

รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท ซีพีแอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และงบกำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อของบริษัท ซีพีแอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี และการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้น ข้าพเจ้าจึงไม่ได้แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

เรื่องอื่น

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท ซีพีแอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับงวดสามเดือนและสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสด สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันเดียวกัน ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบสอบทานโดยผู้สอบบัญชีอื่นเช่นกัน โดยให้ข้อสรุปว่าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญ ตามรายงานลงวันที่ 12 พฤศจิกายน 2562

(นางสาววรรณฯ พุทธเสถียร)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4387

บริษัท ซี ดับเบิ้ลยู ดับเบิ้ลยู พี จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 10 พฤศจิกายน 2563

บริษัท ซีทีแอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนและสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่		สำหรับงวดเก้าเดือน
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562	30 กันยายน 2563
รายได้จากการขายและการให้บริการ	356,088,883.10	586,742,271.94	1,228,676,353.90
ต้นทุนขายและการให้บริการ	(281,133,724.67)	(513,349,973.55)	(958,490,385.12)
กำไรขั้นต้น	74,955,158.43	73,392,298.39	270,185,968.78
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน	(5,673,575.73)	5,769,003.06	(10,657,191.03)
รายได้อื่น	5,053,745.57	6,547,012.00	25,274,952.49
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	(42,349,031.61)	(47,848,401.52)	(118,884,878.03)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(31,812,763.64)	(42,567,124.61)	(108,339,222.79)
ต้นทุนทางการเงิน	(10,226,121.26)	(11,951,224.68)	(31,289,881.74)
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	-	-	-
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้	(10,052,588.24)	(16,658,437.36)	26,289,747.68
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้	16 (3,611,508.22)	2,596,323.54	(11,926,398.25)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	(13,664,096.46)	(14,062,113.82)	14,363,349.43
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร(ขาดทุน)จากการวัดมูลค่าใหม่ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้ - สุทธิจากภาษี	-	-	(8,009.60)
รวมรายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	-	-	(8,009.60)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	(8,009.60)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับงวด	(13,664,096.46)	(14,062,113.82)	14,355,339.83
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(0.03)	(0.03)	0.03

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว
หน่วย : บาท
<u>อนสิ้นสุดวันที่</u>
<u>30 กันยายน 2562</u>
1,998,981,162.61
(1,772,977,730.83)
<u>226,003,431.78</u>
24,579,242.21
16,577,866.39
(151,533,965.27)
(148,116,684.75)
(36,870,415.01)
(4,438,208.60)
<u>(73,798,733.25)</u>
10,137,376.16
<u>(63,661,357.09)</u>
<u>-</u>
<u>-</u>
<u>-</u>
<u>(63,661,357.09)</u>
(0.14)

บริษัท ซีพีแอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		99,677,331.19	42,353,886.80
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	4	241,503,176.44	240,153,573.40
สินค้าคงเหลือ	5	1,059,453,194.50	1,098,589,628.27
สินทรัพย์ภายใต้ของงวดปัจจุบัน		473,452.44	648,803.26
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		238,792.76	184,319.91
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,401,345,947.33	1,381,930,211.64
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	6	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่พนักงาน		166,643.76	327,610.00
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	7	124,988,568.42	127,452,206.14
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8	565,453,251.09	637,825,133.60
สินทรัพย์สิทธิการใช้	9.1	78,097,056.98	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		4,487,509.75	5,929,591.38
สินทรัพย์ภายใต้รอการตัดบัญชี	10	57,163,942.99	68,967,602.84
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		3,636,907.92	8,678,341.90
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		833,993,880.91	849,180,485.86
รวมสินทรัพย์		2,235,339,828.24	2,231,110,697.50

บริษัท ซีพีแอส กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

	หมายเหตุ	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
		ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
หนี้สินและผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
หนี้สินค้ำประกัน		-	21,562,032.28
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	12	867,341,091.73	779,218,169.46
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	13	248,334,889.61	295,992,796.95
เงินกู้ยืมระยะสั้น		-	60,000,000.00
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี			
เงินกู้ยืมระยะยาว	14	15,405,000.00	60,451,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	9.2	18,925,533.80	10,247,970.43
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,150,006,515.14	1,227,471,969.12
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว	14	51,230,000.00	14,654,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	9.2	43,388,490.99	15,667,531.13
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	10	2,943,063.43	2,822,327.43
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		58,455,242.05	55,533,693.02
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		221,500.00	221,500.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		156,238,296.47	88,899,051.58
รวมหนี้สิน		1,306,244,811.61	1,316,371,020.70

บริษัท ซีพีแอลล์ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
	ยังไม่ได้ตรวจสอบ สอบทานแล้ว	ตรวจสอบแล้ว
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
ทุนจดทะเบียน		
หุ้นสามัญ 439,844,340 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท	439,844,340.00	439,844,340.00
หุ้นที่ออกและชำระแล้ว		
หุ้นสามัญ 439,844,284 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท	439,844,284.00	439,844,284.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	574,095,791.76	574,095,791.76
ส่วนต่ำกว่าทุนจากการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	(242,518,625.38)	(242,518,625.38)
กำไรสะสม		
จัดสรรแล้ว		
ทุนสำรองตามกฎหมาย	29,539,593.15	29,539,593.15
ยังไม่ได้จัดสรร	128,223,992.70	113,868,652.87
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น	(90,019.60)	(90,019.60)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	929,095,016.63	914,739,676.80
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	2,235,339,828.24	2,231,110,697.50

บริษัท ซีทีแอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ยังไม่ได้ตรวจสอบ
สอบทานแล้ว
หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	ส่วนต่ำกว่าทุน จากการรวมกิจการ ภายใต้ การควบคุมเดียวกัน	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น ในบริษัทร่วม	รวม ส่วนของผู้ถือหุ้น
				จัดสรรแล้ว ทุนสำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร		
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	439,844,284.00	574,095,791.76	(242,518,625.38)	29,539,593.15	113,868,652.87	(90,019.60)	914,739,676.80
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับงวด							
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	-	-	-	-	14,363,349.43	-	14,363,349.43
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	(8,009.60)	-	(8,009.60)
รวมกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	-	14,355,339.83	-	14,355,339.83
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	439,844,284.00	574,095,791.76	(242,518,625.38)	29,539,593.15	128,223,992.70	(90,019.60)	929,095,016.63
ยอดคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	439,844,284.00	574,095,791.76	(242,518,625.38)	28,940,744.21	284,295,561.37	(90,019.60)	1,084,567,736.36
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับงวด							
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	-	-	-	-	(63,661,357.09)	-	(63,661,357.09)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด	-	-	-	-	-	-	-
รวมกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับงวด	-	-	-	-	(63,661,357.09)	-	(63,661,357.09)
รายการกับผู้เป็นเจ้าของ							
เงินทุนที่ได้รับและการจัดสรรส่วนทุน							
เงินปันผล	15	-	-	-	(8,796,885.68)	-	(8,796,885.68)
รวมเงินทุนที่ได้รับและการจัดสรรส่วนทุน	-	-	-	-	(8,796,885.68)	-	(8,796,885.68)
รวมรายการกับผู้เป็นเจ้าของ	-	-	-	-	(8,796,885.68)	-	(8,796,885.68)
จัดสรรทุนสำรองตามกฎหมาย	15	-	-	598,848.94	(598,848.94)	-	-
ยอดคงเหลือปลายงวด ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	439,844,284.00	574,095,791.76	(242,518,625.38)	29,539,593.15	211,238,469.66	(90,019.60)	1,012,109,493.59

บริษัท ซีพีแอด กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	14,363,349.43	(63,661,357.09)
ปรับปรุงรายการที่กระทบกำไร(ขาดทุน)เป็นเงินสดรับ(จ่าย)		
การปรับปรุงด้วยค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	11,926,398.25	(10,137,376.16)
การปรับปรุงดอกเบี้ยรับ	(54,999.00)	(73,234.94)
การปรับปรุงต้นทุนทางการเงิน	29,877,433.64	34,957,962.35
การปรับปรุงด้วยลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	1,444,395.64	351,993,749.91
การปรับปรุงด้วยสินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น)ลดลง	79,676,954.72	(63,763,467.08)
การปรับปรุงด้วยสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	(54,472.85)	(19,629.58)
การปรับปรุงด้วยเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่พนักงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง	160,966.24	(146,887.00)
การปรับปรุงด้วยสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น(เพิ่มขึ้น)ลดลง	65,566.24	(435,810.00)
การปรับปรุงด้วยเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(40,875,390.69)	(35,886,102.23)
ค่าเสื่อมราคา	62,389,486.04	55,349,549.69
ค่าตัดจำหน่ายสิทธิการเช่า	49,605.13	150,052.52
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	1,704,375.35	1,467,833.85
การปรับปรุงด้วยค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าตัดจ่าย	274,642.90	545,899.55
การปรับปรุงด้วยหนี้สูญ	-	4,533.86
การปรับปรุงด้วยผลขาดทุนจากการด้อยค่าในลูกหนี้การค้า(กลับรายการ)	(1,234,526.54)	33,840.58
การปรับปรุงด้วยขาดทุนจากปรับมูลค่าสินค้าคงเหลือ(กลับรายการ)	(40,564,072.35)	(779,754.88)
การปรับปรุงด้วยประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	7,146,310.03	16,941,644.02
การปรับปรุงด้วยขาดทุน(กำไร)จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	813,715.37	(802,724.20)
การปรับปรุงด้วย(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	(2,036,356.04)	-
การปรับปรุงด้วย(กำไร)ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(243,153.76)	(234,806.43)
การปรับปรุงด้วยขาดทุนจากการตัดจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,952,631.53	882,173.63
การปรับปรุงด้วย(กำไร)ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	(90,293.72)	328,630.22
การปรับปรุงด้วยส่วนแบ่ง(กำไร)ขาดทุนจากบริษัทร่วม	-	4,438,208.60
กระแสเงินสดได้มาจาก(ใช้ไปใน)การดำเนินงาน	126,692,565.56	291,152,929.19
เงินสดรับดอกเบี้ยรับ	256,454.41	73,234.94
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(473,452.44)	(448,051.05)
เงินสดจ่ายผลประโยชน์พนักงาน	(4,168,591.00)	(4,486,450.00)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	122,306,976.53	286,291,663.08

บริษัท ซีพีแอส กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

ยังไม่ได้ตรวจสอบ

สอบทานแล้ว

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(13,437,503.35)	(60,053,926.63)
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	243,157.76	234,822.43
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	(172,000.00)	(1,632,000.00)
เงินสดจ่ายในเงินย่ำลวงหน้าค่าสินทรัพย์	-	(1,443,780.00)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(13,366,345.59)	(62,894,884.20)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเงินเบิกเกินบัญชี	(2,475,243.88)	17,081,818.74
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,242,377,078.87	1,908,691,007.89
เงินสดจ่ายในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	(1,176,577,663.48)	(2,191,821,519.90)
เงินสดจ่ายจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(60,000,000.00)	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	40,000,000.00
เงินสดจ่ายในเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(8,470,000.00)	(15,172,000.00)
เงินสดจ่ายในหนี้สินตามสัญญาเช่า	(14,451,772.19)	(8,259,156.81)
เงินสดจ่ายในเจ้าหนี้ค่าสินทรัพย์	(1,519,392.60)	(1,944,738.13)
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยจ่าย	(31,036,788.65)	(36,199,029.34)
เงินสดจ่ายเงินปันผลจ่าย	-	(8,796,667.68)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(52,153,781.93)	(296,420,285.23)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิก่อนผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยน	56,786,849.01	(73,023,506.35)
ผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	536,595.38	62,070.93
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	57,323,444.39	(72,961,435.42)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด	42,353,886.80	145,638,243.37
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด	99,677,331.19	72,676,807.95

บริษัท ซีพีแอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)
หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ
สำหรับงวดสามเดือนและสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัท

บริษัท ซีพีแอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยซึ่งจดทะเบียนเป็นบริษัทมหาชนจำกัดตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของสำนักงานแห่งใหญ่ของบริษัทฯ ตั้งอยู่เลขที่ 700 หมู่ 6 ถนนสุขุมวิท ตำบลบางปูใหม่ อำเภอเมืองสมุทรปราการ จังหวัดสมุทรปราการ ประเทศไทย

บริษัทฯ จดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เมื่อวันที่ 19 ธันวาคม 2537

บริษัทฯ มีการดำเนินงานและกิจกรรมหลักในการประกอบธุรกิจอุตสาหกรรมผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์หนังสำเร็จรูป ให้บริการฟอกหนัง และผลิตและจำหน่ายอุปกรณ์นิตยภัณฑ์ส่วนบุคคล

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ของบริษัทฯ คือ กลุ่มวงษ์เจริญสิน

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ที่ปัจจุบันได้ขยายวงกว้างขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ และมีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมส่วนใหญ่สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจ ฝ่ายบริหารของบริษัทฯ ติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประเมินการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้ฝ่ายบริหารได้ใช้ประมาณการและดุลยพินิจในประเด็นต่าง ๆ เมื่อสถานการณ์มีการเปลี่ยนแปลง

2. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล เพื่อเผยแพร่งบการเงินระหว่างกาลแบบย่อที่มีการเปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

- 2.2 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้น รายงานทางการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์ และสถานการณ์ใหม่ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้รายงานทางการเงินระหว่างกาลควรอ่านรายงานทางการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด
- 2.3 ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาลซึ่งตามปกติจำเป็นต้องใช้การประมาณการมากกว่าที่ต้องใช้ในการจัดทำงบการเงินประจำปี ผู้บริหารของบริษัทฯ ต้องใช้ดุลยพินิจในกระบวนการนำนโยบายการบัญชีไปถือปฏิบัติและใช้การประมาณการที่มีความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อจำนวนเงินของรายการที่รับรู้ในงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนเงินที่ได้ประมาณการไว้
- 2.4 งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เว้นแต่การนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติโดยมีผลกระทบต่องบการเงิน ตามหมายเหตุ 3
- 2.5 รายงานทางการเงินฉบับภาษาไทยเป็นรายงานทางการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย รายงานทางการเงินฉบับภาษาอังกฤษแปลจากรายงานทางการเงินฉบับภาษาไทย

3. การนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่และฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติ

บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่และฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติโดยไม่มีผลกระทบอย่างมีสาระสำคัญต่องบการเงิน ซึ่งการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก บริษัทฯ มีการนำนโยบายการบัญชีใหม่ที่น่ามาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3.1

บริษัทฯ ได้นำมาตรฐานฉบับดังกล่าวข้างต้นมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified retrospective) และไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ ดังนั้นการจัดประเภทรายการใหม่และรายการปรับปรุงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทฯ ไม่มีการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 เนื่องจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชีจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินข้างต้นมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

3.1 นโยบายการบัญชีใหม่ที่น่ามาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

3.1.1 เครื่องมือทางการเงิน

- การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า
 - สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย
 - สัญญาอนุพันธ์ประเภทสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า บริษัทฯ รับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าธุรกรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน
- ข้อกำหนดการด้อยค่ากล่าวถึงการบัญชีสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน บริษัทฯ ใช้วิธีทั่วไป (General approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้า ซึ่งบริษัทฯ ใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า

3.1.2 สัญญาเช่า

กรณีบริษัทฯ เป็นผู้เช่า บริษัทฯ รับรู้สิทธิการใช้สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาจะบันทึกเป็นส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงิน ซึ่งดอกเบี้ยจ่ายจะบันทึกในงบกำไรขาดทุนตลอดอายุสัญญาเช่าเพื่อให้อัตราดอกเบี้ยแต่ละงวดเป็นอัตราคงที่สำหรับยอดคงเหลือของหนี้สินที่เหลืออยู่

สิทธิการใช้สินทรัพย์วัดมูลค่าโดยใช้ราคาทุน หักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม สินทรัพย์สิทธิการใช้จะตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการใช้งานของสินทรัพย์หรืออายุของสัญญาเช่า แล้วแต่ระยะเวลาใดจะน้อยกว่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของหนี้สินสัญญาเช่าหากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดไว้ บริษัทฯ จะใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่ม

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาระยะสั้นหรือสัญญาซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ (low-value assets) จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่านั้น

3.2 แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชีในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

แนวปฏิบัติทางการบัญชีดังกล่าวได้ประกาศลงในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ 22 เมษายน 2563 และมีผลบังคับใช้สำหรับการจัดทำงบการเงินของบริษัทที่มีรอบระยะเวลารายงานสิ้นสุดภายในช่วงเวลาระหว่างวันที่ 1 มกราคม 2563 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563

บริษัทฯ เลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีดังต่อไปนี้

- เลือกที่จะไม่ต้องนำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้วัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ในกรณีที่บริษัทฯ ใช้วิธีการอย่างง่ายในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- เลือกที่จะไม่นำสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์

3.3 ผลกระทบต่องบการเงิน

ผลกระทบของการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาใช้เป็นครั้งแรกที่มีต่อ
งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 เป็นดังนี้

	ผลกระทบ			
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	มาตรฐานการ รายงานทาง การเงินฉบับที่ 9	มาตรฐานการ รายงานทาง การเงินฉบับที่ 16	ณ วันที่ 1 มกราคม 2563
(หน่วย : บาท)				
งบแสดงฐานะทางการเงิน				
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	637,825,133.60	-	(39,391,357.28)	598,433,776.32
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	-	83,624,665.40	83,624,665.40
หนี้สินหมุนเวียน				
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึง กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10,247,970.43	-	7,806,133.42	18,054,103.85
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	15,667,531.13	-	36,427,174.70	52,094,705.83

3.3.1 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทและการวัดมูลค่า

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (วันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก) ผู้บริหารของบริษัทฯ ได้
ประเมิน โมเดลธุรกิจที่ใช้จัดการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินของบริษัทฯ และจัด
ประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินดังนี้

	การจัดประเภทและการวัดมูลค่า			
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
(หน่วย : บาท)				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563				
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	42,353,886.80	42,353,886.80
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่พนักงาน	-	-	327,610.00	327,610.00

(หน่วย : บาท)

	การจัดประเภทและการวัดมูลค่า			
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไรขาดทุน	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>				
หนี้สินผิดนัดชำระ	-	-	21,562,032.38	21,562,032.28
เงินเบิกเกินบัญชีและ				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	-	779,218,169.46	779,218,169.46
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	295,992,796.95	295,992,796.95
เงินกู้ยืมระยะสั้น	-	-	60,000,000.00	60,000,000.00
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนด				
ชำระภายในหนึ่งปี				
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	60,451,000.00	60,451,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	10,247,970.43	10,247,970.43
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	14,654,000.00	14,654,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	15,667,531.13	15,667,531.13

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายมีมูลค่า

ใกล้เคียงมูลค่ายุติธรรม

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ลูกหนี้การค้า

บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามวิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้าทั้งหมด

ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น บริษัทฯ มีการจัดกลุ่มลูกหนี้การค้าตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและระยะเวลาเกินกำหนดชำระอัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระเงินในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยในอนาคตที่จะมีผลกระทบต่ออัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นด้วยวิธีการดังกล่าว โดยผู้บริหารของบริษัทฯ พิจารณาแล้วว่าการรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญให้มีการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

3.3.2 สัญญาเช่า

ในการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาใช้เป็นครั้งแรก บริษัทฯ รับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน ภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า เป็นสิทธิการใช้สินทรัพย์โดยมีมูลค่าเท่ากับหนี้สินตามสัญญาเช่า ปรับปรุงด้วยจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายล่วงหน้าหรือค้างจ่ายซึ่งเกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในงบแสดงฐานะทางการเงินก่อนวันที่นำมาปฏิบัติใช้ครั้งแรก หนี้สินตามสัญญาเช่าดังกล่าววัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่ม อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มที่นำมาคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 อยู่ระหว่างร้อยละ 3.58 ถึงร้อยละ 4.18 ต่อปี

การกระทบยอดระหว่างหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งเปิดเผยตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่เปิดเผย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	26,351,738.98
<u>หัก</u> สัญญาเช่าระยะสั้นที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง	(647,542.86)
<u>บวก</u> สิทธิที่จะซื้อหรือขยายระยะเวลาที่ค่อนข้างแน่ที่จะมีการใช้สิทธิ	25,344,525.15
<u>หัก</u> สัญญาพิจารณาเป็นสัญญาบริการ	(976,864.59)
<u>หัก</u> ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	(5,838,548.56)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาปฏิบัติใช้	44,233,308.12
หนี้สินสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	25,915,501.56
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	70,148,809.68
<hr/>	
หนี้สินตามสัญญาเช่าข้างต้น ประกอบด้วย	
หนี้สินสัญญาเช่าหมุนเวียน	18,054,103.85
หนี้สินสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	52,094,705.83
	70,148,809.68

4. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น
ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้า		
ลูกหนี้การค้าในประเทศ	81,715,584.77	117,667,732.44
ลูกหนี้การค้าต่างประเทศ	150,370,709.57	122,319,149.19
ตัวเงินรับ	5,596,020.87	4,516,576.00
ลูกหนี้เช็คคืน	-	58,753.70
รวม	237,682,315.21	244,562,211.33
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า	(15,067,329.04)	(15,005,033.78)
สุทธิ	222,614,986.17	229,557,177.55
ลูกหนี้อื่น	38,488,223.26	31,493,250.64
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า	(19,600,032.99)	(20,896,854.79)
สุทธิ	18,888,190.27	10,596,395.85
รวม	241,503,176.44	240,153,573.40

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ยังไม่ออกใบแจ้งหนี้	-	410,325.76
อยู่ในกำหนดชำระ	102,854,565.29	102,112,179.11
เกินกำหนดชำระ 1 – 30 วัน	72,017,475.29	66,957,661.32
เกินกำหนดชำระ 31 – 60 วัน	11,624,306.75	26,653,634.96
เกินกำหนดชำระ 61 – 90 วัน	15,528,672.53	14,096,486.23
เกินกำหนดชำระ 91 – 180 วัน	8,691,573.24	7,568,568.74
เกินกำหนดชำระ 181 – 365 วัน	11,898,393.07	11,758,321.43
เกินกำหนดชำระมากกว่า 365 วัน	15,067,329.04	15,005,033.78
รวม	237,682,315.21	244,562,211.33
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า	(15,067,329.04)	(15,005,033.78)
สุทธิ	222,614,986.17	229,557,177.55

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ลูกหนี้อื่นประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ค่าใช้จ่ายย่ำยลวงหน้า	4,179,811.06	3,921,553.55
เงินย่ำยลวงหน้าค่าสินค้า	26,144,543.37	22,672,070.28
ลูกหนี้กรมสรรพากร	1,148,574.34	363,814.74
อื่น ๆ	7,015,294.49	4,535,812.07
รวม	38,488,223.26	31,493,250.64
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า	(19,600,032.99)	(20,896,854.79)
สุทธิ	18,888,190.27	10,596,395.85

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่ามี
รายการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ยอดคงเหลือต้นงวด	(35,901,888.57)	(474,973.63)
ตั้งเพิ่ม	(5,427,032.64)	(463,538.08)
โอนกลับ	6,661,559.18	429,697.50
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>(34,667,362.03)</u>	<u>(508,814.21)</u>

5. สินค้าคงเหลือ

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
สินค้าสำเร็จรูป	356,389,567.45	386,566,409.75
สินค้ากึ่งสำเร็จรูปประเภทหนังพิว	419,549,503.20	372,594,108.01
สินค้ากึ่งสำเร็จรูปประเภทหนังห้อง	17,682,386.59	28,658,589.23
สินค้ากึ่งสำเร็จรูปประเภทอุปกรณ์นิรภัยส่วนบุคคล	33,684,844.01	41,710,760.35
สินค้าระหว่างผลิต	126,939,115.58	166,424,126.00
วัตถุดิบ	58,978,478.45	61,022,755.22
สารเคมี	28,051,123.31	31,810,618.86
วัสดุสิ้นเปลือง	17,532,579.19	20,545,808.83
สินค้าระหว่างทาง	5,854,179.14	36,307,349.14
สิทธิในการได้รับสินค้าคืน	5,550,217.55	4,271,975.20
รวม	<u>1,070,211,994.47</u>	<u>1,149,912,500.59</u>
หัก ค่าเพื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลง	<u>(10,758,799.97)</u>	<u>(51,322,872.32)</u>
สุทธิ	<u><u>1,059,453,194.50</u></u>	<u><u>1,098,589,628.27</u></u>

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าคงเหลือลดลงมีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ยอดคงเหลือต้นงวด	(51,322,872.32)	(22,563,412.93)
ตั้งเพิ่ม	(20,585,272.06)	(25,806,973.40)
โอนกลับ	61,149,344.41	26,586,728.28
ยอดคงเหลือปลายงวด	<u>(10,758,799.97)</u>	<u>(21,783,658.05)</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ผลประโยชน์จากการประกันภัยสินค้าคงเหลือในวงเงินตามสัญญาประกันภัย จำนวนเงิน 1,014.10 ล้านบาท และจำนวนเงิน 1,046.50 ล้านบาท ตามลำดับ ถูกนำไปเป็นหลักประกันหนี้สินทุกประเภทกับสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุ 11

6. เงินลงทุนในบริษัทร่วม

ประกอบด้วย

ชื่อกิจการ	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่ จดทะเบียนจัดตั้ง	ทุนที่ชำระแล้ว	สัดส่วนการลงทุน และสิทธิออกเสียง ร้อยละ	วิธีส่วนได้เสีย	
					ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
บริษัท อินทิเกรเต็ด เลเซอร์ เน็ตเวิร์ค จำกัด	ศูนย์กระจายสินค้า ประเภทหนังสือ	ไทย	100,000,000.00	40.00	-	-
รวม					<u>-</u>	<u>-</u>

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 เงินลงทุนในบริษัทร่วมมี
รายการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
มูลค่าตามบัญชีต้นงวด	-	4,438,208.60
เงินลงทุนเพิ่มขึ้น	-	-
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)ที่รับรู้		
รับรู้ในกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	-	(4,438,208.60)
มูลค่าตามบัญชีปลายงวด	-	-

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)จากเงิน
ลงทุนในบริษัทร่วมที่ยังไม่ได้รับรู้มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ยอดคงเหลือต้นงวด	-	-
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่ได้รับรู้	(7,520,527.31)	(8,731,310.26)
ยอดคงเหลือปลายงวด	(7,520,527.31)	(8,731,310.26)

7. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนมีรายการ
เคลื่อนไหว ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
มูลค่าตามบัญชีต้นงวด	127,452,206.14
ซื้อสินทรัพย์	-
ขายสินทรัพย์	(2,463,637.72)
มูลค่าตามบัญชีปลายงวด	124,988,568.42

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ส่วนหนึ่งจำนวนเงิน 124.99 ล้านบาท และจำนวนเงิน 127.43 ล้านบาท ตามลำดับ เป็นที่ดินและ ส่วนปรับปรุงที่ดินที่บริษัทฯ ถือครองไว้โดยที่ปัจจุบันยังมีได้ระบุนวัตกรรมประสงค์ของการใช้งานใน อนาคต มีมูลค่ายุติธรรม จำนวนเงิน 141.17 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด บริษัทฯ มีการวัดมูลค่า ยุติธรรมจากผลการประเมินราคาโดยผู้ประเมินอิสระตามวิธีราคาตลาดและวิธีราคาทุนตามรายงานลง วันที่ 4 กรกฎาคม 2559 ซึ่งเป็นข้อมูลระดับ 3 ของลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

8. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์มีรายการ เคลื่อนไหวดังนี้

	(หน่วย : บาท)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	598,433,776.32
ซื้อสินทรัพย์	13,618,383.35
รับโอน	5,547,598.74
ขายสินทรัพย์	(1,178,784.93)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์/โอนออก	(16,222,784.61)
ค่าเสื่อมราคาสะสมส่วนที่ขาย/ตัดจำหน่าย	15,448,842.01
ค่าเสื่อมราคาที่ได้รับไว้ในกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด	(50,193,779.79)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	<u>565,453,251.09</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ส่วนหนึ่ง มูลค่าตาม บัญชี จำนวนเงิน 159.48 ล้านบาท และจำนวนเงิน 168.02 ล้านบาท ตามลำดับ พร้อมผลประโยชน์จากการ ประกันภัยในวงเงินตามสัญญาประกันภัย จำนวนเงิน 696.70 ล้านบาท และจำนวนเงิน 672.70 ล้านบาท ตามลำดับ ถูกนำไปเป็นหลักประกันหนี้สินทุกประเภทกับสถาบันการเงิน ตามหมายเหตุ 11

9. สัญญาเช่า

9.1 สินทรัพย์สิทธิการใช้

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 สินทรัพย์สิทธิการใช้ มีรายการเคลื่อนไหว ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	83,624,665.40
เพิ่มขึ้น	6,616,987.30
ค่าเสื่อมราคาส่วนที่เข้ากำไรหรือขาดทุนสำหรับงวด	(12,144,595.72)
มูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	<u>78,097,056.98</u>

สินทรัพย์สิทธิการใช้แบ่งตามประเภทสินทรัพย์ได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)
	ณ วันที่
	30 กันยายน 2563
อาคาร	42,948,125.58
เครื่องจักร	29,447,479.11
ยานพาหนะ	5,701,452.32
รวม	<u>78,097,057.01</u>

9.2 หนี้สินตามสัญญาเช่า

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	70,148,809.68
เพิ่มขึ้น	6,616,987.30
เงินจ่ายชำระ	(14,451,772.19)
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	62,314,024.79
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี	(18,925,533.80)
หนี้สินตามสัญญาเช่า-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในหนึ่งปี	<u>43,388,490.99</u>

10. ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี คำนวณโดยใช้อัตราภาษีร้อยละ 20 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นรายการผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างมูลค่าตามบัญชีและฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทฯ สรุปได้ดังนี้

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	ส่วนที่รับรู้ ในกำไร(ขาดทุน)	ส่วนที่รับรู้ ในกำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	(หน่วย : บาท) ณ วันที่ 30 กันยายน 2563
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ลูกหนี้การค้า	7,180,377.71	(490,105.30)	-	6,690,272.41
สินค้าคงเหลือ	10,264,574.46	(8,112,814.47)	-	2,151,759.99
การขายที่ให้สิทธิในการคืน หนี้สินเงินคืน	2,266,485.16	(2,688,513.50)	-	(422,028.34)
สิทธิในการได้รับสินค้าคืน	(854,395.04)	(255,648.47)	-	(1,110,043.51)
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียน สำหรับผลประโยชน์พนักงาน	11,106,738.61	582,307.40	2,002.40	11,691,048.41
ขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	39,003,821.94	(840,887.91)	-	38,162,934.03
รวม	68,967,602.84	(11,805,662.25)	2,002.40	57,163,942.99
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(2,822,327.43)	(120,736.00)	-	(2,943,063.43)
รวม	(2,822,327.43)	(120,736.00)	-	(2,943,063.43)

11. สินเชื่อและการค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ ได้รับวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินหลายแห่งในรูปวงเงินเบิกเกินบัญชี ตั๋วสัญญาใช้เงิน เลตเตอร์ออฟเครดิต ทรัสต์รีซีต หนังสือค้ำประกัน และสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า รวมจำนวนเงิน 2,732.00 ล้านบาท และจำนวนเงิน 2,835.00 ล้านบาท ตามลำดับ วงเงินเลตเตอร์ออฟเครดิต จำนวนเงิน 3.00 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และวงเงินบัตรเครดิต จำนวนเงิน 1.60 ล้านบาท เท่ากันทั้งสองงวด วงเงินสินเชื่อดังกล่าวมีหลักประกันเป็นการยกผลประโยชน์จากการประกันภัยสินค้าคงเหลือของบริษัทฯ ตามหมายเหตุ 5 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของบริษัทฯ พร้อมการยกผลประโยชน์จากการประกันภัย ตามหมายเหตุ 8 และการค้ำประกันของกรรมการของบริษัทฯ

12. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินเบิกเกินบัญชี	18,100,960.98	20,576,204.86
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	310,000,000.00	310,000,000.00
ทรัสต์รีซีต	539,240,130.75	448,641,964.60
รวม	867,341,091.73	779,218,169.46

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินเบิกเกินบัญชีทั้งจำนวนเป็นเงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 6.50 – 7.12 ต่อปี และร้อยละ 6.25 – 6.70 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ตั๋วสัญญาใช้เงินทั้งจำนวนเป็นตั๋วสัญญาใช้เงิน อายุ 3 – 6 เดือน เท่ากันทั้งสองงวด อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 2.75 – 4.10 ต่อปี และร้อยละ 3.00 – 4.25 ต่อปี ตามลำดับ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ทรัสต์รีซีตทั้งจำนวนเป็นทรัสต์รีซีตเพื่อสั่งซื้อสินค้าต่างประเทศ อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ 1.50 – 4.60 ต่อปี และร้อยละ 1.50 – 3.95 ต่อปี ตามลำดับ ภายใต้เงื่อนไขสัญญาทรัสต์รีซีต บริษัทฯ ได้รับสินค้าที่สั่งซื้อโดยการชำระเงินเชื่อของสถาบันการเงิน ดังนั้น บริษัทฯ จึงมีภาระผูกพันต่อสถาบันการเงินสำหรับค่าสินค้านี้ค่าดังกล่าวทั้งที่เก็บไว้หรือจำหน่ายไป

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินมีหลักประกัน ตามหมายเหตุ 11

13. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น
ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
เจ้าหนี้การค้า		
เจ้าหนี้การค้าในประเทศ	106,399,213.36	123,011,775.93
เจ้าหนี้การค้าต่างประเทศ	14,717,898.98	39,884,968.96
เช็คจ่ายลงวันที่ล่วงหน้า	-	5,664,264.58
รวม	121,117,112.34	168,561,009.47
เจ้าหนี้อื่น	127,217,777.27	127,431,787.48
รวม	248,334,889.61	295,992,796.95

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เจ้าหนี้อื่นประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
หนี้สินเงินคืน	2,110,141.71	11,332,425.78
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	40,222,844.45	44,786,425.80
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	48,249,035.18	27,457,665.97
เงินรับล่วงหน้าค่าสินทรัพย์	-	4,499,993.76
เจ้าหนี้ค่าสินทรัพย์	702,754.40	2,028,605.40
ดอกเบี้ยค้างจ่าย	1,390,357.25	2,549,712.26
เงินปันผลค้างจ่าย	1,014,050.65	1,014,050.65
เงินชดเชยเกษียณอายุกรณีพิเศษค้างจ่าย	3,494,000.00	3,494,000.00
ผลประโยชน์พนักงานหลังออกจากราชการค้างจ่าย	8,490,862.00	10,062,218.50
อื่น ๆ	21,543,731.63	20,206,689.36
รวม	127,217,777.27	127,431,787.48

14. เงินกู้ยืมระยะยาว

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
ส่วนที่หมุนเวียน		
ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในการรักษาอัตราส่วนทางการเงิน	-	52,447,000.00
ไม่เกิน 1 ปี	15,405,000.00	8,004,000.00
รวมส่วนที่หมุนเวียน	<u>15,405,000.00</u>	<u>60,451,000.00</u>
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน		
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	51,230,000.00	14,654,000.00
รวมส่วนที่ไม่หมุนเวียน	<u>51,230,000.00</u>	<u>14,654,000.00</u>
รวม	<u>66,635,000.00</u>	<u>75,105,000.00</u>

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินกู้ยืมระยะยาวมีเงื่อนไขการกู้ยืมดังนี้

วงเงินที่	วงเงินรวม		ยอดคงเหลือ		เงื่อนไขการกู้ยืม
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	
	บาท	บาท	บาท	บาท	
1	40,000,000.00	40,000,000.00	18,656,000.00	22,658,000.00	จ่ายชำระเงินต้นและดอกเบี้ยทุกเดือน โดยชำระคืนเงินต้น จำนวนเงิน 667,000.00 บาทต่อเดือน เป็นระยะเวลา 5 ปี อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ MLR-1.00 ต่อปี
2	27,000,000.00	27,000,000.00	16,650,000.00	18,450,000.00	จ่ายชำระเงินต้นและดอกเบี้ยทุกเดือน โดยชำระคืนเงินต้น จำนวนเงิน 450,000.00 บาทต่อเดือน เป็นระยะเวลา 5 ปี อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ MLR-1.00 ต่อปี
3	40,000,000.00	40,000,000.00	31,329,000.00	33,997,000.00	จ่ายชำระเงินต้นและดอกเบี้ยทุกเดือน โดยชำระคืนเงินต้น จำนวนเงิน 667,000.00 บาทต่อเดือน เป็นระยะเวลา 5 ปี อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ MLR-2.15 ต่อปี
รวม	<u>107,000,000.00</u>	<u>107,000,000.00</u>	<u>66,635,000.00</u>	<u>75,105,000.00</u>	

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินกู้ยืมระยะยาวมีเงื่อนไขการกู้ยืมที่สำคัญให้บริษัทฯ ต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดในการรักษาอัตราส่วนทางการเงินดังนี้

- อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ไม่น้อยกว่า 1.25 เท่า
- อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อทุนไม่เกิน 1.50 เท่า
- อัตราส่วนหนี้สินต่อทุนไม่เกิน 2 เท่า

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ ไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดในการรักษาอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ จึงจัดประเภทยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ของเงินกู้ยืมระยะยาวที่เกี่ยวข้องเป็นส่วนที่หมุนเวียน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินกู้ยืมระยะยาวมีหลักประกัน ตามหมายเหตุ 11

15. การจัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายและเงินปันผล

เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2562 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ประจำปี 2562 ได้มีมติอนุมัติการจัดสรรกำไรสำหรับปี 2561 เป็นทุนสำรองตามกฎหมาย จำนวนเงิน 598,848.94 บาท และจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทฯ ในอัตราหุ้นละ 0.02 บาท รวมจำนวนเงิน 8,796,885.68 บาท

16. (ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรสำหรับงวด ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้ในงวดปัจจุบัน	-	-	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(3,611,508.22)	2,596,323.54	(11,926,398.25)	10,137,376.16
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้ที่รับรู้ใน				
กำไรหรือขาดทุน	(3,611,508.22)	2,596,323.54	(11,926,398.25)	10,137,376.16

17. ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

17.1 ข้อมูลทั่วไปเกี่ยวกับส่วนงาน

บริษัทฯ ได้กำหนดส่วนงานที่รายงานจากโครงสร้างระบบการบริหารจัดการและข้อมูลทางการเงินภายในของบริษัทฯ ตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการซึ่งเป็นส่วนงานดำเนินงานที่ผู้บริหารของบริษัทฯ มีการใช้กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้ตามส่วนงานในการสอบทานผลการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ ดังนี้

- ส่วนงานอุตสาหกรรมฟอกหนังซึ่งมีรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์หนังสำเร็จรูปและการให้บริการฟอกหนัง
- ส่วนงานอุปกรณ์นิรภัยส่วนบุคคลซึ่งมีรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์อุปกรณ์นิรภัยส่วนบุคคล

17.2 ข้อมูลเกี่ยวกับกำไรหรือขาดทุนตามส่วนงาน

รายการระหว่างส่วนงานที่รายงานกำหนดราคาตามเกณฑ์ราคาปกติธุรกิจกับบุคคลภายนอกและได้ตัดออกจากรายงานทางการเงินระหว่างกาลของบริษัทฯ แล้ว

รายได้ และกำไรหรือขาดทุนตามส่วนงานเป็นรายการที่เกี่ยวข้องโดยตรงหรือที่สามารถปันส่วนให้กับส่วนงานที่รายงานได้อย่างสมเหตุสมผลซึ่งมีการวัดมูลค่าเช่นเดียวกับรายได้และกำไรหรือขาดทุนในรายงานทางการเงินระหว่างกาลของบริษัทฯ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 ข้อมูลจำแนกตามส่วน
งานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563					
	ส่วนงานที่รายงาน			รายการตัด บัญชี	รวม	
	อุตสาหกรรมฟอกหนัง	อุปกรณ์นรภัย	รวม			
หนังสำเร็จรูป	ฟอกหนัง		ส่วนบุคคล			
รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า						
ลูกค้าภายนอก	220,680	5,055	225,735	130,354	-	356,089
ระหว่างส่วนงาน	5,300	30,371	35,671	-	(35,671)	-
รวม	225,980	35,426	261,406	130,354	(35,671)	356,089
การจำแนกรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า ตามเขตทางภูมิศาสตร์						
ในประเทศ	27,344	30,371	57,715	126,418	(35,671)	148,462
ต่างประเทศ	198,636	5,055	203,691	3,936	-	207,627
รวม	225,980	35,426	261,406	130,354	(35,671)	356,089
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	17,599	7,170	24,769	50,186	-	74,955
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน			(4,127)	(1,546)	-	(5,673)
รายได้อื่น			634	4,420	-	5,054
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย			(14,987)	(27,362)	-	(42,349)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			(16,198)	(15,764)	149	(31,813)
ต้นทุนทางการเงิน			(7,278)	(2,949)	-	(10,227)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้			(17,187)	6,985	149	(10,053)
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้						(3,611)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด						(13,664)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย			13,458	7,790	-	21,248

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562					รวม
	ส่วนงานที่รายงาน			รายการตัด	รวม	
	อุตสาหกรรมการพิมพ์	ออกหนังสือพิมพ์	รวม	บัญชี		
หนังสือสำเร็จรูป	ออกหนังสือ	รวม	ส่วนบุคคล			
รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า						
ลูกค้าภายนอก	351,737	73,250	424,987	161,755	-	586,742
ระหว่างส่วนงาน	15,880	23,243	39,123	-	(39,123)	-
รวม	367,617	96,493	464,110	161,755	(39,123)	586,742
การจำแนกรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า						
ตามเขตทางภูมิศาสตร์						
ในประเทศ	65,161	23,243	88,404	153,555	(39,123)	202,836
ต่างประเทศ	302,456	73,250	375,706	8,200	-	383,906
รวม	367,617	96,493	464,110	161,755	(39,123)	586,742
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	1,174	6,031	7,205	66,184	3	73,392
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน			4,949	820	-	5,769
รายได้อื่น			3,252	3,298	(3)	6,547
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย			(18,478)	(29,370)	-	(47,848)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			(27,196)	(15,371)	-	(42,567)
ต้นทุนทางการเงิน			(10,116)	(1,835)	-	(11,951)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้			(40,384)	23,726	-	(16,658)
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้						2,596
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด						(14,062)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย			14,030	5,495	-	19,525

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563					
	ส่วนงานที่รายงาน			รายการตัด บัญชี	รวม	
	อุตสาหกรรมฟอกหนัง		อุปกรณ์นิรภัย			
หนังสือสำเร็จรูป	ฟอกหนัง	รวม	ส่วนบุคคล			
รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า						
ลูกค้าภายนอก	722,271	36,275	758,546	470,130	-	1,228,676
ระหว่างส่วนงาน	29,493	93,711	123,204	-	(123,204)	-
รวม	751,764	129,986	881,750	470,130	(123,204)	1,228,676
การจำแนกรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า						
ตามเขตทางภูมิศาสตร์						
ในประเทศ	111,892	93,711	205,603	452,911	(123,204)	535,310
ต่างประเทศ	639,872	36,275	676,147	17,219	-	693,366
รวม	751,764	129,986	881,750	470,130	(123,204)	1,228,676
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	53,426	25,340	78,766	191,420	-	270,186
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน			(8,770)	(1,887)	-	(10,657)
รายได้อื่น			16,046	9,229	-	25,275
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย			(35,192)	(83,693)	-	(118,885)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			(59,217)	(49,271)	149	(108,339)
ต้นทุนทางการเงิน			(22,452)	(8,838)	-	(31,290)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้			(30,819)	56,960	149	26,290
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้						(11,926)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด						14,364
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย			40,793	23,350	-	64,143

(หน่วย : พันบาท)

	สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562					
	ส่วนงานที่รายงาน			รายการตัด บัญชี	รวม	
	อุตสาหกรรมฟอกหนัง		อุปกรณ์นิรภัย			
หนังสือสำเร็จรูป	ฟอกหนัง	รวม	ส่วนบุคคล			
รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า						
ลูกค้าภายนอก	1,344,216	122,000	1,466,216	532,765	-	1,998,981
ระหว่างส่วนงาน	42,154	85,625	127,779	-	(127,779)	-
รวม	1,386,370	207,625	1,593,995	532,765	(127,779)	1,998,981
การจำแนกรายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า						
ตามเขตทางภูมิศาสตร์						
ในประเทศ	205,649	85,625	291,274	513,562	(127,779)	677,057
ต่างประเทศ	1,180,721	122,000	1,302,721	19,203	-	1,321,924
รวม	1,386,370	207,625	1,593,995	532,765	(127,779)	1,998,981
กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น	9,856	(1,066)	8,790	217,210	3	226,003
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน			21,658	2,921	-	24,579
รายได้อื่น			8,500	8,081	(3)	16,578
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย			(61,556)	(89,978)	-	(151,534)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร			(99,823)	(48,293)	-	(148,116)
ต้นทุนทางการเงิน			(28,703)	(8,167)	-	(36,870)
ส่วนแบ่งกำไร(ขาดทุน)						
จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม			(4,438)	-	-	(4,438)
กำไร(ขาดทุน)ก่อนภาษีเงินได้			(155,572)	81,774	-	(73,798)
(ค่าใช้จ่าย)รายได้ภาษีเงินได้						10,137
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวด						(63,661)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย			40,014	16,953	-	56,967

18. รายการธุรกิจกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทฯ มีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าวเป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงร่วมกันระหว่างบริษัทฯ กับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้นซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจโดยสามารถสรุปได้ดังนี้

18.1 ลักษณะความสัมพันธ์ของบริษัทฯ

ชื่อบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท อินทิเกรเต็ด เลเซอร์ เน็ตเวิร์ค จำกัด	บริษัทร่วมโดยการถือหุ้นทางตรง
บริษัท อีเกิ้ล เคมีคอล อินดัสตรี จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท แอ็พพลาย ดีบี จำกัด (มหาชน)	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท มิมิ อินดัสเทรียล จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท แมนวูด อินเตอร์เทรด จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ไทย ไวริ่ง ซิสเต็ม จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ไทย เทคนิคคอล นันวูเวน จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ซี เอส รับเบอร์ อินดัสตรี จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท จิงจง ซีเอส รับเบอร์ จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เจริญสิน แอสเสท จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เจริญสิน โฮลดิ้ง จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เจริญสินธานี จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท เจริญสิน คอนโดทาวน์ จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท อุตสาหกรรมฟอกหนังเจริญสิน จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท วี ที บราเดอร์ จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท ฟุราโน่ แอร์ จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
บริษัท สมาร์ท เซนส์ อินดัสเทรียล ดีไซน์ จำกัด	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยมีกลุ่มผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน
คุณภูวสิทธิ์ วงษ์เจริญสิน	บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยเป็นกรรมการและผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ
คุณณัฐจักร วงษ์เจริญสิน	บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยเป็นผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และกรรมการและผู้ถือหุ้นของกิจการที่เกี่ยวข้องกัน
คุณวัชชัย วงษ์เจริญสิน	บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยเป็นผู้ถือหุ้นและอดีตกรรมการของบริษัทฯ
คุณไฉ่ จีเซียง	บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยเป็นผู้ถือหุ้นและอดีตกรรมการของบริษัทฯ
คุณอาทิตย์ เจริญปรีชา	บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน โดยเป็นผู้ถือหุ้นและอดีตกรรมการของบริษัทฯ

18.2 รายการค้าระหว่างกัน

		(หน่วย : บาท)			
นโยบายการกำหนดราคา		สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่
		30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
บริษัทร่วม					
รายได้จากการขาย	ราคาที่ยบเทียบกับบุคคลภายนอก	-	4,272.00	-	25,802.50
รายได้ค่าที่ปรึกษา	ราคาค่าต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม	627,750.00	742,047.85	1,149,229.08	2,599,914.14
ซื้อวัตถุดิบ	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	-	-	-	14,202,664.00
ซื้อสินทรัพย์	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	252,400.00	-	252,400.00	-
ค่าบริการ	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	12,000.00	-	12,000.00	-
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน					
รายได้จากการขาย	ราคาที่ยบเทียบกับบุคคลภายนอก	142,824.00	340,591.50	329,862.75	803,983.15
รายได้อื่น	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	151,913.58	105,185.58	581,754.04	315,556.74
มูลค่าการขายสินทรัพย์	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	-	-	12,000.00	481,246.72
ซื้อวัตถุดิบ	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	43,926,914.00	95,502,878.00	154,872,840.85	285,741,114.28
ซื้อวัสดุสิ้นเปลือง	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	301,750.00	654,450.00	827,000.00	2,176,805.54
มูลค่าการซื้อสินทรัพย์	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	-	-	-	977,383.25
ค่าเช่า/ค่าบริการ	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	288,767.49	1,666,800.00	1,658,840.79	5,003,252.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	1,501.50	500,044.58	6,891.96	1,522,956.43
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน					
ค่าเช่า	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	-	45,000.00	-	135,000.00
ค่าใช้จ่ายอื่น	ราคาที่ตกลงร่วมกัน	-	104,968.62	-	303,136.91
ดอกเบี้ยจ่าย	อัตราร้อยละ 2.50 ต่อปี	-	-	148,954.08	-

18.3 ยอดคงค้างระหว่างกัน

		(หน่วย : บาท)	
		ณ วันที่	ณ วันที่
		30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้า			
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		65,761.14	196,113.35
รวม		65,761.14	196,113.35
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินค้า			
บริษัทร่วม		5,335,637.02	7,848,458.82
รวม		5,335,637.02	7,848,458.82
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า		(5,335,637.02)	(7,848,458.82)
สุทธิ		-	-

	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	(หน่วย : บาท) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562
เงินตรงจ่าย		
บริษัทร่วม	1,216,000.00	-
รวม	1,216,000.00	-
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่า	(1,216,000.00)	-
สุทธิ	-	-
ลูกหนี้อื่น		
บริษัทร่วม	857,235.24	180,285.00
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	17,978.11	2,206.19
รวม	875,213.35	182,491.19
เจ้าหนี้การค้า		
บริษัทร่วม	-	2,512,821.80
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	66,379,241.18	83,470,125.09
รวม	66,379,241.18	85,982,946.89
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6,465.00	5,070.00
รวม	6,465.00	5,070.00
ดอกเบี้ยค้างจ่าย		
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	52,054.79
รวม	-	52,054.79
ผลประโยชน์พนักงานหลังจากออกงานค้างจ่าย		
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	8,424,680.00	8,424,680.00
รวม	8,424,680.00	8,424,680.00
เจ้าหนี้อื่น		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	37,674.40	122,918.81
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	28,922.73
รวม	37,674.40	151,841.54

	(หน่วย : บาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
เงินกู้ยืมระยะสั้น		
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน		
ยอดคงเหลือต้นงวด	60,000,000.00	-
กู้ยืมเพิ่ม	-	60,000,000.00
ชำระคืน	(60,000,000.00)	-
ยอดคงเหลือปลายงวด	-	60,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน		
	27,610,000.00	-
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน		
	765,000.00	-
รวม	28,375,000.00	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินกู้ยืมระยะสั้นทั้งจำนวนเป็นเงินกู้ยืมจากกรรมการของบริษัทฯ ในรูปสัญญากู้เงิน ระยะเวลา 2 เดือน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 2.50 ต่อปี ปัจจุบันบริษัทฯ ได้ชำระคืนครบถ้วนแล้ว

18.4 ภาวะผูกพันระหว่างกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันตามสัญญาจ้างผู้เช่าพาณิชย์หรือที่ปรึกษากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ตามหมายเหตุ 20.2

18.5 ค่าตอบแทนผู้บริหาร

	(หน่วย : บาท)			
	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ผลประโยชน์ระยะสั้น	4,462,030.00	4,739,750.00	17,875,160.00	23,889,950.00
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน				
โครงการสมทบเงินที่กำหนดไว้	99,867.00	104,385.00	322,119.00	396,207.00
โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้	5,047,115.00	167,881.00	5,427,996.00	2,922,035.00
เงินชดเชยเกษียณอายุกรณีพิเศษ	-	-	-	2,535,000.00
รวม	9,609,012.00	5,012,016.00	23,625,275.00	29,743,192.00

19. รายการที่ไม่กระทบกระแสเงินสด

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่
	30 กันยายน 2563	30 กันยายน 2562
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		
โดยการก่อสร้างอาคารและอุปกรณ์		
มูลค่าสินทรัพย์ในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	180,880.00	817,977.37
ภาษีมูลค่าเพิ่มในลูกหนี้การค้าและลูกหนี้		
หมุนเวียนอื่น	12,661.40	22,800.38
โอนสินค้าคงเหลือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	23,551.40	7,347,374.00
โอนสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น		
เป็นลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	240,000.00
โอนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินทรัพย์		
เป็นลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	461,932.30
โอนเงินจ่ายล่วงหน้าค่าสินทรัพย์เป็นที่ดิน อาคาร		
และอุปกรณ์	5,524,047.34	3,522,840.00
สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้นจากการทำสัญญาเช่า	50,850,295.42	-
โอนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์เป็นสินทรัพย์		
ไม่หมุนเวียนอื่น	92.00	-
เงินรับล่วงหน้าค่าทรัพย์สินลดลงจากการจำหน่าย		
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	4,499,993.76	-
ผลกำไร(ขาดทุน)จากการวัดมูลค่าใหม่		
ของผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้		
ที่รับรู้ในกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น	10,012.00	-

20. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

นอกจากหนี้สินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นดังนี้

20.1 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น กับสถาบันการเงินดังนี้

	ณ วันที่ 30 กันยายน 2563			ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562		
	วงเงินทั้งสิ้น	วงเงินใช้ไป	วงเงินคงเหลือ	วงเงินทั้งสิ้น	วงเงินใช้ไป	วงเงินคงเหลือ
เงินเบิกเกินบัญชี						
ล้านบาท	100.00	(18.38)	81.62	100.00	(20.58)	79.42
ตั๋วสัญญาใช้เงิน เติตเตอร์ออฟเครดิต และทรัสต์รีซิด						
ล้านบาท	1,527.00	(824.34)	702.66	1,630.00	(780.09)	849.91
ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	3.00	(1.37)	1.63	3.00	(1.25)	1.75
หนังสือค้ำประกัน						
ล้านบาท	15.00	(7.73)	7.27	15.00	(7.59)	7.41
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า						
ล้านบาท	1,090.00	-	1,090.00	1,090.00	(122.18)	967.82
บัตรเครดิต						
ล้านบาท	1.60	(0.22)	1.38	1.60	(0.22)	1.38

20.2 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันตามสัญญาจ้างผู้เชี่ยวชาญหรือที่ปรึกษากับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน สัญญามีระยะเวลา 12 เดือน สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 อัตราค่าที่ปรึกษา จำนวนเงิน 0.30 ล้านบาทและจำนวนเงิน 0.60 ล้านบาทต่อเดือนตามลำดับ

20.3 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันตามสัญญาจ้างบริการกับกิจการอื่น จำนวนเงิน 10.53 ล้านบาท และจำนวนเงิน 6.44 ล้านบาท ตามลำดับ

20.4 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีภาวะผูกพันที่จะต้องจ่ายค่าเช่าในอนาคตตามสัญญาเช่าเครื่องใช้สำนักงานกับกิจการอื่นดังนี้

	(หน่วย : ล้านบาท)	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ไม่เกิน 1 ปี	0.22	0.22
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	0.26	0.43
รวม	0.48	0.65

20.5 ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และวันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทฯ มีภาระผูกพันจะต้องจ่ายรายจ่ายฝ่ายทุนในอนาคตกับกิจการอื่นเพื่อให้ได้มาซึ่งที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่มีสาระสำคัญซึ่งยังไม่ได้รับรู้ดังนี้

	ณ วันที่	ณ วันที่
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ล้านบาท	1.36	1.36
ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา	-	0.02
ล้านยูโร	-	0.11

21. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัท ซีพีแอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2563
