจักร สินค้า วัสดุซึ่งออกโดยบริษัทและบริษัทย่อย สิทธิเรียกร้องที่จะได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ เพื่อเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะยาว และค้ำประกันเงินกู้ดังกล่าวโดยบริษัทและบริษัทย่อย

ภายใต้สัญญาเงินกู้ยืมของกลุ่มบริษัทกับสถาบันการเงิน กลุ่มบริษัทและบริษัทมีภาระผูกพันบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การดำรงสัดส่วนการถือหุ้น การดำรงสัดส่วนทางการเงิน เป็นต้น

บริษัท ซีล็ค คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	จำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่าปัจจุบัน	จำนวนเงิน ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย	ดอกเบี้ย	มูลค่าปัจจุบัน
			ของจำนวนเงิน			ของจำนวนเงิน
			ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย			ขั้นต่ำที่ต้องจ่าย
			(พันบาท)			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562						
ภายใน 1 ปี	2,508	269	2,239	342	10	332
1 - 5 ปี	3,983	360	3,623	29	-	29
รวม	6,491	629	5,862	371	10	361

การเปลี่ยนแปลงของหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

	เงินกู้ยืมจาก สถาบันการเงิน	งบการเงินรวม หนี้สินตามสัญญาเช่า (2562: หนี้สินตาม สัญญาเช่าการเงิน) (พันบาท)	รวม
2563			
ณ วันที่ 1 มกราคม	674,653	5,862	680,515
การเปลี่ยนแปลงจากกระแสเงินสดจาก			
การจัดหาเงิน	(121,749)	(8,531)	(130,280)
สัญญาเช่า (2562: สัญญาเช่าการเงิน)	-	38,738	38,738
การเปลี่ยนแปลงของรายการอื่นที่มีใช้เงินสด	631	2,105	2,736
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	553,535	38,174	591,709
2562			
ณ วันที่ 1 มกราคม	67,216	1,357	68,573
การเปลี่ยนแปลงจากกระแสเงินสดจาก			
การจัดหาเงิน	603,470	(3,782)	599,688
สัญญาเช่าการเงิน	-	6,411	6,411
การเปลี่ยนแปลงของรายการอื่นที่มีใช้เงินสด	3,967	1,876	5,843
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	674,653	5,862	680,515

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
	เงินกู้ยืมจาก สถาบันการเงิน	เงินกู้ยืมจาก กิจการ ที่เกี่ยวข้องกัน	หนี้สินตาม	
			สัญญาเช่า (2562: หนี้สินตาม สัญญาเช่าการเงิน) (พันบาท)	
2563				
ณ วันที่ 1 มกราคม	201,245	500,000	361	701,606
การเปลี่ยนแปลงจากกระแสเงินสดจาก				
การจัดหาเงิน	(26,760)	(61,680)	(4,932)	(93,372)
สัญญาเช่า (2562: สัญญาเช่าการเงิน)	-	-	32,030	32,030
การเปลี่ยนแปลงของรายการอื่นที่มีใช้เงินสด	127	-	1,728	1,855
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>174,612</u>	<u>438,320</u>	<u>29,187</u>	<u>642,119</u>
2562				
ณ วันที่ 1 มกราคม	67,216	-	1,357	68,573
การเปลี่ยนแปลงจากกระแสเงินสดจาก				
การจัดหาเงิน	133,904	500,000	(1,047)	632,857
การเปลี่ยนแปลงของรายการอื่นที่มีใช้เงินสด	125	-	51	176
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>201,245</u>	<u>500,000</u>	<u>361</u>	<u>701,606</u>

13 เจ้าหนี้อื่น

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	<u>6</u>	<u>18</u>	<u>648</u>	<u>3,912</u>
อื่น ๆ				
เงินลงทุนค้างจ่าย	5	206,000	206,000	206,000
เจ้าหนี้อื่น		11,559	5,639	7,065
ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานค้างจ่าย		6,503	1,247	1,636
เงินรับล่วงหน้า		2,108	691	1,461
อื่น ๆ		-	-	10
	<u>226,170</u>	<u>227,959</u>	<u>213,577</u>	<u>216,172</u>
รวม	<u>226,188</u>	<u>228,607</u>	<u>217,489</u>	<u>216,801</u>

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

14 ประเมินการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

กลุ่มบริษัทและบริษัทจัดการโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ตามข้อกำหนดของพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงาน พ.ศ. 2541 ในการให้ผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานตามสิทธิและอายุงาน โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้มีความเสี่ยงจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ได้แก่ ความเสี่ยงของช่วงชีวิต และความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันตาม		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
โครงการผลประโยชน์	หมายเหตุ	2563	2562	2563	2562
					(พันบาท)
ณ วันที่ 1 มกราคม		15,748	8,088	12,230	8,088
รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน					
ต้นทุนบริการปัจจุบัน		3,422	2,987	3,078	2,650
ต้นทุนบริการในอดีต		-	2,644	-	1,963
ดอกเบี้ยจากภาระผูกพัน		445	363	333	265
		<u>3,867</u>	<u>5,994</u>	<u>3,411</u>	<u>4,878</u>
อื่น ๆ					
เพิ่มจากการซื้อธุรกิจ	5	-	2,402	-	-
ผลประโยชน์จ่าย		(63)	(736)	-	(736)
		<u>(63)</u>	<u>1,666</u>	<u>-</u>	<u>(736)</u>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม		<u>19,552</u>	<u>15,748</u>	<u>15,641</u>	<u>12,230</u>

เมื่อวันที่ 5 เมษายน 2562 พระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานได้ถูกปรับปรุงให้นายจ้างต้องจ่ายค่าชดเชยให้ลูกจ้างที่ถูกเลิกจ้างเพิ่มเติม หากลูกจ้างทำงานติดต่อกันครบ 20 ปีขึ้นไป ลูกจ้างมีสิทธิได้รับค่าชดเชยไม่น้อยกว่าค่าจ้างอัตราสุดท้าย 400 วัน กลุ่มบริษัทจึงแก้ไขโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณแก่พนักงานในปี 2562 เพื่อให้สอดคล้องกับพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับปรับปรุง จากการแก้ไขโครงการดังกล่าวทำให้กลุ่มบริษัทรับรู้ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุและต้นทุนบริการในอดีตเพิ่มขึ้น

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตาม หลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
		(ร้อยละ)		
อัตราคิดลด	3.19 - 2.64	3.19 - 2.64	2.64	2.64
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	4.00 - 5.00	4.00 - 5.00	5.00	5.00

ข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ยในอนาคตถือตามข้อมูลทางสถิติที่เผยแพร่ทั่วไปและตารางมรณะ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็น 8 - 14 ปี (2562: 8 - 14 ปี)

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้ อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติอื่น ๆ คงที่

ผลกระทบต่อภาระผูกพันของโครงการ ผลประโยชน์	งบการเงินรวม			
	ข้อสมมติเพิ่มขึ้นร้อยละ 1	ข้อสมมติลดลงร้อยละ 1		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2563	2562	2563	2562
		(พันบาท)		
อัตราคิดลด	(1,425)	(1,445)	1,611	1,680
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	2,215	1,750	(1,929)	(1,942)

ผลกระทบต่อภาระผูกพันของโครงการ ผลประโยชน์	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ข้อสมมติเพิ่มขึ้นร้อยละ 1	ข้อสมมติลดลงร้อยละ 1		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2563	2562	2563	2562
		(พันบาท)		
อัตราคิดลด	(1,157)	(962)	1,318	1,100
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	1,556	1,168	(1,373)	(1,035)

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

15 ทุนเรือนหุ้น

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	2563 จำนวนหุ้น จำนวนเงิน (พันหุ้น/พันบาท)	2562 จำนวนหุ้น จำนวนเงิน
ทุนจดทะเบียน			
ณ วันที่ 1 มกราคม			
- หุ้นสามัญ	0.5	318,000 159,000	280,000 140,000
ลดหุ้น			
- หุ้นสามัญ	0.5	(28,000) (14,000)	- -
ออกหุ้นใหม่			
- หุ้นสามัญ	0.5	68,000 34,000	38,000 19,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม			
- หุ้นสามัญ	0.5	<u>358,000</u> <u>179,000</u>	<u>318,000</u> <u>159,000</u>
หุ้นที่ออกและชำระแล้ว			
ณ วันที่ 1 มกราคม			
- หุ้นสามัญ	0.5	289,999 145,000	280,000 140,000
ออกหุ้นใหม่			
- หุ้นสามัญ	0.5	40,000 19,999	9,999 5,000
ณ วันที่ 31 ธันวาคม			
- หุ้นสามัญ	0.5	<u>329,999</u> <u>164,999</u>	<u>289,999</u> <u>145,000</u>

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 เมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2563 มีมติอนุมัติการลดทุนและเพิ่มทุนจดทะเบียน โดยมีรายละเอียดดังนี้

ก) การลดทุนจดทะเบียน

ลดทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 14,000,272.50 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิม จำนวน 159,000,000 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่ จำนวน 144,999,727.50 บาท โดยวิธีการตัดหุ้นสามัญที่ยังไม่ได้ออกจำหน่าย ซึ่งคงเหลือจากการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนแบบมอบอำนาจทั่วไป จำนวน 28 ล้านหุ้น และคงเหลือการจ่ายหุ้นปันผลจำนวน 545 หุ้น เป็น 289,999,455 หุ้น

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ข) การเพิ่มทุนจดทะเบียน

เพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากทุนจดทะเบียนเดิม 144,999,727.50 บาทเป็น 178,999,727.50 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 68 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาทโดยอนุมัติการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนแบบมอบอำนาจทั่วไปจำนวนไม่เกิน 28 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 0.50 บาทต่อหุ้น และอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 20 ล้านบาท เพื่อรองรับการจ่ายเงินปันผลเป็นหุ้นสามัญจากกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรจำนวนไม่เกิน 40 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท โดยบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2563

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 4 เมษายน 2562 มีมติอนุมัติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจากทุนจดทะเบียนเดิม 140 ล้านบาทเป็น 159 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 38 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท โดยอนุมัติการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนแบบมอบอำนาจทั่วไปจำนวนไม่เกิน 28 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 0.5 บาทต่อหุ้น และอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 5 ล้านบาท เพื่อรองรับการจ่ายเงินปันผลเป็นหุ้นสามัญจากกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรจำนวนไม่เกิน 10 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.5 บาท โดยบริษัทได้จดทะเบียนเพิ่มทุนกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 7 พฤษภาคม 2562

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

16 สำรอง

สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทจะต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

สำรองการแปลงค่างบการเงิน

สำรองการแปลงค่างบการเงินประกอบด้วยผลต่างการแปลงค่าทั้งหมดจากงบการเงินของหน่วยงานในต่างประเทศ

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

17 ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมีส่วนงานที่รายงาน ดังรายละเอียดข้างล่าง ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้มีการบริหารจัดการแยกต่างหาก และมีการใช้เทคโนโลยีและ กลยุทธ์ทางการตลาดที่แตกต่างกัน ซึ่งผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทได้สอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

- ส่วนงาน 1 ผลิตและจำหน่ายกาวซึ่งใช้ในอุตสาหกรรมประเภทต่างๆ
- ส่วนงาน 2 ผลิตและจำหน่ายฉลากที่มีกาวในตัว

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานวัดโดยใช้กำไรก่อนต้นทุนทางการเงิน ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (EBITDA) ของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้ EBITDA ในการวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน

บริษัท ซีล็ค คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานที่รายงาน

	ธุรกิจการอุตสาหกรรม		ธุรกิจสถานที่พักในครัว		รวมส่วนงานที่รายงาน		อื่น ๆ		ตัดรายการระหว่างกัน		รวม
	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	2563	2562	
	(พันบาท)										
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม											
รายได้จากลูกค้าภายนอก - ต่างประเทศ											
- เอเชีย	103,431	113,138	178,819	241,448	282,250	354,586	-	-	-	-	354,586
- ออสเตรเลีย	67,067	59,240	16,970	8,658	84,037	67,898	564	-	-	-	67,898
- แอฟริกา	54,840	61,568	-	-	54,840	61,568	-	-	-	-	61,568
- อเมริกา	4,004	14,102	2,793	-	6,797	14,102	-	-	-	-	14,102
- อื่น ๆ	4,856	11,824	5,970	-	10,826	11,824	-	-	-	-	11,824
รายได้จากลูกค้าภายนอก - ในประเทศ	234,198	259,872	204,552	250,106	438,750	509,978	564	-	-	-	509,978
รายได้ระหว่างส่วนงาน	307,382	354,047	501,176	524,874	808,558	878,921	-	-	-	-	878,921
รวมรายได้จากการขาย	88,479	70,295	2,149	45	90,628	70,340	-	-	(90,628)	(70,340)	-
	<u>630,059</u>	<u>684,214</u>	<u>707,877</u>	<u>775,025</u>	<u>1,337,936</u>	<u>1,459,239</u>	<u>564</u>	<u>-</u>	<u>(90,628)</u>	<u>(70,340)</u>	<u>1,388,899</u>
EBITDA	176,355	103,104	93,005	125,502	269,360	228,606	(322)	-	(71,082)	(33,444)	195,162
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	117,775	34,962	51,832	81,592	169,607	116,554	(322)	-	(59,060)	(12,579)	103,975
สินทรัพย์ส่วนงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1,483,064	1,423,147	1,637,744	1,718,037	3,120,808	3,141,184	3,264	-	(1,505,524)	(1,547,688)	1,593,496
หนี้สินส่วนงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1,001,130	1,043,659	566,026	634,269	1,567,156	1,677,928	3,595	-	(473,819)	(516,889)	1,161,039

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

กลุ่มบริษัทมีการจัดการและการผลิตส่วนใหญ่ในประเทศไทย และไม่มีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในต่างประเทศที่มีสาระสำคัญ

กลุ่มบริษัทไม่มีรายได้จากลูกค้าภายนอก รายใดที่มีมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ 10 ของรายได้จากการขายของกลุ่มบริษัท

18 ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
เงินเดือนและค่าแรง	120,345	118,027	71,785	73,829
โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	14 3,867	5,994	3,411	4,878
โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้	2,723	2,166	2,103	1,737
โครงการสะสมหุ้นของพนักงาน	2,939	1,374	2,939	1,374
อื่น ๆ	9,459	10,159	2,081	3,311
รวม	<u>139,333</u>	<u>137,720</u>	<u>82,319</u>	<u>85,129</u>

โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้

กลุ่มบริษัทได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพสำหรับพนักงานของกลุ่มบริษัทบนพื้นฐานความสมัครใจของพนักงาน ในการเป็นสมาชิกของกองทุน โดยพนักงานจ่ายเงินสะสมในอัตราขั้นต่ำร้อยละ 2 ของเงินเดือนทุกเดือน และกลุ่มบริษัทจ่ายสมทบในอัตราร้อยละ 3 ถึงร้อยละ 4 ของเงินเดือนของพนักงานทุกเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ ได้จดทะเบียนเป็นกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามข้อกำหนดของกระทรวงการคลังและจัดการกองทุนโดยผู้จัดการกองทุนที่ได้รับอนุญาต

บริษัท ซีล็ค คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

19 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
			(พันบาท)	
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	794,734	930,148	322,102	406,666
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(12,987)	5,942	(4,463)	1,487
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ของพนักงาน	18 139,333	137,720	82,319	85,129
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	10, 11 56,897	49,702	24,721	22,776
ค่าสาธารณูปโภค	13,859	13,671	5,013	5,549
ค่าขนส่ง	13,156	13,189	6,353	6,127
ค่าที่ปรึกษา	7,256	5,803	3,415	3,814
อื่น ๆ	107,023	96,152	126,756	109,754
รวมต้นทุนขาย ต้นทุนในการจัดจำหน่าย และค่าใช้จ่ายในการบริหาร	<u>1,119,271</u>	<u>1,252,327</u>	<u>566,216</u>	<u>641,302</u>

20 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
			(พันบาท)	
ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน				
สำหรับงวดปัจจุบัน	24,807	21,761	14,188	4,905
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(3,889)	(3,596)	(1,082)	(679)
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	<u>20,918</u>	<u>18,165</u>	<u>13,106</u>	<u>4,226</u>

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การกระหายอดเพื่อหา อัตราภาษีที่แท้จริง	งบการเงินรวม			
	2563		2562	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)
กำไรก่อนภาษีเงินได้รวม		110,225		103,975
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	22,045	20	20,795
ผลกระทบจากความแตกต่างของอัตราภาษีสำหรับกิจการ				
ในต่างประเทศ		(92)		(52)
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษีหรือรายจ่ายที่หักได้เพิ่มขึ้น		(3,087)		(1,673)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		2,297		1,088
การใช้จ่ายทุนทางภาษีที่เดิมไม่ได้บันทึก		(245)		(2,043)
ผลขาดทุนในปีปัจจุบันที่ไม่รับรู้เป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้				
รอการตัดบัญชี		-		50
รวม	19	20,918	17	18,165

การกระหายอดเพื่อหา อัตราภาษีที่แท้จริง	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2563		2562	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)	อัตราภาษี (ร้อยละ)	(พันบาท)
กำไรก่อนภาษีเงินได้รวม		116,603		35,214
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	23,321	20	7,043
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษีหรือรายจ่ายที่หักได้เพิ่มขึ้น		(11,436)		(1,026)
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		1,221		252
การใช้จ่ายทุนทางภาษีที่เดิมไม่ได้บันทึก		-		(2,043)
รวม	11	13,106	12	4,226

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

งบการเงินรวม						
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	ณ วันที่ 1 มกราคม	บันทึกเป็น		ได้มา จากการ รวมธุรกิจ	ผลต่าง จากอัตรา แลกเปลี่ยน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
		(รายจ่าย) / รายได้ใน				
		ถ้าไรหรือ	ถ้าไรขาดทุน			
		ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น			
(หมายเหตุ 5)						
(พันบาท)						
2563						
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ลูกหนี้การค้า	255	280	-	-	-	535
สินค้าคงเหลือ	2,278	296	-	-	-	2,574
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	119	(119)	-	-	-	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับ						
ผลประโยชน์พนักงาน	3,149	761	-	-	-	3,910
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	258	-	-	-	258
อื่น ๆ	11	(1)	-	-	-	10
รวม	5,812	1,475	-	-	-	7,287
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(23,603)	1,164	-	-	(4)	(22,443)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(30,900)	1,224	-	-	-	(29,676)
อื่น ๆ	(26)	26	-	-	-	-
รวม	(54,529)	2,414	-	-	(4)	(52,119)
สุทธิ	(48,717)	3,889	-	-	(4)	(44,832)
2562						
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ลูกหนี้การค้า	-	(114)	-	369	-	255
สินค้าคงเหลือ	612	238	-	1,428	-	2,278
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	119	-	-	-	119
ประมาณการหนี้สินสำหรับ						
ผลประโยชน์พนักงาน	1,617	1,051	-	481	-	3,149
อื่น ๆ	91	(80)	-	-	-	11
รวม	2,320	1,214	-	2,278	-	5,812

บริษัท ซีลิต คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

งบการเงินรวม						
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	ณ วันที่ 1 มกราคม	บันทึกเป็น		ได้มา จากการ รวมธุรกิจ	ผลต่าง จากอัตรา แลกเปลี่ยน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม
		(รายจ่าย) / รายได้ใน				
		กำไรหรือ	กำไรขาดทุน			
		ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น			
(หมายเหตุ 5)						
(พันบาท)						
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี						
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	1,304	-	(24,926)	19	(23,603)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	1,104	-	(32,004)	-	(30,900)
อื่น ๆ	-	(26)	-	-	-	(26)
รวม	-	2,382	-	(56,930)	19	(54,529)
สุทธิ	2,320	3,596	-	(54,652)	19	(48,717)

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	งบการเงินเฉพาะกิจการ			ณ วันที่ 31 ธันวาคม
	ณ วันที่ 1 มกราคม	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
2563				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินค้าคงเหลือ	461	214	-	675
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	119	(119)	-	-
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	2,445	682	-	3,127
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	261	-	261
อื่น ๆ	-	18	-	18
รวม	3,025	1,056	-	4,081
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
อื่น ๆ	(26)	26	-	-
สุทธิ	2,999	1,082	-	4,081

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	ณ วันที่ 1 มกราคม	งบการเงินเฉพาะกิจการ บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	
		(พันบาท)		
2562				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
สินค้าคงเหลือ	612	(151)	-	461
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-	119	-	119
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	1,617	828	-	2,445
อื่น ๆ	91	(91)	-	-
รวม	2,320	705	-	3,025
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
อื่น ๆ	-	(26)	-	(26)
สุทธิ	2,320	679	-	2,999

บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวกับผลขาดทุนทางภาษี จำนวน 1.8 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562: 2.6 ล้านบาท) เนื่องจากยังไม่มีความเป็นได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทย่อยดังกล่าวจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีดังกล่าว โดยผลขาดทุนดังกล่าวจะสิ้นอายุในปี 2567 (31 ธันวาคม 2562: สิ้นอายุในปี 2567)

21 กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม คำนวณจากกำไรสำหรับปี ที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท และจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วในระหว่างปี โดยได้ปรับปรุงจำนวนหุ้นสามัญที่เปลี่ยนแปลงจากการเพิ่มทุนโดยการออกหุ้นปันผล ณ วันที่ 2 กรกฎาคม 2563 จำนวน 40 ล้านหุ้น ตามที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุข้อ 15 และ 22 และได้ปรับปรุงจำนวนหุ้นสามัญที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นของปีก่อนที่นำมาเปรียบเทียบ โดยถือเสมือนว่าการออกหุ้นปันผลดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันเริ่มต้นของปีแรกที่เสนอรายงาน ซึ่งแสดงการคำนวณ ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท / พันหุ้น)			
กำไรที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	89,307	85,810	103,497	30,988
จำนวนหุ้นสามัญที่มีอยู่ในระหว่างปี	329,999	329,999	329,999	329,999
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.271	0.260	0.314	0.094

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

22 เงินปันผล

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 2 กรกฎาคม 2563 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจัดสรรเงินปันผลตามกฎหมาย จำนวน 1,549,414.36 บาท และอนุมัติจ่ายปันผลเป็นหุ้นสามัญของบริษัทจากกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ สิ้นปี 2562 จำนวนไม่เกิน 40 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตรา 7.249986 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นปันผล รวมมูลค่าหุ้นทั้งสิ้นไม่เกิน 20 ล้านบาท และจ่ายปันผลเป็นเงินสด ในอัตราหุ้นละ 0.0076628497 บาท หรือคิดเป็นจำนวนเงินไม่เกิน 22,222,222.22 บาท โดยเงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายแก่ผู้ถือหุ้นแล้วในวันที่ 23 กรกฎาคม 2563

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อวันที่ 4 เมษายน 2562 ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติจ่ายเงินปันผลสำหรับปี 2561 เป็นหุ้นสามัญของบริษัทจากกำไรสะสมสำหรับปี 2561 จำนวนไม่เกิน 10 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตรา 28 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นปันผล รวมมูลค่าหุ้นทั้งสิ้นไม่เกิน 5 ล้านบาท และจ่ายปันผลเป็นเงินสดในอัตราหุ้นละ 0.0019841 บาท หรือคิดเป็นจำนวนเงินไม่เกิน 0.60 ล้านบาท โดยเงินปันผลดังกล่าวได้จ่ายแก่ผู้ถือหุ้นแล้วในวันที่ 26 เมษายน 2562

23 เครื่องมือทางการเงิน

(ก) มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรม

ตารางดังต่อไปนี้แสดงมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน รวมถึงลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่รวมถึงการแสดงผลมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหากมูลค่าตามบัญชีใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรมอย่างสมเหตุสมผล

	งบการเงินรวม			
	มูลค่าตามบัญชี			มูลค่ายุติธรรม
	เครื่องมือทาง			
	การเงินที่วัด	เครื่องมือทาง		
	มูลค่าด้วยมูลค่า	การเงินที่วัด		
	ยุติธรรมผ่าน	มูลค่าด้วยราคา		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	กำไรหรือขาดทุน	ทุนตัดจำหน่าย	รวม	ระดับ 2
		(พันบาท)		
สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	(517,426)	(517,426)	(507,580)
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	27	-	27	27

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		มูลค่าตามบัญชี		มูลค่ายุติธรรม
	เครื่องมือทาง			
	การเงินที่วัด	เครื่องมือทาง		
	มูลค่าด้วยมูลค่า	การเงินที่วัด		
	ยุติธรรมผ่าน	มูลค่าด้วยราคา		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	กำไรหรือขาดทุน	ทุนตัดจำหน่าย	รวม	ระดับ 2
		(พันบาท)		
สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	(159,112)	(159,112)	(155,480)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(438,320)	(438,320)	(420,533)
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(4)	-	(4)	(4)
งบการเงินรวม				
		มูลค่าตามบัญชี		มูลค่ายุติธรรม
		ไม่ได้วัดมูลค่า		
	วัดมูลค่าด้วย	ด้วยมูลค่า		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	มูลค่ายุติธรรม	ยุติธรรม	รวม	ระดับ 2
		(พันบาท)		
สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	(636,989)	(636,989)	(636,989)
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	129	-	129	129
งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		มูลค่าตามบัญชี		มูลค่ายุติธรรม
		ไม่ได้วัดมูลค่า		
	วัดมูลค่าด้วย	ด้วยมูลค่า		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	มูลค่ายุติธรรม	ยุติธรรม	รวม	ระดับ 2
		(พันบาท)		
สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	(185,745)	(185,745)	(185,745)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	(500,000)	(500,000)	(500,000)
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	134	-	134	134

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

เครื่องมือทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

ประเภท	เทคนิคการประเมินมูลค่า
สัญญาซื้อขายเงินตรา	การกำหนดราคาสัญญาซื้อขายล่วงหน้า มูลค่ายุติธรรมอ้างอิงราคาซื้อขายสัญญาซื้อขาย
ต่างประเทศล่วงหน้า	เงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่รายงาน และมูลค่าปัจจุบันคำนวณโดยอ้างอิงจากเส้นอัตราผลตอบแทนของหลักทรัพย์ที่มีสินเชื่อกฎเกณฑ์ในสกุลเงินที่เกี่ยวข้อง

สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

กลุ่มบริษัทและบริษัทได้ทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากับธนาคารในประเทศหลายแห่ง ณ วันที่ 31 ธันวาคม มีรายละเอียดดังนี้

	งบการเงินรวม			
	สกุลเงินต่างประเทศ		เทียบเท่าเงินบาท	
	2563	2562	2563	2562
	(พัน)		(พันบาท)	

สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	1,034	1,614	31,100	48,649
สกุลเงินดอลลาร์สิงคโปร์	-	424	-	9,337

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	สกุลเงินต่างประเทศ		เทียบเท่าเงินบาท	
	2563	2562	2563	2562
	(พัน)		(พันบาท)	

สัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

สกุลเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา	480	1,015	14,447	30,566
----------------------------	-----	-------	--------	--------

สัญญาดังกล่าวจะทยอยครบกำหนดภายในเดือนมิถุนายน 2564 (31 ธันวาคม 2562: ครบกำหนดภายในเดือนมิถุนายน 2563)

บริษัท ซีล็ค คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(๗) นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กรอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการบริษัทของกลุ่มบริษัทมีความรับผิดชอบโดยรวมในการจัดให้มีและการควบคุมกรอบการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท คณะกรรมการบริษัทจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงซึ่งรับผิดชอบในการพัฒนาและติดตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจะรายงานการดำเนินการดังกล่าวต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ

นโยบายการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทจัดทำขึ้นเพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่กลุ่มบริษัทเผชิญเพื่อกำหนดระดับความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงควบคุมและติดตามความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นโยบายและระบบการบริหารความเสี่ยงได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้สะท้อนการเปลี่ยนแปลงของสภาพการณ์ในตลาดและการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีเป้าหมายในการรักษาสภาพแวดล้อมการควบคุมให้เป็นระเบียบและมีประสิทธิภาพโดยจัดให้มีการฝึกอบรมและกำหนดมาตรฐานและขั้นตอนในการบริหารเพื่อให้พนักงานทั้งหมดเข้าใจถึงบทบาทและภาระหน้าที่ของตน

คณะกรรมการตรวจสอบของกลุ่มบริษัทกำกับดูแลว่าผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติและนโยบายการบริหารความเสี่ยงและทบทวนความเสี่ยงของกรอบการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่กลุ่มบริษัทเผชิญอยู่

(๗.1) ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตเป็นความเสี่ยงจากการสูญเสียทางการเงินของกลุ่มบริษัท หากลูกค้าหรือคู่สัญญาตามเครื่องมือทางการเงินไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันตามสัญญา ซึ่งโดยส่วนใหญ่เกิดจากลูกหนี้ที่เป็นลูกค้าของกลุ่มบริษัท

(๗.1.1) ลูกหนี้การค้า

ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของกลุ่มบริษัทได้รับอิทธิพลมาจากลักษณะเฉพาะตัวของลูกค้าแต่ละราย อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารต้องพิจารณาถึงปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งอาจส่งผลต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกค้า ซึ่งรวมถึงความเสี่ยงของการผิดนัดชำระซึ่งเกี่ยวข้องกับอุตสาหกรรมและประเทศที่ลูกค้าดำเนินการธุรกิจอยู่ รายละเอียดการกระจุกตัวของรายได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 17

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

ผู้บริหารกำหนดนโยบายด้านเครดิตเพื่อวิเคราะห์ความน่าเชื่อถือของลูกค้ารายใหม่แต่ละรายก่อนที่กลุ่มบริษัทจะเสนอระยะเวลาและเงื่อนไขมาตรฐานในการชำระเงินและการส่งสินค้า กลุ่มบริษัทจะทบทวนอันดับความน่าเชื่อถือภายนอก (ถ้ามี) งบการเงิน ข้อมูลอุตสาหกรรมและหนังสือรับรองฐานะทางการเงินของธนาคารสำหรับบางกรณี วงเงินยอกขายจะกำหนดไว้สำหรับลูกค้าแต่ละรายและจะทบทวนอย่างสม่ำเสมอ

กลุ่มบริษัทจำกัดฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของลูกค้าหนี้การค้ำด้วยการกำหนดระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกค้าตั้งแต่ 30 ถึง 180 วัน

ตารางที่แสดงไว้ด้านล่างให้ข้อมูลเกี่ยวกับฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตและผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้ำ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		ลูกหนี้การค้า	ค่าเพื่อผลขาดทุน	ลูกหนี้การค้า	ค่าเพื่อผลขาดทุน
			ด้านเครดิตที่		ด้านเครดิตที่
			คาดว่าจะเกิดขึ้น		คาดว่าจะเกิดขึ้น
(พันบาท)					
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
ยังไม่ครบกำหนดชำระ		-	-	25,876	-
เกินกำหนดชำระ :					
น้อยกว่า 3 เดือน		-	-	2,388	-
3 - 6 เดือน		-	-	2,227	-
	6	-	-	30,491	-
กิจการอื่น ๆ					
ยังไม่ครบกำหนดชำระ		211,205	-	96,271	-
เกินกำหนดชำระ :					
น้อยกว่า 3 เดือน		55,939	-	17,937	-
3 - 6 เดือน		2,277	-	-	-
6 - 12 เดือน		3,449	(78)	1,059	(78)
มากกว่า 12 เดือน		4,654	(3,310)	636	(636)
		277,524	(3,388)	115,903	(714)
รวม		277,524		146,394	
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต					
ที่คาดว่าจะเกิดขึ้น		(3,388)		(714)	
สุทธิ		274,136		145,680	

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

รายการเคลื่อนไหวของค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
	(พันบาท)	
ณ วันที่ มกราคม 2563	1,953	285
เพิ่มขึ้น	1,827	429
ตัดบัญชี	(392)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	3,388	714

ผลขาดทุนคำนวณจากประสบการณ์ของการสูญเสียด้านเครดิตที่เกิดขึ้นในอดีต โดยพิจารณาพร้อมกับสถานะเศรษฐกิจในปัจจุบันและมุมมองของกลุ่มบริษัทที่มีต่อสถานะเศรษฐกิจตลอดอายุที่คาดการณ์ไว้ของลูกหนี้

ลูกหนี้การค้า	หมายเหตุ	งบการเงิน	
		งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		(พันบาท)	
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน			
ยังไม่ครบกำหนดชำระ		57	22,590
เกินกำหนดชำระ :			
น้อยกว่า 3 เดือน		3,680	10,083
3 - 6 เดือน		907	-
	6	4,644	32,673
กิจการอื่น ๆ			
ยังไม่ครบกำหนดชำระ		200,703	94,670
เกินกำหนดชำระ :			
น้อยกว่า 3 เดือน		61,832	19,565
3 - 6 เดือน		3,798	787
6 - 12 เดือน		1,694	720
มากกว่า 12 เดือน		3,213	285
		271,240	116,027
หัก ค่าเผ่อนับสงสัยจะสูญ		(1,953)	(285)
		269,287	115,742
สุทธิ		273,931	148,415
(กลับรายการ) หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญสำหรับปี		(257)	285

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(ข.1.2) เงินสด และรายการเทียบเท่าเงินสด และอนุพันธ์

ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านเครดิตของกลุ่มบริษัทที่เกิดจากเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดและสินทรัพย์อนุพันธ์ ถูกจำกัดเนื่องจากคู่สัญญาเป็นธนาคารซึ่งมีความเสี่ยงด้านเครดิตต่ำ

(ข.1.3) การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินของกลุ่มบริษัทมีการค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่และบริษัทย่อย (ดูหมายเหตุข้อ 12)

(ข.2) ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทกำกับดูแลความเสี่ยงด้านสภาพคล่องและรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดที่ผู้บริหารพิจารณาว่าเพียงพอในการจัดหาเงินเพื่อใช้ในการดำเนินงานและชำระเงินกู้ยืมของกลุ่มบริษัท

ตารางต่อไปนี้แสดงระยะเวลาการครบกำหนดคงเหลือตามสัญญาของหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่รายงาน โดยจำนวนเงินเป็นจำนวนขั้นต้นซึ่งไม่ได้คิดลด รวมดอกเบี้ยตามสัญญาและไม่รวมผลกระทบหากหักกลบตามสัญญา

		งบการเงินรวม				
		กระแสเงินสดตามสัญญา				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	มูลค่าตามบัญชี	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	มากกว่า 2 ปี		รวม
		หรือน้อยกว่า	แต่ไม่เกิน 2 ปี	แต่ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	
		(พันบาท)				
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์						
เจ้าหนี้การค้า	188,685	188,685	-	-	-	188,685
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	553,535	179,367	137,351	271,312	26,503	614,533
หนี้สินตามสัญญาเช่า	38,174	9,215	8,975	12,797	15,713	46,700
	780,394	377,267	146,326	284,109	42,216	849,918

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

		งบการเงินเฉพาะกิจการ				
		กระแสเงินสดตามสัญญา				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	มูลค่าตามบัญชี	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1 ปี	มากกว่า 2 ปี		
		หรือน้อยกว่า	แต่ไม่เกิน 2 ปี	แต่ไม่เกิน 5 ปี	มากกว่า 5 ปี	รวม
		(พันบาท)				
หนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช่อนุพันธ์						
เจ้าหนี้การค้า	112,686	112,686	-	-	-	112,686
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	174,612	47,591	31,553	89,208	26,503	194,855
เงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่						
เกี่ยวข้องกัน	438,320	67,663	149,902	265,308	-	482,873
หนี้สินตามสัญญาเช่า	29,187	5,673	5,496	10,264	15,713	37,146
	754,805	165,950	37,049	99,472	525,089	827,560

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	งบการเงินรวม				รวม
		ระยะเวลาที่ครบกำหนดชำระ				
		หลังจาก 1 ปี				
		ภายใน 1 ปี	แต่ภายใน 5 ปี	หลังจาก 5 ปี		
		(พันบาท)				
หนี้สินทางการเงิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	3.94 - 4.30,					
	MLR - 0.50	157,228	491,608	25,817		674,653

		งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		ระยะเวลาที่ครบกำหนดชำระ			
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	อัตราดอกเบี้ย ที่แท้จริง (ร้อยละต่อปี)	หลังจาก 1 ปี			รวม
		ภายใน 1 ปี	แต่ภายใน 5 ปี	หลังจาก 5 ปี	
(พันบาท)					
หนี้สินทางการเงิน					
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	4.30, MLR - 0.50	42,133	133,295	25,817	201,245
เงินกู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่ เกี่ยวข้องกัน	MLR - 0.45	-	-	500,000	500,000
รวม		42,133	133,295	525,817	701,245

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(ข.3) ความเสี่ยงด้านตลาด

กลุ่มบริษัทมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงจากธุรกิจปกติซึ่งมาจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาดและอัตราแลกเปลี่ยนและจากภาวะผูกพันตามสัญญาที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ของคู่สัญญา กลุ่มบริษัทไม่ได้ถือหรือออกอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือเพื่อการค้า

(ข.3.1) ความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับการซื้อและการขายที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศโดยเฉพาะเงินเหรียญสหรัฐอเมริกา กลุ่มบริษัทมีนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยงจากความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนด้วยการทำ natural hedge โดยนำรายได้จากสกุลเงินตราต่างประเทศไปใช้กับการชำระเงินในสกุลเงินเดียวกัน และการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า (Forward Contract) กับสถาบันการเงินแต่ไม่ได้ป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนทั้งจำนวนและทุกสกุลเงิน อีกทั้งกลุ่มบริษัทยังได้กำหนดนโยบายสำหรับธุรกรรมการป้องกันความเสี่ยงในระดับที่เหมาะสม

ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม					
	2563			2562		
	เงินเหรียญ สหรัฐอเมริกา	อื่น ๆ	รวม	เงินเหรียญ สหรัฐอเมริกา	อื่น ๆ	รวม
	(พันบาท)					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	35,043	117	35,160	14,320	112	14,432
ลูกหนี้การค้า	91,580	1,687	93,267	92,955	812	93,767
เจ้าหนี้การค้า	(94,027)	(742)	(94,769)	(65,581)	(249)	(65,830)
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	-	-	22,164	-	22,164
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงิน ที่มีความเสี่ยง	32,596	1,062	33,658	63,858	675	64,533
สัญญาขายเงินตราต่างประเทศ	(30,853)	-	(30,853)	(48,382)	(9,351)	(57,733)
ยอดความเสี่ยงคงเหลือสุทธิ	1,743	1,062	2,805	15,476	(8,676)	6,800

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การแข่งค่า (การอ่อนค่า) ที่เป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผลของเงินเหรียญสหรัฐอเมริกาที่มีต่อสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท ซึ่งเป็นความเสี่ยงหลักด้านอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 ที่ส่งผลกระทบต่อการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในสกุลเงินตราต่างประเทศ และส่งผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนเป็นจำนวนเงินตามที่แสดงไว้ด้านล่าง การวิเคราะห์ข้างต้นตั้งอยู่บนข้อสมมติที่ว่าตัวแปรอื่นมีค่าคงที่

(ข.3.2) ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ยตลาด ซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยโดยหลักมาจากเงินกู้ยืมระยะยาวซึ่งส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยลอยตัว (ดูหมายเหตุข้อ 12) กลุ่มบริษัทไม่มีการทำสัญญาแลกเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยสำหรับเงินกู้ยืมระยะยาวดังกล่าว

ฐานะเปิดต่อความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
เครื่องมือทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร				
เงินกู้ยืมระยะยาว	517,426	636,989	597,432	685,745

บริษัท ซีอีค คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวในกระแสเงินสดของเครื่องมือที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร

การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยที่ 1% ซึ่งเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน ทำให้เกิดการเพิ่มขึ้นหรือลดลงในกำไรหรือขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่แสดงในตารางดังต่อไปนี้ การวิเคราะห์ตั้งอยู่บนข้อสมมติที่ว่าตัวแปรอื่นมีค่าคงที่

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	กำไรหรือขาดทุน		กำไรหรือขาดทุน	
	อัตราดอกเบี้ย เพิ่มขึ้น 1%	อัตราดอกเบี้ย ลดลง 1%	อัตราดอกเบี้ย เพิ่มขึ้น 1%	อัตราดอกเบี้ย ลดลง 1%
	(พันบาท)			
เครื่องมือทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยผันแปร	4,647	(4,647)	5,156	(5,156)
ความอ่อนไหวของกระแสเงินสด (สุทธิ)	4,647	(4,647)	5,156	(5,156)

24 การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษาความเชื่อมั่นของนักลงทุน เจ้าหนี้ และตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุน ซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของเจ้าของรวม ซึ่งไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

25 ภาระผูกพันกับกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
ภาระผูกพันรายจ่ายฝ่ายทุน				
สัญญาที่ยังไม่ได้รับรู้				
เครื่องจักร อุปกรณ์ และซอฟต์แวร์				
อยู่ระหว่างติดตั้ง	288	282	288	282
รวม	288	282	288	282

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	(พันบาท)			
ภาระผูกพันอื่น ๆ				
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าระยะสั้น	218	-	218	-
เลตเตอร์ออฟเครดิตที่ยังไม่ได้ใช้				
สำหรับซื้อสินค้าและวัตถุดิบ	21,325	28,565	16,713	10,770
หนังสือค้ำประกันจากธนาคาร	2,006	2,981	1,206	1,181
รวม	23,549	31,546	18,137	11,951

26 เหตุการณ์หลังรอบระยะเวลารายงาน

(ก) ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2564

- (ก.1) มีมติอนุมัติให้เสนอที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเพื่ออนุมัติการจัดสรรเงินทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 5,174,853.15 บาท และจัดสรรเงินกำไรจากกำไรสะสมของบริษัท ณ สิ้นปี 2563 เพื่อจ่ายปันผลเป็นหุ้นและเงินสด รวมถึงการเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนของบริษัท โดยมีรายละเอียดดังนี้

การจ่ายปันผลเป็นหุ้นและเงินสด

- 1) จ่ายปันผลเป็นหุ้นสามัญของบริษัทจากกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรร ณ สิ้นปี 2563 เป็นจำนวนไม่เกิน 100,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท ให้แก่ผู้ถือหุ้นในอัตรา 3.299987 หุ้นเดิมต่อ 1 หุ้นปันผล รวมมูลค่าหุ้นทั้งสิ้นไม่เกิน 50 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราจ่ายปันผล 0.1515157418 บาทต่อหุ้น ทั้งนี้ ในกรณีที่ผู้ถือหุ้นรายใดมีเศษของหุ้นเดิมหลังจากจัดสรรหุ้นปันผลแล้วให้จ่ายปันผลเป็นเงินสดแทน การจ่ายเป็นหุ้นปันผลในอัตราหุ้นละ 0.1515157418 บาท
- 2) จ่ายปันผลเป็นเงินสด ในอัตราหุ้นละ 0.0168350824 บาท หรือคิดเป็นจำนวนเงินไม่เกิน 5,555,556 บาท

รวมข้อ 1) และ 2) เป็นการจ่ายปันผลในอัตราหุ้นละ 0.1683508242 บาท หรือคิดเป็นจำนวนเงินไม่เกิน 55,555,556 บาท โดยเงินปันผลทั้งหมดจะถูกหักภาษี ณ ที่จ่ายตามอัตราที่กฎหมายกำหนดไว้ ซึ่งการจ่ายปันผลดังกล่าวขึ้นอยู่กับมติจากที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นที่จะจัดขึ้นในเดือนเมษายน 2564

บริษัท ซีอีค คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

การลดทุนจดทะเบียน

ลดทุนจดทะเบียนของบริษัท โดยการลดทุนจดทะเบียนของบริษัท จำนวน 14,000,369 บาท จากทุนจดทะเบียนเดิม จำนวน 178,999,727.50 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่ จำนวน 164,999,358.50 บาท โดยวิธีการตัดหุ้นสามัญที่ยังไม่ได้ออกจำหน่าย ซึ่งคงเหลือจากการจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนแบบมอบอำนาจทั่วไป จำนวน 28,000,000 หุ้น และคงเหลือการจ่ายหุ้นปันผลจำนวน 738 หุ้น เป็น 329,998,717 หุ้น

การเพิ่มทุนจดทะเบียน

เพิ่มทุนจดทะเบียนโดยการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทแบบมอบอำนาจทั่วไป จากทุนจดทะเบียนเดิม 164,999,358.50 บาทเป็น 228,999,358.50 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 128,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- 1) การจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวนไม่เกิน 28,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 0.50 บาทต่อหุ้น ในลักษณะเป็นการเพิ่มทุนแบบมอบอำนาจทั่วไป เพื่อเสนอขายหุ้นให้แก่บุคคลในวงจำกัด ทั้งนี้บริษัทจะจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนแบบมอบอำนาจทั่วไป โดยทุนชำระแล้วในส่วนที่เพิ่มของบริษัทจะต้องไม่เกินกว่า 14,000,000 บาท ซึ่งไม่เกินกว่าร้อยละ 10 ของทุนชำระแล้ว ณ วันที่คณะกรรมการบริษัทมีมติให้มีการเพิ่มทุนแบบมอบอำนาจทั่วไป ซึ่งเป็นจำนวนเท่ากับ 28,000,000 หุ้น
- 2) เพิ่มทุนจดทะเบียน จำนวน 50,000,000 บาท โดยออกหุ้นสามัญจำนวนไม่เกิน 100,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อรองรับการจ่ายหุ้นปันผล

(ก.2) มีมติอนุมัติให้ บริษัท พีเอ็มซี เลเบิล แมททีเรียลส์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัท

- 1) จ่ายปันผลจากกำไรสะสมของบริษัท ประจำปี 2563 ในอัตราหุ้นละ 150 บาทต่อหุ้น เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 150 ล้านบาท เงินปันผลดังกล่าวจะจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในเดือนเมษายน 2564
- 2) เสนอต่อที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทย่อยเพื่อพิจารณาการเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 150 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 1.5 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท โดยจะมีการจัดประชุมสามัญผู้ถือหุ้นในเดือนเมษายน 2564
- 3) เรียกชำระคืนเงินต้นจากบริษัทสำหรับเงินกู้ยืม เป็นจำนวน 50 ล้านบาท โดยมีกำหนดชำระภายในเดือนเมษายน 2564

บริษัท ซีลิก คอร์ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

- (ข) ตามที่ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุ 3 กลุ่มบริษัทเลือกปฏิบัติตามแนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (โควิด 19) โดยแนวปฏิบัติดังกล่าวสิ้นสุดการมีผลบังคับใช้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทรับรู้ผลกระทบของการสิ้นสุดการใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ซึ่งไม่ได้มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน

27 การจัดประเภทรายการใหม่

รายการบางรายการในงบการเงินปี 2562 ซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินปี 2563 เพื่อวัตถุประสงค์ในการเปรียบเทียบ ได้มีการจัดประเภทรายการใหม่เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอของงบการเงินปี 2563 ดังนี้

	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ก่อนจัด		หลังจัด	ก่อนจัด		หลังจัด
	ประเภท	จัดประเภท	ประเภท	ประเภท	จัดประเภท	ประเภท
	ใหม่	ใหม่	ใหม่	ใหม่	ใหม่	ใหม่
	(พันบาท)					
งบแสดงฐานะการเงิน						
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6,899	5,832	12,731	3,850	2,681	6,531
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6,247	(5,832)	415	2,945	(2,681)	264
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	124,647	960	125,607	113,801	-	113,801
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	2,584	(960)	1,624	1,212	-	1,212
		<u>-</u>			<u>-</u>	