

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)

งบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินแสดงฐานะการเงินของบริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และผลการดำเนินงาน รวมถึงกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินของบริษัทประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินซึ่งประกอบด้วยนโยบายการบัญชีที่สำคัญและหมายเหตุเรื่องอื่นๆ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงิน และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้ระบุเรื่อง ค่าเผื่อการลดราคาหุ้นของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบและได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องนี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	วิธีการตรวจสอบ
<p>ค่าเผื่อการลดราคาทุนของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ</p> <p>อ้างอิงหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 8 ก) เรื่องประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการตั้งค่าเผื่อการลดราคาทุนของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ และหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 13 เรื่องสินค้าคงเหลือ - สุทธิ</p> <p>ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 งบการเงินแสดงยอดคงเหลือสินค้าคงเหลือก่อนรับรู้ค่าเผื่อการลดราคาทุนของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ จำนวน 81.91 ล้านบาท และมีค่าเผื่อการลดราคาทุนของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ จำนวน 24.35 ล้านบาท ซึ่งสินค้าคงเหลือ - สุทธิคิดเป็นร้อยละ 5.21 ของสินทรัพย์รวม</p> <p>หลักเกณฑ์ในการประเมินค่าเผื่อการลดราคาทุนของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับพิจารณาจาก 1) สินค้าเคลื่อนไหวช้า 2) สินค้าล้าสมัย และ 3) สินค้าที่ราคาขายต่ำกว่าราคาทุนซึ่งฝ่ายบริหารบันทึกประมาณการจากดุลยพินิจและประสบการณ์รวมถึงข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยกำหนดให้ 1) สินค้าคงเหลือที่ไม่เคลื่อนไหวนานจะถูกนำมาพิจารณาในการประมาณค่าเผื่อสินค้าเคลื่อนไหวช้า 2) สินค้าล้าสมัยจะถูกตั้งค่าเผื่อเต็มจำนวน และ 3) จำนวนค่าเผื่อคำนวณจากส่วนต่างของราคาขาย (สุทธิจากค่าใช้จ่ายในการขาย) กับราคาทุนของสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปี เพื่อพิจารณาค่าเผื่อสำหรับสินค้าที่มีราคาขายต่ำกว่าราคาทุน</p> <p>ค่าเผื่อการลดราคาทุนของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เป็นเรื่องที่ข้าพเจ้าให้ความสนใจ เนื่องจากสินค้าคงเหลือเป็นรายการที่มีสาระสำคัญต่อสินทรัพย์รวมของบริษัทและค่าเผื่อการลดราคาทุนของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นรายการประมาณการที่อาศัยดุลยพินิจและประสบการณ์ของฝ่ายบริหาร ดังนั้น ความเหมาะสมของมูลค่าสินค้าคงเหลือจึงขึ้นอยู่กับดุลยพินิจและข้อมูลต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้ารวมถึงขั้นตอนดังต่อไปนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> • ทำความเข้าใจนโยบายการบัญชีและประเมินวิธีการที่ฝ่ายบริหารใช้ในการประมาณการค่าเผื่อการลดราคาทุนของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับซึ่งพบว่านโยบายการบัญชีมีความสม่าเสมอจากปีที่ผ่านมา • ประเมินความเหมาะสมและสอบถามผู้บริหารในเชิงทดสอบเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และข้อมูลประกอบการตัดสินใจของฝ่ายบริหาร ซึ่งใช้ในการประมาณการค่าเผื่อการลดราคาทุนของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับโดยพิจารณาจากข้อมูลที่เกิดขึ้นในอดีตรวมถึงการวิเคราะห์อายุของสินค้าคงเหลือ • ทดสอบความน่าเชื่อถือของรายงานวิเคราะห์อายุของสินค้าคงเหลือ โดยตรวจสอบความถูกต้องของการแยกอายุสินค้าจากรายการเคลื่อนไหววันสุดท้ายของสินค้าคงเหลือกับเอกสารประกอบรายการ • ทดสอบความถูกต้องของจำนวนเงินสุทธิที่คาดว่าจะได้รับจากราคาขาย (ราคาขายสุทธิจากค่าใช้จ่ายในการขาย) ของสินค้าคงเหลือ ณ วันสิ้นปีกับใบเสนอราคาขายสินค้าล่าสุดและคำนวณค่าเผื่อการลดราคาทุนของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับตามประมาณการจากหลักเกณฑ์ของฝ่ายบริหารและ • ประเมินความครบถ้วนของการพิจารณาสินค้าเคลื่อนไหวช้าและล้าสมัยโดยทดสอบความครบถ้วนกับรายการสินค้าที่คงค้างนานในรายงานวิเคราะห์อายุสินค้าคงเหลือ รวมถึงข้อมูลที่ได้จากการเข้าสังเกตการณ์ตรวจนับสินค้าคงเหลือช่วงสิ้นปี <p>จากวิธีการทดสอบของข้าพเจ้าข้างต้น ข้าพเจ้าพบว่าหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการประมาณการค่าเผื่อการลดราคาทุนของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ มีความสมเหตุสมผลตามหลักฐานประกอบรายการ</p>



ข้อมูลอื่น

กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต้องงบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการตรวจสอบงบการเงินคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงิน หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่าการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของกรรมการต้องงบการเงิน

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็น เพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารรถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยกรรมการในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงิน

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ผิดตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กรรมการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยกรรมการ
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของกรรมการจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ และข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ



จากเรื่องที่สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีไว้แต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

สง่า ไชยนิติสวัสดิ์

สง่า ไชยนิติสวัสดิ์

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 11251

กรุงเทพมหานคร

24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	หมายเหตุ	บาท	บาท
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10	188,350,819	13,273,225
เงินลงทุนระยะสั้น - เงินฝากประจำธนาคาร	11	100,000,000	419,409,713
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	12	99,871,843	103,603,761
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	13	57,557,292	60,180,473
สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย - สุทธิ		-	7,975,796
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		2,939,724	1,031,480
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		448,719,678	605,474,448
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน		936,758	935,824
เงินลงทุนระยะยาว - เงินฝากประจำธนาคาร	11	100,000,000	-
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	14	79,988,507	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	14	-	79,969,587
เครื่องจักรและอุปกรณ์ - สุทธิ	15	266,307,420	214,782,896
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ		8,834,198	8,113,624
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	16	67,661,794	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	17	17,750,914	19,289,391
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		18,899,663	19,094,874
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		560,379,254	342,186,196
รวมสินทรัพย์		1,009,098,932	947,660,644

กรรมการ _____ กรรมการ _____

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	หมายเหตุ	บาท	บาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร		-	1,020,951
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	18	35,263,775	31,247,208
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	5	20,562,925	91,200
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		1,103,098	707,198
รวมหนี้สินหมุนเวียน		56,929,798	33,066,557
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิ	5	57,892,369	76,000
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	19	7,908,786	5,271,474
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		65,801,155	5,347,474
รวมหนี้สิน		122,730,953	38,414,031
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญจำนวน 1,200,000,000 หุ้น			
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท		300,000,000	300,000,000
ทุนที่ออกและชำระแล้ว			
หุ้นสามัญจำนวน 1,200,000,000 หุ้น			
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท		300,000,000	300,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		619,162,127	619,162,127
ขาดทุนสะสม			
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย		30,000,000	30,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		(62,794,148)	(39,915,514)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		886,367,979	909,246,613
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,009,098,932	947,660,644

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	หมายเหตุ	บาท	บาท
รายได้จากการขาย		411,191,062	375,549,115
ต้นทุนขาย		(343,946,866)	(346,186,313)
กำไรขั้นต้น		67,244,196	29,362,802
รายได้อื่น		10,694,256	11,104,856
ค่าใช้จ่ายในการขาย		(23,169,564)	(18,439,021)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		(70,739,722)	(79,233,259)
ขาดทุนก่อนต้นทุนทางการเงิน			
และผลประโยชน์ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้		(15,970,834)	(57,204,622)
ต้นทุนทางการเงิน		(3,966,252)	(366)
ขาดทุนก่อนผลประโยชน์ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้		(19,937,086)	(57,204,988)
ผลประโยชน์ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	21	(1,819,091)	14,217,167
ขาดทุนสุทธิสำหรับปี		(21,756,177)	(42,987,821)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ไปยัง			
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
การวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์			
พนักงาน - สุทธิจากภาษี		(1,122,457)	(1,298,806)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี		(1,122,457)	(1,298,806)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		(22,878,634)	(44,286,627)
ขาดทุนต่อหุ้น (บาท)			
ขาดทุนต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	22	(0.018)	(0.036)

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)
 บแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

	ขาดทุนสะสม				
	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ	ขาดทุนแล้ว -		รวม
			สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	
	บาท	บาท	บาท	บาท	บาท
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	300,000,000	619,162,127	30,000,000	16,371,113	965,533,240
เงินปันผลจ่าย	-	-	-	(12,000,000)	(12,000,000)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	(44,286,627)	(44,286,627)
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	300,000,000	619,162,127	30,000,000	(39,915,514)	909,246,613
ยอดคงเหลือต้นปี ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	300,000,000	619,162,127	30,000,000	(39,915,514)	909,246,613
ขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	(22,878,634)	(22,878,634)
ยอดคงเหลือปลายปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	300,000,000	619,162,127	30,000,000	(62,794,148)	886,367,979

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้		(19,937,086)	(57,204,988)
รายการปรับปรุง			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	20	69,226,923	49,730,373
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	12	247,879	322,656
ค่าเพื่อการลดราคาทุนของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		11,552,340	20,103,307
ค่าเพื่อการด้อยค่าของอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		-	8,091,017
(กำไร) จากการจำหน่ายเครื่องจักรและอุปกรณ์		(2,448,658)	(1,378,131)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		-	142,267
กำไรจากการยกเลิกสัญญาเช่า		(57,621)	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	19	1,234,239	1,234,492
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		(16,269)	22,646
รายได้ดอกเบี้ย		(8,131,843)	(9,474,187)
ต้นทุนทางการเงิน	16	3,966,252	366
กระแสเงินสดก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินจากการดำเนินงาน			
หนี้สินจากการดำเนินงาน		55,636,156	11,589,818
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินจากการดำเนินงาน			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		1,963,102	2,204,109
สินค้าคงเหลือ		(8,929,159)	2,236,270
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		(1,908,244)	32,345
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		-	(2,000)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		(1,202,714)	(156,806)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		395,902	(312,620)
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน			
จ่ายภาษีเงินได้		(8,523,842)	(10,752,496)
รับคืนภาษีเงินได้		8,328,630	4,277,646
เงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน			
		45,759,831	9,116,266

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

		พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	หมายเหตุ	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินสดรับจากการจำหน่ายเครื่องจักรและอุปกรณ์		2,551,176	1,378,131
เงินสดจ่ายซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์		(76,389,270)	(26,086,409)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(2,214,300)	(1,810,000)
เงินสดรับจากเงินลงทุนระยะสั้น - เงินฝากประจำธนาคาร		319,409,713	9,385,856
เงินสดจ่ายเงินลงทุนระยะยาว - เงินฝากประจำธนาคาร		(100,000,000)	(10,021,043)
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกันเพิ่มขึ้น		(934)	(926)
เงินสดรับจากรายได้ดอกเบี้ยรับ		9,601,259	9,082,483
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน		152,957,644	(18,071,908)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		(1,020,951)	-
ชำระคืนหนี้สินตามสัญญาเช่า	16	(22,618,930)	(188,619)
จ่ายเงินปันผล		-	(12,000,000)
เงินสดสุทธิ (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน		(23,639,881)	(12,188,619)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		175,077,594	(21,144,261)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี		13,273,225	34,417,486
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี		188,350,819	13,273,225
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม			
รายการที่ไม่ใช่เงินสด			
รับรู้สิทธิการใช้สินทรัพย์ตามสัญญาเช่า		98,875,343	-
เจ้าหนี้จากการซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์		13,351,257	-
โอนเครื่องจักรและอุปกรณ์ไปสินทรัพย์รอการขาย		7,975,796	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน) (บริษัท) เป็นบริษัทมหาชนจำกัด และเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่ตามที่จดทะเบียนดังนี้

เลขที่ 19 หมู่ 10 ตำบลคลองสี่ อำเภอกลองหลวง จังหวัดปทุมธานี 12120

การประกอบธุรกิจหลักของบริษัท คือ การรับพิมพ์สติกเกอร์ เพื่อนำไปติดตามผลิตภัณฑ์ต่างๆ

งบการเงินได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2564

2 เหตุการณ์สำคัญในระหว่างปีรายงาน

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ในปี พ.ศ. 2563 ได้เกิดการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (“การระบาดของ COVID-19”) ซึ่งเหตุการณ์ดังกล่าวไม่ได้ส่งผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อผลการดำเนินงานของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เนื่องจากยอดการใช้สินค้าอุปโภคบริโภคยังมีอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้ปริมาณการสั่งซื้อสินค้ายังคงมีต่อเนื่องเช่นเดียวกัน

อย่างไรก็ตาม การแพร่ระบาดของ COVID-19 และมาตรการการป้องกันยังมิอยู่ ซึ่งฝ่ายบริหารของบริษัทได้ให้ความสนใจกับเหตุการณ์การระบาดของ COVID-19 เป็นพิเศษ และได้ประเมินผลกระทบต่อการดำเนินงาน รวมทั้งการวางแผนเพื่อรับมือกับเหตุการณ์ดังกล่าว โดยจะติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์และประเมินผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อผลการดำเนินงานของบริษัทอย่างต่อเนื่อง

3 เกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทยและข้อกำหนดภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน เว้นแต่จะได้เปิดเผยเป็นอย่างอื่นในนโยบายการบัญชี

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของบริษัทไปถือปฏิบัติ บริษัทเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือรายการที่มีความซับซ้อน และรายการเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินในหมายเหตุฯ ข้อ 8

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง

4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ที่เกี่ยวข้องและมีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อบริษัท

ก) เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงิน มีดังนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32	เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7	เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน
มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9	เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16	เรื่อง การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิใน หน่วยงานต่างประเทศ
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 19	เรื่อง การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

กลุ่มมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินได้กำหนดหลักการใหม่ในการจัดประเภทและการวัดมูลค่าของเครื่องมือทางการเงิน ให้แนวทางปฏิบัติสำหรับการตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและให้ทางเลือกกิจการในการเลือกถือปฏิบัติการบัญชีป้องกันความเสี่ยงเพื่อลดผลกระทบจากความแตกต่างในหลักการรับรู้รายการระหว่างรายการที่ถูกป้องกันความเสี่ยงและเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง (Accounting mismatch) และให้แนวปฏิบัติในรายละเอียดเกี่ยวกับการจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่ออกโดยกิจการว่าเป็นหนี้สินหรือทุน และกำหนดให้กิจการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงินและความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องในรายละเอียด

หลักการใหม่ในการจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินนั้น กิจการต้องพิจารณาจากทั้ง ก) โมเดลธุรกิจสำหรับการถือสินทรัพย์ทางการเงิน และ ข) ลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่ ซึ่งการจัดประเภทนั้นจะมีผลต่อการวัดมูลค่าของรายการสินทรัพย์ทางการเงินด้วย หลักการใหม่ยังรวมถึงการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรวมทั้งสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ซึ่งกิจการจะต้องพิจารณารับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 บริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติ โดยผลกระทบที่เกิดจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวได้อธิบายไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 5

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า ส่งผลให้บริษัทในฐานะผู้เช่ารับรู้สัญญาเช่าเกือบทั้งหมดในงบแสดงฐานะการเงิน โดยไม่ต้องจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาเช่าการเงินอีกต่อไป บริษัทต้องรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ และหนี้สินตามสัญญาเช่า เว้นแต่เป็นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 บริษัทนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าฉบับใหม่มาถือปฏิบัติ โดยผลกระทบที่เกิดจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับดังกล่าวได้อธิบายไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 5

มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงอื่นๆที่ไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อบริษัท มีดังนี้

การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 12	เรื่อง ภาษีเงินได้
การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19	เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน
การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 23	เรื่อง ต้นทุนการกู้ยืม
การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 23 เรื่อง ความไม่แน่นอนเกี่ยวกับวิธีการทางภาษีเงินได้	

4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564 ที่เกี่ยวข้องและมีผลกระทบต่อบริษัท

บริษัทประเมินผลกระทบของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง ซึ่งยังไม่มีผลบังคับใช้ในรอบระยะเวลารายงานปัจจุบัน ดังนี้

ก) การปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เพิ่มเติมหลักการใหม่และแนวปฏิบัติในเรื่องต่อไปนี้

- การวัดมูลค่า ซึ่งรวมถึงปัจจัยที่ต้องพิจารณาในการเลือกเกณฑ์การวัดมูลค่า
- การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูล รวมถึงการจัดประเภทรายการรายได้และค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น
- เรื่องกิจการที่เสนอรายงานอาจเป็นกิจการเดียวหรือส่วนของกิจการหรือประกอบด้วยกิจการมากกว่า 1 แห่ง ซึ่งไม่จำเป็นต้องเป็นกิจการตามกฎหมาย และ
- การตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สิน

กรอบแนวคิดได้ปรับปรุงคำนิยามของสินทรัพย์และหนี้สิน และเกณฑ์ในการรวมสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงิน รวมทั้งได้อธิบายให้ชัดเจนขึ้นถึงบทบาทของความสามารถของฝ่ายบริหารในการดูแลรักษาทรัพยากรเชิงเศรษฐกิจของกิจการ ความระมัดระวัง และความไม่แน่นอนของการวัดมูลค่าในการรายงานทางการเงิน

- ข) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ได้ให้คำนิยามของ “ธุรกิจ” ใหม่ ซึ่งกำหนดให้การได้มาซึ่งธุรกิจต้องรวมถึงข้อมูลปัจจัยนำเข้าและกระบวนการที่สำคัญเป็นอย่างน้อย ซึ่งเมื่อนำมารวมกันมีส่วนอย่างมีนัยสำคัญทำให้เกิดความสามารถในการสร้างผลผลิต รวมทั้งปรับปรุงคำนิยามของ “ผลผลิต” โดยให้ความสนใจในตัวของสินค้าและบริการที่ให้กับลูกค้า และตัดเรื่องการอ้างอิงความสามารถในการลดต้นทุนออกไป
- ค) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 เรื่อง การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน ปรับเปลี่ยนข้อกำหนดการบัญชีป้องกันความเสี่ยงโดยเฉพาะ เพื่อบรรเทาผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากความไม่แน่นอนที่เกิดจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง เช่น อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงที่กำหนดจากธุรกรรมการกู้ยืม (Interbank offer rates - IBORs) นอกจากนี้ การปรับปรุงได้กำหนดให้กิจการให้ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่ได้รับผลกระทบโดยตรงจากความไม่แน่นอนใด ๆ นั้น
- ง) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1 เรื่อง การนำเสนองบการเงิน และมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 8 เรื่อง นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชีและข้อผิดพลาด ปรับปรุงคำนิยามของ “ความมีสาระสำคัญ” โดยให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินและกรอบแนวคิดและอธิบายถึงการนำความมีสาระสำคัญไปประยุกต์ได้ชัดเจนขึ้นในมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 1

5 ผลกระทบจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาปรับใช้เป็นครั้งแรก

หมายเหตุอธิบายถึงผลกระทบจากการที่บริษัทได้นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 (TAS 32) เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 7 (TFRS 7) เรื่อง และการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 (TFRS 9) เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน และมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 (TFRS 16) เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก โดยนโยบายการบัญชีใหม่ที่นำมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 6.8 และ หมายเหตุฯ ข้อ 6.9

บริษัทได้นำนโยบายการบัญชีใหม่ดังกล่าวมาถือปฏิบัติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 โดยใช้วิธีรับรู้ผลกระทบสะสมจากการปรับใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวเป็นรายการปรับปรุงกับกำไรสะสมต้นงวด (Modified retrospective) โดยไม่ปรับปรุงข้อมูลเปรียบเทียบ ดังนั้น การจัดประเภทรายการใหม่และรายการปรับปรุงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีจะรับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ผลกระทบของการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาใช้เป็นครั้งแรกที่มีต้องบแสดงฐานะการเงิน เป็นดังนี้

หมายเหตุ	รายการปรับปรุงและ การจัดประเภทรายการใหม่			
	31 ธันวาคม	TFRS 9 และ		1 มกราคม
	พ.ศ. 2562	TAS 32	TFRS 16	พ.ศ. 2563
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่า				
ด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	ก)	-	79,970	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	ก)	79,970	(79,970)	-
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ	ข)	-	47,916	47,916
		79,970	-	47,916
				127,886
หนี้สิน				
หนี้สินหมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	ข), ค)			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		91	-	3,477
				3,568
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า	ข), ค)	76	-	44,439
		167	-	47,916
				48,083

- รายการปรับปรุงและการจัดประเภทรายการใหม่ข้างต้น สรุปได้ดังนี้
- ก) การจัดประเภทของสินทรัพย์ทางการเงินใหม่ (หมายเหตุฯ ข้อ 5.1)
 - ข) การรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าตาม TFRS 16 (หมายเหตุฯ ข้อ 5.2)
 - ค) การโอนจัดประเภทใหม่ในสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน (หมายเหตุฯ ข้อ 5.2)

5.1 เครื่องมือทางการเงิน

ก) การจัดประเภทใหม่จากเงินลงทุนระยะยาวอื่นเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

หุ้นกู้ซึ่งเดิมได้จัดประเภทเป็นเงินลงทุนระยะยาวอื่นที่ถือจนครบกำหนด ถูกจัดประเภทใหม่เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เนื่องจากบริษัทตั้งใจที่จะถือเงินลงทุนนี้ไว้จนครบกำหนดเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และกระแสเงินสดตามสัญญาเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) ที่เกิดจากเงินต้นคงค้าง

ข) การจัดประเภทของเครื่องมือทางการเงินจากการนำ TFRS 9 มาถือปฏิบัติ

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 (วันที่ถือปฏิบัติ TFRS 9 เป็นครั้งแรก) การวัดมูลค่าและมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินสามารถสรุปได้ดังนี้

	ประเภทการวัดมูลค่า		มูลค่าตามบัญชี		
	ตามที่ รายงานไว้เดิม (ตาม TAS 105 และ TAS อื่นที่เกี่ยวข้อง)	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ (ตาม TFRS 9)	ตามที่ รายงานไว้เดิม พันบาท	ตามที่ ปรับปรุงใหม่ พันบาท	ผลต่าง พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน					
- หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่า					
เงินสด	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	13,273	13,273	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	103,604	103,604	-
เงินลงทุนระยะสั้น					
- เงินฝากกระจ่ายธนาคาร	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	419,410	419,410	-
สินทรัพย์ทางการเงิน					
- ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่มี					
ภาระค้ำประกัน	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	935,824	935,824	-
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	ราคาทุนหักการด้อยค่า	ราคาทุนตัดจำหน่าย	79,970	-	79,970
สินทรัพย์ทางการเงินที่					
วัดมูลค่าด้วยวิธีราคา					
ทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	-	79,970	79,970
หนี้สินทางการเงิน					
- หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร	ราคาทุนตัดจำหน่าย	ราคาทุนตัดจำหน่าย	1,021	1,021	-

ค) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงินที่เข้าเงื่อนไขที่ต้องพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ดังนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- เงินลงทุนระยะสั้น - เงินฝากประจำธนาคาร
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน
- เงินลงทุนระยะยาว - เงินฝากประจำธนาคาร
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

บริษัทได้ปฏิบัติตามวิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้า

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ ผู้บริหารจึงได้ใช้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้ ด้วยอัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต รวมทั้งข้อมูลและปัจจัยในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อการจ่ายชำระของลูกหนี้

จากการคำนวณดังกล่าวข้างต้น ฝ่ายบริหารพบว่าไม่มีผลแตกต่างที่เป็นสาระสำคัญจากวิธีการพิจารณาการตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญในปี พ.ศ. 2562

ทั้งนี้ผู้บริหารได้พิจารณาว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เงินฝากประจำธนาคารระยะสั้นและระยะยาว เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน และ สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายนั้น ไม่เป็นจำนวนเงินที่มีสาระสำคัญ

5.2 สัญญาเช่า

บริษัทได้นำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติ โดยการรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่ได้เคยถูกจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 17 (TAS 17) เรื่อง สัญญาเช่า สำหรับสัญญาเช่าที่ดินและอาคาร โดยสัญญาเช่าส่วนใหญ่จะมีระยะเวลาเช่าคงที่จำนวน 3 ปี - 10 ปี โดยบางสัญญามีเงื่อนไขให้สามารถต่อสัญญาได้ ทั้งนี้ หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่บริษัทนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติดังกล่าวจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของหนี้สินที่จะต้องชำระ คิดลดด้วยอัตราгүйיםส่วนเพิ่ม ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 โดยอัตราгүйיםส่วนเพิ่มที่บริษัท นำมาใช้ในการคิดลดดังกล่าว คือ ร้อยละ 4.45

สำหรับสัญญาเช่าที่เดิมบริษัทฯ ได้รับรู้เป็นสัญญาเช่าการเงินนั้น บริษัทจะรับรู้ด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์ตามสัญญาเช่าการเงินและหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่บริษัทนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก โดยจัดประเภทเป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ทั้งนี้บริษัทจะเริ่มนำข้อกำหนดของการรับรู้รายการภายใต้ TFRS 16 มาถือปฏิบัติกับรายการดังกล่าวภายหลังวันที่ถือปฏิบัติครั้งแรก

	พันบาท
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าดำเนินงานที่ได้เปิดเผยไว้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	24,939
หัก: ผลกระทบจากอัตราดอกเบี้ยการгүйיםส่วนเพิ่มของผู้เช่า ณ วันที่นำใช้เป็นครั้งแรก	(2,581)
หัก: สัญญาเช่าระยะสั้นที่รับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง	(603)
บวก: หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ได้รับรู้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	167
บวก: รายการปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับการต่อสัญญา	24,056
บวก: รายการปรับปรุงที่เกี่ยวข้องกับการเปลี่ยนแปลงในอัตราหรือดัชนีที่กระทบต่อจำนวนเงินผันแปรตามสัญญา	2,105
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	48,083
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่หมุนเวียน	3,568
หนี้สินตามสัญญาเช่า - ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	44,515
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	48,083

วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติที่บริษัทเลือกใช้

ในการนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกนั้นกับสัญญาเช่าที่บริษัทมีอยู่ก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 บริษัทได้เลือก ใช้วิธีผ่อนปรนในทางปฏิบัติตามมาตรฐานดังนี้

- ใช้อัตราคิดลดอัตราเดียวสำหรับกลุ่มสัญญาเช่าสินทรัพย์อ้างอิงที่มีลักษณะคล้ายคลึงกันอย่างสมเหตุสมผล
- พิจารณาว่าสัญญาเช่าเป็นสัญญาที่สร้างภาระหรือไม่ตามการประเมินก่อนนำ TFRS 16 มาถือปฏิบัติ
- ถือว่าสัญญาเช่าดำเนินงานที่มีอายุสัญญาเช่าคงเหลือน้อยกว่า 12 เดือนนับจากวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 เป็นสัญญาเช่าระยะสั้น
- ไม่รวมต้นทุนทางตรงเริ่มแรกในการวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้
- ใช้ข้อเท็จจริงที่ทราบภายหลังในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ในกรณีที่สัญญาให้สิทธิเลือกขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า
- เลือกที่จะไม่พิจารณาใหม่ว่าสัญญาต่าง ๆ เข้าเงื่อนไขของสัญญาเช่าตาม TFRS 16 หรือไม่ โดยยึดตามการพิจารณาของมาตรฐานการบัญชีและการตีความมาตรฐานการบัญชีฉบับเดิม คือ TAS 17 และ TFRIC 4 เรื่อง การประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่

6 นโยบายการบัญชี

6.1 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

- ก) สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงิน

งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทและเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของบริษัท

- ข) รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศ และที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

6.2 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และไม่มีข้อจำกัดในการถอน

6.3 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าจะต้องชำระซึ่งเกิดจากการขายสินค้าตามปกติของธุรกิจ

บริษัทรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ยกเว้นในกรณีที่เป็นการขายสินค้าที่มีเงื่อนไขการชำระเงินที่มีนัยสำคัญ บริษัทจะรับรู้ลูกหนี้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน และวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเนื่องจากบริษัทตั้งใจที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา

ทั้งนี้ การพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุฯ ข้อ 6.5 จ)

6.4 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนของวัตถุดิบประกอบด้วยราคาซื้อและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อ หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำประกอบด้วยค่าวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง ค่าสูญหุ้ยในการผลิต และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อให้สินค้านั้นอยู่ในสภาพและสถานที่ปัจจุบัน

6.5 สินทรัพย์ทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

ก) การจัดประเภท

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 บริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ตามลักษณะการวัดมูลค่า โดยพิจารณาจาก ก) โมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์ดังกล่าว และ ข) ลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่ ดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือผ่านกำไรหรือขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

บริษัทจะสามารถจัดประเภทเงินลงทุนในตราสารหนี้ใหม่ก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เท่านั้น

ข) การรับรู้รายการและการตัดรายการ

ในการซื้อหรือได้มาหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินโดยปกติ บริษัทจะรับรู้รายการ ณ วันที่ทำการการค้า ซึ่งเป็นวันที่บริษัทเข้าทำการซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้น โดยบริษัทจะตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินออกเมื่อสิทธิในการได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์นั้นสิ้นสุดลงหรือได้ถูกโอนไปและบริษัทได้โอนความเสี่ยงและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการเป็นเจ้าของสินทรัพย์ออกไป

ค) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก บริษัทวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมบวกต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาซึ่งสินทรัพย์นั้น สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วย FVPL บริษัทจะรับรู้ต้นทุนการทำรายการที่เกี่ยวข้องเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

บริษัทจะพิจารณาสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งมีอนุพันธ์แฝงในภาพรวมว่าลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI) หรือไม่

ง) ตราสารหนี้

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินประเภท ตราสารหนี้ด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่บริษัทถือไว้เพื่อรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา ซึ่งประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น จะวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และรับรู้รายได้ดอกเบี้ยจาก สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงและแสดงในรายการรายได้อื่น กำไรหรือขาดทุน ที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน)อื่นพร้อมกับ กำไร/ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

จ) การด้อยค่า

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 บริษัทใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการรับรู้ การด้อยค่าของลูกหนี้การค้า ตามประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตตลอดอายุของสินทรัพย์ดังกล่าวตั้งแต่วันที่บริษัทเริ่มรับรู้ลูกหนี้การค้า

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิต ที่มีลักษณะร่วมกันและตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ ทั้งนี้เนื่องจากสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้น เป็นงานที่ส่งมอบแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บซึ่งมีลักษณะความเสี่ยงใกล้เคียงกับลูกหนี้สำหรับสัญญาประเภทเดียวกัน ผู้บริหารของบริษัทจึงได้ใช้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้กับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องด้วย อัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระในอดีต ข้อมูลผลขาดทุน ด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต รวมทั้งข้อมูลและปัจจัยในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อการจ่ายชำระ ของลูกหนี้

ประมาณการอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากประวัติการชำระเงินจากการขาย ในช่วงระยะเวลา 36 เดือนก่อนวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 และประสบการณ์ผลขาดทุนด้านเครดิตที่เกิดขึ้น ในช่วงระยะเวลาดังกล่าว

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทใช้วิธีการทั่วไป (General approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่ คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหรือตลอดอายุสินทรัพย์ ขึ้นอยู่กับว่ามีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิต อย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าตั้งแต่เริ่มรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว

บริษัทประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ว่ามีการเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อแรกเริ่มหรือไม่ (เปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รายงาน กับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก)

บริษัทพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงการคาดการณ์ในอนาคต มาประกอบกับประสบการณ์ในอดีต โดยผลขาดทุนด้านเครดิตที่รับรู้เกิดจากประมาณการความน่าจะเป็นของผลขาดทุนด้านเครดิตถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (เช่น มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับทั้งหมด ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก) โดยจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับ หมายถึงผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดและกระแสเงินสดซึ่งบริษัทคาดว่าจะได้รับ คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อแรกเริ่มของสัญญา

บริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยสะท้อนถึงปัจจัยต่อไปนี้

- จำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับถ่วงน้ำหนักตามประมาณการความน่าจะเป็น
- มูลค่าเงินตามเวลา
- ข้อมูลสนับสนุนและความสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน เกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีต สภาพการณ์ในปัจจุบัน และการคาดการณ์ไปในอนาคต

ผลขาดทุนและการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน และแสดงรวมอยู่ในรายการค่าใช้จ่ายในการบริหาร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

เงินลงทุนระยะยาวอื่น

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนดแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย บริษัทตัดบัญชีส่วนเกิน/รับรู้ส่วนต่ำกว่ามูลค่าตราสารหนี้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง ซึ่งจำนวนที่ตัดจำหน่ายได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน

6.6 อาคารและอุปกรณ์

อาคารและอุปกรณ์ทั้งหมดวัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม ต้นทุนเริ่มแรกจะรวมต้นทุนทางตรงอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ เมื่อต้นทุนนั้นคาดว่าจะก่อให้เกิดประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคต มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออกไป

บริษัทจะรับรู้ต้นทุนค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่นๆ เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อื่นคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรงเพื่อลดราคาทุนตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ระบบสาธารณูปโภคและส่วนปรับปรุงอาคาร	5 ปี และ 10 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	5 ปี, 10 ปี และ 15 ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	3 ปี และ 5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี

บริษัทได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสมทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายอาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และแสดงในกำไรหรือขาดทุนอื่น

6.7 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

ต้นทุนในการพัฒนาโปรแกรมคอมพิวเตอร์จะรับรู้เป็นสินทรัพย์และตัดจำหน่ายโดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุการให้ประโยชน์ตามประมาณการซึ่งบริษัทประมาณการไว้ที่ 3 ปี และ 5 ปี

6.8 สัญญาเช่า

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

สัญญาเช่า - กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า

บริษัทรับรู้สัญญาเช่าเมื่อบริษัทสามารถเข้าถึงสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า เป็นสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า โดยค่าเช่าที่ชำระจะบันทึบส่วนเป็นการจ่ายชำระหนี้สินและต้นทุนทางการเงิน โดยต้นทุนทางการเงินจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตลอดระยะเวลาสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยคงที่จากยอดหนี้สินตามสัญญาเช่าที่คงเหลืออยู่ บริษัทคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้ตามวิธีเส้นตรงตามอายุที่สั้นกว่าระหว่างอายุสินทรัพย์และระยะเวลาการเช่า

บริษัทบันทึบส่วนสิ่งตอบแทนในสัญญาไปยังส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่าตามราคาเอกเทศเปรียบเทียบของแต่ละส่วนประกอบ สำหรับสัญญาที่ประกอบด้วยส่วนประกอบของสัญญาที่เป็นการเช่าและส่วนประกอบของสัญญาที่ไม่เป็นการเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าอสังหาริมทรัพย์ซึ่งบริษัทเป็นผู้เช่า โดยบริษัทเลือกที่จะไม่แยกส่วนประกอบของสัญญา และรวมแต่ละส่วนประกอบเป็นส่วนประกอบที่เป็นการเช่าเท่านั้น

สินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่ารับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่าปัจจุบัน หนี้สินตามสัญญาเช่าประกอบด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ดังนี้

- ค่าเช่าคงที่ (รวมถึงการจ่ายชำระคงที่โดยเนื้อหา) สุทธิด้วยเงินจูงใจค้างรับ
- มูลค่าที่คาดว่าจะต้องจ่ายจากการรับประกันมูลค่าคงเหลือ
- ราคาสิทธิเลือกซื้อหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทจะใช้สิทธิ และ
- ค่าปรับจากการยกเลิกสัญญา หากอายุของสัญญาเช่าสะท้อนถึงการที่บริษัทคาดว่าจะยกเลิกสัญญานั้น

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าในช่วงการต่ออายุสัญญาเช่าได้รวมอยู่ในการคำนวณหนี้สินตามสัญญาเช่า หากบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลในการใช้สิทธิต่ออายุสัญญาเช่า

บริษัทจะคิดลดค่าเช่าจ่ายข้างต้นด้วยอัตราดอกเบี้ยโดยนัยตามสัญญา หากไม่สามารถหาอัตราดอกเบี้ยโดยนัยได้ กลุ่มบริษัทจะคิดลดด้วยอัตราการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ซึ่งก็คืออัตราที่สะท้อนถึงการกู้ยืมเพื่อให้ได้มาซึ่งสินทรัพย์ที่มีมูลค่าใกล้เคียงกัน ในสภาวะเศรษฐกิจ อายุสัญญา และเงื่อนไขที่ใกล้เคียงกัน

บริษัทมีสัญญาเช่าซึ่งกำหนดค่าเช่าจ่ายผันแปรตามดัชนีหรืออัตรา ซึ่งยังไม่รวมอยู่ในการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า จนกระทั่งดัชนีหรืออัตรานั้นมีผลต่อการจ่ายชำระ บริษัทปรับปรุงหนี้สินตามสัญญาเช่าไปยังสินทรัพย์สิทธิการใช้ที่เกี่ยวข้องเมื่อการจ่ายชำระค่าเช่าดังกล่าวเปลี่ยนแปลงไป

สินทรัพย์สิทธิการใช้จะรับรู้ด้วยราคาทุน ซึ่งประกอบด้วย

- จำนวนที่รับรู้เริ่มแรกของหนี้สินตามสัญญาเช่า
- ค่าเช่าจ่ายที่ได้ชำระก่อนเริ่ม หรือ ณ วันทำสัญญา สุทธิจากเงินคงใจที่ได้รับตามสัญญาเช่า
- ต้นทุนทางตรงเริ่มแรก
- ต้นทุนการปรับปรุงสภาพสินทรัพย์

ค่าเช่าที่จ่ายตามสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าสินทรัพย์ที่มีมูลค่าต่ำจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรง

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

สัญญาเช่าระยะยาว - กรณีที่บริษัทเป็นผู้เช่า

เงินที่ต้องจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงาน (สุทธิจากสิ่งตอบแทนเงินคงใจที่ได้รับจากผู้ให้เช่า) จะบันทึกในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า

การรับรู้เมื่อเริ่มแรกของสัญญาเช่าทางการเงินจะบันทึกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าแล้วแต่มูลค่าใดจะต่ำกว่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายดังกล่าวจะปันส่วนระหว่างหนี้สินและค่าใช้จ่ายทางการเงินเพื่อให้ได้อัตราดอกเบี้ยคงที่ต่อหนี้สินคงค้าง โดยพิจารณาแยกแต่ละสัญญา ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าจะบันทึกหักจากค่าใช้จ่ายทางการเงิน ค่าใช้จ่ายทางการเงินจะบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตลอดอายุของสัญญาเช่า

6.9 หนี้สินทางการเงิน

ก) การจัดประเภท

บริษัทจะพิจารณาจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่บริษัทเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินหรือตราสารทุน โดยพิจารณาภาระผูกพันตามสัญญา ดังนี้

- หากบริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่น โดยไม่สามารถปฏิเสธการชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชาระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของบริษัทเองด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่ เพื่อแลกเปลี่ยนกับจำนวนเงินที่คงที่
- หากบริษัทไม่มีภาระผูกพันตามสัญญาหรือสามารถเลื่อนการชำระภาระผูกพันตามสัญญาไปได้ เครื่องมือทางการเงินดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นตราสารทุน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อบริษัทไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ข) การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกบริษัทต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินทั้งหมดภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ค) การตัดรายการและการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญา

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินเมื่อภาระผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้มีการยกเลิกไป หรือสิ้นสุดลงแล้ว

หากบริษัทมีการเจรจาต่อรองหรือเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงิน บริษัทจะต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการหรือไม่ หากเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ บริษัทจะต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินใหม่นั้น และตัดรายการหนี้สินทางการเงินนั้นด้วยมูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไร/ขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

หากบริษัทพิจารณาแล้วว่าการต่อรองเงื่อนไขดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ บริษัทจะปรับปรุงมูลค่าของหนี้สินทางการเงินโดยการคิดลดกระแสเงินสดใหม่ตามสัญญาด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม (Original effective interest rate) ของหนี้สินทางการเงินนั้น และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมรับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่ได้รับหักด้วยต้นทุนการจัดทำรายการที่เกิดขึ้น เงินกู้ยืมวัดมูลค่าภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้ยืมมาจะรับรู้เป็นค่าธรรมเนียมรอการรับรู้จนกระทั่งมีการถอนเงิน ซึ่งจะนำไปรวมคำนวณตามวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง หากมีความเป็นไปได้ที่จะไม่ถอนเงิน ค่าธรรมเนียมนี้จะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้าและตัดจำหน่ายตามระยะเวลาของวงเงินกู้ที่เกี่ยวข้อง

บริษัทจะตัดรายการเงินกู้ยืมออกจากงบแสดงฐานะการเงินเมื่อภาระผูกพันตามสัญญานั้นได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้ถูกยกเลิกไปหรือสิ้นสุดลง ผลต่างระหว่างมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินทางการเงินที่สิ้นสุดลงหรือที่ได้โอนให้กับกิจการอื่นและสิ่งตอบแทนที่จ่ายซึ่งรวมถึงสินทรัพย์ที่ไม่ใช่เงินสดที่โอนไปหรือหนี้สินที่รับมาจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงิน

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อบริษัทไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลานานน้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

6.10 การด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ทราบได้แน่นอน บริษัทจะทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงจำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้

เมื่อมีเหตุให้เชื่อว่าสาเหตุที่ทำให้เกิดการด้อยค่าในอดีตได้หมดไป บริษัทจะกลับรายการขาดทุนจากด้อยค่าสำหรับสินทรัพย์อื่นๆ ที่ไม่ใช่ค่าความนิยม

6.11 ผลประโยชน์พนักงาน

ก) ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น คือ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมของพนักงานปัจจุบันรับรู้ตามช่วงเวลาการให้บริการของพนักงานไปจนถึงวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ข) ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ กำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยมักขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ

ภาระผูกพันผลประโยชน์นี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินประมาณการกระแสเงินสด และวันครบกำหนดของพันธบัตรรัฐบาลใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น และรวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้น

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ค) โครงการสมทบเงิน

บริษัทจะจ่ายสมทบให้กับกองทุนกองทุนสำรองเลี้ยงชีพตามความสมัครใจ บริษัทไม่มีการผูกพันที่ต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมเมื่อได้จ่ายเงินสมทบแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ

6.12 ประมาณการหนี้สิน

บริษัทมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้บริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้

บริษัทจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายการที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

6.13 ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นหรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวดๆ ในกรณีที่การนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับการตีความ บริษัทจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามบริษัทจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

- การรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษี
- ผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทรวม และส่วนได้เสียในการร่วมค้าที่บริษัทสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณ์ได้ในอนาคต

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์ หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์ สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของปีปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของปีปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

6.14 การรับรู้รายได้

ขายสินค้า

รายได้จากการขายสินค้านับรับรู้เมื่อบริษัทได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว กล่าวคือ เมื่อมีการส่งมอบสินค้า รายได้จากการขายแสดงตามมูลค่าที่ได้รับหรือคาดว่าจะได้รับสำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักประมาณการสินค้ารับคืนและส่วนลด โดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม

ดอกเบี้ยรับ

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์สัดส่วนของเวลาโดยพิจารณาจากอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงของช่วงเวลาจนถึงวันครบอายุ และพิจารณาจากจำนวนเงินต้นที่เป็นยอดคงเหลือในบัญชีสำหรับการบันทึกค้างรับของบริษัท

รายได้อื่น

รายได้อื่นบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

6.15 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของบริษัทจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินเมื่อการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และการจ่ายเงินปันผลประจำปีได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

6.16 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานได้ถูกรายงานในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าเป็น ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร ที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

7 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

7.1 บัญชีความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของบริษัทย่อมมีความเสี่ยงทางการเงินที่หลากหลายซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงด้านมูลค่ายุติธรรมอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงด้านกระแสเงินสดอันเกิดจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ย และความเสี่ยงด้านราคา) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงโดยรวมของบริษัทจึงมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของบริษัทให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่จะเป็นไปได้

การจัดการความเสี่ยงทางการเงินดำเนินงานโดยฝ่ายบริหาร ในส่วนงานบริหารการเงินของบริษัท ซึ่งเป็นไปตามนโยบายที่อนุมัติโดยคณะกรรมการบริษัท ส่วนงานบริหารการเงินของบริษัทจะชี้ประเด็น ประเมิน และป้องกันความเสี่ยงทางการเงินด้วยการร่วมมือกันทำงานอย่างใกล้ชิดกับหน่วยปฏิบัติงานต่างๆ ภายในบริษัท

7.1.1 ความเสี่ยงจากตลาด

ก) ความเสี่ยงจากกระแสเงินสดและอัตราดอกเบี้ย

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของบริษัทส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยจากเงินฝากสถาบันการเงิน และหุ้นกู้ สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน บริษัทพิจารณาความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยไม่เป็นนัยสำคัญเนื่องจากสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินที่มีดอกเบี้ยมีจำนวนใกล้เคียงกัน

ข) ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

บริษัทมีการจัดการความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอย่างรอบคอบซึ่งรวมถึงการดำรงไว้ซึ่งเงินสดและหลักทรัพย์ที่มีตลาดรองรับอย่างเพียงพอ ความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนที่เพียงพอและความสามารถในการปิดฐานะความเสี่ยง ส่วนงานบริหารการเงินของบริษัทตั้งเป้าหมายจะดำรงความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อให้มีความเพียงพอ เนื่องจากลักษณะทางธุรกิจที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ตลอดเวลา

7.1.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

ความเสี่ยงด้านเครดิตโดยส่วนใหญ่เกิดจากรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด กระแสเงินสดตามสัญญาของเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายความเสี่ยงด้านสินเชื่อแก่ลูกค้าและลูกหนี้คงค้าง

บริษัทไม่มีการกระจุกตัวอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ บริษัทมีนโยบายที่ทำให้มั่นใจได้ว่าการขายสินค้าและการให้บริการนั้นเป็นการขายสินค้าแก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม บริษัทฝากเงินสดกับสถาบันการเงินที่มีคุณภาพและความน่าเชื่อถือที่อยู่ในระดับสูง

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงิน 6 ประเภทที่ต้องมีการพิจารณาตามโมเดลการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด
- เงินลงทุนระยะสั้น - เงินฝากประจำธนาคาร
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน
- เงินลงทุนระยะยาว - เงินฝากประจำธนาคาร
- สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

แม้ว่าบริษัทจะมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งเข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าภายใต้ TFRS 9 แต่บริษัทพิจารณาว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีความสำคัญ

7.2 การบริหารส่วนของเงินทุน

วัตถุประสงค์ของการบริหารส่วนของทุนคือ

- รักษาไว้ซึ่งการดำเนินงานต่อเนื่องและเพื่อที่จะสามารถก่อให้เกิดผลตอบแทนแก่ผู้ถือหุ้นและยังประโยชน์ให้แก่ผู้มีส่วนได้เสียอื่นๆ และ
- รักษาโครงสร้างเงินทุนไว้ให้อยู่ในระดับที่ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดและลดต้นทุนเงินทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน บริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้สิน

เช่นเดียวกับกิจการอื่นในอุตสาหกรรมเดียวกัน บริษัทพิจารณาระดับเงินทุนอย่างสม่ำเสมอจากอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนซึ่งคำนวณจากหนี้สินสุทธิหารส่วนของเจ้าของ

การคงไว้ซึ่งอัตราส่วนตามสัญญาเงินกู้ (Loan covenants)

ภายใต้เงื่อนไขของวงเงินกู้หลักของบริษัท บริษัทจะต้องคงไว้ซึ่งอัตราส่วนทางการเงินดังนี้

- อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ (DSCR) ไม่น้อยกว่า 1.10 เท่า และ 1.50 เท่า
- อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to equity ratio) ไม่ต่ำกว่า 0 แต่ไม่เกิน 3

7.3 การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมแบ่งออกเป็นลำดับชั้นตามข้อมูลที่ใช้ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อปัจจุบัน/ราคาปิด ที่อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย/สมาคมตลาดตราสารหนี้ไทย
- ข้อมูลระดับ 2 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้อย่างมีนัยสำคัญและอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้
- ข้อมูลระดับ 3 : มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด

การวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินเป็นไปตามนโยบายการบัญชีตามที่เปิดเผยในหมายเหตุฯ ข้อ 6.5 และหมายเหตุฯ ข้อ 6.9

8 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการข้อสมมติฐานและการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่องและอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

ก) ค่าเผื่อการลดราคาทุนของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ

ในการประมาณค่าเผื่อการลดราคาทุนของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ เพื่อให้สะท้อนถึงมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับของสินค้าคงเหลือ ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากสินค้าที่ล้าสมัย เสื่อมสภาพ และเคลื่อนไหวช้าของสินค้า และมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ โดยคำนึงถึงวงจรอายุของสินค้า การแข่งขันทางการตลาด สภาพเศรษฐกิจและอุตสาหกรรม

ข) สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้ใช้เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวและขาดทุนนั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใด โดยพิจารณาถึงจำนวนกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

ค) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินอ้างอิงจากสมมติฐานที่เกี่ยวกับความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้ และอัตราการขาดทุนที่คาดว่าจะเกิด บริษัทใช้ดุลยพินิจในการประเมินข้อสมมติฐานเหล่านี้ และพิจารณาเลือกปัจจัยที่ส่งผลต่อการคำนวณการด้อยค่าบนพื้นฐานของข้อมูลในอดีตของบริษัทและสภาวะแวดล้อมทางตลาดที่เกิดขึ้น รวมทั้งการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

ง) การระบุพันธผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

มูลค่าปัจจุบันของการระบุพันธผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุขึ้นอยู่กับข้อสมมติฐานหลายข้อ ข้อสมมติฐานที่ใช้และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของข้อสมมติฐานได้เปิดเผยข้อมูลอยู่ในหมายเหตุฯ ข้อ 18

จ) การกำหนดอายุสัญญาเช่า

บริษัทพิจารณาข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจทางเศรษฐกิจสำหรับผู้เช่า ในการใช้สิทธิขยายอายุสัญญาเช่าหรือไม่ใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่าเพื่อกำหนดอายุสัญญาเช่า บริษัทพิจารณาการกำหนดอายุสัญญาเช่าก็ต่อเมื่อสัญญาเช่านั้นมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่ระยะเวลาการเช่าจะถูกขยายหรือถูกยกเลิก

สำหรับการเช่าสังหาริมทรัพย์ ปัจจัยหลักที่เกี่ยวข้องมากที่สุดคือระยะสัญญาเช่าในอดีต ค่าใช้จ่าย และสภาพของสินทรัพย์ที่เช่า

อายุสัญญาเช่าจะถูกประเมินใหม่เมื่อบริษัทใช้ (หรือไม่ใช้) สิทธิหรือบริษัทมีภาระผูกพันในการใช้ (หรือไม่ใช้สิทธิ) การประเมินความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลจะเกิดขึ้นเมื่อเกิดเหตุการณ์ที่มีนัยสำคัญหรือการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมที่มีนัยสำคัญ ซึ่งมีผลกระทบต่อการประเมินอายุสัญญาเช่าและอยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท

ฉ) การกำหนดอัตราการคิดลดของหนี้สินตามสัญญาเช่า

บริษัทประเมินอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่าดังนี้

- ใช้ข้อมูลที่การจัดหาเงินทุนจากบุคคลที่สามของแต่ละกิจการที่เป็นผู้เช่าและปรับปรุงข้อมูลที่ได้รับให้สะท้อนกับการเปลี่ยนแปลงในปัจจัยทางด้านการเงินของผู้เช่าหากเป็นไปได้
- ปรับปรุงสัญญาเช่าโดยเฉพาะเจาะจง เช่น อายุสัญญาเช่า ประเทศ สกุลเงิน และหลักประกัน

9 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทดำเนินธุรกิจหลักในส่วนงานดำเนินงานที่รายงานเพียงส่วนงานเดียว คือ ธุรกิจรับพิมพ์สติ๊กเกอร์และดำเนินการผลิตในประเทศไทย โดยส่วนงานดำเนินธุรกิจหลัก คือ ประเทศไทย บริษัทประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานที่ได้แสดงอยู่ในงบการเงินนี้ ดังนั้น รายได้ กำไรจากการดำเนินงาน และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงอยู่ในงบการเงินนี้ จึงถือเป็นการรายงานตามส่วนงานดำเนินงานแล้ว บริษัทรับรู้รายได้ดังกล่าวเมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น (point in time)

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2562 พันบาท
รายได้จากลูกค้ากำหนดขึ้นตามสถานที่ตั้งของลูกค้า		
ไทย	394,852	350,099
พม่า	15,004	17,777
อื่นๆ	1,335	7,673
รวม	411,191	375,549

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

ในปี พ.ศ. 2563 บริษัทมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 1 ราย เป็นจำนวนเงิน 111 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : ลูกค้ารายใหญ่จำนวน 1 ราย เป็นจำนวนเงิน 124 ล้านบาท)

10 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2562 พันบาท
เงินสดในมือ	126	70
เงินฝากธนาคาร - บัญชีออมทรัพย์	34,063	10,932
- บัญชีกระแสรายวัน	154,162	2,271
	188,351	13,273

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เงินฝากธนาคารในบัญชีออมทรัพย์มีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.10 ถึง 0.55 ต่อปี (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 0.10 ถึง 1 ต่อปี)

11 เงินลงทุนประเภทเงินฝากประจำธนาคาร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เงินลงทุนระยะสั้นจำนวน 100 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : จำนวน 419 ล้านบาท) เป็นเงินลงทุนในเงินฝากประจำธนาคารในประเทศ 1 แห่ง ระยะเวลา 12 เดือน ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.65 ต่อปี (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 1.65 ถึง 1.80 ต่อปี)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 เงินลงทุนระยะยาวจำนวน 100 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : ไม่มี) เป็นเงินลงทุนในเงินฝากประจำธนาคารในประเทศ 1 แห่ง ระยะเวลา 24 เดือน ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 0.45 ถึง 0.50 ต่อปี (ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 : ไม่มี)

12 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ

12.1 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ

	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น	98,302	99,540
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (พ.ศ. 2562 : ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ)	(756)	(508)
ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่นสุทธิ	97,546	99,032
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	203	158
ลูกหนี้อื่น - กิจการอื่น	56	-
รายได้ค้างรับ	1,112	3,655
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	955	759
	99,872	103,604

มูลค่ายุติธรรมของลูกหนี้การค้า

เนื่องจากลักษณะของลูกหนี้การค้าเป็นสินทรัพย์หมุนเวียน มูลค่ายุติธรรมจึงใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชี

12.2 การด้อยค่าของลูกหนี้การค้า

ค่าเผื่อผลขาดทุนของลูกหนี้การค้า มีรายละเอียดดังนี้

	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ					รวม
	ไม่เกิน 3 เดือน	3 - 6 เดือน	6 - 12 เดือน	12 เดือน		
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น						
- ลูกหนี้การค้า	82,499	15,667	866	-	508	99,540
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-	-	-	(508)	(508)
	ยังไม่ถึงกำหนดชำระ					รวม
	ไม่เกิน 3 เดือน	3 - 6 เดือน	6 - 12 เดือน	12 เดือน		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
มูลค่าตามบัญชีขั้นต้น						
- ลูกหนี้การค้า	77,384	19,751	203	416	548	98,302
ค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-	-	(208)	(548)	(756)

รายการกระทบบยอดค่าเผื่อผลขาดทุนสำหรับลูกหนี้การค้าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	ลูกหนี้การค้า	
	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2562 พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม - คำนวณตาม TAS 101	508	185
จำนวนที่ปรับปรุงใหม่ผ่านกำไรสะสมต้นปี	-	-
ค่าเผื่อผลขาดทุน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 - คำนวณตาม TFRS 9 (พ.ศ. 2562: ตาม TAS 101)	-	-
รับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเพิ่มขึ้นในกำไรหรือขาดทุนในระหว่างปี	248	323
ตัดจำหน่ายลูกหนี้ในระหว่างปีเนื่องจากไม่สามารถเก็บเงินได้	-	-
กลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุน	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม - คำนวณตาม TFRS 9 (พ.ศ. 2562: ตาม TAS 101)	756	508

13 สินค้ำคงเหลือ - สุทธิ

	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2562 พันบาท
วัตถุดิบ	24,395	27,426
สินค้าสำเร็จรูป	57,517	61,835
	81,912	89,261
หัก ค่าเผื่อการลดราคาทุนของสินค้าให้เป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ		
- วัตถุดิบ	(2,422)	(2,664)
- สินค้าสำเร็จรูป	(21,933)	(26,417)
	57,557	60,180

ต้นทุนขายที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2562 พันบาท
ต้นทุนขายและต้นทุนบริการ	343,947	346,186
รับรู้ค่าเผื่อสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับเพิ่มขึ้นในกำไรหรือขาดทุน	11,552	20,103
การกลับรายการค่าเผื่อสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ	(16,278)	(13,485)

บริษัทได้ขายสินค้าคงเหลือที่เคยปรับลดมูลค่าในราคาทุนเดิม ดังนั้นบริษัทจึงกลับรายการค่าเผื่อสินค้าคงเหลือที่เคยรับรู้ในปีปัจจุบัน

14 สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 มีดังนี้

	พันบาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	-
การจัดประเภทรายการใหม่ (หมายเหตุฯ ข้อ 5)	79,970
เพิ่มขึ้นในระหว่างปี	19
ราคาตามบัญชีปลายปี	79,989

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนดจัดอยู่ในระดับชั้นมูลค่ายุติธรรมระดับ 2 ซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้อัตราดอกเบี้ยในตลาดที่สังเกตได้ที่มีอยู่ และคำนวณกระแสเงินสดในอนาคต คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยในตลาด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนดที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินมีมูลค่าใกล้เคียงราคาตามบัญชี เนื่องจากผลกระทบของอัตราคิดลดไม่มีสาระสำคัญ

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

15 อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ

	อาคารและส่วน ปรับปรุงอาคาร พื้นที่	เครื่องจักร พื้นที่	อุปกรณ์สำนักงาน พื้นที่	เครื่องมือ เครื่องใช้และ พื้นที่	สินทรัพย์ระหว่าง รอการติดตั้งและ ยานพาหนะ พื้นที่	ก่อสร้าง พื้นที่	รวม พื้นที่
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562							
ราคาทุน	51,059	690,752	120,798	14,792	2,657		880,058
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(44,029)	(469,700)	(99,364)	(9,960)	-		(623,053)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	7,030	221,052	21,434	4,832	2,657		257,005
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562							
ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ	7,030	221,052	21,434	4,832	2,657		257,005
ซื้อสินทรัพย์	1,633	6,072	8,676	820	4,637		21,838
โอนสินทรัพย์	386	2,195	-	-	(2,581)		-
จำหน่ายสินทรัพย์ - สุทธิ	-	-	-	-	(76)		(76)
ตัดจำหน่าย สุทธิ	(21)	(15,616)	(10)	-	-		(15,647)
ค่าเสื่อมราคาในระหว่างปี	(2,954)	(36,748)	(7,352)	(1,283)	-		(48,337)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	6,074	176,955	22,748	4,369	4,637		214,783
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562							
ราคาทุน	51,298	666,975	123,675	11,623	4,637		858,208
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	(45,224)	(490,020)	(100,927)	(7,254)	-		(643,425)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	6,074	176,955	22,748	4,369	4,637		214,783

บริษัท สาลี พรินท์ติ้ง จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563

อาคารและส่วน ปรับปรุงอาคาร	เครื่องจักร และอุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง		รวม
			การติดตั้ง	และก่อสร้าง	
พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่
6,074	176,955	4,369	4,637		214,783
7,075	54,175	13	25,373		97,718
-	4,637	-	(4,637)		-
-	(103)	-	-		(103)
(3,803)	(32,788)	(8,262)	(1,238)		(46,091)
9,346	202,876	25,568	3,144	25,373	266,307
58,373	656,082	134,757	11,636	25,373	886,221
(49,027)	(463,206)	(109,189)	(8,492)	-	(619,914)
9,346	202,876	25,568	3,144	25,373	266,307

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
 ราคาตามบัญชีต้นปีสุทธิ
 ข้อสินทรัพย์
 โอนสินทรัพย์
 จำหน่ายสินทรัพย์ สุทธิ
 ค่าเสื่อมราคาในระหว่างปี
 ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563
 ราคาทุน
 หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม
 ราคาตามบัญชี สุทธิ

ค่าเสื่อมราคาถูกบันทึกอยู่ในต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารจำนวน 41.52 ล้านบาท และ 4.57 ล้านบาท ตามลำดับ (พ.ศ. 2562 : จำนวน 43.74 ล้านบาท และ 4.60 ล้านบาท ตามลำดับ)

16 สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2562 พันบาท
อาคาร	67,662	-
รวม	67,662	-

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม รายการที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2562 พันบาท
ค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้		
อาคาร	21,644	-
รวม	21,644	-
ดอกเบี้ยจ่าย	3,966	-
การเพิ่มขึ้นสุทธิของสินทรัพย์สิทธิการใช้ระหว่างปี	48,870	-
กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่า	22,619	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำ	315	-

ในระหว่างปี บริษัทได้พิจารณาสัญญาบริการที่เกิดจากการเช่าอาคารมารวมเป็นส่วนหนึ่งของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ส่งผลให้สินทรัพย์สิทธิการใช้ เพิ่มขึ้นจากสัญญาบริการเป็นจำนวน 45.75 ล้านบาท

17 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์ภายใน 12 เดือน	4,813	7,570
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่จะใช้ประโยชน์เกินกว่า 12 เดือน	12,944	12,268
	17,757	19,838
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระภายใน 12 เดือน	6	543
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่จะจ่ายชำระเกินกว่า 12 เดือน	-	6
	6	549
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	17,751	19,289

รายการเคลื่อนไหวของหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	ผลต่างชั่วคราว ของสัญญาเช่า พันบาท
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562	1,817
(เพิ่ม)/ลดในกำไรหรือขาดทุน	(1,268)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562	549
(เพิ่ม)/ลดในกำไรหรือขาดทุน	(543)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563	6

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้ยกไปจะรับรู้ได้ไม่เกินจำนวนที่เป็นไปได้
ค่อนข้างแน่ว่าจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์ทางภาษีนั้น บริษัทไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้จำนวน
22 ล้านบาท ที่เกิดจากรายการขาดทุนจำนวน 112 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 ไม่มีขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้
รอการตัดบัญชี) ที่สามารถยกไปเพื่อหักกลับกับกำไรทางภาษีในอนาคต โดยรายการขาดทุนจำนวนเงิน 112 ล้านบาท
(พ.ศ. 2562 : 48 ล้านบาท) จะหมดอายุใน พ.ศ. 2567 และ พ.ศ. 2568 ตามลำดับ

18. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		
	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2562 พันบาท
เจ้าหนี้การค้า - กิจการอื่น	12,025	12,742
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	45	26
เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น	20,353	7,256
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการอื่น	2,841	2,958
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	8,265
	35,264	31,247

19 การระดมทุนผลประโยชน์พนักงาน

	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	พันบาท	พันบาท
งบแสดงฐานะการเงิน		
การระดมทุนผลประโยชน์พนักงาน	7,909	5,271
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ		
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	1,234	1,234
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น		
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	1,404	1,624

รายการเคลื่อนไหวสำหรับการระดมทุนผลประโยชน์พนักงาน มีดังนี้

	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม	5,271	2,413
เพิ่มขึ้นระหว่างปี		
- ต้นทุนบริการปัจจุบัน	1,151	762
- ต้นทุนบริการในอดีต	-	410
- ต้นทุนดอกเบี้ย	83	62
การวัดมูลค่าใหม่		
- ขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	1,404	1,624
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	7,909	5,271

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	ร้อยละ	ร้อยละ
อัตราคิดลด	1.07	1.57
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	4.00	4.00
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	5.00 - 25.00	5.00 - 25.00

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย:

	ผลกระทบต่อการผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้		
	การเปลี่ยนแปลง	การเพิ่มขึ้น	การลดลงของ
	ในข้อสมมติ ร้อยละ	ของหนี้สิน พันบาท	ของหนี้สิน พันบาท
อัตราคิดลด	0.50	(367)	392
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	0.50	348	(330)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	10.00	(673)	772

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติใดข้อสมมติหนึ่ง ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติสถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติบางเรื่องอาจมีความสัมพันธ์กัน ในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกันกับการคำนวณหนี้สินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุคือ 11.01 ปี (พ.ศ. 2562 : 11 ปี)

การวิเคราะห์การครบกำหนดของการจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่ไม่มีการคิดลดมีดังนี้

	น้อยกว่า 1 ปี	ระหว่าง 1-5 ปี	ระหว่าง 6-10 ปี	เกินกว่า 10 ปี	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563					
ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	413	3,439	6,247	12,232	22,331
รวม	413	3,439	6,247	12,232	22,331

20 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	พันบาท	พันบาท
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	89,655	81,327
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุฯ ข้อ 15)	69,227	49,730
ขาดทุนจากการด้อยค่าของอุปกรณ์และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	8,091
ค่าสาธารณูปโภค	17,470	15,792
ค่าเช่าจ่ายและค่าบริการตามสัญญาเช่าดำเนินงาน	-	21,748
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	224,883	204,356
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูป	4,318	14,139

21 ภาษีเงินได้

	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	พันบาท	พันบาท
ภาษีเงินได้ในปัจจุบัน	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,819	(14,217)
รวมค่าใช้จ่าย (ผลประโยชน์) ภาษีเงินได้	1,819	(14,217)

ภาษีเงินได้สำหรับขาดทุนก่อนภาษีเงินได้ของบริษัทมียอดจำนวนที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีคู่กับอัตราภาษีของบริษัท โดยมีรายละเอียดดังนี้

	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	บาท	บาท
ขาดทุนก่อนภาษีเงินได้	(19,937)	(57,205)
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีร้อยละ 20 (พ.ศ. 2562 : ร้อยละ 20)	(3,987)	(11,441)
ผลกระทบ :		
ค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถหักภาษี	1,762	263
ค่าใช้จ่ายที่หักภาษีเงินได้เพิ่ม	(18,046)	(2,964)
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	22,844	-
อื่นๆ	754	(75)
ค่าใช้จ่าย (ผลประโยชน์) ภาษีเงินได้	1,819	(14,217)

22 ขาดทุนต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน

ขาดทุนต่อหุ้นชั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม คำนวณจากขาดทุนสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัท และจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีโดยแสดงการคำนวณดังนี้

	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
ขาดทุนสุทธิสำหรับปีที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท (พันบาท)	(21,756)	(42,988)
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว (พันหุ้น)	1,200,000	1,200,000
ขาดทุนต่อหุ้นชั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	(0.018)	(0.036)

บริษัทไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างปีพ.ศ. 2563

23 รายการกับธุรกิจหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ก) บริษัทใหญ่

บริษัทฯ ถูกควบคุมโดยบริษัท สาลี อุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) ซึ่งจัดตั้งอยู่ในประเทศไทยด้วยสัดส่วนการถือหุ้นสามัญของบริษัทฯ เป็นจำนวนร้อยละ 65

ข) รายการกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		นโยบายการกำหนดราคา
	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2562 พันบาท	
รายได้จากการขายสินค้า			
บริษัทใหญ่	19	18	ราคาตลาด
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1,394	1,540	ราคาตลาด
ค่าเช่าและบริการ			
บริษัทใหญ่	-	21,229	ราคาตามที่ตกลงร่วมกัน
ดอกเบี้ยจ่าย			
บริษัทใหญ่	3,966	-	ราคาตามที่ตกลงร่วมกัน
ค่าน้ำค่าไฟฟ้า			
บริษัทใหญ่	803	380	ต้นทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
เงินปันผลจ่าย			
บริษัทใหญ่	-	7,800	ตามที่ประกาศจ่าย

ค) ยอดค้างชำระที่เกิดจากการขายและซื้อสินค้าและบริการ

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้การค้า		
บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	203	158
เจ้าหนี้อื่น		
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	45	26
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย		
บริษัทใหญ่	-	8,265
สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ		
บริษัทใหญ่	67,662	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า		
บริษัทใหญ่	78,455	-

ง) ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2563	พ.ศ. 2562
	พันบาท	พันบาท
ผลประโยชน์ระยะสั้น	15,431	13,324
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	467	792
	15,898	14,116

24 การระงับหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

ก) การระงับหนี้เกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

การระงับหนี้จากสัญญาที่สำคัญเกี่ยวกับภาระผูกพันที่เป็นข้อผูกมัด ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแต่ไม่ได้รับรู้
ในงบการเงินมีดังนี้

	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2562 พันบาท
สัญญาซื้อเครื่องจักร อุปกรณ์ และโปรแกรมคอมพิวเตอร์	67,937	10,726

ข) การระงับหนี้จากสัญญาเช่าที่ยกเลิกไม่ได้

บริษัทมีการระงับหนี้ตามสัญญาเช่าที่ยกเลิกไม่ได้ ยอดรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาเช่า
มีดังนี้

	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2562 พันบาท
ไม่เกิน 1 ปี	288	5,723
เกินกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	-	19,216
	288	24,939

ค) การระงับหนี้จากสัญญาบริการที่ยกเลิกไม่ได้

บริษัทมีการระงับหนี้ตามสัญญาบริการที่ยกเลิกไม่ได้ ยอดรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตตามสัญญาบริการ
มีดังนี้

	พ.ศ. 2563 พันบาท	พ.ศ. 2562 พันบาท
ไม่เกิน 1 ปี	145	17,330
เกินกว่า 1 ปีแต่ไม่เกิน 5 ปี	-	57,517
	145	74,847

ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2563 บริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ตามสัญญาเช่า ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้น และสัญญา
บริการ รายละเอียดเพิ่มเติมเปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 5

ง) การค้าประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 บริษัทมีหนังสือค้าประกันที่ออกโดยธนาคารจำนวน 1.5 ล้านบาท (พ.ศ. 2562 : จำนวน 1.5 ล้านบาท) ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับการค้าประกันการใช้ไฟฟ้า ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจของบริษัท

25 การจัดประเภทรายการใหม่

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562 ได้ถูกจัดประเภทรายการใหม่ เพื่อให้สอดคล้องกับการนำเสนอรายการในงบการเงินในปัจจุบัน โดยรายละเอียดมีดังต่อไปนี้

	ตามที่รายงาน ไว้เดิม พันบาท	จัดประเภท รายการใหม่ พันบาท	หลังจัดประเภท รายการใหม่ พันบาท
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	102,845	759	103,604
สินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	-	7,976	7,976
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,791	(759)	1,032
เงินมัดจำเครื่องจักรและโปรแกรมคอมพิวเตอร์	9,139	(9,139)	-
เครื่องจักรและอุปกรณ์ - สุทธิ	218,120	(3,337)	214,783
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3,614	4,500	8,114
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	31,177	70	31,247
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	777	(70)	707