CPL Group Public Company Limited
聯誠(大眾)股份有限公司
บริษัท ซีพีแอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) www.cpl.co.th
700 หมู่ 6 ถนนสุขุมวิท ตำบลบางปูใหม่ อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรปราการ 10280
700 Moo 6 Sukhumvit Rd., Bangpoo-Mai, Muang, Samutprakan 10280 Thailand
Tel. +66-2709-5633-38, Fax. +66-2709-6033 , +66-2709-6044
สำนักงานใหญ่ TAX ID. 0107537000289

วันที่ 10 พฤศจิกายน 2568

เรื่อง คำอธิบายและวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568

เรียน กรรมการและผู้จัดการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท ซีพีแอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ขอชี้แจงผลการดำเนินงาน สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 สรุปได้ดังนี้

คำอธิบายการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

<u>การวิเคราะห์งบกำไรขาดทุนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568</u>

บริษัท ประกอบธุรกิจ 3 ประเภทหลัก ได้แก่ ส่วนแรกคือการผลิตและจำหน่ายหนังสำเร็จรูปซึ่งคิดเป็นสัดส่วนที่ร้อยละ 62 ของรายได้รวมของบริษัท โดยผลิตภัณฑ์หนังของบริษัทสามารถแบ่งได้เป็น 2 ประเภท คือ หนังผิวและหนังท้อง หน่วยขายเป็นขนาดพื้นที่คือตารางฟุต ส่วนที่สองคือการรับจ้างฟอกหนังซึ่งแบ่งเป็นการฟอกหนังวัวและการฟอกหนังหมูคิดเป็นสัดส่วนที่ร้อยละ 5 ของรายได้รวมของบริษัท และส่วนสุดท้ายคือการผลิตและจำหน่ายรองเท้านิรภัยและอุปกรณ์นิรภัย คิดเป็นร้อยละ 33 ของรายได้รวมของบริษัทฯ

1.1 <u>การผลิตและจำหน่ายหนังสำเร็จรูป</u>

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 บริษัทมียอดรายได้จากการขายหนัง 303 ล้านบาท และ 893 ล้านบาทตามลำดับ (พ.ศ. 2567: 301 ล้านบาท และ 995 ล้านบาท) ในไตรมาสนี้ภาพรวมยอดคำสั่งซื้อเพิ่มขึ้นเล็กน้อยเมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน โดยสภาพเศรษฐกิจปัจจุบันในตลาดโลกยังไม่แน่นอน โดยสถานการณ์สงครามทางการค้าที่ยังไม่คลี่คลาย อีกทั้งยังมีการแข่งขันทางด้านราคาในตลาดจากคู่แข่งหลายราย อย่างไรก็ตามภาพรวมราคาเฉลี่ยยังคงสูงกว่าปีที่ผ่านมาเนื่องจากเรามียอดคำสั่งซื้อหนังที่มีราคาสูงเข้ามา ทำให้สามารถชดเชยส่วนที่ขาดหายไปได้ แต่ราคาภาพรวมอาจจะไม่สูงมากนักเนื่องจากอัตราแลกเปลี่ยน อย่างไรก็ตามค่าใช้จ่ายการเคลมสินค้าที่มีระดับสูงเนื่องจากมีการระบายสินค้าคงเหลือทำให้กำไรขั้นต้นไม่สูงนัก โดยในไตรมาสนี้ทางบริษัทยังคงดำเนินนโยบายควบคุมต้นทุนการผลิตและค่าใช้จ่ายต่างๆอย่างต่อเนื่อง

ต้นทุนขายของธุรกิจการผลิตและจำหน่ายหนังสำเร็จรูปประกอบด้วยต้นทุนวัตถุดิบหนังวัวหมักเกลือ ต้นทุนวัตถุดิบเคมีภัณฑ์ และต้นทุนอื่น เช่น ค่าตอบแทนพนักงานในโรงงาน ค่าเสื่อมราคาโรงงาน อุปกรณ์ และเครื่องจักรที่ใช้ในการผลิต เป็นต้น โดยคิดเป็นสัดส่วนของต้นทุนขายรวมประมาณร้อยละ 55:30:15 ตามลำดับ โดยปัจจุบันต้นทุนหนังถัวเฉลี่ยในระบบอยู่ในระดับใกล้เคียงกับราคาตลาด แต่ในช่วงที่ผ่านมาเราได้มีการระบายสต๊อกหนังบางส่วนทำให้ต้นทุนหนังปรับตัวสูงขึ้นบ้าง ต้นทุนเคมีและต้นทุนอื่นๆก็ยังอยู่ที่ระดับสูงเช่นกัน อย่างไรก็ตามบริษัทฯสามารถทำกำไรขั้นต้นดังนี้ สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 บริษัทมีกำไรขั้นต้น 38 ล้านบาท และ 92 ล้านบาทตามลำดับ (พ.ศ. 2567: 15 ล้านบาท และ 97 ล้านบาท)

1.2 การฟอกหนัง

สำหรับธุรกิจงานฟอกหนังวัว บริษัทมีรายได้จากลูกค้ารายใหม่ คือ JBS และ Yung Fong ทำให้ในไตรมาสนี้มียอดเพิ่มมากขึ้น ส่วนที่เหลือจากกำลังการผลิตก็จะเป็นงานผลิตเพื่อใช้เอง ซึ่งก็ช่วยให้บริษัทสามารถลดต้นทุนการผลิตหนังสำเร็จรูปได้บางส่วน ซึ่งยอดคำสั่งฟอกน่าจะมีความชัดเจนมากขึ้นในช่วงปีหน้า

สำหรับการรับจ้างฟอกหนังหมูได้รับผลกระทบจากสภาวะเศรษฐกิจเช่นกัน แต่ในไตรมาสนี้สามารถทำยอดได้ดีกว่าช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน อย่างไรก็ตามแนวโน้มในระยะยาวยังคงต้องเฝ้าจับตาสถานการณ์วิกฤตเศรษฐกิจดังกล่าวอย่างใกล้ชิด

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 บริษัทมียอดบริการฟอกหนังเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อนโดยสามารถทำรายได้ 24 ล้านบาท และ 52 ล้านบาทตามลำดับ (พ.ศ. 2567: 8 ล้านบาท และ 27 ล้านบาท) แต่อย่างไรก็ตามรายได้ดังกล่าวไม่ครอบคลุมต้นทุนคงที่ส่งผลให้บริษัทฯมีขาดทุนขั้นต้น 12 ล้านบาท และ 40 ล้านบาทตามลำดับ (พ.ศ. 2567: ขาดทุนขั้นต้น 10 ล้านบาท และ 21 ล้านบาท)

1.3 การผลิตและจำหน่ายรองเท้านิรภัยและอุปกรณ์นิรภัย

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 บริษัทมีรายได้จากรองเท้านิรภัยและอุปกรณ์นิรภัย 159 ล้านบาท และ 504 ล้านบาทตามลำดับ (พ.ศ. 2567: 157 ล้านบาท และ 498 ล้านบาท) ยอดขายรองเท้านิรภัยขายได้ลดลงเล็กน้อยในปีนี้เนื่องจากสภาพเศรษฐกิจภายในประเทศ แต่ยังคงรักษาระดับกำไรขั้นต้นที่ระดับสูงได้ ด้านอุปกรณ์นิรภัยขายได้ดีขึ้นเล็กน้อยเมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน ทำให้สามารถชดเชยส่วนที่หายไปของการขายรองเท้าได้บางส่วน

ต้นทุนขายของธุรกิจการผลิตและจำหน่ายรองเท้านิรภัยประกอบด้วยต้นทุนหนังรองเท้า ต้นทุนพื้นรองเท้า และต้นทุนอื่นเช่นเดียวกับการผลิตและจำหน่ายหนังสำเร็จรูป โดยคิดเป็นสัดส่วนของต้นทุนขายรวมประมาณร้อยละ 55:20:25 ตามลำดับ สำหรับอุปกรณ์นิรภัยทางบริษัทฯเป็นตัวแทนจำหน่ายอย่างเป็นทางการจากผู้ผลิตอุปกรณ์นิรภัยระดับโลกเช่น 3M, Sundstrom, Drager, Singing Rock, Industrial Scientific เป็นต้น ในส่วนของต้นทุนการผลิตรองเท้านิรภัยและต้นทุนสินค้าอุปกรณ์นิรภัยนั้นอยู่ในเกณฑ์ปกติที่ระดับประมาณ 60-65% สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 บริษัททำกำไรขั้นต้นที่ 68 ล้านบาท และ 216 ล้านบาทตามลำดับ (พ.ศ. 2567: 63 ล้านบาท และ 206 ล้านบาท)

1.4 <u>รายได้อื่น (ค่าใช้จ่ายอื่น)</u>

นอกจากรายได้จากการขายแล้วบริษัทยังมีรายได้อื่นได้แก่ ดอกเบี้ยจากเงินลงทุนหุ้นกู้ เงินชดเชยค่าภาษีอากรมาตรา 19 ทวิ และ กำไร(ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ บริษัทนำเข้าวัตถุดิบและส่งออกสินค้าสำเร็จรูปโดยใช้สกุลเงินดอลล่าห์สหรัฐภายใต้เงื่อนไขระบบเครดิต ดังนั้นไม่ว่าจะเป็นการนำเข้าวัตถุดิบหรือส่งออกสินค้าสำเร็จรูป จะทำให้มีผลต่างของช่วงเวลาในการชำระหนี้ เกิดผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เปลี่ยนแปลงทุกวัน แต่อย่างไรก็ตามบริษัทได้มีการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยงกับสถาบันการเงินในจุดนี้บางส่วนไว้เรียบร้อยแล้ว สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 บริษัทมีรายการรายได้อื่น (ค่าใช้จ่ายอื่น) ข้างต้นทั้งหมด 3 ล้านบาท และ 9 ล้านบาทตามลำดับ (พ.ศ. 2567: 8 ล้านบาท และ 22 ล้านบาท) โดยบริษัทฯมีรายการขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนและการวัดมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ 0.2 ล้านบาท และ 9 ล้านบาทตามลำดับ (พ.ศ. 2567: ขาดทุน 4 ล้านบาท และ 4 ล้านบาท) แต่อย่างไรก็ตามรายการดังกล่าวเป็นรายการกำไรขาดทุนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้นจริงทั้งหมด

<u>ค่าใช้จ่าย</u>

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารของบริษัท ได้แก่ 1) ค่าใช้จ่ายการส่งสินค้าซึ่งบริษัทได้มีการเจรจาต่อรองกับคู่ค้าเพื่อขจัดปัญหาค่าใช้จ่ายซ้ำซ้อน ตลอดจนบริหารจัดการจำนวนเที่ยวการขนส่ง โดยบริษัทมีนโยบายตรงต่อเวลาในการส่งสินค้าให้ลูกค้าและหลีกเลี่ยงการส่งสินค้าแบบเร่งด่วนทางเครื่องบินเท่าที่จะทำได้เพราะมีค่าใช้จ่ายสูง 2) ค่านายหน้า 3) ค่าใช้จ่ายเดินทาง 4) ค่าตอบแทนพนักงานและผู้บริหารและค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคคลากร และค่าใช้จ่ายอื่นๆ เช่น ค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่าย ค่าบำรุงรักษาซ่อมแซม เป็นต้น

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 ค่าใช้จ่ายในการขายคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 11.33 และร้อยละ 10.69 ตามลำดับ (พ.ศ. 2567: ร้อยละ 10.59 และร้อยละ 9.56) ของรายได้ โดยในไตรมาสนี้ยอดค่าใช้จ่ายในการขายเพิ่มขึ้น 6 ล้านบาท ส่วนใหญ่เพิ่มขึ้นมาจากค่าขนส่งสินค้า ส่วนค่าใช้จ่ายในการบริหารคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 8.63 และร้อยละ 8.91 (พ.ศ. 2567: ร้อยละ 7.98 และร้อยละ 7.85) ของรายได้ โดยไตรมาสนี้ค่าใช้จ่ายบริหารเพิ่มขึ้น 5 ล้านบาท

สำหรับบริษัท อินทิเกรเต็ด เลเธอร์ เน็ตเวอร์ค จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วม ปัจจุบันเนื่องจากวิกฤตเศรษฐกิจทำให้หน่วยงานนี้ต้องหยุดดำเนินการชั่วคราวเพื่อการบริหารจัดการค่าใช้จ่าย โดยบริษัทรับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนในบริษัทดังกล่าวเต็มมูลค่าเงินลงทุนแล้ว อย่างไรก็ตามระหว่างปี 2565 บริษัทฯได้จัดตั้งบริษัทย่อย ชื่อ ซีพีแอล เวนเจอร์ พลัส จำกัดเพื่อรองรับการลงทุนในธุรกิจใหม่ของบริษัท โดยได้ดำเนินการลงทุนในบริษัท อิทธิ 3 ฤทธิ์ จำกัด บริษัท อีเลฟเฟนท์ แคนน์ จำกัด และบริษัทนาว เอนด์ออฟเวสท์ จำกัด สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 บริษัทมีส่วนแบ่งกำไร 2 ล้านบาท และส่วนแบ่งขาดทุน 3 ล้านบาท (พ.ศ. 2567: ส่วนแบ่งขาดทุน 1 ล้านบาท และ 2 ล้านบาท)

ต้นทุนทางการเงินของบริษัท ได้แก่ ดอกเบี้ยจากการทำทรัสต์รีซีท (trust receipt) ซึ่งเป็นเงินกู้ยืมระยะสั้นมีเงื่อนไขระยะเวลาการชำระหนี้จากสถาบันการเงินซึ่งเกิดจากการซื้อวัตถุดิบนำเข้าจากต่างประเทศ เงินกู้ยืมระยะยาวและหนี้สินจากสัญญาเช่าการเงิน ค่าธรรมเนียมธนาคารในการขอเปิดแอลซี และค่าธรรมเนียมโอนเงินระหว่างธนาคาร บริษัทมีต้นทุนทางการเงินที่เพิ่มขึ้นจากมูลค่าการสั่งซื้อวัตถุดิบนำเข้าจากต่างประเทศที่เพิ่มขึ้นอันเนื่องมาจากการขยายปรับเปลี่ยนในส่วนของแผนกผลิตซึ่งต้องใช้เม็ดเงินในการลงทุน และต้นทุนทางการเงินจากเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 ต้นทุนทางการเงินเท่ากับ 12 ล้านบาท และ 40 ล้านบาทตามลำดับ (พ.ศ. 2567: 16 ล้านบาท และ 45 ล้านบาท)

ขาดทุนจากการโอนหุ้นเพื่อชำระหนี้

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 บริษัทฯ มีขาดทุนจากการโอนหุ้นเพื่อชำระหนี้ 29 ล้านบาท ซึ่งเป็นรายการที่พึ่งเกิดขึ้นเป็นครั้งแรกในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน โดยมีสาเหตุจากทางบริษัท อีเลฟเฟ่นท์ แคนน์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมจากการถือหุ้นผ่าน บริษัท ซีพีแอล เวนเจอร์ พลัส จำกัด ได้ประสบปัญหาทางการดำเนินธุรกิจกัญชาเพื่อการแพทย์ และมีหนี้สินจำนวนมากที่ไม่สามารถชำระหนี้สินได้ ทางผู้ถือหุ้นทั้งหมดของ บริษัท อีเลฟเฟ่นท์ แคนน์ จำกัด จึงตัดสินใจที่จะชำระหนี้สินของทางบริษัทร่วม โดยการจ่ายชำระเป็นหุ้นของบริษัทแทนเงินสด จากเหตุการณ์ดังกล่าวทางบริษัท ซีพีแอล เวนเจอร์ พลัส จำกัด จึงได้มีการโอนหุ้นจำนวน 105,000 หุ้น คิดเป็นอัตราร้อยละ 75 ของจำนวนหุ้นที่ถือทั้งหมดให้กับเจ้าหนี้ของบริษัทร่วม ซึ่งมิใช่บุคคลที่เกี่ยวโยง ส่งผลให้สัดส่วนการถือหุ้นของบริษัทฯ ลดลงจากร้อยละ 25.45 เป็นร้อยละ 6.36 และรับรู้ผลขาดทุนจากการโอนหุ้นเพื่อชำระหนี้ 28.57 ล้านบาท

ขาดทุนจากการด้อยค่า

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 บริษัทฯ มีขาดทุนจากการด้อยค่า 13 ล้านบาท ซึ่งเป็นรายการที่พึ่งเกิดขึ้นเป็นครั้งแรกในรอบระยะเวลาบัญชีปัจจุบัน เนื่องจาก บริษัท ซีพีแอล เวนเจอร์ พลัส จำกัด ได้มีการพิจารณาตั้งด้อยค่าเงินลงทุนใน บริษัท อีเลฟเฟ่นท์ แคนน์ จำกัด ตามมูลค่าที่เหลืออยู่อีก 9.52 ล้านบาท จากเหตุผลข้างต้น และการตั้งด้อยค่าเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่นทั้งจำนวน 3.74 ล้านบาท เนื่องจากประเมินแล้วว่าลูกหนี้ไม่สามารถชำระหนี้ได้

กำไร(ขาดทุน)สุทธิ

สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 บริษัทฯมีขาดทุนสุทธิ 57 ล้านบาท และ 112 ล้านบาทตามลำดับ (พ.ศ. 2567: ขาดทุนสุทธิ 25 ล้านบาท และ 13 ล้านบาท) หรือคิดเป็นอัตราขาดทุนสุทธิต่อรายได้รวมเท่ากับร้อยละ 11.75 และร้อยละ 7.74 (พ.ศ. 2567: ขาดทุนสุทธิต่อรายได้รวมร้อยละ 5.34 และร้อยละ 0.85) โดยในไตรมาสนี้ตัวเลขขาดทุนสุทธิมากกว่างวดเดียวกันของปีก่อน 32 ล้านบาท โดยสาเหตุหลักเกิดจากการับรู้รายการด้อยค่าจากการลงทุน 43 ล้านบาท ซึ่งถ้าไม่นับรายการนี้ไตรมาสนี้ผลขาดทุนจะเหลือแค่ 14 ล้านบาท ซึ่งจะขาดทุนน้อยกว่า 11 ล้านบาท เมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน

การวิเคราะห์งบแสดงฐานะทางการเงิน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568

สินทรัพย์รวมของบริษัทฯสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 เท่ากับ 2,076 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2567: 2,169 ล้านบาท) โดยเป็นการลดลงจาก สินค้าคงเหลือ 113 ล้านบาท เงินลงทุนในบริษัทร่วม 39 ล้านบาท ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ 34 ล้านบาท และสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี 13 ล้านบาท ส่วนรายการที่เพิ่มขึ้น ได้แก่ ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น 69 ล้านบาท สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา 21 ล้านบาท และเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด 15 ล้านบาท

หนี้สินรวมของบริษัท สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2568 เท่ากับ 1,450 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2567: 1,431 ล้านบาท) โดยหนี้สินส่วนใหญ่ของบริษัท คือ เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ซึ่งส่วนใหญ่เป็นสัญญาทรัสต์รีซีท (trust receipt) โดยเป็นเงินกู้ยืมระยะสั้นมีเงื่อนไขระยะเวลาการชำระหนี้จากสถาบันการเงินเกิดจากการซื้อวัตถุดิบนำเข้าจากต่างประเทศ จำนวน 616 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2567: 645 ล้านบาท) และเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น จำนวน 399 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2567: 313 ล้านบาท) โดยในไตรมาสนี้บริษัทได้ทำการชำระเงินกู้ยืมเงินระยะยาวและระยะสั้นจากสถาบันการเงินทำให้ยอดลดลง 58 ล้านบาท โดยเงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหลืออยู่ที่ 156 ล้านบาท (31 ธันวาคม พ.ศ. 2567: 165 ล้านบาท) แต่มีการจัดประเภทหมุนเวียนและไม่หมุนเวียน

โดยตามปกติเมื่อบริษัทได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้แล้ว ก็จะทำการเลือกชำระเจ้าหนี้ทรัสต์รีซีทก่อนถึงเวลาครบกำหนดเพื่อลดภาระดอกเบี้ย โดยอัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวมของบริษัทฯเท่ากับ 0.70 เท่า (31 ธันวาคม พ.ศ. 2567: 0.66 เท่า)

เมื่อพิจารณาสภาพคล่องทางการเงิน บริษัทมีอัตราส่วนสภาพคล่อง 1.11 เท่า (31 ธันวาคม พ.ศ. 2567: 1.20 เท่า) ถึงแม้ว่าสภาพคล่องกระแสเงินสดของบริษัทฯจะไม่สูงนัก แต่ธุรกิจก็มีเงินสดหมุนเวียนจากการขายสินค้าที่สามารถเรียกเก็บเงินจากลูกค้าได้ ทำให้มีเงินหมุนเวียนในกิจการไม่เกิดปัญหาขาดสภาพคล่องทางการเงิน อย่างไรก็ตามบริษัทฯได้มีแผนสำรองโดยได้ทำสัญญาของวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินหลายแห่งในรูปวงเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะยาวและสั้นตลอด 2-3 ปีที่ผ่านมา เพื่อรองรับสภาพคล่องหากมีความจำต้องใช้จ่ายในขณะที่มีเงินสดไม่เพียงพอในขณะใดขณะหนึ่ง

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ	สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	พ.ศ. 2568	พ.ศ. 2567
อัตรากำไรขั้นต้นต่อรายได้จากการขาย	19.48% / 18.54%	14.71% / 18.52%
อัตรากำไร (ขาดทุน) สุทธิต่อรายได้จากการขาย	(11.75)% / (7.74)%	(5.34)% / (0.85)%
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	(2.75)% / (5.40)%	(1.08)% / (0.56)%
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	(9.12)% / (17.91)%	(3.09)% / (1.61)%

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ	30 กันยายน พ.ศ. 2568	31 ธันวาคม พ.ศ. 2567
อัตราส่วนสภาพคล่อง	1.11	1.20
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	2.32	1.94

รายงานผลการดำเนินงานความยั่งยืน ESG ประจำไตรมาส 3 ปี 2568

ด้านสังคม

CPL จัดอบรมสัมมนา “เสริมแกร่ง เพิ่มศักยภาพจาก AI สู่ธุรกิจที่ยั่งยืน”

บริษัท ซีพีแอล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) จัดอบรมสัมมนาประจำปีภายใต้หัวข้อ “CPL Next: Smart • Strong • People” เพื่อเสริมสร้างศักยภาพและพัฒนาขีดความสามารถของพนักงานในทุกระดับ ให้พร้อมก้าวสู่การเปลี่ยนแปลงของยุคดิจิทัลอย่างมั่นคงและยั่งยืน ภายในงานได้รับเกียรติจาก วิทยากรผู้ทรงคุณวุฒิ ร่วมบรรยายและแลกเปลี่ยนความรู้ โดยการสัมมนาในปีนี้มุ่งเน้นประเด็นสำคัญด้าน การพัฒนาเทคโนโลยี AI และแนวคิด Circular Economy เพื่อขับเคลื่อนธุรกิจสู่ความยั่งยืน การสร้างเครือข่ายความร่วมมือในยุคดิจิทัล รวมถึงการเสริมสร้างความรู้ด้านอาชญากรรมทางเทคโนโลยี (Cybercrime Awareness) เพื่อให้บุคลากรของ CPL พร้อมรับมือกับการเปลี่ยนแปลงในอนาคตอย่างมีประสิทธิภาพ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

นายภูวสิษฐ์ วงษ์เจริญสิน
ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร