

บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)

และบริษัทย่อย

รายงานการสอบทาน และ งบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่

30 กันยายน 2554 และ 2553

รายงานการสอบทานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอต่อผู้ถือหุ้นของบริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน)

ข้าพเจ้าได้สอบทานงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบกระแสเงินสดรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 ของบริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และได้สอบทานงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) ด้วยเช่นกัน ซึ่งผู้บริหารของกิจการเป็นผู้รับผิดชอบต่อความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูลในงบการเงินเหล่านี้ ส่วนข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการรายงานต่องบการเงินดังกล่าวจากผลการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามสอบทานตามมาตรฐานการสอบทานงบการเงิน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าต้องวางแผนและปฏิบัติตามสอบทาน เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างพอประมาณว่างบการเงินแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ การสอบทานนี้มีขอบเขตจำกัด โดยส่วนใหญ่ใช้วิธีการสอบถามบุคลากรของกิจการและการวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูลทางการเงิน จึงให้ความเชื่อมั่นน้อยกว่าการตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไป เนื่องจากข้าพเจ้าไม่ได้ทำการตรวจสอบงบการเงินได้แต่เพียงสอบทาน ดังนั้นข้าพเจ้าจึงไม่ได้เสนอรายงานการสอบบัญชี แต่เสนอเพียงรายงานการสอบทานเท่านั้น

ข้าพเจ้าไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินดังกล่าวไม่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปจากการสอบทานของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้เคยตรวจสอบงบการเงินของบริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ตามมาตรฐานการสอบบัญชีที่รับรองทั่วไปและเสนอรายงานไว้โดยไม่มี
เงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2554 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 ที่แสดง
เปรียบเทียบไว้ ณ ที่นี้เป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินที่ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบและเสนอรายงานไว้แล้วดังกล่าว
ข้าพเจ้ามิได้ใช้วิธีการตรวจสอบอื่นใดภายหลังจากวันที่ในรายงานนั้น และตามที่กล่าวในหมายเหตุประกอบ
งบการเงินข้อ 1.4 ในระหว่างงวด บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐาน
การบัญชีใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีเพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงินระหว่างกาลนี้

โสภณ เพิ่มศิริวัลลภ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3182

บริษัท สำนักงาน เอ็นส์ท แอนด์ ยัง จำกัด

กรุงเทพฯ: 9 พฤศจิกายน 2554

บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

(หน่วย: พันบาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--|--|----------------------------------|------------------|
| | 30 กันยายน 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 30 กันยายน 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 31 ธันวาคม 2553 (ตรวจสอบแล้ว) | |
| สินทรัพย์ | | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | |
| | | 93,277 | 88,318 | 65,636 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | | | | |
| ลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 5 | 335,851 | 335,851 | 224,646 |
| สินค้าคงเหลือ - สุทธิ | 6 | 696,457 | 696,457 | 299,026 |
| เงินวางเพื่อการซื้อขายน้ำมันปาล์มล่วงหน้า | | 3,088 | 3,088 | 49,437 |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - สุทธิ | 7 | 13,605 | 13,605 | 11,411 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | | 1,142,278 | 1,137,319 | 650,156 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | |
| เงินลงทุนในบริษัทย่อย | 8 | - | 5,000 | - |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ | 9 | 1,648,342 | 1,648,342 | 1,719,644 |
| ต้นทุนปาล์ม - สุทธิ | 10 | 108,791 | 108,791 | 81,723 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ | | 4,288 | 4,288 | 1,175 |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน | 18.1 | 93,000 | 93,000 | - |
| เงินมัดจำ | | 357 | 357 | 156 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | 1,854,778 | 1,859,778 | 1,802,698 |
| รวมสินทรัพย์ | | 2,997,056 | 2,997,097 | 2,452,854 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

(หน่วย: พันบาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--|--|----------------------------------|----------------|
| | 30 กันยายน 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 30 กันยายน 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 31 ธันวาคม 2553 (ตรวจสอบแล้ว) | |
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร | 11 | 760,000 | 760,000 | 460,000 |
| เจ้าหนี้การค้า | | 82,656 | 82,656 | 43,088 |
| เงินกู้ยืมระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 12 | 132,000 | 132,000 | 132,000 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | | 1,886 | 1,886 | 1,440 |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย | | 3,100 | 3,100 | - |
| ภาษีมูลค่าเพิ่มค้างจ่าย | | 21,964 | 21,964 | 15,487 |
| เงินรับล่วงหน้าจากลูกค้า | | 7,186 | 7,186 | 350 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | | 40,541 | 40,523 | 24,479 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | | 1,049,333 | 1,049,315 | 676,844 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 12 | 336,000 | 336,000 | 285,000 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | | 2,484 | 2,484 | 758 |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | 2, 13 | 22,769 | 22,769 | - |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | | 361,253 | 361,253 | 285,758 |
| รวมหนี้สิน | | 1,410,586 | 1,410,568 | 962,602 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|--|--|----------------------------------|
| | 30 กันยายน 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 30 กันยายน 2554 (ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว) | 31 ธันวาคม 2553 (ตรวจสอบแล้ว) |
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | | | |
| ทุนจดทะเบียน | | | |
| หุ้นสามัญ 280,289,521 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท | 280,290 | 280,290 | 280,290 |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | | | |
| หุ้นสามัญ 280,289,020 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท | 280,289 | 280,289 | 280,289 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 249,434 | 249,434 | 249,434 |
| กำไรสะสม | | | |
| จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย | 28,029 | 28,029 | 28,029 |
| ยังไม่ได้จัดสรร | 558,022 | 558,081 | 461,804 |
| องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น | 470,696 | 470,696 | 470,696 |
| รวมส่วนของผู้ถือหุ้น | 1,586,470 | 1,586,529 | 1,490,252 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | 2,997,056 | 2,997,097 | 2,452,854 |
| | - | - | - |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

กรรมการ

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

(หน่วย: พันบาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|------------------|------------------|----------------------|------------------|
| | 2554 | 2553 | 2554 | 2553 |
| กำไรขาดทุน: | | | | |
| รายได้ | | | | |
| รายได้จากการขายและบริการ | 1,371,155 | 1,015,718 | 1,371,155 | 1,015,718 |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน | 7,279 | - | 7,279 | - |
| รายได้อื่น | 203 | 597 | 203 | 597 |
| รวมรายได้ | 1,378,637 | 1,016,315 | 1,378,637 | 1,016,315 |
| ค่าใช้จ่าย | | | | |
| ต้นทุนขายและบริการ | 1,225,773 | 934,594 | 1,225,773 | 934,594 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 36,163 | 14,364 | 36,163 | 14,364 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 49,310 | 51,565 | 49,251 | 51,565 |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์ | 6,675 | 248 | 6,675 | 248 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 1,317,921 | 1,000,771 | 1,317,862 | 1,000,771 |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล | 60,716 | 15,544 | 60,775 | 15,544 |
| ค่าใช้จ่ายทางการเงิน | (12,694) | (6,616) | (12,694) | (6,616) |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล | 48,022 | 8,928 | 48,081 | 8,928 |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคล | 15 (2,592) | - | (2,592) | - |
| กำไรสำหรับงวด | 45,430 | 8,928 | 45,489 | 8,928 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด | - | - | - | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | 45,430 | 8,928 | 45,489 | 8,928 |
| | | | | (หน่วย: บาท) |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | 16 | | | |
| กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | 0.16 | 0.03 | 0.16 | 0.03 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

(หน่วย: พันบาท)

| หมายเหตุ | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|------------------|------------------|----------------------|------------------|
| | 2554 | 2553 | 2554 | 2553 |
| กำไรขาดทุน: | | | | |
| รายได้ | | | | |
| รายได้จากการขายและบริการ | 3,532,506 | 2,968,477 | 3,532,506 | 2,968,477 |
| เงินชดเชยรับจากกรมการค้าภายใน | 14 35,663 | - | 35,663 | - |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน | 9,664 | 2,104 | 9,664 | 2,104 |
| รายได้อื่น | 2,588 | 2,343 | 2,588 | 2,342 |
| รวมรายได้ | 3,580,421 | 2,972,924 | 3,580,421 | 2,972,923 |
| ค่าใช้จ่าย | | | | |
| ต้นทุนขายและบริการ | 3,139,191 | 2,710,085 | 3,139,191 | 2,710,085 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | 86,344 | 46,611 | 86,344 | 46,611 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | 146,948 | 140,876 | 146,889 | 140,845 |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์ | 18,229 | 248 | 18,229 | 248 |
| รวมค่าใช้จ่าย | 3,390,712 | 2,897,820 | 3,390,653 | 2,897,789 |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้นิติบุคคล | 189,709 | 75,104 | 189,768 | 75,134 |
| ค่าใช้จ่ายทางการเงิน | (29,457) | (20,601) | (29,457) | (20,601) |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล | 160,252 | 54,503 | 160,311 | 54,533 |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคล | 15 (8,139) | - | (8,139) | - |
| กำไรสำหรับงวด | 152,113 | 54,503 | 152,172 | 54,533 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด | - | - | - | - |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | 152,113 | 54,503 | 152,172 | 54,533 |
| (หน่วย: บาท) | | | | |
| กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน | 16 | | | |
| กำไรส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ | 0.54 | 0.19 | 0.54 | 0.19 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--|-----------------|----------------|----------------------|----------------|
| | 2554 | 2553 | 2554 | 2553 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน | | | | |
| กำไรก่อนภาษี | 160,252 | 54,503 | 160,311 | 54,533 |
| รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษี | | | | |
| เป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน | | | | |
| ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย | 113,421 | 101,024 | 113,421 | 101,024 |
| ขาดทุนจากการจำหน่ายอุปกรณ์ | 18,229 | 248 | 18,229 | 248 |
| ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ (โอนกลับ) | (500) | 746 | (500) | 746 |
| ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้าคงเหลือ (โอนกลับ) | 1,734 | (1,716) | 1,734 | (1,716) |
| ขาดทุนจากการคืนทุนของบริษัทย่อย | - | 646 | - | 646 |
| สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน | 1,910 | - | 1,910 | - |
| กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง | (10,930) | (316) | (10,930) | (316) |
| ดอกเบี้ยรับ | (238) | (153) | (238) | (153) |
| ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย | 29,457 | 20,601 | 29,457 | 20,601 |
| กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง | | | | |
| ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน | 313,335 | 175,583 | 313,394 | 175,613 |
| สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง | | | | |
| ลูกหนี้การค้า | (110,705) | 74,556 | (110,705) | 74,556 |
| สินค้าคงเหลือ | (399,165) | (158,077) | (399,165) | (158,077) |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 55,085 | 8,387 | 55,085 | 8,387 |
| เงินมัดจำ | (201) | 35 | (201) | 35 |
| หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น | | | | |
| เจ้าหนี้การค้า | 39,568 | 60,190 | 39,568 | 60,190 |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 29,444 | 6,487 | 29,426 | 6,507 |
| เงินสดจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน | (72,639) | 167,161 | (72,598) | 167,211 |
| จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล | (5,039) | (82) | (5,039) | (82) |
| เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน | (77,678) | 167,079 | (77,637) | 167,129 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|---|------------------|------------------|----------------------|------------------|
| | 2554 | 2553 | 2554 | 2553 |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน | | | | |
| ดอกเบี้ยรับ | 238 | 153 | 238 | 153 |
| เงินสดรับจากการคืนทุนของบริษัทย่อย | - | - | - | 354 |
| เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย (หมายเหตุ 8) | - | - | (5,000) | - |
| ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | (59,167) | (132,529) | (59,167) | (132,529) |
| เงินจ่ายล่วงหน้าค่าซื้อที่ดิน | (93,000) | - | (93,000) | - |
| เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์ | 4,646 | 2,156 | 4,646 | 2,156 |
| ต้นทุนปาล์มเพิ่มขึ้น | (27,268) | (23,528) | (27,268) | (23,528) |
| ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน | (3,294) | (309) | (3,294) | (309) |
| จ่ายดอกเบี้ย | (31,908) | (23,944) | (31,908) | (23,944) |
| เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน | (209,753) | (178,001) | (214,753) | (177,647) |
| กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารเพิ่มขึ้น | 300,000 | 180,000 | 300,000 | 180,000 |
| เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาว | 150,000 | - | 150,000 | - |
| ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาว | (99,000) | (192,300) | (99,000) | (192,300) |
| ชำระคืนหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน | (887) | (988) | (887) | (988) |
| เงินปันผลจ่าย | (35,041) | (55,918) | (35,041) | (55,918) |
| เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน | 315,072 | (69,206) | 315,072 | (69,206) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ | 27,641 | (80,128) | 22,682 | (79,724) |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด | 65,636 | 155,865 | 65,636 | 155,461 |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายงวด | 93,277 | 75,737 | 88,318 | 75,737 |
| | 0 | | 0 | |
| ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม | | | | |
| รายการที่ไม่ใช่เงินสด | | | | |
| ซื้ออุปกรณ์โดยวิธีสัญญาเช่าการเงิน | 3,059 | - | 3,059 | - |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | | | | | |
|---|------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------|--|---|-----------|
| | ทุนเรือนหุ้น ที่ออก | | กำไรสะสม | | องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | | |
| | | | จัดสรรแล้ว - สำรอง | ยังไม่ได้จัดสรร | กำไรขาดทุน | รวมองค์ประกอบ อื่นของส่วน ของผู้ถือหุ้น | รวม |
| | และชำระแล้ว | ส่วนเกินมูลค่า หุ้นสามัญ | ตามกฎหมาย | | เบ็ดเสร็จอื่น - ส่วน เกินทุนจากการตี ราคาสินทรัพย์ | | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 | 280,289 | 249,434 | 28,029 | 446,936 | 470,696 | 470,696 | 1,475,384 |
| เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 17) | - | - | - | -56,058 | - | - | (56,058) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | 54,503 | - | - | 54,503 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 | 280,289 | 249,434 | 28,029 | 445,381 | 470,696 | 470,696 | 1,473,829 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 | 280,289 | 249,434 | 28,029 | 461,804 | 470,696 | 470,696 | 1,490,252 |
| ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบาย การบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของ พนักงาน (หมายเหตุ 2) | - | - | - | -20,859 | - | - | -20,859 |
| เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 17) | - | - | - | -35,036 | - | - | -35,036 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | 152,113 | - | - | 152,113 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 | 280,289 | 249,434 | 28,029 | 558,022 | 470,696 | 470,696 | 1,586,470 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

(หน่วย: พันบาท)

| | | งบการเงินรวม | | | | | |
|-------------------------------------|----------------|--------------|--------------|------------------------------------|---------------|---------|-----------|
| | | กำไรสะสม | | องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น | | | |
| | | กำไรสะสม | | กำไรขาดทุน | | | |
| ทุนเรือนหุ้น | ส่วนเกินมูลค่า | จัดสรรแล้ว - | ยังไม่จัดสรร | เบ็ดเสร็จอื่น - ส่วน | รวมองค์ประกอบ | | |
| ที่ออก | หุ้นสามัญ | สำรอง | | เกินทุนจากการตี | อื่นของส่วน | | |
| และชำระแล้ว | | ตามกฎหมาย | | ราคาสิทธิ | ของผู้ถือหุ้น | รวม | |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2552 | 280,289 | 249,434 | 28,029 | 446,936 | 470,696 | 470,696 | 1,475,384 |
| เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 17) | - | - | - | -56,058 | - | - | (56,058) |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | 54,503 | - | - | 54,503 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2553 | 280,289 | 249,434 | 28,029 | 445,381 | 470,696 | 470,696 | 1,473,829 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2553 | 280,289 | 249,434 | 28,029 | 461,804 | 470,696 | 470,696 | 1,490,252 |
| ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบาย | | | | | | | |
| การบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของ | | | | | | | |
| พนักงาน (หมายเหตุ 2) | - | - | - | -20,859 | - | - | -20,859 |
| เงินปันผลจ่าย (หมายเหตุ 17) | - | - | - | -35,036 | - | - | -35,036 |
| กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | - | - | - | 152,113 | - | - | 152,113 |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 | 280,289 | 249,434 | 28,029 | 558,022 | 470,696 | 470,696 | 1,586,470 |

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553

1. ข้อมูลทั่วไป

1.1 ข้อมูลบริษัทฯ

บริษัท ชุมพรอุตสาหกรรมน้ำมันปาล์ม จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) เป็นบริษัทมหาชนซึ่งจัดตั้งและมี ภูมิลำเนาในประเทศไทย โดยมีบริษัท ชุมพร โฮลดิ้ง จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งในประเทศไทยเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ ธุรกิจหลักของบริษัทฯคือการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์น้ำมันปาล์ม ที่อยู่ตามที่จดทะเบียนของบริษัทฯซึ่งเป็นสำนักงานใหญ่อยู่ที่ 296 หมู่ที่ 2 ถนนเพชรเกษม ตำบลสลู้อ อำเภอกำแพง จังหวัดชุมพร สาขที่ตั้งอยู่ที่ 1168/91 อาคารลุมพินีทาวเวอร์ ชั้น 30 ถนนพระราม 4 แขวงทุ่งมหาเมฆ เขตสาทร กรุงเทพมหานคร และ 28/6 หมู่ที่ 9 ตำบลเชียงรากน้อย อำเภอบางปะอิน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

1.2 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯเลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลง ส่วนของผู้ถือหุ้นและงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นงบการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้งบการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นงบการเงินฉบับที่บริษัทฯใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากงบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

1.3 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

เมื่อวันที่ 20 กันยายน 2554 บริษัทฯได้ลงทุนในหุ้นสามัญของบริษัท ซีพีไอ อะโกรเทค จำกัด ใน อัตราร้อยละ 100 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว โดยบริษัทย่อยดังกล่าวได้จัดตั้งขึ้นเพื่อประกอบกิจการ ผลิตและจำหน่ายเมล็ดพันธุ์ปาล์มและกล้าปาล์ม งบการเงินรวมนี้ได้รวมงบแสดงฐานะการเงินของ บริษัทย่อยดังกล่าว ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และผลการดำเนินงานสำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่วันที่ บริษัทฯมีอำนาจควบคุมถึงวันที่ 30 กันยายน 2554

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2553 ที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัท ซีพีไอ โปสเตอร์ จำกัด (บริษัทย่อย) ได้มีมติพิเศษอนุมัติให้เลิกบริษัท โดยบริษัทย่อยได้จดทะเบียนเลิกบริษัทกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 1 กรกฎาคม 2553

1.4 การปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีใหม่ในระหว่างงวด

ในระหว่างงวด บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ออกโดยสภาวิชาชีพบัญชีดังนี้

มาตรฐานการบัญชี

| | |
|----------------------------|---|
| ฉบับที่ 1 (ปรับปรุง 2552) | การนำเสนองบการเงิน |
| ฉบับที่ 2 (ปรับปรุง 2552) | สินค้าคงเหลือ |
| ฉบับที่ 7 (ปรับปรุง 2552) | งบกระแสเงินสด |
| ฉบับที่ 8 (ปรับปรุง 2552) | นโยบายการบัญชี การเปลี่ยนแปลงประมาณการทางบัญชี และ ข้อผิดพลาด |
| ฉบับที่ 10 (ปรับปรุง 2552) | เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน |
| ฉบับที่ 11 (ปรับปรุง 2552) | สัญญาก่อสร้าง |
| ฉบับที่ 16 (ปรับปรุง 2552) | ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ |
| ฉบับที่ 17 (ปรับปรุง 2552) | สัญญาเช่า |
| ฉบับที่ 18 (ปรับปรุง 2552) | รายได้ |
| ฉบับที่ 19 | ผลประโยชน์ของพนักงาน |
| ฉบับที่ 23 (ปรับปรุง 2552) | ต้นทุนการกู้ยืม |
| ฉบับที่ 24 (ปรับปรุง 2552) | การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน |
| ฉบับที่ 26 | การบัญชีและการรายงานโครงการผลประโยชน์เมื่อออกจากงาน |
| ฉบับที่ 27 (ปรับปรุง 2552) | งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ |
| ฉบับที่ 28 (ปรับปรุง 2552) | เงินลงทุนในบริษัทร่วม |
| ฉบับที่ 29 | การรายงานทางการเงินในสภาพเศรษฐกิจที่เงินเฟ้อรุนแรง |
| ฉบับที่ 31 (ปรับปรุง 2552) | ส่วนได้เสียในการร่วมค้า |
| ฉบับที่ 33 (ปรับปรุง 2552) | กำไรต่อหุ้น |
| ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2552) | งบการเงินระหว่างกาล |
| ฉบับที่ 36 (ปรับปรุง 2552) | การด้อยค่าของสินทรัพย์ |
| ฉบับที่ 37 (ปรับปรุง 2552) | ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น |
| ฉบับที่ 38 (ปรับปรุง 2552) | สินทรัพย์ไม่มีตัวตน |
| ฉบับที่ 40 (ปรับปรุง 2552) | อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 2 การจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์
- ฉบับที่ 3 (ปรับปรุง 2552) การรวมธุรกิจ
- ฉบับที่ 5 (ปรับปรุง 2552) สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก
- ฉบับที่ 6 การสำรวจและประเมินค่าแหล่งทรัพยากรแร่

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

- ฉบับที่ 15 สัญญาการก่อสร้างอสังหาริมทรัพย์

การตีความมาตรฐานการบัญชี

- ฉบับที่ 31 รายได้ - รายการแลกเปลี่ยนเกี่ยวกับบริการโฆษณา

มาตรฐานการบัญชีข้างต้น ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการสำหรับงวดปัจจุบัน ยกเว้นมาตรฐานการบัญชีดังต่อไปนี้

มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน

มาตรฐานการบัญชีฉบับนี้กำหนดให้กิจการรับรู้ผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อกิจการได้รับบริการจ้างงานจากพนักงานแล้ว โดยเฉพาะอย่างยิ่งกิจการจะต้องประเมินและบันทึกหนี้สินเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานเนื่องจากเกษียณอายุ โดยใช้การคำนวณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งเดิมบริษัทฯรับรู้ผลประโยชน์ที่ให้กับพนักงานดังกล่าวเมื่อเกิดรายการ

บริษัทฯได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวในปีปัจจุบันและรับรู้หนี้สินในช่วงที่เปลี่ยนแปลงโดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของงวดปัจจุบัน การเปลี่ยนแปลงนี้ทำให้บริษัทฯมีกำไรสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 ลดลงเป็นจำนวน 0.64 ล้านบาท (0.003 บาทต่อหุ้น) และ 1.91 ล้านบาท (0.007 บาทต่อหุ้น) ตามลำดับ ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงอยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 2

1.5 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 ยกเว้นการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังต่อไปนี้เนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงและมาตรฐานการบัญชีใหม่มาถือปฏิบัติ

ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงาน (โครงการสมทบเงิน)

บริษัทฯ และพนักงานได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม และเงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจาก สิทธิประโยชน์ของบริษัทฯ เงินที่บริษัทฯ จ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิด รายการ

ผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงาน (โครงการผลประโยชน์)

บริษัทฯ มีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจางานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่ง บริษัทฯ ถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็น โครงการผลประโยชน์หลังออกจางานสำหรับพนักงาน

บริษัทฯ คำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจางานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลด แต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการ ประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งหลักการประมาณการดังกล่าวต้องใช้ ข้อสมมติที่หลากหลาย รวมถึงข้อสมมติเกี่ยวกับอัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตรา การเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน อัตราการมรณะ และอัตราเงินเฟ้อ

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรก บริษัทฯ เลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชี เดิม โดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของงวดปัจจุบัน

เงินอุดหนุนจากรัฐบาล

เงินอุดหนุนจากรัฐบาลจะถูกรับรู้เมื่อบริษัทฯ มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าบริษัทฯ จะได้รับเงิน อุดหนุนนั้นและบริษัทฯ สามารถปฏิบัติตามเงื่อนไขของเงินอุดหนุนได้ บริษัทฯ รับรู้เงินอุดหนุนจาก รัฐบาลที่เกี่ยวข้องกับรายได้เป็นรายได้ออย่างเป็นระบบตลอดระยะเวลาที่กิจการรับรู้ต้นทุนที่เงิน อุดหนุนนั้นจ่ายให้เป็นการชดเชย

2. ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับผลประโยชน์ของพนักงานซึ่งนำมาถือปฏิบัติ

ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯ ได้เปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีที่สำคัญตามที่กล่าวในหมายเหตุ ประกอบงบการเงินข้อ 1.5 เนื่องจากบริษัทฯ นำมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 19 เรื่องผลประโยชน์ของ พนักงานมาถือปฏิบัติผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชีดังกล่าวแสดงเป็นรายการ แยกต่างหากในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

3. มาตรฐานการบัญชีใหม่ที่ออกในระหว่างงวดแต่ยังไม่มีผลบังคับใช้

ในระหว่างงวดปัจจุบัน สภาวิชาชีพบัญชีได้ออกมาตรฐานการบัญชีใหม่ตามที่ระบุข้างล่างนี้ มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556

การตีความมาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 10 ความช่วยเหลือจากรัฐบาล - กรณีที่ไม่มีความเกี่ยวข้องอย่างเฉพาะเจาะจงกับกิจกรรมดำเนินงาน

ฉบับที่ 21 ภาษีเงินได้ - การได้รับประโยชน์จากสินทรัพย์ที่ไม่ได้คิดค่าเสื่อมราคาใหม่ที่ตราค่าใหม่

ฉบับที่ 25 ภาษีเงินได้ - การเปลี่ยนแปลงสถานภาพทางภาษีของกิจการหรือของผู้ถือหุ้น

4. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ในระหว่างงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีค่าใช้จ่ายสำหรับเงินเดือน โบนัส ค่าเบี้ยประชุมและเงินบำเหน็จของกรรมการและผู้บริหาร เป็นจำนวนเงิน 2.94 ล้านบาท และ 13.69 ล้านบาท ตามลำดับ (2553: 3.03 ล้านบาท และ 12.34 ล้านบาท ตามลำดับ)

5. ลูกหนี้การค้า

ยอดคงเหลือของลูกหนี้การค้า ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 และ 31 ธันวาคม 2553 แยกตามอายุหนี้ที่คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|------------------------------|-----------------|-----------------|----------------------|-----------------|
| | 30 กันยายน 2554 | 30 กันยายน 2554 | 30 กันยายน 2554 | 31 ธันวาคม 2553 |
| อายุหนี้ค้างชำระ | | | | |
| ยังไม่ถึงกำหนดชำระ | 239,299 | 239,299 | | 177,457 |
| ค้างชำระ | | | | |
| ไม่เกิน 1 เดือน | 95,473 | 95,473 | | 43,543 |
| 2 - 3 เดือน | - | - | | 488 |
| 3 - 6 เดือน | 189 | 189 | | - |
| 6 - 12 เดือน | - | - | | 3,732 |
| มากกว่า 12 เดือน | 11,555 | 11,555 | | 10,591 |
| รวม | 346,516 | 346,516 | | 235,811 |
| หัก: ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ | (10,665) | (10,665) | | (11,165) |
| ลูกหนี้การค้า - สุทธิ | 335,851 | 335,851 | | 224,646 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

6. สินค้าคงเหลือ

(หน่วย: พันบาท)

| | 30 กันยายน 2554 | | |
|----------------------|-----------------|------------------------|---------|
| | งบการเงินรวม | | |
| | ราคาทุน | ค่าเพื่อการลดลงของ | |
| มูลค่าสินค้านคงเหลือ | | สินค้านคงเหลือ - สุทธิ | |
| สินค้าสำเร็จรูป | 355,248 | (172) | 355,076 |
| วัตถุดิบ | 281,744 | - | 281,744 |
| งานระหว่างทำ | 14,381 | - | 14,381 |
| อะไหล่และวัสดุโรงงาน | 49,112 | (3,856) | 45,256 |
| รวม | 700,485 | (4,028) | 696,457 |

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินเฉพาะกิจการ | | | | | |
|----------------------|----------------------|-----------------|--------------------|-----------------|------------------------|-----------------|
| | ราคาทุน | | ค่าเพื่อการลดลงของ | | สินค้านคงเหลือ - สุทธิ | |
| | 30 กันยายน 2554 | 31 ธันวาคม 2553 | 30 กันยายน 2554 | 31 ธันวาคม 2553 | 30 กันยายน 2554 | 31 ธันวาคม 2553 |
| สินค้าสำเร็จรูป | 355,248 | 130,717 | (172) | (366) | 355,076 | 130,351 |
| วัตถุดิบ | 281,744 | 124,805 | - | - | 281,744 | 124,805 |
| งานระหว่างทำ | 14,381 | 4,578 | - | - | 14,381 | 4,578 |
| อะไหล่และวัสดุโรงงาน | 49,112 | 41,220 | (3,856) | (1,928) | 45,256 | 39,292 |
| รวม | 700,485 | 301,320 | (4,028) | (2,294) | 696,457 | 299,026 |

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าของสินค้านคงเหลือสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|--|---------------------------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 | 2,294 |
| บวก: ตั้งค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าของสินค้านคงเหลือระหว่างงวด | 36,835 |
| หัก: กลับรายการค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าของสินค้านคงเหลือระหว่างงวด | (35,101) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 | 4,028 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

7. สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------------|--------------|------------|----------------------|------------|
| | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม |
| | 2554 | 2553 | 2554 | 2553 |
| ค่าใช้จ่ายล่วงหน้า | 8,408 | 7,118 | 8,408 | 7,118 |
| อื่น ๆ | 5,878 | 4,974 | 5,878 | 4,974 |
| รวม | 14,286 | 12,092 | 14,286 | 12,092 |
| หัก: ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ | (681) | (681) | (681) | (681) |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น - สุทธิ | 13,605 | 11,411 | 13,605 | 11,411 |

8. เงินลงทุนในบริษัทย่อย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

| บริษัท | ทุนเรียกชำระแล้ว | | สัดส่วนเงินลงทุน | | ราคาทุน | | เงินปันผลที่บริษัทฯรับระหว่างงวด เก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน | |
|------------------------------|------------------|------------|------------------|------------|------------|------------|---|------|
| | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม | 2554 | 2553 |
| | 2554 | 2553 | 2554 | 2553 | 2554 | 2553 | 2554 | 2553 |
| | | | ร้อยละ | ร้อยละ | | | | |
| บริษัท ซีพีไอ อะโกรเทค จำกัด | 5,000 | - | 100 | - | 5,000 | - | - | - |
| รวม | | | | | 5,000 | - | - | - |

เมื่อวันที่ 3 สิงหาคม 2554 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯมีมติอนุมัติให้บริษัทฯซื้อหุ้นสามัญของ บริษัท ซีพีไอ อะโกรเทค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งขึ้นใหม่ในประเทศไทย ประกอบกิจการผลิตและจำหน่ายเมล็ดพันธุ์ปาล์มและกล้าปาล์ม จำนวน 0.5 ล้านหุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท คิดเป็นร้อยละ 100 ของทุนจดทะเบียนและชำระแล้วในราคามูลค่าที่ตราไว้เป็นจำนวนเงิน 5 ล้านบาท และในวันที่ 20 กันยายน 2554 บริษัทฯได้เข้าลงทุนในบริษัทดังกล่าว

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

9. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 สรุปได้ดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) |
|---|---------------------------------------|
| | งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 | 1,719,644 |
| ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน | 62,731 |
| จำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่จำหน่าย | (22,875) |
| ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด | (111,158) |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 | 1,648,342 |

ในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯ ได้รวมต้นทุนการกู้ยืมเข้าเป็นราคาทุนของสินทรัพย์จำนวนเงิน 2.39 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯ มียอดคงเหลือของยานพาหนะและอุปกรณ์ซึ่งได้มาภายใต้สัญญาเช่าการเงิน โดยมีมูลค่าสุทธิตามบัญชีเป็นจำนวนเงิน 6.20 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2553: 3.98 ล้านบาท)

ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 3 สิงหาคม 2554 มีมติอนุมัติให้ก่อสร้างโรงงานใหม่ที่สวนอุตสาหกรรมโรจนะ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา โดยมีเงินลงทุนเบื้องต้นประมาณ 624 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯ ยังไม่ได้เริ่มดำเนินการก่อสร้างโรงงานดังกล่าว

10. ต้นทุนปาล์ม

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีต้นทุนปาล์มสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 สรุปได้ดังนี้

| | (หน่วย: พันบาท) |
|--|---------------------------------------|
| | งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 | 81,723 |
| ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน | 29,150 |
| ค่าตัดจำหน่ายสำหรับงวด | (2,082) |
| มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 | 108,791 |

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 ต้นทุนปาล์มมูลค่าสุทธิตามบัญชีจำนวนเงิน 9.83 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2553: 9.97 ล้านบาท) อยู่บนที่ดินที่บริษัทฯมีเพียงสิทธิครอบครอง

11. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร

จำนวนนี้เป็นตัวสัญญาใช้เงินที่ไม่มีหลักประกันที่บริษัทฯออกให้แก่ธนาคาร ซึ่งคิดดอกเบี้ยในอัตรา ร้อยละ 3.40 - 3.70 ต่อปี (31 ธันวาคม 2553: ร้อยละ 1.79 - 2.15 ต่อปี) และมีกำหนดชำระคืนภายใน หนึ่งปี

12. เงินกู้ยืมระยะยาว

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม | | งบการเงินเฉพาะกิจการ | |
|--------------------------------------|--------------|------------|----------------------|--|
| | 30 กันยายน | 30 กันยายน | 31 ธันวาคม | |
| | 2554 | 2554 | 2553 | |
| เงินกู้ยืมระยะยาว | 468,000 | 468,000 | 417,000 | |
| หัก: ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | (132,000) | (132,000) | (132,000) | |
| ส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี | 336,000 | 336,000 | 285,000 | |

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมระยะยาวสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 มี รายละเอียดดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ |
|-------------------------------------|---------------------------------------|
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 | 417,000 |
| บวก: กู้เพิ่ม | 150,000 |
| หัก: จ่ายคืนเงินกู้ | (99,000) |
| ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 | 468,000 |

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 เงินกู้ยืมมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.00 - 5.25 ต่อปี (31 ธันวาคม 2553: ร้อยละ 3.87 - 4.12 ต่อปี) ภายใต้สัญญาเงินกู้ บริษัทฯต้องปฏิบัติตามเงื่อนไขทางการเงินบางประการตามที่ระบุในสัญญา เช่น การก่อภาระผูกพันในทรัพย์สิน การดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น และอัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ให้เป็นไปตามสัญญา เป็นต้น

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีวงเงินกู้ยืมระยะยาวตามสัญญาเงินกู้ที่ยังไม่ได้เบิกใช้คงเหลือจำนวนเงิน 250 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2553: 400 ล้านบาท)

13. สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 การเปลี่ยนแปลงในจำนวนสำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานแสดงได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

| | |
|---|---------------|
| ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม 2554 | 20,859 |
| ต้นทุนบริการสำหรับงวด | 1,910 |
| ภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 | <u>22,769</u> |

สมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันประเมินในปี 2554 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: ร้อยละต่อปี)

| | |
|-----------------------------------|------|
| อัตราคิดลด | 4.7 |
| อัตราการเปลี่ยนแปลงในจำนวนพนักงาน | 15.0 |

14. เงินชดเชยรับจากกรมการค้าภายใน

เงินชดเชยรับจากกรมการค้าภายในจำนวนเงิน 35.66 ล้านบาท คือ เงินชดเชยสำหรับส่วนต่างระหว่างต้นทุนการผลิตและราคาจำหน่ายปลีกน้ำมันพืชปาล์มบริสุทธิ์ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการนโยบายปาล์มน้ำมันแห่งชาติ

15. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาลคำนวณขึ้น โดยการคูณกำไรสุทธิก่อนภาษีเงินได้จากกิจกรรมที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนสำหรับงวดด้วยอัตราภาษีเฉลี่ยทั้งปีที่ประมาณไว้

บริษัทฯ ไม่มีภาระภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาลสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2553 เนื่องจากบริษัทฯ มีผลขาดทุนทางภาษียกมาจากปีก่อนๆ มากกว่ากำไรสุทธิสำหรับงวด

16. กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

17. เงินปันผลจ่าย

เงินปันผลที่ประกาศจ่ายในระหว่างงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 และ 2553 มีดังนี้

(หน่วย: บาท)

| เงินปันผล | อนุมัติโดย | เงินปันผลจ่าย | เงินปันผลจ่ายต่อหุ้น |
|-----------------------------------|--|---------------|----------------------|
| เงินปันผลประจำปีสำหรับ ปี 2552 | ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 28 เมษายน 2553 | 56,057,804 | 0.200 |
| เงินปันผลประจำปีสำหรับ ปี 2553 | ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นเมื่อ วันที่ 27 เมษายน 2554 | 35,036,130 | 0.125 |

18. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

18.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับรายจ่ายฝ่ายทุน

- ก) ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีรายจ่ายฝ่ายทุนจำนวนเงิน 28.69 ล้านบาท ที่เกี่ยวข้องกับ การก่อสร้างอาคารและการซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์
- ข) ในเดือนกุมภาพันธ์ 2554 บริษัทฯได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายที่ดินกับบริษัทในประเทศไทยแห่ง หนึ่งเพื่อซื้อที่ดินจำนวนเงิน 124 ล้านบาท โดยบริษัทฯได้จ่ายเงินล่วงหน้าค่าซื้อที่ดินเป็น จำนวนเงิน 93 ล้านบาท ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีภาระผูกพันเกี่ยวกับการซื้อที่ดินนี้ เป็นเงิน 31 ล้านบาท โดยหากบริษัทฯผิคนัดชำระค่าที่ดินหรือผิคสัญญา ผู้ขายสามารถยึด เงินจ่ายล่วงหน้าดังกล่าวหรือเรียกเก็บดอกเบี้ยได้

18.2 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีภาระผูกพันในการจ่ายค่าบริการตามสัญญา ซึ่งต้องจ่ายชำระ ภายใน 1 ปี เป็นจำนวนเงิน 4.05 ล้านบาท

18.3 หนี้สื่อค้าประกันธนาคาร

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีหนี้สื่อค้าประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯเหลืออยู่ เป็นจำนวนเงิน 4.37 ล้านบาท และ 1.20 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา ซึ่งเกี่ยวเนื่องกับภาระผูกพันทาง ปฏิบัติบางประการตามปกติธุรกิจของบริษัทฯ ซึ่งประกอบด้วย หนี้สื่อค้าประกันเพื่อค้ำประกันใน การเป็นผู้นำของเข้า ผู้ส่งของออกระดับบัตรทองกับกรมศุลกากรจำนวนเงิน 2.00 ล้านบาท เงินประกันการจ่ายชำระเงินให้กับเจ้าหนี้รายหนึ่งจำนวน 1.20 ล้านดอลลาร์สหรัฐอเมริกา และเพื่อ ค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าและอื่นๆ จำนวนเงิน 2.37 ล้านบาท

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

18.4 สัญญาซื้อขายน้ำมันปาล์ม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีภาระในการขายน้ำมันปาล์มให้บริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันในประเทศแห่งหนึ่ง โดยปริมาณการขายและราคาเป็นไปตามที่ระบุไว้ในสัญญาดังกล่าว

18.5 คดีฟ้องร้อง

ในปี 2552 บริษัทฯได้ฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายกับบุคคลธรรมดา รวมสามรายเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.63 ล้านบาทในคดีข้อโกงและรับของโจร โดยศาลชั้นต้นมีคำสั่งไม่รับฟ้องและบริษัทฯไม่ได้ยื่นอุทธรณ์คำสั่งศาล ต่อมาบริษัทฯได้ถูกบุคคลธรรมดาหนึ่งซึ่งเป็นจำเลยร่วมในคดีดังกล่าวฟ้องร้องเรียกค่าเสียหายเป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาทในคดีหมิ่นประมาท ซึ่งศาลได้มีคำสั่งยกฟ้องคดีดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2553 ต่อมา บุคคลธรรมดา รายดังกล่าวได้ยื่นอุทธรณ์คำพิพากษาศาลชั้นต้นต่อศาลอุทธรณ์ ซึ่งเมื่อวันที่ 17 ธันวาคม 2553 ศาลได้มีคำพิพากษายืนตามคำพิพากษาของศาลชั้นต้น

19. ข้อมูลทางการเงินจำแนกส่วนงาน

บริษัทฯและบริษัทย่อยดำเนินกิจการในส่วนงานทางธุรกิจเดียวคือ ธุรกิจผลิตและจำหน่ายน้ำมันปาล์มและดำเนินธุรกิจในส่วนงานทางภูมิศาสตร์หลักในประเทศ ดังนั้น รายได้ กำไร และสินทรัพย์ทั้งหมดที่แสดงในงบการเงินจึงเกี่ยวข้องกับส่วนงานธุรกิจและส่วนงานทางภูมิศาสตร์ตามที่กล่าวไว้ ในระหว่างงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2554 รายได้จากการขายจำนวนเงิน 242.34 ล้านบาท และ 305.84 ล้านบาท ตามลำดับ (2553: 59.77 ล้านบาท และ 265.61 ล้านบาท ตามลำดับ) เป็นการขายโดยส่งออกต่างประเทศ

20. เครื่องมือทางการเงิน

ก) ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีสัญญาขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าคงเหลือดังนี้

| สกุลเงิน | จำนวนที่ขาย (พัน) | อัตราแลกเปลี่ยนตามสัญญาของจำนวนที่ขาย (บาทต่อหน่วยเงินตราต่างประเทศ) |
|--------------------|----------------------|---|
| เหรียญสหรัฐอเมริกา | 1,140.50 | 29.89 - 30.14 |

ข) ณ วันที่ 30 กันยายน 2554 บริษัทฯมีสัญญาขายน้ำมันปาล์มดิบล่วงหน้าคงเหลือ ซึ่งมีมูลค่าตามสัญญาจำนวน 12.45 ล้านริงกิตมาเลเซีย และมูลค่ายุติธรรมรวม 12.39 ล้านริงกิตมาเลเซีย

21. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัทฯเมื่อวันที่ 9 พฤศจิกายน 2554