

2.4 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

1. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

บริษัทฯ ได้ปรับโครงสร้างการถือหุ้นใหม่เพื่อเตรียมความพร้อมในการนำหุ้นสามัญของบริษัทฯ เข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ในการนี้บริษัทฯ จึงได้จัดทำข้อมูลทางการเงินประหนึ่งทำใหม่ขึ้นเพื่อเป็นประโยชน์แก่นักลงทุนในการวิเคราะห์ทางการเงิน โดยสะท้อนถึงโครงสร้างการถือหุ้นในปัจจุบันของบริษัทฯ ซึ่งข้อมูลทางการเงินประหนึ่งทำใหม่ได้ถูกจัดทำขึ้นเสมือนว่าบริษัทฯ ได้มีการปรับโครงสร้างกิจการตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2554

ก) สรุปรายงานการสอบบัญชี

นางสาวพิมพ์ใจ มานิตขจรกิจ
ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4521
บริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด

สำหรับงบการเงินปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553 และ 2554

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และ 2553 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของแต่ละปีของบริษัท เน็ตเบย์ จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

สำหรับงบการเงินปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท เน็ตเบย์ จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สำหรับงบการเงินปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัท เน็ตเบย์ จำกัด และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัท เน็ตเบย์ จำกัด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ข) ตารางสรุปงบการเงิน

งบแสดงฐานะทางการเงิน

	งบการเงินประหนึ่งทำใหม่ ณ วันที่					
	31 ธ.ค. 54		31 ธ.ค. 55		31 ธ.ค. 56	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	87.33	29.68	28.24	10.83	125.44	54.99
เงินลงทุนชั่วคราว	53.01	18.02	119.12	45.70	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	34.06	11.58	21.83	8.38	23.97	10.51
สินค้าคงเหลือ	0.16	0.05	0.11	0.04	0.12	0.05
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	7.27	2.47	5.65	2.17	5.85	2.56
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	181.82	61.80	174.94	67.11	155.37	68.11
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	0.13	0.05	1.71	0.66	13.59	5.96
อุปกรณ์	61.65	20.95	37.21	14.28	17.35	7.61
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	49.16	16.71	43.71	16.77	39.23	17.20
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1.46	0.49	3.08	1.18	2.56	1.12
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	0.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	112.41	38.20	85.72	32.89	72.73	31.89
รวมสินทรัพย์	294.23	100.00	260.66	100.00	228.10	100.00

	งบการเงินประหนึ่งทำใหม่ ณ วันที่					
	31 ธ.ค. 54		31 ธ.ค. 55		31 ธ.ค. 56	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
หนี้สินหมุนเวียน						
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	24.03	8.17	5.82	2.23	7.42	3.25
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	10.13	3.44	7.79	2.99	8.33	3.65
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	15.63	5.31	15.00	5.75	9.30	4.08
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.11	1.40	3.43	1.31	20.51	8.99
รวมหนี้สินหมุนเวียน	53.91	18.32	32.04	12.29	45.55	19.97
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	24.25	8.24	16.46	6.31	8.13	3.57
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	4.94	1.68	5.31	2.04	6.36	2.79
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	29.19	9.92	21.77	8.35	14.49	6.35
รวมหนี้สิน	83.10	28.24	53.80	20.64	60.05	26.32

	งบการเงินประหนึ่งทำใหม่ ณ วันที่					
	31 ธ.ค. 54		31 ธ.ค. 55		31 ธ.ค. 56	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนจดทะเบียน	100.00	33.99	100.00	38.36	100.00	43.84
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	100.00	33.99	100.00	38.36	100.00	43.84
กำไรสะสม						
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	3.48	1.18	5.48	2.10	6.85	3.00
ยังไม่ได้จัดสรร	60.69	20.63	70.82	27.17	84.05	36.85
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-	(22.85)	(10.02)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	164.17	55.80	176.30	67.64	168.06	73.68
ส่วนของผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทย่อย	46.96	15.96	30.56	11.72	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	211.14	71.76	206.86	79.36	168.06	73.68
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	294.23	100.00	260.66	100.00	228.10	100.00

งบกำไรขาดทุน

	งบการเงินประหนึ่งทำใหม่ สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่					
	31 ธ.ค. 54		31 ธ.ค. 55		31 ธ.ค. 56	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการให้บริการ	154.79	100.00	134.06	100.00	149.30	100.00
ต้นทุนการให้บริการ	(46.56)	(30.08)	(36.54)	(27.26)	(42.21)	(28.27)
กำไรขั้นต้น	108.23	69.92	97.52	72.74	107.10	71.73
รายได้อื่น	2.08	1.35	2.81	2.10	2.40	1.61
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายดำเนินงาน	110.31	71.27	100.33	74.84	109.50	73.34
ค่าใช้จ่ายในการให้บริการ	(3.79)	(2.45)	(5.88)	(4.39)	(6.42)	(4.30)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(56.47)	(36.48)	(58.08)	(43.33)	(61.97)	(41.51)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและ						
 ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	50.05	32.33	36.36	27.12	41.10	27.53
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(0.61)	(0.39)	(1.93)	(1.44)	(1.36)	(0.91)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	49.44	31.94	34.43	25.68	39.74	26.62
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	1.08	0.70	1.30	0.97	(1.97)	(1.32)
กำไรสุทธิสำหรับปี	50.53	32.64	35.72	26.65	37.78	25.30

งบกระแสเงินสด

	งบการเงินประหนึ่งทำใหม่ สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่		
	31 ธ.ค. 54	31 ธ.ค. 55	31 ธ.ค. 56
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรก่อนภาษี	49.44	34.43	39.74
รายการปรับกระทบยอดกำไรก่อนภาษีเป็นเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมดำเนินงาน			
รายได้ดอกเบี้ย	(1.77)	(1.38)	(0.85)
กำไรจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงินลงทุน	(0.30)	(1.39)	(1.25)
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	16.06	30.52	26.60
กำไรจากการจำหน่ายอุปกรณ์	-	-	-
ตัดจำหน่ายดอกเบี้ยจ่ายรอดัตถบัญชีเป็นค่าใช้จ่าย	0.61	1.93	1.36
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	4.94	0.37	1.05
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	68.97	64.48	66.64
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(12.92)	12.23	(2.14)
สินค้าคงเหลือ	(0.16)	0.05	(0.01)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(4.40)	1.65	(0.43)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	19.83	(18.22)	1.60
รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้า	0.02	(0.02)	(0.03)
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	(1.34)	(0.64)	(5.70)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1.43	(0.20)	18.55
เงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	71.45	59.34	78.50
เงินสดรับจากรายได้ดอกเบี้ย	1.65	1.36	1.08
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล	(0.68)	(0.79)	(2.90)
เงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน	72.42	59.91	76.68
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินลงทุนชั่วคราวลดลง (เพิ่มขึ้น)	(10.20)	(64.72)	120.37
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกันเพิ่มขึ้น	(0.13)	(1.58)	(11.88)
เงินสดจ่ายแก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทย่อย	-	-	(50.00)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์	(21.09)	(0.52)	(0.99)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(54.65)	(0.12)	(1.26)
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	-	0.00	-
กระแสเงินสดสุทธิที่ได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมลงทุน	(86.07)	(66.94)	56.25
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
จ่ายคืนหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	(7.02)	(12.06)	(9.15)
เงินปันผลจ่าย	(24.25)	(40.00)	(26.58)
เงินสดรับจากการลงทุนในบริษัทย่อยของผู้ถือหุ้นเดิม	50.00	-	-
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	50.00	-	-
กระแสเงินสดสุทธิที่ได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมจัดหาเงิน	68.73	(52.06)	(35.73)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	55.07	(59.09)	97.20
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 1 มกราคม	32.26	87.33	28.24
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ 31 ธันวาคม	87.33	28.24	125.44

อัตราส่วนทางการเงิน

	หน่วย	งบการเงินประหนึ่งทำใหม่ สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่		
		31 ธ.ค. 54	31 ธ.ค. 55	31 ธ.ค. 56
อัตราส่วนสภาพคล่อง				
อัตราส่วนสภาพคล่อง	เท่า	3.37	5.46	3.41
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว	เท่า	3.24	5.28	3.28
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด	เท่า	N/A ¹	1.39	1.98
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า	เท่า	N/A ¹	4.80	6.52
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย	วัน	N/A ¹	75.05	55.21
อัตราหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ	เท่า	N/A ^{1,2}	N/A ²	N/A ²
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย	วัน	N/A ^{1,2}	N/A ²	N/A ²
อัตราหมุนเวียนเจ้าหนี้	เท่า	N/A ¹	2.45	6.38
ระยะเวลาชำระหนี้	วัน	N/A ¹	147.04	56.44
วงจรเงินสด	วัน	N/A ^{1,2}	N/A ²	N/A ²
อัตราส่วนความสามารถในการทำกำไร				
อัตรากำไรขั้นต้น	%	69.92	72.74	71.73
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน	%	32.33	27.12	27.53
อัตรากำไรอื่น	%	1.33	2.05	1.58
อัตราส่วนเงินสดต่อการทำกำไร	%	144.68	164.76	186.56
อัตรากำไรสุทธิ	%	32.21	26.10	24.90
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	%	N/A ¹	17.09	20.15
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน				
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	%	N/A ¹	12.88	15.46
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร	%	N/A ¹	134.01	235.95
อัตราการหมุนของสินทรัพย์	เท่า	N/A ¹	0.49	0.62
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน				
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	เท่า	0.39	0.26	0.36
อัตราส่วนความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย	เท่า	120.63	32.41	59.65
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน	เท่า	0.68	1.14	2.02
อัตราการจ่ายเงินปันผล	%	N/A ¹	79.17	74.40

หมายเหตุ ¹ ไม่สามารถคำนวณได้ เนื่องจากไม่มียอดต้นงวดการเงินสำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 เนื่องจากบริษัท ไม่ได้จัดทำงบการเงินประหนึ่งทำใหม่สำหรับปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2553

² เนื่องจากรายได้ของบริษัท เป็นรายได้จากการให้บริการ จึงทำให้บริษัท ไม่มีสินค้าคงเหลือสำหรับขาย ทำให้อัตราส่วนดังกล่าวไม่สามารถคำนวณได้