

บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน)

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556

และรายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

บริษัท บีพีอาร์ ออดิท แอนด์ แอดไวเซอรี จำกัด

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต



บริษัท บีพีอาร์ ออดิท แอนด์ แอดไวซอรี จำกัด BPR AUDIT AND ADVISORY CO., LTD.

152 อาคารชาร์เตอร์ด์ สแควร์ ชั้น 12A ห้อง 08 ถนนสาทรเหนือ แขวงสีลม เขตบางรัก กรุงเทพฯ 10500 ประเทศไทย โทร 02-6345398 แฟกซ์ 02-6345399
152 Chartered Square Bldg. 12A Floor Suite 08, North Sathorn Road, Sathorn, Bangkok, Bangkok 10500, Thailand Tel. (+662) 6345398 Fax (+662) 6345399 www.bpraudit.co.th

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการ บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของบริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบถามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มียุทธศาสตร์ทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่อาจแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่า ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้าพเจ้าขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 4 เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี เนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 8 เรื่องส่วนงานดำเนินงาน มาถือปฏิบัติ ทั้งนี้ข้าพเจ้ามิได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด

mp

เรื่องอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2556 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสด สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2555 ของบริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน) ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบสอบทานโดยผู้สอบบัญชีอื่น โดยให้ข้อสรุปว่าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่องงบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญตามรายงานลงวันที่ 9 พฤษภาคม 2555



(นายบุญเลิศ แก้วพันธุ์พุกภัย)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เลขทะเบียน 4165

บริษัท บีฟัวร์ ออดิท แอนด์ แอดไวเซอร์ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

13 พฤษภาคม 2556



บริษัท ชีออยล์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556

	หมายเหตุ	พันบาท		
		31 มีนาคม 2556	31 ธันวาคม 2555	1 มกราคม 2555
		"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"	"ปรับปรุงใหม่"	"ปรับปรุงใหม่"
		"สอบทานแล้ว"	"ตรวจสอบแล้ว"	"ตรวจสอบแล้ว"
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		34,657	85,951	32,512
เงินลงทุนชั่วคราว		-	41	0
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น	6	229,701	223,484	260,207
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5 , 7	58,357	57,356	68,137
สินค้าระหว่างทาง		2,391	-	-
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า		3,546	9,798	1,080
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		1,062	735	380
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		329,714	377,365	362,356
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	9	17,534	17,534	17,534
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี	4 , 16	2,990	2,469	4,698
อุปกรณ์	10	3,994	4,192	5,315
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	11	2,014	2,053	1,873
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		26,532	26,248	29,420
รวมสินทรัพย์		356,246	403,613	391,776

นายพร้อมพงษ์ ชัยศรีสวัสดิ์สุข

กรรมการ

นางสาวนิรชา ปาบุญหอม
กรรมการ

บริษัท ซีอีออยด์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556

	หมายเหตุ	พันบาท		
		31 มีนาคม 2556	31 ธันวาคม 2555	1 มกราคม 2555
		"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"	"ปรับปรุงใหม่"	"ปรับปรุงใหม่"
		"สอบทานแล้ว"	"ตรวจสอบแล้ว"	"ตรวจสอบแล้ว"
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	12	86,299	94,538	188,218
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - บริษัทอื่น	13	84,845	74,477	26,185
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5	1,292	2,634	1,288
เจ้าหนี้ธนาคารตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	8	1,747	576	-
ภาษีเงินได้คืนติดบุคคลค้างจ่าย		9,161	5,702	11,453
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		-	-	205
รวมหนี้สินหมุนเวียน		183,344	177,927	227,349
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน		479	454	360
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		479	454	360
รวมหนี้สิน		183,823	178,381	227,709
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	14			
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 110,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท ในปี 2554				
หุ้นสามัญ 160,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท ในปี 2555				
หุ้นสามัญ 180,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท ในปี 2556		180,000	160,000	110,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 110,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		110,000	110,000	110,000
กำไรสะสม				
- สำรองตามกฎหมาย		9,490	9,490	6,290
- ส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร		52,933	105,742	47,777
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		172,423	225,232	164,067
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		356,246	403,613	391,776

นายพร้อมพงษ์ ชัยศรีวงศ์ดี

กรรมการ

นางสาวนันทา ปานบุญหอม

กรรมการ

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

"สอบทานแล้ว"

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556

หมายเหตุ	พันบาท	
	2556	2555
		"ปรับปรุงใหม่"
รายได้		
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	650,254	585,094
รายได้อื่น	443	1,217
รวมรายได้	650,697	586,311
ค่าใช้จ่าย		
ต้นทุนขายและบริการ	(612,278)	(549,925)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(8,089)	(10,730)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(10,121)	(5,552)
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	(1,755)	(1,255)
ต้นทุนทางการเงิน	(1,684)	(2,470)
รวมค่าใช้จ่าย	(633,927)	(569,932)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	16,770	16,379
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(3,579)	(3,830)
กำไรสำหรับงวด	13,191	12,549
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	13,191	12,549
กำไรต่อหุ้น		
กำไรต่อหุ้น (บาท)	0.12	0.11

นายพร้อมพงษ์ ชัยศรีสวัสดิ์สุข

กรรมการ

นางสาวนิรชา ปาณบุญเรือง

กรรมการ

บริษัท ซีออยด์ จำกัด (มหาชน)

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

"สอบทานแล้ว"

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556

พันบาท

หมายเหตุ	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	กำไรสะสม			รวม
		จัดสรรเพื่อสำรองตามกฎหมาย	ส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร		
4	110,000	9,490	103,273	222,763	
	-	-	2,469	2,469	
	110,000	9,490	105,742	225,232	
15	-	-	(66,000)	(66,000)	
	-	-	13,191	13,191	
	110,000	9,490	52,933	172,423	
4	110,000	6,290	43,079	159,369	
	-	-	4,698	4,698	
	110,000	6,290	47,777	164,067	
	-	-	12,549	12,549	
	110,000	6,290	60,326	176,616	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

นายพรอมพงษ์ ชัยศิริศักดิ์สุข

นางสาววิรัชชา ปาณบุญเรือง

✓

WVP

10

บริษัท ชีออยล์ จำกัด (มหาชน)

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

งบกระแสเงินสด

"สอบทานแล้ว"

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556

พันบาท

2556

2555

กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

กำไรก่อนภาษีเงินได้

16,770

16,379

รายการปรับปรุง

ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

362

349

หนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)

4,190

(648)

(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

(335)

ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจากสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

1,171

15

ผลประโยชน์พนักงาน

25

24

ดอกเบี้ยจ่าย

1,446

2,230

กำไรจากกิจกรรมดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน

23,629

18,361

สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น

(10,680)

57,352

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน

(1,115)

(41,833)

สินค้านำระหว่างทาง

(2,391)

-

เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า

6,252

(3,803)

สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(327)

(241)

หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - บริษัทอื่น

11,272

15,285

เจ้าหนี้การค้า - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน

(1,342)

200

หนี้สินหมุนเวียนอื่น

-

1,567

เงินสดรับจากการดำเนินงาน

25,298

46,888

จ่ายดอกเบี้ย

(1,628)

(1,546)

จ่ายภาษีเงินได้

(641)

(770)

เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน

23,029

44,572

นายพร้อมพงษ์ ชัยศรีสวัสดิ์สุข
กรรมการ

นางสาวนันทา บำรุงสุข
กรรมการ

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

"ยังไม่ได้ตรวจสอบ"

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

"สอบทานแล้ว"

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556

	พันบาท	
	2556	2555
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง	41	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์	(117)	(86)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(8)	-
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปจากกิจกรรมลงทุน	(84)	(86)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินลดลง	(8,239)	(48,160)
เงินปันผลจ่าย	(66,000)	-
เงินสดสุทธิที่ใช้ไปจากกิจกรรมจัดหาเงิน	(74,239)	(48,160)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง - สุทธิ	(51,294)	(3,674)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ เริ่มต้นงวด	85,951	32,512
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ สิ้นงวด	34,657	28,838

นายพร้อมพงษ์ ชัยศรีสวัสดิ์สุข

กรรมการ

นางสาวนิรดา ปานบุญเทียม

กรรมการ

บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 (สอบทานแล้ว)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2556

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน) จัดทะเบียนและจัดตั้งเป็นนิติบุคคลเมื่อวันที่ 26 พฤษภาคม 2540 บริษัท ดำเนินธุรกิจหลักในธุรกิจจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัท คือ บริษัท นทลีน จำกัด โดยถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 77.27 สถานที่ตั้งของบริษัทอยู่ที่เลขที่ 88 ซอยบางนา - ตราด 30 ถนนบางนา - ตราด แขวงบางนา เขตบางนา กรุงเทพมหานคร

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้นำเสนอเพื่อวัตถุประสงค์ของการรายงานเพื่อใช้ในประเทศไทย และจัดทำเป็นภาษาไทย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษได้จัดทำขึ้นเพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงินที่ไม่คุ้นเคยกับภาษาไทย

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นในรูปแบบย่อ และตามมาตรฐานการบัญชีไทยฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชี (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฎระเบียบ และประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัท

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 งบการเงินนี้มีได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปี แต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เรื่อง ภาษีเงินได้ และส่วนงานดำเนินงาน เนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12 เรื่อง ภาษีเงินได้ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่อง ส่วนงานดำเนินงาน ที่มีผลบังคับใช้ มาถือปฏิบัติ

นายพร้อมพงษ์ ชัยศรีสวัสดิ์สุข

กรรมการ

นางสาวนันทา ปานบุญคุ้ม

AP

บริษัท ซีโอเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 (สอบทานแล้ว)

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.1 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้ปัจจุบันตามจำนวนที่คาดว่าจะจ่ายให้แก่หน่วยงานจัดเก็บภาษีของรัฐ โดยคำนวณจากกำไรทางภาษีตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในกฎหมายภาษีอากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้รับประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

บริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ในจำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัทจะทบทวนมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานและจะทำการปรับลดมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่บริษัทจะไม่มีกำไรทางภาษีเพียงพอต่อการนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีทั้งหมดหรือบางส่วนมาใช้ประโยชน์

บริษัทจะบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นหากภาษีที่เกิดขึ้นเกี่ยวข้องกับรายการที่ได้บันทึกโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อบริษัท มีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกัน โดยการเรียกเก็บเป็นหน่วยภาษีเดียวกัน หรือหน่วยภาษีต่างกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

นายพร้อมพงษ์ ชัยศรีสวัสดิ์สุข

นางสาวนิรชา ปานบุญ

กรรมการ

MP

บริษัท ชีออยด์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 (สอบทานแล้ว)

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ (ต่อ)

3.2 ส่วนงานดำเนินงาน

ผลการดำเนินงานตามส่วนงานซึ่งรายงานให้คณะกรรมการบริหารของบริษัท (คณะกรรมการ) ซึ่งถือว่าเป็นผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของบริษัท ประกอบไปด้วยรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับผลการดำเนินงานของส่วนงานนั้น รวมไปถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนภายใต้สมมุติฐานที่สมเหตุสมผล รายการที่ไม่ได้รับการปันส่วนเพื่อนำเสนอในส่วนงานดำเนินงานประกอบด้วยสินทรัพย์อื่น ๆ ที่ไม่ใช่ลูกหนี้การค้า, รายได้อื่นและค่าใช้จ่ายส่วนกลางของสำนักงาน และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ คณะกรรมการจะทำการสอบทานผลการดำเนินงานของส่วนงานดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการปฏิบัติงาน โดยอาศัยข้อมูลทางการเงินซึ่งแยกตามส่วนงานอย่างเหมาะสม

4. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่

สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชี มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและแนวปฏิบัติทางบัญชี ซึ่งมีผลบังคับใช้ดังต่อไปนี้

ก) มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มต้นในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 12	ภาษีเงินได้
ฉบับที่ 20 (ปรับปรุง 2552)	การบัญชีสำหรับเงินอุดหนุนจากรัฐบาล และการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับความช่วยเหลือจากรัฐบาล
ฉบับที่ 21 (ปรับปรุง 2552)	ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 8	ส่วนงานดำเนินงาน
-----------	------------------

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10	ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน
ฉบับที่ 21	ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ราคาใหม่
ฉบับที่ 25	ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

แนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการ โอนและการรับโอนสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 3 เนื่องจากบริษัทนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 8 เรื่องส่วนงานดำเนินงานที่มีผลบังคับใช้มาถือปฏิบัติ ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

นายพร้อมพงษ์ ชัยศรีสวัสดิ์สุข

กรรมการ

นางสาวนันทา ปานบุญคุ้ม

กรรมการ

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 (สอบทานแล้ว)

4. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่ (ต่อ)

จำนวนเงินของรายการปรับปรุงที่มีผลกระทบต่อรายการในงบแสดงฐานะการเงินและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ มีดังนี้

	พันบาท		
	31 มีนาคม 2556	31 ธันวาคม 2555	1 มกราคม 2555
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น	2,990	2,469	4,698
กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรรเพิ่มขึ้น	2,990	2,469	4,698

	พันบาท	
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556	2555

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เพิ่มขึ้น (ลดลง)	(521)	144
กำไรต่อหุ้นเพิ่มขึ้น (ลดลง) (บาท)	0.005	(0.001)

ข) มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวดปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกประกาศสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งลงประกาศในราชกิจจานุเบกษาแล้ว ให้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ดังต่อไปนี้

วันที่มีผลบังคับใช้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 4	สัญญาประกันภัย	1 มกราคม 2559
-----------	----------------	---------------

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 29	การเปิดเผยข้อมูลของข้อตกลงสัมปทานบริการ	1 มกราคม 2557
------------	---	---------------

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 1	การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดขึ้นจากการรื้อถอน	1 มกราคม 2557
-----------	---	---------------

การบูรณะ และหนี้สินที่มีลักษณะคล้ายคลึงกัน

ฉบับที่ 4	การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่	1 มกราคม 2557
-----------	--	---------------

ฉบับที่ 5	สิทธิในส่วนได้เสียจากกองทุนการรื้อถอน การบูรณะ	1 มกราคม 2557
-----------	--	---------------

และการปรับปรุงสภาพแวดล้อม

ฉบับที่ 7	การปรับปรุงย้อนหลังภายใต้มาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 29	1 มกราคม 2557
-----------	---	---------------

เรื่อง การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่มีเงินเฟ้อรุนแรง

ฉบับที่ 10	งบการเงินระหว่างกาลและการด้อยค่า	1 มกราคม 2557
------------	----------------------------------	---------------

บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 (สอบทานแล้ว)

4. การประกาศใช้มาตรฐานการบัญชีใหม่ (ต่อ)

วันที่มีผลบังคับใช้

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน (ต่อ)

ฉบับที่ 12

ข้อตกลงสัมปทานบริการ

1 มกราคม 2557

ฉบับที่ 13

โปรแกรมสิทธิพิเศษแก่ลูกค้า

1 มกราคม 2557

ฝ่ายบริหารของบริษัท ได้ประเมินแล้วเห็นว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อบการเงินเมื่อนำมาถือปฏิบัติ

5. รายการบัญชีกับบุคคลกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ ต้นทุน และค่าใช้จ่าย ส่วนหนึ่งของบริษัทเกิดจากรายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท หรือสามารถควบคุมบริษัททั้งทางตรงและทางอ้อม หรือมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญในการตัดสินใจด้านการเงินหรือการดำเนินงานของบริษัท

ลักษณะของความสัมพันธ์กับกิจการที่เกี่ยวข้องกันเป็นดังนี้

บริษัท	ประเภทธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท นทลิน จำกัด	รับขนส่งน้ำมันทางเรือ	บริษัทใหญ่
บริษัท คุณนที จำกัด	รับขนส่งน้ำมันทางเรือ	ถือหุ้นโดยบริษัท และมีกรรมกร่วมกัน
บริษัท นทลิน แมนเนจเม้นท์ จำกัด	ตัวแทนจัดการบริหารเรือ	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมกร่วมกัน
บริษัท เอ็น.ที.แอล.มารีน จำกัด	รับขนส่งน้ำมันทางเรือ	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท ดาวรมารีน จำกัด	รับขนส่งน้ำมันทางเรือ	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท ยูนิออยล์ บัลค ทรานสปอร์ต จำกัด	รับขนส่งน้ำมันทางเรือ	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท กาญจนมารีน จำกัด	รับขนส่งน้ำมันทางเรือ	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท ยูไนเต็ด แทงเกอร์ จำกัด	รับขนส่งน้ำมันทางเรือ	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท ไทยมารีน แทงเกอร์ จำกัด	รับขนส่งน้ำมันทางเรือ	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท นทลินออฟชอร์ จำกัด	รับขนส่งน้ำมันทางเรือ	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน
บริษัท นทลินออฟชอร์ จำกัด (สิงคโปร์)	รับขนส่งน้ำมันทางเรือ	มีกรรมกร่วมกัน
บริษัท วาริช พิตเนส จำกัด	ให้บริการศูนย์ออกกำลังกาย	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมกร่วมกัน
บริษัท บทด จำกัด	รับขนส่งน้ำมันทางเรือ	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมกร่วมกัน
บริษัท ซีเคม ทรานสปอร์ต จำกัด	รับขนส่งน้ำมันทางเรือ	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมกร่วมกัน
บริษัท โกลเด้น จิว ซัพพลาย จำกัด	จำหน่ายอะไหล่และอุปกรณ์เรือ	มีผู้ถือหุ้นร่วมกันและมีกรรมกร่วมกัน
บริษัท เอ็น.เอ.ที.มาร์ท จำกัด	ร้านสะดวกซื้อ	มีผู้ถือหุ้นร่วมกัน

นางอรอนพวี ขัยศรีสวัสดิ์สุข

กรรมการ

นางสาวนันทา ปานบุญพัก

กรรมการ

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 (สอบทานแล้ว)

5. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

รายการระหว่างบริษัท และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีนโยบายการคิดราคาดังนี้

- การขายสินค้าระหว่างบริษัท และกิจการที่เกี่ยวข้องกันคิดราคาใกล้เคียงกับราคาที่คิดแก่บุคคลภายนอก
- บริษัทเรียกเก็บรายได้การให้บริการอาหารและทำความสะอาดบนเรือที่พักกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยคิดราคาจากวิธีต้นทุนบวกกำไร (Cost Plus Pricing Method)
- บริษัทซื้อบริการจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันในราคาใกล้เคียงกับราคาที่จ่ายแก่บุคคลภายนอก
- ไม่มีการจ่ายและคิดค่าธรรมเนียม สำหรับการค้าประกันระหว่างกัน

รายได้และค่าใช้จ่ายที่มีสาระสำคัญที่เกิดขึ้นระหว่างกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	พันบาท	
	2556	2555
<u>รายได้จากการขายและให้บริการ</u>		
บริษัท นทลีน จำกัด	3,762	13,265
บริษัท เอ็น.ที.แอล.มารีน จำกัด	47,261	31,861
บริษัท ถาวรมารีน จำกัด	2,445	4,280
บริษัท ยูไนเต็ด แทงเกอร์ จำกัด	-	1,398
บริษัท คุณนที จำกัด	-	15,266
บริษัท ไทยมารีน แทงเกอร์ จำกัด	5,028	4,714
บริษัท นทลีนออฟชอร์ จำกัด	13,143	47,480
บริษัท บทด จำกัด	341	1,761
บริษัท ซีเคม ทรานสปอร์ต จำกัด	4,156	-
รวม	76,136	120,025
<u>ต้นทุนขาย</u>		
บริษัท โกลเด้น ชีฟ ชัพพลาย จำกัด	160	59
<u>ค่าใช้จ่ายในการขาย</u>		
บริษัท เอ็น.ที.แอล.มารีน จำกัด	3,890	2,490
<u>ค่าเช่าและค่าบริการ</u>		
บริษัท นทลีน จำกัด	589	589
บริษัท นทลีน แมนเนจเม้นท์ จำกัด	2	-
บริษัท วาริช ฟิตเนส จำกัด	59	-
บริษัท เอ็น.เอ.ที.มาร์ท จำกัด	37	-
รวม	687	589

บริษัท ซีอีออยด์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 (สอบทานแล้ว)

5. รายการบัญชีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน (ต่อ)

ยอดคงเหลือที่มีสาระสำคัญกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 มีดังนี้

	พันบาท	
	31 มีนาคม 2556	31 ธันวาคม 2555
<u>ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น</u>		
บริษัท นทลิน จำกัด	1,668	1,558
บริษัท เอ็น.ที.แอล. มารีน จำกัด	33,311	30,490
บริษัท ดาวรมารีน จำกัด	2,616	2,003
บริษัท ไทยมารีน แทงเกอร์ จำกัด	4,857	304
บริษัท นทลิน แมนเนจเม้นท์ จำกัด	-	267
บริษัท นทลินออฟชอร์ จำกัด	13,948	22,694
บริษัท บทด จำกัด	84	29
บริษัท ซีเคม ทรานสปอร์ต จำกัด	1,873	11
รวม	58,357	57,356
<u>เจ้าหนี้การค้า</u>		
บริษัท เอ็น.ที.แอล. มารีน จำกัด	1,180	2,578
บริษัท โกลเด้น ชิพ ซัพพลาย จำกัด	112	56
รวม	1,292	2,634
<u>ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย (ค่าบริหารค้างจ่าย)</u>		
บริษัท นทลิน จำกัด	59	57
บริษัท นทลิน แมนเนจเม้นท์ จำกัด	-	1
รวม	59	58

คำตอบแทนผู้บริหารที่สำคัญสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	พันบาท	
	2556	2555
ผลประโยชน์ระยะสั้น	1,755	1,255
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	-	-
รวม	1,755	1,255

นายพร้อมพงษ์ ชัยศรีสวัสดิ์

กรรมการ

นางสาวนิรชา ปานบุญเกิด

กรรมการ

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 (สอบทานแล้ว)

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น

	พันบาท	
	31 มีนาคม 2556	31 ธันวาคม 2555
ลูกหนี้การค้า		
ลูกหนี้การค้า	217,212	219,266
เชื่อบริษัทที่ส่งล่วงหน้า	21,319	9,838
รวม	238,531	229,104
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(14,471)	(10,281)
สุทธิ	224,060	218,823
ลูกหนี้อื่น		
ค่าใช้จ่ายส่งล่วงหน้า	2,291	1,728
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	3,300	2,933
อื่นๆ	50	-
รวม	5,641	4,661
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	229,701	223,484

ลูกหนี้การค้า - บริษัทอื่น ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	พันบาท	
	31 มีนาคม 2556	31 ธันวาคม 2555
ไม่เกินกำหนด	166,008	147,057
เกินกำหนดไม่เกิน 3 เดือน	50,538	52,882
เกินกำหนดระหว่าง 3 - 6 เดือน	7,977	18,884
เกินกำหนดระหว่าง 6 - 12 เดือน	5,950	2,021
เกินกำหนดมากกว่า 12 เดือน	8,058	8,260
รวม	238,531	229,104
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(14,471)	(10,281)
สุทธิ	224,060	218,823

	พันบาท	
	2556	2555
หนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)		
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม	4,190	(648)

บริษัท ซีอีออดี จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 (สอบทานแล้ว)

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน

	พันบาท	
	31 มีนาคม 2556	31 ธันวาคม 2555
ลูกหนี้การค้า	52,219	50,560
รายได้ค้างรับ	6,057	6,715
รวมลูกหนี้การค้าและรายได้ค้างรับ	58,276	57,275
ลูกหนี้อื่น	81	81
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	58,357	57,356

ลูกหนี้การค้าและรายได้ค้างรับ - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 และ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	พันบาท	
	31 มีนาคม 2556	31 ธันวาคม 2555
ไม่เกินกำหนด	38,124	47,080
เกินกำหนดไม่เกิน 3 เดือน	20,152	10,195
รวม	58,276	57,275

8. ลูกหนี้ (เจ้าหนี้) ธนาคารตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า

บริษัทมีการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่เกิดจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐฯ โดยมียอดเงินต่างประเทศที่ทำสัญญาซื้อจำนวน 761,190 เหรียญดอลลาร์สหรัฐฯ และสัญญาขายจำนวน 3,250,043 เหรียญดอลลาร์สหรัฐฯ (31 ธันวาคม 2555: สัญญาซื้อจำนวน 1,612,219 เหรียญดอลลาร์สหรัฐฯ และสัญญาขายจำนวน 1,802,065 เหรียญดอลลาร์สหรัฐฯ) รายละเอียดของยอดคงเหลือของรายการดังกล่าว มีดังนี้

	พันบาท	
	31 มีนาคม 2556	31 ธันวาคม 2555
ลูกหนี้ธนาคารตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	117,430	104,433
เจ้าหนี้ธนาคารตามสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	(119,177)	(105,009)
สุทธิ	(1,747)	(576)

9. เงินลงทุนในกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 บริษัทมีเงินลงทุนในบริษัท คุณนที จำกัด ซึ่งมีมูลค่าตามวิธีราคาทุนจำนวน 17,533,500 บาท (31 ธันวาคม 2555: จำนวน 17,533,500 บาท) คิดเป็นสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทดังกล่าวในอัตราร้อยละ 3.33 บริษัท คุณนที จำกัด ประกอบธุรกิจการรับจ้างขนส่งน้ำมันทางเรือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 บริษัทดังกล่าวมีทุนจดทะเบียนที่ออกและเรียกชำระแล้วจำนวน 400 ล้านบาท

บริษัท ชี้อยู่ดี จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 (สอบทานแล้ว)

10. อุปกรณ์

	พันบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556	
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นงวด	4,192
ซื้อสินทรัพย์	117
ค่าเสื่อมราคา	(315)
มูลค่าสุทธิตามบัญชีสิ้นงวด	3,994

11. สินทรัพย์ไม่มีตัวตน (โปรแกรมคอมพิวเตอร์)

	พันบาท
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556	
มูลค่าสุทธิตามบัญชีต้นงวด	2,053
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	8
ค่าตัดจำหน่าย	(47)
มูลค่าสุทธิตามบัญชีสิ้นงวด	2,014

12. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

	พันบาท	
	31 มีนาคม 2556	31 ธันวาคม 2555
ตัวสัญญาใช้เงิน	25,000	-
ทรัสต์รีซีทส์	61,299	94,538
รวม	86,299	94,538

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 บริษัทมีวงเงินสินเชื่อระยะสั้นเพื่อการค้าจากสถาบันการเงินตามสัญญาเงินกู้ยืมในวงเงินสูงสุดรวม 626.75 ล้านบาทและ 9.24 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ (31 ธันวาคม 2555: จำนวน 624.75 ล้านบาทและ 9.24 ล้านดอลลาร์สหรัฐฯ) วงเงินสินเชื่อเพื่อการค้าดังกล่าวประกอบด้วย เงินเบิกเกินบัญชี เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีทส์ ตัวสัญญาใช้เงินและหนังสือค้ำประกัน โดยวงเงินสินเชื่อดังกล่าวมีอัตราดอกเบี้ย MOR ต่อปีและ MOR ลบ ร้อยละ 0.5 สำหรับเงินเบิกเกินบัญชีและ MOR ลบ ร้อยละ 1 ต่อปีและ MLR ลบ ร้อยละ 1 ถึง 1.5 ต่อปี สำหรับวงเงินสินเชื่อระยะสั้นอื่น

วงเงินสินเชื่อระยะสั้นจากสถาบันการเงินดังกล่าว ค้ำประกันโดยบริษัทใหญ่ คือ บริษัท นทลิน จำกัด และ บริษัทที่เกี่ยวข้องคือ บริษัท คุณนที จำกัด

นายพร้อมพงษ์ จัตุศรีสว่างไสว

กรรมการ

นางสาวนันทา ปานบุญเรือง

กรรมการ

บริษัท ชีออยล์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 (สอบทานแล้ว)

13. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น – บริษัทอื่น

	พันบาท	
	31 มีนาคม 2556	31 ธันวาคม 2555
เจ้าหนี้การค้า		
เจ้าหนี้การค้า	78,389	70,966
เจ้าหนี้อื่น		
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	4,146	3,104
เจ้าหนี้อื่นๆ	2,310	407
รวม	6,456	3,511
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	84,845	74,477

14. ทุนเรือนหุ้น

ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 14 กุมภาพันธ์ 2556 ผู้ถือหุ้นมีมติเปลี่ยนแปลงทุนจดทะเบียนจาก 160 ล้านบาท (หุ้นสามัญจำนวน 160 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) เป็น 180 ล้านบาท (หุ้นสามัญจำนวน 180 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีทุนจดทะเบียนจำนวน 160 ล้านบาทและมีทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว 110 ล้านบาท เพื่อให้เป็นไปตามข้อกำหนดของกฎหมาย ที่ประชุมจึงมีมติอนุมัติให้มีการลดทุนจดทะเบียนในส่วนของผู้ถือหุ้นที่ยังมิได้ออกจำหน่าย โดยลดทุนจดทะเบียนจาก 160 ล้านบาท (หุ้นสามัญจำนวน 160 ล้านหุ้นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท) เป็น 110 ล้านบาท (หุ้นสามัญจำนวน 110 ล้านหุ้นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท) และมีมติอนุมัติให้มีการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 110 ล้านบาท (หุ้นสามัญจำนวน 110 ล้านหุ้นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท) เป็น 180 ล้านบาท (หุ้นสามัญจำนวน 180 ล้านหุ้นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท) โดยการออกหุ้นสามัญใหม่จำนวน 70 ล้านหุ้นมูลค่าหุ้นละ 1 บาทโดยที่ประชุมพิจารณาอนุมัติให้จัดสรรเสนอขายหุ้นสามัญใหม่ดังกล่าวดังนี้

หุ้นสามัญกลุ่มที่ 1 จำนวนไม่เกิน 7.70 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท จัดสรรและเสนอขายให้แก่ กรรมการและผู้บริหารของบริษัทและบริษัทใหญ่ ภายใต้หลักเกณฑ์และวิธีการเดียวกันกับการจัดสรรให้แก่ประชาชนทั่วไป (Initial Public Offering)

หุ้นสามัญกลุ่มที่ 2 จำนวนไม่เกิน 62.30 ล้านหุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท จัดสรรและเสนอขายให้แก่ประชาชนทั่วไป

บริษัทได้จดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงในทุนจดทะเบียนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 18 กุมภาพันธ์ 2556

15. เงินปันผลจ่าย

ตามมติที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 7 มีนาคม 2556 มีมติให้จ่ายเงินปันผลรวมเป็นเงินทั้งสิ้น 66.0 ล้านบาท โดยจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นจำนวน 110 ล้านหุ้น ในอัตราหุ้นละ 0.60 บาท บริษัทได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 8 มีนาคม 2556

นายพร้อมพงษ์ ชัยศิริสวัสดิ์กุล

กรรมการ

นางสาวนิรชา ปานบุญหอม

กรรมการ

บริษัท ชีออยด์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 (สอบทานแล้ว)

16. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 และ 2555 มีดังนี้

	พันบาท	
	2556	2555 “ปรับปรุงใหม่”
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:		
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน	(4,100)	(3,686)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:		
รายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับผลแตกต่าง		
ชั่วคราวที่รับรู้เมื่อเริ่มแรกและที่กลับรายการ	843	(144)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากการลดอัตราภาษีเงินได้	(322)	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(3,579)	(3,830)

รายการกระทบยอดจำนวนเงินระหว่าง รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้กับผลคูณของกำไร(ขาดทุน)ทางบัญชีกับอัตราภาษีที่ใช้สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 และ 2555 สามารถแสดงได้ดังนี้

	พันบาท	
	2556	2555 “ปรับปรุงใหม่”
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้	16,770	16,379
อัตราภาษีเงินได้นิติบุคคล	ร้อยละ 20	ร้อยละ 23
กำไรทางบัญชีก่อนภาษีเงินได้คูณอัตราภาษี	(3,354)	(3,767)
ผลกระทบทางภาษีสำหรับรายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีและค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษี	97	(63)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้นงวดที่ลดลงเนื่องจากอัตราภาษีลดลง	(322)	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	(3,579)	(3,830)

ส่วนประกอบของสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	พันบาท	
	31 มีนาคม 2556	31 ธันวาคม 2555 “ปรับปรุงใหม่”
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	2,895	2,365
การผูกพันผลประโยชน์ของพนักงาน	95	104
รวม	2,990	2,469

นายพร้อมพงษ์ ชัยศิริสวัสดิ์

นางสาวเรขกานันท์ ปานบุญเรือง

บริษัท ซีออยล์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 (สอบทานแล้ว)

17. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 และ 2555 คำนวณโดยการหารกำไรสุทธิสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในระหว่างงวด

	พันบาท	
	2556	2555 “ปรับปรุงใหม่”
กำไรสำหรับงวด	13,191	12,549
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	110,000	110,000
กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (บาทต่อหุ้น)	0.12	0.11

18. ส่วนงานดำเนินงาน

บริษัทดำเนินธุรกิจภายใต้ส่วนงานดำเนินงานจำนวน 4 ส่วนงาน ดังนี้

- ก) การจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเรือและน้ำมันหล่อลื่นทางทะเลให้กับกลุ่มลูกค้าประเภทเรือขนส่ง
- ข) การจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงเรือและน้ำมันหล่อลื่นทางทะเลให้กับกลุ่มลูกค้าที่เป็นตัวแทนจำหน่ายน้ำมัน
- ค) การจำหน่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นทางบกให้กับธุรกิจขนส่งและ โรงงานอุตสาหกรรม
- ง) การให้บริการอาหารและทำความสะอาดสำหรับบุคลากรบนเรือที่พัก

รายละเอียดข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 มีดังนี้

	พันบาท				
	ส่วนงาน ก	ส่วนงาน ข	ส่วนงาน ค	ส่วนงาน ง	รวม
รายได้จากลูกค้าภายนอก	305,205	277,253	55,122	13,102	650,682
รายได้ระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
กำไร(ขาดทุน) ของส่วนงาน	13,975	10,513	(1,450)	500	23,538
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556					
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	185,429	48,626	34,333	13,948	282,336
สินทรัพย์อื่น (สินทรัพย์ส่วนกลาง)					73,910
สินทรัพย์รวม					<u>356,246</u>

นายพร้อมพงษ์ ขัยศรีสวัสดิ์กุล

กรรมการ

นางสาวนันทา ปานบุญก้อน

กรรมการ

บริษัท ซีอีออดี จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 (สอบทานแล้ว)

18. ส่วนงานดำเนินงาน (ต่อ)

รายละเอียดข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงานดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2555 (ปรับปรุงใหม่) มีดังนี้

	พันบาท				รวม
	ส่วนงาน ก	ส่วนงาน ข	ส่วนงาน ค	ส่วนงาน ง	
รายได้ให้กับลูกค้าภายนอก	162,009	363,057	42,692	18,559	586,317
รายได้ระหว่างส่วนงาน	-	-	-	-	-
กำไรของส่วนงาน	5,857	15,336	1,529	601	23,323
ณ วันที่ 31 มีนาคม 2555					
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	150,313	99,025	31,104	24,933	305,375
สินทรัพย์อื่น (สินทรัพย์ส่วนกลาง)					66,939
สินทรัพย์รวม					372,314

กำไรของส่วนงานสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม สามารถกระทบยอดกับกำไรสำหรับงวดได้ดังนี้

	พันบาท	
	2556	2555 “ปรับปรุงใหม่”
กำไรของส่วนงาน	23,538	23,323
รายการกระทบยอด		
รายได้อื่น - ส่วนกลาง	15	-
ค่าใช้จ่ายบริหาร - ส่วนกลาง	(6,770)	(6,876)
ต้นทุนทางการเงิน - ส่วนกลาง	(13)	(68)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(3,579)	(3,830)
กำไรสำหรับงวด	13,191	12,549

นายพร้อมพงษ์ ขัยศรีสวัสดิ์สุข

กรรมการ

นางสาวนิรชา ปานบุญล้อม

กรรมการ

บริษัท ซีอีเอส จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 (สอบทานแล้ว)

19. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ก) สัญญาเช่าและสัญญาบริการ

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 บริษัทมีสัญญาเช่าและสัญญาจ้างบริการรวม 9 สัญญา โดยมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องจ่ายใน
อนาคตทั้งสิ้นรวม 5,663,668 บาท ดังนี้

ปี	บาท
2556	2,370,584
2557	2,022,468
2558	571,071
2559	364,980
2560	334,565

ข) ภาระผูกพันตามเลตเตอร์ออฟเครดิต

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 บริษัทมีภาระผูกพันจากการเปิดเลตเตอร์ออฟเครดิต เพื่อสั่งซื้อสินค้าจำนวนเงิน 3.25 ล้านบาทโดยดอลลาห์
สหรัฐฯ (31 ธันวาคม 2555 : 1.68 ล้านบาทโดยดอลลาห์สหรัฐฯ)

ค) หนี้สินค้ำประกันที่ออกให้โดยธนาคาร

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2556 บริษัทมีหนี้สินค้ำประกันที่ออกให้โดยธนาคาร เพื่อค้ำประกันการจ่ายชำระค่าสินค้าให้กับผู้ขายสินค้า
เป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 26.75 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2555: 23 ล้านบาท)

20. การจัดประเภทบัญชีใหม่

รายการบัญชีบางรายการในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 ได้ถูกจัดประเภทบัญชีใหม่
เพื่อให้สอดคล้องกับการแสดงรายการในงบการเงินระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2556 โดยมีการจัดประเภท
บัญชีใหม่ ดังต่อไปนี้

	พันบาท					
	31 ธันวาคม 2555			1 มกราคม 2555		
	ก่อนจัด ประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังจัด ประเภทใหม่	ก่อนจัด ประเภทใหม่	จัดประเภทใหม่	หลังจัด ประเภทใหม่
งบแสดงฐานะการเงิน						
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - บริษัทอื่น	218,823	4,661	223,484	250,706	9,501	260,207
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	57,275	81	57,356	68,056	81	68,137
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอเรียกคืน	2,933	(2,933)	-	7,465	(7,465)	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	2,544	(1,809)	735	2,497	(2,117)	380
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - บริษัทอื่น	70,966	3,511	74,477	21,355	4,830	26,185
เจ้าหนี้อื่น	3,511	(3,511)	-	4,830	(4,830)	-