

บริษัท เดนทัล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
รายงานของผู้สอบบัญชีและข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล
สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563
(ยังไม่ได้ตรวจสอบ / สอบทานแล้ว)



รายงานการสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอผู้ถือหุ้น บริษัท เดนทัล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ ของบริษัท เดนทัล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัท เดนทัล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลเหล่านี้ตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการให้ข้อสรุปเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ขอบเขตการสอบทาน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานสอบทานตามมาตรฐานงานสอบทาน รหัส 2410 “การสอบทานข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล โดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาตของกิจการ” การสอบทานดังกล่าวประกอบด้วย การใช้วิธีการสอบตามบุคลากรซึ่งส่วนใหญ่เป็นผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชีและการวิเคราะห์เปรียบเทียบและวิธีการสอบทานอื่น การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัดกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีทำให้ข้าพเจ้าไม่สามารถได้ความเชื่อมั่นว่าจะพบเรื่องที่มีนัยสำคัญทั้งหมดซึ่งอาจพบได้จากการตรวจสอบ ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่แสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลที่สอบทาน

ข้อสรุป

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของข้าพเจ้า

บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

(นายณพคุณ พิษณุวงษ์)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 7764

วันที่ 13 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563

บริษัท เดนทัล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

หมายเหตุ	งบการเงินรวม (บาท)		งบการเงินเฉพาะกิจการ (บาท)		
	30 กันยายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว)	30 กันยายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/ สอบทานแล้ว)	31 ธันวาคม 2562 (ตรวจสอบแล้ว)	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	13	40,905,657.56	104,425,289.54	-	7,916,618.39
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น		90,117,794.55	129,005,405.34	15,351,930.61	30,291,482.19
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	14	41,834,246.66	154,609,616.40	16,494,246.66	109,729,616.40
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15	18,852,617.00	6,252,900.05	11,703,225.04	918,987.99
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	1,113,948.46	-	800,000.00
เงินที่ตรงรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6	-	-	-	10,450,000.00
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		1,784,918.01	4,454,219.06	-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		193,495,233.78	399,861,378.85	43,549,402.31	160,106,704.97
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาว	14	421,563,481.48	269,033,088.35	110,303,481.48	8,993,088.35
หนี้สินตามสัญญาเช่า	15	40,307,115.89	11,883,560.40	22,316,298.98	1,739,048.50
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน		7,406,185.69	6,037,534.26	781,330.89	977,703.00
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		164,000.00	437,000.00	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		469,440,783.06	287,391,183.01	133,401,111.35	11,709,839.85
รวมหนี้สิน		662,936,016.84	687,252,561.86	176,950,513.66	171,816,544.82
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 280,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท		140,000,000.00	140,000,000.00	140,000,000.00	140,000,000.00
ทุนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว					
หุ้นสามัญ 240,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท	16	120,000,000.00		120,000,000.00	
หุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.50 บาท			100,000,000.00		100,000,000.00
ส่วนเกินกว่ามูลค่าหุ้นสามัญ	16	345,049,000.00	265,370,000.00	345,049,000.00	265,370,000.00
กำไร (ขาดทุน) สะสม					
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย		8,097,846.37	8,097,846.37	8,097,846.37	8,097,846.37
ส่วนที่ยังไม่ได้จัดสรร		(16,047,963.05)	(9,973,276.23)	22,939,616.64	31,716,979.32
ส่วนต่างจากการรวมกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน		25,543,759.08	25,543,759.08	-	-
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		482,642,642.40	389,038,329.22	496,086,463.01	405,184,825.69
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		10,055.89	4,497.17	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		482,652,698.29	389,042,826.39	496,086,463.01	405,184,825.69
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,145,588,715.13	1,076,295,388.25	673,036,976.67	577,001,370.51

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคนทีล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวด 3 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม (บาท)		งบการเงินเฉพาะกิจการ (บาท)	
	2563	2562	2563	2562
รายได้จากการขายและการให้บริการ	179,959,159.02	193,735,689.56	34,839,863.55	54,972,838.14
ต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการ	(121,792,926.05)	(137,185,107.67)	(25,325,184.04)	(41,015,563.20)
กำไรขั้นต้น	58,166,232.97	56,550,581.89	9,514,679.51	13,957,274.94
รายได้อื่น	3,957,387.88	1,473,907.94	9,196,512.21	7,588,408.82
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	62,123,620.85	58,024,489.83	18,711,191.72	21,545,683.76
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	(13,487,515.57)	(20,513,750.36)	(1,681,188.69)	(4,351,886.88)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(26,499,394.13)	(34,901,382.21)	(9,304,348.58)	(13,021,102.95)
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	22,136,711.15	2,609,357.26	7,725,654.45	4,172,693.93
ต้นทุนทางการเงิน	(3,976,993.11)	(5,486,197.54)	(1,198,542.65)	(1,289,291.93)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	18,159,718.04	(2,876,840.28)	6,527,111.80	2,883,402.00
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	(1,461,336.87)	(809,240.23)	(57,440.45)	823,293.61
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	16,698,381.17	(3,686,080.51)	6,469,671.35	3,706,695.61
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	16,698,381.17	(3,686,080.51)	6,469,671.35	3,706,695.61
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	16,696,429.13	(3,686,732.34)	6,469,671.35	3,706,695.61
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	1,952.04	651.83	-	-
	16,698,381.17	(3,686,080.51)	6,469,671.35	3,706,695.61
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	16,696,429.13	(3,686,732.34)	6,469,671.35	3,706,695.61
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	1,952.04	651.83	-	-
	16,698,381.17	(3,686,080.51)	6,469,671.35	3,706,695.61
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ (บาท)	0.07	(0.02)	0.03	0.02
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	240,000,000	200,000,000	240,000,000	200,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคนทิล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม (บาท)		งบการเงินเฉพาะกิจการ (บาท)	
	2563	2562	2563	2562
รายได้จากการขายและการให้บริการ	421,837,834.25	591,866,059.82	94,684,023.15	161,227,198.94
ต้นทุนขายและต้นทุนการให้บริการ	(296,263,181.36)	(422,575,047.20)	(72,356,407.93)	(121,199,984.24)
กำไรขั้นต้น	125,574,652.89	169,291,012.62	22,327,615.22	40,027,214.70
รายได้อื่น	7,928,447.21	7,708,845.90	9,823,491.89	31,925,222.72
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	133,503,100.10	176,999,858.52	32,151,107.11	71,952,437.42
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	(39,144,280.43)	(58,904,288.16)	(5,947,402.60)	(12,335,721.52)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(86,335,401.59)	(99,561,268.27)	(32,026,080.76)	(40,782,104.39)
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	8,023,418.08	18,534,302.09	(5,822,376.25)	18,834,611.51
ต้นทุนทางการเงิน	(13,676,813.96)	(10,721,488.76)	(3,846,355.56)	(4,187,688.19)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	(5,653,395.88)	7,812,813.33	(9,668,731.81)	14,646,923.32
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	2,395,385.82	(3,362,953.26)	3,166,413.79	2,818,536.82
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(3,258,010.06)	4,449,860.07	(6,502,318.02)	17,465,460.14
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	(3,258,010.06)	4,449,860.07	(6,502,318.02)	17,465,460.14
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(3,260,118.78)	4,447,301.38	(6,502,318.02)	17,465,460.14
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	2,108.72	2,558.69	-	-
	(3,258,010.06)	4,449,860.07	(6,502,318.02)	17,465,460.14
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม				
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	(3,260,118.78)	4,447,301.38	(6,502,318.02)	17,465,460.14
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	2,108.72	2,558.69	-	-
	(3,258,010.06)	4,449,860.07	(6,502,318.02)	17,465,460.14
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน				
กำไร(ขาดทุน)ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ (บาท)	(0.01)	0.02	(0.03)	0.09
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	236,788,321	200,000,000	236,788,321	200,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เดนทัล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

งบการเงินรวม (บาท)

หมายเหตุ	กำไรสุทธิ							รวมส่วนของผู้ถือหุ้น ของบริษัทย่อย	ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน (ต่ำกว่า) มูลค่าหุ้นสามัญ	จัดสรรแล้ว สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่จัดสรร	ผลต่างจากการรวมกิจการ ภายในบริษัทย่อย	ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม	ส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม			
สำหรับงวดที่สิ้นสุดในวันที่ 30 กันยายน 2562	100,000,000.00	265,370,000.00	7,481,088.13	6,676,517.42	25,543,759.08	405,071,364.63	405,071,364.63	6,064.40	405,077,429.03	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	-	-	-	-	-	-	-	(2,718.50)	(2,718.50)	
เงินเป็นผลที่จ่ายโดยบริษัทย่อยให้กับผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	-	-	-	4,447,301.38	-	4,447,301.38	4,447,301.38	2,558.69	4,449,860.07	
กำไร (ขาดทุน) เมื่อเสร็จรวมสำหรับงวด	100,000,000.00	265,370,000.00	7,481,088.13	11,123,818.80	25,543,759.08	409,518,666.01	409,518,666.01	5,904.59	409,524,570.60	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2562	100,000,000.00	265,370,000.00	8,097,846.37	(9,973,276.23)	25,543,759.08	389,038,329.22	389,038,329.22	4,497.17	389,042,826.39	
สำหรับงวดที่สิ้นสุดในวันที่ 30 กันยายน 2563	-	-	-	(2,814,568.04)	-	(2,814,568.04)	(2,814,568.04)	-	(2,814,568.04)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ตามที่รายงานในปีก่อน	100,000,000.00	265,370,000.00	8,097,846.37	(9,973,276.23)	25,543,759.08	389,038,329.22	389,038,329.22	4,497.17	389,042,826.39	
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายบัญชี	-	-	-	(2,814,568.04)	-	(2,814,568.04)	(2,814,568.04)	-	(2,814,568.04)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ปรับปรุงใหม่	100,000,000.00	265,370,000.00	8,097,846.37	(12,787,844.27)	25,543,759.08	386,223,761.18	386,223,761.18	4,497.17	386,228,258.35	
เพิ่มทุนหุ้นสามัญ	20,000,000.00	79,679,000.00	-	-	-	99,679,000.00	99,679,000.00	4,250.00	99,683,250.00	
เงินเป็นผลที่จ่ายโดยบริษัทย่อยให้กับผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	(800.00)	(800.00)	
กำไร (ขาดทุน) เมื่อเสร็จรวมสำหรับงวด	-	-	-	(3,260,118.78)	-	(3,260,118.78)	(3,260,118.78)	2,108.72	(3,258,010.06)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	120,000,000.00	345,049,000.00	8,097,846.37	(16,047,963.05)	25,543,759.08	482,642,642.40	482,642,642.40	10,555.89	482,652,698.29	

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เดมทัด คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวด 9 เดือน ตั้งแต่ต้นงวดวันที่ 30 กันยายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ (บาท)				
	ทุนที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน (ค่ากว่า) มูลค่าหุ้นสามัญ	จัดสรรแล้ว	กำไร (ขาดทุน) สะสม	รวมส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2562	100,000,000.00	265,370,000.00	7,481,088.13	20,054,886.39	392,905,974.52
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	-	-	-	17,465,460.14	17,465,460.14
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	100,000,000.00	265,370,000.00	7,481,088.13	37,520,346.53	410,371,434.66
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563	100,000,000.00	265,370,000.00	8,097,846.37	31,716,979.32	405,184,825.69
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ตามที่รายงานในปีก่อน	-	-	-	(2,275,044.66)	(2,275,044.66)
ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี	100,000,000.00	265,370,000.00	8,097,846.37	29,441,934.66	402,909,781.03
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 - ปรับปรุงใหม่	20,000,000.00	79,679,000.00	-	-	99,679,000.00
เพิ่มทุนหุ้นสามัญ	-	-	-	(6,502,318.02)	(6,502,318.02)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	120,000,000.00	345,049,000.00	8,097,846.37	22,939,616.64	496,086,463.01
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563					

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เดนทัล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

	งบการเงินรวม (บาท)		งบการเงินเฉพาะกิจการ (บาท)	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(3,258,010.06)	4,449,860.07	(6,502,318.02)	17,465,460.14
ปรับกระทบกำไร (ขาดทุน) เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน :-				
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ภาษีเงินได้	(2,395,385.82)	3,362,953.26	(3,166,413.79)	(2,818,536.82)
ต้นทุนทางการเงิน	13,676,813.96	10,721,488.76	3,846,355.56	4,187,688.19
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	29,219,770.93	26,894,361.65	17,641,506.43	18,480,899.70
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	573,335.73	-	-	-
ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินค้า	4,935,532.54	-	-	-
ผลต่างจากการลดค่าเช่า	798,712.83	-	543,085.09	-
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	79,038.63	(136,312.64)	105,763.34	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	1,392,356.27	-	1,284,250.25	-
โอนกลับหนี้สินจากผลตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย	-	(1,500,000.00)	-	(1,500,000.00)
รายได้ดอกเบี้ยรับ	(63,328.14)	(34,968.91)	(30,789.09)	(9,266.67)
รายได้เงินปันผล	-	-	(7,999,200.00)	(28,722,831.50)
	44,958,836.87	43,757,382.19	5,722,239.77	7,083,413.04
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	(2,826,666.20)	(3,830,643.16)	708,006.89	631,511.99
สินค้าคงเหลือ	2,804,540.60	(11,226,139.25)	810,178.20	400,968.58
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,895,613.43	(591,761.77)	1,910,409.49	(245,652.71)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	(39,078,034.15)	18,019,762.39	(14,556,638.82)	5,855,800.10
ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	1,368,651.43	2,345,438.63	(196,372.11)	167,739.04
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	(273,000.00)	(3,000.00)	-	-
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) การดำเนินงาน	8,849,941.98	48,471,039.03	(5,602,176.58)	13,893,780.04
ภาษีเงินได้จ่ายออก	(7,520,557.61)	(9,576,152.21)	(22,589.69)	(71,269.15)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	1,329,384.37	38,894,886.82	(5,624,766.27)	13,822,510.89

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เคนทัส คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

	งบการเงินรวม (บาท)		งบการเงินเฉพาะกิจการ (บาท)	
	2563	2562	2563	2562
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากประจำที่คิดภาระค่าประกันเพิ่มขึ้น	(3,231.78)	(6,982.70)	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อการลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(49,095,250.00)	-
เงินทดรองจ่ายแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-	-	(14,100,000.00)	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายทรัพย์สิน	689,024.71	1,538,775.96	588,042.00	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(6,293,435.43)	(137,193,176.01)	(989,595.44)	(5,217,360.19)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสิทธิการเช่า	-	(8,052,245.76)	-	(6,452,548.76)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	(105,333.00)	(7,921,695.00)	(32,100.00)	-
เงินปันผลรับ	-	-	7,999,200.00	28,722,831.50
ดอกเบี้ยรับ	63,328.14	34,968.91	61,477.45	9,266.67
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(5,649,647.36)	(151,600,354.60)	(55,568,225.99)	17,062,189.22
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
ต้นทุนทางการเงินจ่าย	(13,934,250.58)	(14,652,089.85)	(4,043,568.33)	(3,811,741.94)
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(63,519,631.98)	80,340,772.39	(7,916,618.39)	7,562,367.20
เงินทดรองรับแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	(10,450,000.00)	1,500,000.00
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	12,434,019.42	-	12,800,000.00
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้ระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(1,113,948.46)	(11,398,649.96)	(800,000.00)	(32,597,041.19)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	56,000,000.00	75,595,150.00	16,000,000.00	-
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้ระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(16,244,976.61)	(30,150,000.00)	(7,924,976.61)	(22,590,000.00)
เงินสดจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า	(9,828,187.47)	-	(4,624,641.40)	-
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	99,679,000.00	-	99,679,000.00	-
เงินสดรับจากการเพิ่มทุนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	4,250.00	-	-	-
เงินปันผลที่จ่ายให้กับผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	(800.00)	(2,718.50)	-	-
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	51,041,454.90	112,166,483.50	79,919,195.27	(37,136,415.93)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	46,721,191.91	(538,984.28)	18,726,203.01	(6,251,715.82)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	10,261,055.97	24,720,570.16	2,834,363.94	7,900,375.35
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน	56,982,247.88	24,181,585.88	21,560,566.95	1,648,659.53

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท เดนทัล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินแบบย่อ

สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2563

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทานแล้ว)

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัท

- ชื่อ : บริษัท เดนทัล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”)
- การจดทะเบียน : เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทยจดทะเบียนเมื่อวันที่ 4 เมษายน 2551 และได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 15 มิถุนายน 2559
- ที่อยู่สำนักงานใหญ่: เลขที่ 157 ชั้น 2 ถนนรัชดาภิเษก แขวงดินแดง เขตดินแดง กรุงเทพฯ 10400
- ลักษณะธุรกิจ : ให้บริการด้านทันตกรรม แล็บทันตกรรม และจำหน่ายวัสดุอุปกรณ์ทันตกรรม
- สาขา : ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กลุ่มบริษัท มีสาขาและเปิดให้บริการแล้ว รวมจำนวน 14 แห่ง
- ผู้ถือหุ้นรายใหญ่ : ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 นายพรศักดิ์ ตันตาปกุล ถือหุ้นประมาณร้อยละ 55.36 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว

1.2 การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ในปัจจุบันมีการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (Covid-19) ในหลายประเทศทั่วโลก รวมถึงประเทศไทยทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจและมีผลกระทบต่อธุรกิจของบริษัท เนื่องจากลูกค้าของบริษัทและบริษัทย่อยบางส่วนเป็นลูกค้าต่างประเทศ ทำให้บริษัทและบริษัทย่อยมีการปิดสาขาเป็นการชั่วคราวในกรุงเทพและต่างจังหวัด เพื่อเป็นตามมาตรการในการควบคุมการแพร่ระบาดของโรค COVID-19 ของทางราชการของแต่ละพื้นที่ในประเทศไทย รวมถึงส่งผลกระทบต่อการขายสินค้า เครื่องมือทันตกรรมของบริษัทย่อย ซึ่งสถานการณ์ดังกล่าวทำให้เกิดความไม่แน่นอนของสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจของบริษัท ฝ่ายบริหารของบริษัทและบริษัทย่อยได้ประเมินผลกระทบดังกล่าวต่อข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลอย่างรอบคอบและจะประเมินสถานการณ์อย่างต่อเนื่องต่อไป

- ### 1.3 แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชี เพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)
- สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้แนวปฏิบัติทางการบัญชี เรื่อง มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีเพื่อรองรับผลกระทบจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดผลกระทบในบางเรื่องจากการปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับ และเพื่อให้เกิดความชัดเจนในวิธีปฏิบัติทางบัญชี ในช่วงเวลาที่ยังมีความไม่แน่นอนเกี่ยวกับสถานการณ์ดังกล่าว

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

กลุ่มบริษัทเลือกใช้มาตรการผ่อนปรนชั่วคราวสำหรับทางเลือกเพิ่มเติมทางบัญชีดังต่อไปนี้

- เลือกที่จะไม่ต้องนำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคต (Forward-looking information) มาใช้วัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ในกรณีที่กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น
- เลือกที่จะไม่นำสถานการณ์ COVID-19 มาถือเป็นข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 36 เรื่อง การด้อยค่าของสินทรัพย์
- เลือกที่จะไม่นำข้อมูลจากสถานการณ์ COVID-19 ที่อาจจะกระทบต่อการประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตมาใช้ประกอบการทดสอบการด้อยค่าของค่าความนิยม

2. หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

2.1 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นและนำเสนองบการเงินแบบย่อและตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่อง การรายงานทางการเงินระหว่างกาล รวมถึงแนวปฏิบัติทางการบัญชีที่ประกาศใช้โดยสภาวิชาชีพบัญชีฯ (“สภาวิชาชีพบัญชี”) กฏระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบการเงินระหว่างกาลมิได้รวมข้อมูลทางการเงินทั้งหมดตามข้อกำหนดสำหรับงบการเงินประจำปี แต่เน้นการให้ข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้เคยนำเสนอรายงานไปแล้ว ดังนั้นการอ่านงบการเงินระหว่างกาลนี้จึงควรอ่านควบคู่กับงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

2.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดปัจจุบัน

ในระหว่างงวด กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง (ปรับปรุง 2562) และฉบับใหม่ จำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐานการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่ ซึ่งได้มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสำคัญ สามารถสรุปได้ดังนี้

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน กลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ประกอบด้วยมาตรฐานและการตีความมาตรฐาน จำนวน 5 ฉบับ ได้แก่

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มดังกล่าวข้างต้น กำหนดหลักการเกี่ยวกับการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหรือราคาทุนตัดจำหน่ายโดยพิจารณาจากประเภทของตราสารทางการเงิน ลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและแผนธุรกิจของกิจการ (Business Model) หลักการเกี่ยวกับวิธีการคำนวณการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงิน โดยใช้แนวคิดของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น และหลักการเกี่ยวกับการบัญชีป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงผลการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

การนำมาตรฐานกลุ่มนี้มาถือปฏิบัติมีผลกระทบต่อการเงินของกลุ่มบริษัทจากรายการดังต่อไปนี้

การรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตบริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินโดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน บริษัทและบริษัทย่อยจะใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเผื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุสำหรับลูกหนี้การค้า โดยผู้บริหารของกลุ่มบริษัทพิจารณาแล้วว่าการรับรู้รายการผลขาดทุนด้านเครดิตข้างต้น ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญให้มีการปรับปรุงกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

มาตรฐานกลุ่มนี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 ใช้แทนมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 เรื่อง สัญญาเช่า และการตีความมาตรฐานบัญชีที่เกี่ยวข้อง มาตรฐานฉบับนี้ได้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทุกรายการที่มีระยะเวลาในการเช่ามากกว่า 12 เดือน เว้นแต่สินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญจากมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 17 ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

บริษัทและบริษัทย่อยนำมาตรฐานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติโดยรับรู้ผลกระทบสะสมของการนำมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับนี้มาถือปฏิบัติใช้ครั้งแรกโดยการปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินปีก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ

ผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล ข้อ 5

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุง ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้งมาตรฐานประกอบด้วยการปรับปรุงการอ้างอิงกรอบแนวคิดในมาตรฐานการรายงานทางการเงิน คำนิยามของธุรกิจ คำนิยามของความสัมพันธ์ที่สำคัญ และการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

ปัจจุบันฝ่ายบริหารของบริษัทและบริษัทย่อย อยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานกลุ่มดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลจัดทำขึ้นโดยใช้หลักเกณฑ์นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเรื่องเครื่องมือทางการเงินและสัญญาเช่า

3.1 เครื่องมือทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน หรือราคาทุนตัดจำหน่าย การจัดประเภทดังกล่าวจะขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจของกลุ่มบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินนั้น

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมกำไรหรือขาดทุนหรือผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หนี้สินทางการเงินจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

ตราสารอนุพันธ์ที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงจัดประเภทรายการและวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย และลูกหนี้ตามสัญญาเช่า โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เหตุการณ์ที่มีการด้อยค่าด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กลุ่มบริษัทพิจารณาการเปลี่ยนแปลงในความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินเป็นระดับ และกำหนดวิธีการวัดค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตและการคำนวณดอกเบี้ยที่แท้จริงที่แตกต่างกันในแต่ละระดับ โดยมีข้อยกเว้นสำหรับลูกหนี้การค้าหรือสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่ไม่มีองค์ประกอบเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ และลูกหนี้ตามสัญญาเช่า ซึ่งกลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุ

3.2 สัญญาเช่า

สินทรัพย์สิทธิการใช้

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

หากกลุ่มบริษัทไม่มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงจะถูกโอนให้แก่กลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน

หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนโยบายของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นโดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

4. การใช้ดุลยพินิจและประมาณการบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารต้องใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติที่มีผลกระทบต่อการนำนโยบายการบัญชีมาใช้ และจำนวนเงินของสินทรัพย์และหนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายผลที่เกิดขึ้นจริงอาจจะแตกต่างจากการประมาณการ

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล ผู้บริหารจะใช้ดุลยพินิจที่มีนัยสำคัญในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทและแหล่งที่มาของข้อมูลที่สำคัญของความไม่แน่นอนในการประมาณการที่มีอยู่มาใช้ เช่นเดียวกับงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2562

5. ผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ

ตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาลข้อ 2.2 บริษัทและบริษัทย่อยได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า มาถือปฏิบัติในระหว่างงวดปัจจุบัน โดยบริษัทและบริษัทย่อยได้เลือกปรับผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโดยปรับปรุงกับกำไรสะสม ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และไม่ปรับย้อนหลังงบการเงินงวดก่อนที่แสดงเปรียบเทียบ ทั้งนี้ บริษัทและบริษัทย่อยเลือกปฏิบัติตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้กับสัญญาเช่าที่ก่อนหน้าจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน โดยการรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้เป็นรายสัญญา โดยมีมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์เสมือนว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับนี้ได้ถือปฏิบัติมาตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของผู้เช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563

ผลกระทบต่อกำไรสะสมต้นงวดปี 2563 จากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเนื่องจากการนำมาตรฐานนี้มาถือปฏิบัติ แสดงได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)		
	งบการเงินรวม		
	ผลกระทบจาก		
31 ธันวาคม	มาตรฐานการรายงาน	1 มกราคม	
2562	ทางการเงินฉบับที่ 16	2563	
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	98,736	(11,327)	87,409
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	124,398	124,398
สิทธิการเช่าและค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	53,612	(53,612)	-
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	129,005	(381)	128,624
ส่วนของหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน			
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	6,253	(6,253)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	11,883	(11,883)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	80,792	80,792
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	(9,973)	(2,815)	(12,788)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ผลกระทบจาก		
	31 ธันวาคม 2562	มาตรฐานการรายงาน ทางการเงินฉบับที่ 16	1 มกราคม 2563
งบแสดงฐานะการเงิน			
สินทรัพย์			
สินทรัพย์หมุนเวียน			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	11,826	(7,319)	4,507
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	89,704	89,704
สิทธิการเช่าและค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า	37,033	(37,033)	-
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น			
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	30,291	(381)	29,910
ส่วนของหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	919	(919)	-
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	1,739	(1,739)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	50,669	50,669
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
กำไรสะสม - ยังไม่ได้จัดสรร	31,717	(2,275)	29,442

5.1 สัญญาเช่า

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 สำหรับสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน กลุ่มบริษัทรับรู้มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าตามบัญชีเดิมก่อนวันที่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ภาระผูกพันตามสัญญาเช่าที่เปิดเผย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	95,456	74,914
หัก: สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	(14,047)	(10,200)
หัก: อื่น ๆ	(11,206)	(11,205)
หัก: ดอกเบี้ยจ่ายรอดัดบัญชี	(7,547)	(5,498)
หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้นจากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	62,656	48,011
หนี้สินสัญญาเช่าการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	18,136	2,658
หนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	80,792	50,669
ประกอบด้วย		
หนี้สินสัญญาเช่าหมุนเวียน	20,778	14,166
หนี้สินสัญญาเช่าไม่หมุนเวียน	60,014	36,503
	80,792	50,669

รายการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ จากการนำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงิน	
	งบการเงินรวม	เฉพาะกิจการ
ที่ดิน	10,049	-
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	114,349	89,704
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	124,398	89,704

6. รายการกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ความสัมพันธ์ที่มีกับบริษัทย่อยได้เปิดเผยในหมายเหตุข้อ 9 กลุ่มบริษัทไม่มีการเปลี่ยนแปลงนโยบายการกำหนดราคาอย่างมีสาระสำคัญในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

รายการที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน สรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				
บริษัทย่อย				
ค่าแลกเปลี่ยนตกรวม	-	-	23	1,026
ซื้อวัสดุตกรวม	-	-	249	3,507
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	-	420
ค่าเช่าสำนักงาน	-	-	131	131
เงินปันผลรับ	-	-	7,999	7,000
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	-	167
รายได้อื่น	-	-	-	33
ซื้อสินทรัพย์	-	-	361	-
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ดอกเบี้ยจ่าย	10	-	10	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	75	-	75	-
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	3,148	5,384	383	936
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	184	230	6	24
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	3,332	5,614	389	960

(หน่วย: พันบาท)

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	2563	2562	2563	2562
บริษัทย่อย				
ค่าแลกเปลี่ยนตกรวม	-	-	386	2,861
ซื้อวัสดุตกรวม	-	-	455	4,364
รายได้ค่าบริการจัดการ	-	-	-	1,260
ค่าเช่า	-	-	305	392
เงินปันผลรับ	-	-	7,999	28,723
ดอกเบี้ยจ่าย	-	-	-	484
รายได้อื่น	-	-	22	99
ซื้อสินทรัพย์	-	-	361	-
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
ดอกเบี้ยจ่าย	33	-	33	-
ค่าใช้จ่ายอื่น	225	-	225	-
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน	10,204	15,753	1,490	2,760
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	628	652	40	73
รวมค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ	10,832	16,405	1,530	2,833

ยอดคงเหลือกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 มีดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
บริษัทย่อย	-	-	115	784

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม	30 กันยายน	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน
เงินยืมที่ตรงจ่าย	2563	2563	2563			2563
บริษัทย่อย	-	-	-	40,106	(26,006)	14,100

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น				
เจ้าหนี้การค้า				
บริษัทย่อย	-	-	1,303	1,138
เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น				
บริษัทย่อย	-	-	407	2,118
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน	25	300	25	300
รวม	25	300	432	2,418

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)			งบการเงินรวม		
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม	30 กันยายน	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน
เงินกู้ยืมระยะสั้น	2563	2563	2563			2563
ผู้บริหารสำคัญ	-	-	1,114	-	(1,114)	-

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม	30 กันยายน	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน
เงินกู้ยืมระยะสั้น	2563	2563	2563			2563
ผู้บริหารสำคัญ	-	-	800	-	(800)	-

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)			งบการเงินรวม		
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม	30 กันยายน	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน
เงินยืมที่ตรงรับ	2563	2563	2563			2563
ผู้บริหารสำคัญ	-	-	-	3,003	(3,003)	-

(หน่วย: พันบาท)

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละ)			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่			ณ วันที่
	1 มกราคม	30 กันยายน	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	30 กันยายน
เงินยืมที่ตรงรับ	2563	2563	2563			2563
บริษัทย่อย	-	-	10,450	400	(10,850)	-

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
		2563	2562	2563
หนี้สินตามสัญญาเช่า				
กิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกัน		1,075		1,075

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น	82,230	79,307	532	857
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(25)	(25)	-	-
	<u>82,205</u>	<u>79,282</u>	<u>532</u>	<u>857</u>
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	115	784
รายได้ค้างรับ	3,574	4,242	1,400	2,217
สิทธิการเช่าและค่าเช่าจ่ายล่วงหน้า ที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	11,327	-	7,319
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,888	2,252	615	532
อื่นๆ	2,569	1,633	1,107	118
รวม	<u>90,236</u>	<u>98,736</u>	<u>3,769</u>	<u>11,827</u>

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	21,128	26,659	-	67
เกินกำหนดชำระ				
น้อยกว่า 3 เดือน	37,423	17,444	216	486
3 - 6 เดือน	9,781	23,459	11	136
6 - 12 เดือน	7,782	9,359	63	80
มากกว่า 12 เดือน	6,116	2,386	242	88
ลูกหนี้การค้ารวม	82,230	79,307	532	857
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(25)	(25)	-	-
ลูกหนี้การค้าสุทธิ	<u>82,205</u>	<u>79,282</u>	<u>532</u>	<u>857</u>

ลูกหนี้การค้าเกินกว่า 360 วัน ส่วนใหญ่เป็นลูกหนี้ของหน่วยงานราชการ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กลุ่มบริษัทนำสิทธิเรียกร้องในลูกหนี้จำนวน 85.06 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562: 82.95 ล้านบาท) ไปเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมระยะสั้น และเงินกู้ระยะยาวจากสถาบันการเงินโดยเป็นวงเงินสินเชื่อรวมของกลุ่มบริษัท (ดูหมายเหตุข้อ 13 และ 14)

8. สินค้าคงเหลือ

	(หน่วย: ล้านบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
วัสดุทันตกรรม	116,897	119,669	10,360	11,033
ยาและเวชภัณฑ์	2,032	2,391	1,073	1,214
เครื่องมือและอุปกรณ์ทันตกรรม	56,044	61,935	-	-
อุปกรณ์และวัสดุสิ้นเปลืองทั่วไป	716	357	172	168
สินค้าระหว่างทาง	5,858	-	-	-
รวม	181,547	184,352	11,605	12,415
หัก ค่าเสื่อมมูลค่าสินค้าลดลง	(4,935)	-	-	-
สุทธิ	176,612	184,352	11,605	12,415

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กลุ่มบริษัทนำสินค้าคงเหลือจำนวน 156.22 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562: 163.06 ล้านบาท) ไปเป็นหลักทรัพย์ค้ำประกันเงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมระยะสั้น และเงินกู้ระยะยาวจากสถาบันการเงินโดยเป็นวงเงินสินเชื่อรวมของกลุ่มบริษัท (ดูหมายเหตุข้อ 13 และ 14)

9. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อย ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 และเงินปันผลรับจากเงินลงทุนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน มีดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				(หน่วย: ล้านบาท)	
	ลักษณะธุรกิจ	สัดส่วน	ทุนชำระแล้ว	ราคาทุน	เงินปันผลรับสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	เงินปันผลรับสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน
บริษัท บางกอก อินเทอร์เน็ต จำกัด	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	2563	2562
เดนมาร์ก เซ็นเตอร์ จำกัด	99.99	99.99	20,000	20,890	7,999	24,998
บริษัท โรงพยาบาลทันตกรรมกรุงเทพ	99.99	99.99	180,000	199,998	-	-
อินเทอร์เน็ต เซ็นแนล จำกัด	99.99	99.99	221,700	200,098	-	3,100
บริษัท เคนทิล อดล (ประเทศไทย) จำกัด	99.97	99.97	10,000	2,499	-	625
บริษัท เคนทิล อดล (ประเทศไทย) จำกัด						
รวม						

บริษัทย่อยทั้งหมดดำเนินการในประเทศไทย

เมื่อวันที่ 24 มกราคม 2563 บริษัท โรงพยาบาลทันตกรรมกรุงเทพ อินเทอร์เน็ต เซ็นแนล จำกัด ได้ส่งหนังสือเรียกเก็บชำระค่าหุ้นส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 9.99 ของมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ และเมื่อวันที่ 28 มกราคม 2563 บริษัท ได้ชำระค่าหุ้นสามัญที่เหลืออยู่เป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาทแล้ว

เมื่อวันที่ 20 มกราคม 2563 และวันที่ 17 กุมภาพันธ์ 2563 บริษัท เคนทิล อดล (ประเทศไทย) จำกัด ได้ส่งหนังสือเรียกเก็บชำระค่าหุ้นส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 8 ของมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ และเมื่อวันที่ 30 มกราคม 2563 และ 25 กุมภาพันธ์ 2563 ตามลำดับ บริษัท ได้ชำระค่าหุ้นสามัญที่เหลืออยู่เป็นจำนวนเงิน 21.60 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 24 มกราคม 2563 บริษัท เคนทิล อดล (ประเทศไทย) จำกัด ได้ส่งหนังสือเรียกเก็บชำระค่าหุ้นส่วนที่เหลืออีกร้อยละ 75 ของมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ และเมื่อวันที่ 29 มกราคม 2563 บริษัท ได้ชำระค่าหุ้นสามัญที่เหลืออยู่เป็นจำนวนเงิน 7.50 ล้านบาทแล้ว

10. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563		
ราคาตามบัญชีต้นงวด - สุทธิ	592,392	90,199
ซื้อสินทรัพย์	6,733	990
จำหน่ายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์	(3,922)	(3,740)
ค่าเสื่อมราคา	(16,039)	(7,415)
ค่าเผื่อการด้อยค่า (เพิ่มขึ้น) ลดลง	1,762	1,762
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	580,926	81,796

การค้ำประกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างของกลุ่มบริษัทและบริษัทมูลค่าตามบัญชีจำนวน 461.20 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562: 460.60 ล้านบาท) และมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวน 45.09 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2562: 45.50 ล้านบาท) ตามลำดับ ได้จดทะเบียนเพื่อเป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

11. สินทรัพย์สิทธิการใช้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563		
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	-
รายการปรับปรุงจากการนำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 16 มาถือปฏิบัติครั้งแรก	124,398	89,704
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (ปรับปรุงใหม่)	124,398	89,704
การเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่า	(9,264)	(9,264)
ค่าเสื่อมราคา	(15,864)	(13,106)
ราคาตามบัญชีปลายงวด - สุทธิ	99,270	67,334

12. ภาษีเงินได้

(หน่วย: พันบาท)

	ณ วันที่	งบการเงินรวม		ณ วันที่
		บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		
		กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	
		ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1 มกราคม			30 กันยายน
2563				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	5	-	-	5
ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้า	-	808	-	808
ขาดทุนจากการด้อยค่าทรัพย์สิน	706	(352)	-	354
ประมาณการหนี้สินสำหรับ				
ผลประโยชน์พนักงาน	1,156	264	-	1,420
ประมาณการหนี้สินจากการรับประกันสินค้า	204	48	-	252
ขาดทุนทางภาษียกมา	10,086	6,266	-	16,352
รวม	12,157	7,034	-	19,191

(หน่วย: พันบาท)

	ณ วันที่	งบการเงินเฉพาะกิจการ		ณ วันที่
		บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน		
		กำไรหรือ	กำไรขาดทุน	
		ขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น	
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1 มกราคม			30 กันยายน
2563				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
ขาดทุนจากการด้อยค่าทรัพย์สิน	706	(352)	-	354
ประมาณการหนี้สินสำหรับ				
ผลประโยชน์พนักงาน	196	(40)	-	156
ขาดทุนทางภาษียกมาไม่เกิน 5 ปี	6,764	3,558	-	10,322
รวม	7,666	3,166	-	10,832

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 และ 2562 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน				
สำหรับงวดปัจจุบัน	1,846	1,805	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	385	(996)	57	(823)
รวมภาษีเงินได้	1,461	809	57	(823)

(หน่วย: พันบาท)

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน				
สำหรับงวดปัจจุบัน	4,639	6,858	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี				
การเปลี่ยนแปลงของผลต่างชั่วคราว	(7,034)	(3,495)	(3,166)	(2,819)
รวมภาษีเงินได้	(2,395)	3,363	(3,166)	(2,819)

13. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
เงินเบิกเกินบัญชี	529	30,549	-	2,917
ทรัสต์รีซีทส์	40,377	15,000	-	-
ตั๋วสัญญาใช้เงิน	-	58,876	-	5,000
รวม	40,906	104,425	-	7,917

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 กลุ่มบริษัทมีวงเงินสินเชื่อสำหรับเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 216 ล้านบาท (วันที่ 31 ธันวาคม 2562: 206 ล้านบาท) ซึ่งค้ำประกันโดยบริษัทและบริษัทย่อยในกลุ่ม และจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์บางส่วน

14. เงินกู้ยืมระยะยาว

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน	31 ธันวาคม	30 กันยายน	31 ธันวาคม
	2563	2562	2563	2562
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	463,398	423,643	126,798	118,723
<u>หัก ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี</u>	<u>(41,834)</u>	<u>(154,610)</u>	<u>(16,494)</u>	<u>(109,730)</u>
รวม	<u>421,564</u>	<u>269,033</u>	<u>110,304</u>	<u>8,993</u>

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 กลุ่มบริษัทได้ทำสัญญาเงินกู้ยืมกับสถาบันการเงิน โดยมีรายละเอียด ดังนี้

	วงเงิน (พันบาท)	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	ระยะเวลาชำระคืน
บริษัท	16,000	2.00%	ชำระดอกเบี้ยทุกเดือนจนถึงเดือนมีนาคม 2565 และชำระ เงินต้นพร้อมดอกเบี้ยทุกเดือนจำนวน 40 งวด โดยครั้ง แรกชำระในเดือนเมษายน 2565
บริษัทย่อย	20,000	2.00%	ชำระดอกเบี้ยทุกเดือน และชำระเงินต้นทั้งจำนวน เมื่อครบ 24 เดือนจากวันเบิกเงินกู้งวดแรก
บริษัทย่อย	20,000	2.00%	ชำระดอกเบี้ยทุกเดือนจนถึงเดือนมีนาคม 2565 และชำระ เงินต้นพร้อมดอกเบี้ยทุกเดือนจำนวน 40 งวด โดยครั้ง แรกชำระในเดือนเมษายน 2565

สัญญาเงินกู้ยืมดังกล่าวได้ระบุเงื่อนไขบางประการเกี่ยวกับการรักษาอัตราส่วนทางการเงิน และการโอนสิทธิสัญญาต่างๆ เงินกู้ยืมดังกล่าวค้ำประกันโดยบริษัท บริษัทย่อย และกรรมการบริษัท

บริษัทและกลุ่มบริษัทได้ขอขยายระยะเวลาจ่ายชำระเงินต้นเป็นระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่เดือนมีนาคม 2563 ถึงเดือนมีนาคม 2564 ตามบันทึกข้อตกลงต่อท้ายสัญญาเงินกู้ยืมเงินลงวันที่ 31 มีนาคม, 13 เมษายน และ 30 กันยายน 2563

15. หนี้สินตามสัญญาเช่า

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 หนี้สินตามสัญญาเช่า แสดง ได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
หนี้สินตามสัญญาเช่า	66,118	38,555
หัก: ดอกเบี้ยรอกการตัดจำหน่าย	(6,958)	(4,536)
รวม	59,160	34,019
หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(18,853)	(11,703)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	40,307	22,316

ผลรวมของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่ามีดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ภายใน 1 ปี	20,832	7,125	12,694	1,046
เกิน 1 ปี แต่ไม่เกิน 5 ปี	30,090	12,519	13,782	1,831
ตั้งแต่ 5 ปี ขึ้นไป	15,196	-	12,079	-
	66,118	19,644	38,555	2,877
หัก ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่ารอกการตัดบัญชี	(6,958)	(1,508)	(4,536)	(219)
มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายทั้งสิ้นตามสัญญาเช่า	59,160	18,136	34,019	2,658

ค่าใช้จ่ายสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของการกำไรหรือขาดทุน

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563		
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	1,878	984
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าระยะสั้น	1,520	560
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	314	123
รวม	3,712	1,667

16. ทุนเรือนหุ้น

(หน่วย : พันบาท)

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ทุนที่ออกและ	ส่วนเกินมูลค่า	รวม
	ชำระแล้ว	หุ้นสามัญ	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	100,000	265,370	365,370
เพิ่มทุน	20,000	80,000	100,000
ค่าใช้จ่ายในการจำหน่ายหุ้นสามัญ	-	(321)	(321)
ณ วันที่ 30 กันยายน 2563	120,000	345,049	465,049

ในเดือนมกราคม 2563 บริษัทได้เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้กับผู้ถือหุ้นเดิมตามสัดส่วนการถือหุ้น (Right Offering) ในอัตราส่วน 5 หุ้นสามัญเดิมต่อ 1 หุ้นสามัญเพิ่มทุน ในราคาหุ้นละ 2.50 บาท โดยได้รับเงินจากการขายหุ้นรวม 100 ล้านบาท แบ่งออกเป็นทุนชำระแล้ว 20 ล้านบาท และส่วนเกินมูลค่าหุ้น 80 ล้านบาท บริษัทได้จัดระเบียบการเพิ่มทุนที่ชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 23 มกราคม 2563 ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการเสนอขายหุ้นแก่ประชาชนจำนวนเงิน 0.32 ล้านบาท แยกหักจากส่วนเกินมูลค่าหุ้นที่ได้รับจากการเสนอขายหุ้นแก่ถือหุ้นเดิม

17. ใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญ

ตามมติที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2562 และตามมติที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2562 อนุมัติการออกใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท (D-W1) ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม โดยมีรายละเอียดดังนี้

รายการ	รายละเอียด
ประเภทและชนิดของใบสำคัญแสดงสิทธิ	ระบุชื่อผู้ถือและเปลี่ยนมือได้
อายุของใบสำคัญแสดงสิทธิ	2 ปี นับแต่วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ
จำนวนใบสำคัญแสดงสิทธิที่เสนอขาย	40,000,000 หน่วย
ราคาเสนอขายต่อหน่วย	0.00 บาท
ราคาในการใช้สิทธิ	4.00 บาท ต่อหุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้ 0.50 บาทต่อหุ้น (อาจเปลี่ยนแปลงในภายหลังตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ)
อัตราการใช้สิทธิ	ใบสำคัญแสดงสิทธิ 1 หน่วย ต่อหุ้นสามัญ 1 หุ้น (อาจเปลี่ยนแปลงในภายหลังตามเงื่อนไขการปรับสิทธิ)
วันที่ออกใบสำคัญแสดงสิทธิ	วันที่ 5 มีนาคม 2563
ระยะเวลาการใช้สิทธิ	ทุกวันทำการสุดท้ายของเดือนกุมภาพันธ์ พฤษภาคม สิงหาคม และพฤศจิกายน ของทุกปี และหมดอายุเมื่อวันที่ 4 มีนาคม 2565

ไม่มีการใช้สิทธิใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัท เดนทัล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ครั้งที่ 1 สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563

18. กำไรต่อหุ้น

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลด

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นปรับลดสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 คำนวณจากกำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างงวด หลังจากที่ได้ปรับปรุงผลกระทบของหุ้นปรับลด อย่างไรก็ตาม สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัทไม่ได้คำนวณกำไรต่อหุ้นปรับลด เนื่องจากราคาตามสิทธิมีมูลค่าสูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยระหว่างงวด

19. ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมี 2 ส่วนงานดำเนินงานดังรายละเอียดข้างล่าง ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ให้บริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานสอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

- ส่วนงาน 1 ธุรกิจศูนย์ทันตกรรมและคลินิกทันตกรรม
- ส่วนงาน 2 ธุรกิจการจำหน่ายวัสดุและอุปกรณ์ทันตกรรม

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานได้รวมอยู่ดังข้างล่างนี้ ผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานวัดโดยใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ของส่วนงาน ซึ่งนำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทานโดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้าน การดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารเชื่อว่าการใช้กำไรก่อนภาษีเงินได้ในการวัดผลการดำเนินงานนั้นเป็นข้อมูลที่เหมาะสมในการประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงานและสอดคล้องกับกิจการอื่นที่ดำเนินธุรกิจในอุตสาหกรรมเดียวกัน ทั้งนี้การกำหนดราคาระหว่างส่วนงานเป็นไปตามการซื้อขายตามปกติธุรกิจ

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม					
	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน					
	ศูนย์ทันตกรรมและ คลินิกทันตกรรม		จำหน่ายวัสดุและ อุปกรณ์ทันตกรรม		รวม	
2563	2562	2563	2562	2563	2562	
รายได้	83,520	121,186	96,439	72,550	179,959	193,736
ต้นทุน	(57,438)	(76,534)	(64,355)	(60,651)	(121,793)	(137,185)
กำไรขั้นต้น	26,082	44,652	32,084	11,899	58,166	56,551
รายได้อื่น					3,957	1,474
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย					(13,488)	(20,514)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(26,499)	(34,901)
ต้นทุนทางการเงิน					(3,977)	(5,487)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้					18,159	(2,877)
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้					(1,461)	(809)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด					16,698	(3,686)

(หน่วย: พันบาท)

งบการเงินรวม						
สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน						
	ศูนย์พันธุกรรมและ		การขายสินค้าพันธุกรรม		รวม	
	คลินิกพันธุกรรม		2563	2562	2563	2562
รายได้	230,843	339,081	190,995	252,785	421,838	591,866
ต้นทุน	(160,626)	(224,745)	(135,637)	(197,830)	(296,263)	(422,575)
กำไรขั้นต้น	70,217	114,336	55,358	54,955	125,575	169,291
รายได้อื่น					7,928	7,709
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย					(39,144)	(58,904)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร					(86,335)	(99,561)
ต้นทุนทางการเงิน					(13,677)	(10,722)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย ภาษีเงินได้					(5,653)	7,813
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้					2,395	(3,363)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด					(3,258)	4,450
สินทรัพย์ส่วนงาน ณ						
วันที่ 30 กันยายน / 31 ธันวาคม	774,629	721,168	370,960	355,127	1,145,589	1,076,295

20. เครื่องมือทางการเงิน

20.1 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่สำคัญอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ บริษัทย่อยได้ตกลงทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าซึ่งส่วนใหญ่มีอายุสัญญาไม่เกินหนึ่งปีเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทย่อยมีเจ้าหนี้การค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศคงเหลือ ดังนี้

สกุลเงิน	อัตราแลกเปลี่ยนเฉลี่ย			
	หนี้สินทางการเงิน (ล้านบาท)		(บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	
	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562	30 กันยายน 2563	31 ธันวาคม 2562
ดอลลาร์สหรัฐ	0.57	0.92	31.8258	30.3313
ยูโร	0.40	0.22	37.5314	34.0846
ฟรังก์สวิส	0.06	0.16	34.7545	31.2793

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 และ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทย่อยมีสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือ ดังนี้

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563

สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ (หลักล้านบาท)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	วันครบกำหนดตามสัญญา
ดอลลาร์สหรัฐ	0.44	31.40 - 32.60	ตุลาคม 2563 - มีนาคม 2564
ยูโร	0.14	37.24 - 37.44	มกราคม - มีนาคม 2564
ฟรังก์สวิส	0.06	34.53 - 34.58	มีนาคม 2564

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

สกุลเงิน	จำนวนที่ซื้อ (หลักล้านบาท)	อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญา (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ)	วันครบกำหนดตามสัญญา
ดอลลาร์สหรัฐ	0.45	30.23 - 30.37	เมษายน - มิถุนายน 2563

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัทย่อยบันทึกขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า จำนวน 0.07 ล้านบาท ซึ่งแสดงรวมกับกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนในค่าใช้จ่ายในการบริหาร

20.2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2563			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่าตามบัญชี		รวม	
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	56,982	56,982	56,982
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	90,236	90,236	90,236
เงินฝากประจำที่คิดภาระค้ำประกัน	-	950	950	950
หนี้สินทางการเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะ สั้นจากสถาบันการเงิน	-	40,906	40,906	40,906
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	70	90,048	90,118	90,118
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	463,398	463,398	463,398
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	59,160	59,160	59,160

(หน่วย: พันบาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2563			มูลค่ายุติธรรม
	มูลค่าตามบัญชี		รวม	
	มูลค่ายุติธรรมผ่าน กำไรหรือขาดทุน	ราคาทุน ตัดจำหน่าย		
สินทรัพย์ทางการเงิน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	21,561	21,561	21,561
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	3,769	3,769	3,769
หนี้สินทางการเงิน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	15,352	15,352	15,352
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	126,798	126,798	126,798
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	34,019	34,019	34,019

บริษัทและบริษัทย่อยมีการประมาณการมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินตามหลักเกณฑ์ดังนี้

- ก) สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้น ได้แก่ เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน ลูกหนี้และเจ้าหนี้ แสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ข) เงินให้กู้ยืมและเงินกู้ยืมที่มีดอกเบี้ยในอัตราใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาดแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน
- ค) สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า แสดงมูลค่ายุติธรรมซึ่งคำนวณโดยใช้เทคนิคการคิดลดกระแสเงินสดในอนาคตและแบบจำลองตามทฤษฎีในการประเมินมูลค่า ซึ่งข้อมูลที่น่ามาใช้ในการประเมินมูลค่าเป็นข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ในตลาดที่เกี่ยวข้อง เช่น อัตราแลกเปลี่ยนทันที (การวัดมูลค่ายุติธรรมระดับที่ 2)

21. ภาระผูกพันกับบุคคลหรือกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาเช่าดำเนินงาน และสัญญาบริการ ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
จำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานและสัญญาบริการที่ยกเลิกไม่ได้		
ภายใน 1 ปี	6,976	6,378
1 - 5 ปี	8,171	8,039
มากกว่า 5 ปี	6,887	6,888
รวม	22,034	21,305
ภาระผูกพันอื่นๆ		
หนังสือค้ำประกันการเช่าสัญญาเช่าสิทธิการเช่าที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง	896	-
หนังสือค้ำประกันการขายสินค้าให้กับหน่วยงานราชการ	5,320	-
รวม	6,216	-

บริษัทย่อยมีภาระผูกพันภายใต้หนังสือค้ำประกันจากการที่สถาบันการเงินในประเทศออกหนังสือค้ำประกันซึ่งค้ำประกันโดยเงินฝากประจำกับสถาบันการเงิน บริษัทและบริษัทย่อยในกลุ่ม และจดจำนองที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์บางส่วน

22. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงิน โดยคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่ 13 พฤศจิกายน 2563