

15.ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

15.1 ผู้สอบบัญชีและรายงานของผู้สอบบัญชี

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ได้ตรวจสอบงบการเงินของบริษัท รอบบัญชีปี 2554-2556 และงวด 6 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2557 สามารถสรุปได้ดังนี้

งบตรวจสอบ	: งบดุลบัญชีปี 2554 สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554
ผู้สอบบัญชี	: ห้างหุ้นส่วนสามัญ สำนักงานสอบบัญชี เอ็น เอส ซี แอสโซซิเอตส์ โดยนายปวิธ แสงชัยธร ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5077 ซึ่งไม่อยู่ในรายชื่อผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ด.
ความเห็นของผู้สอบบัญชี	: แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขว่างบการเงินของบริษัทได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
งบตรวจสอบ	: งบดุลบัญชีปี 2555 สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555
ผู้สอบบัญชี	: บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด โดยนางวิไลรัตน์ ใจนันครินทร์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 3104 ซึ่งอยู่ในรายชื่อผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ด.
ความเห็นของผู้สอบบัญชี	: แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขว่าเนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่ได้เข้าสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือและไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเกี่ยวกับปริมาณสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวจะมีผลกระทบต่อรายการต้นทุนขายและกำไรสุทธิที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและกระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานที่แสดงในงบกระแสเงินสดสำหรับปี 2555 ยกเว้นผลกระทบดังกล่าวแล้ว งบการเงินของบริษัทได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
งบตรวจสอบ	: งบดุลบัญชีปี 2556 สิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556
ผู้สอบบัญชี	: บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด โดยนายวิชัย รุจิตานนท์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4054 ซึ่งอยู่ในรายชื่อผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ด.
ความเห็นของผู้สอบบัญชี	: แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขว่าเนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่ได้เข้าสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือและไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นเกี่ยวกับปริมาณสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ซึ่งหากจำเป็นต้องปรับปรุงรายการดังกล่าวจะมีผลกระทบต่องบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จและงบกระแสเงินสดสำหรับปี 2556 และอาจมีผลกระทบต่อเปรียบเทียบตัวเลขงวดปัจจุบันกับตัวเลขเปรียบเทียบ ยกเว้นผลกระทบดังกล่าวแล้ว งบการเงินของบริษัทได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
	บริษัทได้ใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกใหม่และปรับปรุงใหม่ ซึ่งออกโดยสภาวิชาชีพและกำหนดให้ถือปฏิบัติกับงบการเงินสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีเริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2556 เป็นต้นไป เพื่อจัดทำและนำเสนองบการเงินงวดบัญชีปี 2556 โดยงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 และงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 1 มกราคม 2555 ได้มีการปรับย้อนหลังจากผลกระทบดังกล่าวเพื่อแสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ
งบสอบทาน	: งบไตรมาสที่ 2 สิ้นสุด ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2557
ผู้สอบบัญชี	: บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด โดยนายวิชัย รุจิตานนท์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 4054 ซึ่งอยู่ในรายชื่อผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ด.
ความเห็นของผู้สอบบัญชี	: ผู้สอบบัญชีไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 34 เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของผู้สอบบัญชี

15.2 ตารางสรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

งบแสดงฐานะการเงิน : บริษัท เค.ซี.เมททอลซีท จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน	ตรวจสอบแล้ว						สอบทานแล้ว	
	สิ้นสุด 31 ธ.ค. 54 (ปรับปรุงใหม่)		สิ้นสุด 31 ธ.ค. 55 (ปรับปรุงใหม่) ^{1/}		สิ้นสุด 31 ธ.ค. 56 (ปรับปรุงใหม่) ^{1/}		สิ้นสุด 30 มิ.ย. 57 ^{2/}	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	18.62	3.31%	15.41	2.62%	21.25	2.96%	18.25	2.81%
เงินลงทุนชั่วคราว	0.01	0.00%	0.01	0.00%	0.01	0.00%	-	0.00%
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	44.18	7.85%	27.43	4.67%	69.31	9.64%	34.65	5.33%
มูลค่างานเสร็จรอเรียกเก็บ ^{2/}	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	7.98	1.23%
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	275.96	49.04%	252.59	43.03%	241.90	33.65%	159.12	24.46%
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	338.77	60.21%	295.43	50.33%	332.47	46.25%	220.00	33.82%
เงินฝากประจำสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกัน	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	30.50	4.69%
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	0.00%	5.00	0.85%	5.00	0.70%	5.00	0.77%
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน-สุทธิ ^{2/}	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	78.09	12.00%
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	215.11	38.23%	282.09	48.06%	372.80	51.86%	310.59	47.74%
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	0.56	0.10%	1.87	0.32%	3.11	0.43%	3.09	0.47%
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	0.09	0.02%	0.31	0.05%	0.47	0.07%	0.56	0.09%
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	8.14	1.45%	2.31	0.39%	5.06	0.70%	2.72	0.42%
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	223.90	39.79%	291.58	49.67%	386.44	53.75%	430.54	66.18%
รวมสินทรัพย์	562.68	100.00%	587.01	100.00%	718.90	100.00%	650.54	100.00%
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	241.00	42.83%	199.98	34.07%	323.72	45.03%	281.03	43.20%
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	109.22	19.41%	56.61	9.64%	71.78	9.99%	49.18	7.56%
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	0.78	0.14%	8.29	1.41%	17.40	2.42%	19.36	2.98%
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าซื้อที่กำหนดชำระภายในหนึ่งปี	4.17	0.74%	7.81	1.33%	7.26	1.01%	5.45	0.84%
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	3.12	0.55%	2.38	0.41%	3.78	0.53%	1.55	0.24%
รวมหนี้สินหมุนเวียน	358.29	63.68%	275.07	46.86%	423.95	58.97%	356.58	54.81%
เงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน ^{3/}	26.15	4.65%	50.10	8.53%	-	0.00%	17.39	2.67%
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน-สุทธิ	1.44	0.26%	32.30	5.50%	46.04	6.40%	36.97	5.68%
หนี้สินภายใต้สัญญาเช่าซื้อ-สุทธิ	6.43	1.14%	6.40	1.09%	4.36	0.61%	2.19	0.34%
หนี้สินผลประโยชน์ของพนักงานหลังออกจากงาน	2.51	0.45%	8.36	1.42%	12.71	1.77%	14.80	2.28%
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	36.53	1.59%	97.16	2.51%	63.11	2.38%	71.35	2.61%
รวมหนี้สิน	394.82	70.17%	372.23	63.41%	487.06	67.75%	427.93	65.78%
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว ^{4/}	20.00	3.55%	20.00	3.41%	20.00	2.78%	20.00	3.07%

งบแสดงฐานะการเงิน	ตรวจสอบแล้ว						สอบทานแล้ว	
	สิ้นสุด 31 ธ.ค. 54 (ปรับปรุงใหม่)		สิ้นสุด 31 ธ.ค. 55 (ปรับปรุงใหม่) ^{1/}		สิ้นสุด 31 ธ.ค. 56 (ปรับปรุงใหม่) ^{1/}		สิ้นสุด 30 มิ.ย. 57 ^{2/}	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
กำไรสะสม								
- จัดสรรสำรองตามกฎหมาย	2.40	0.43%	2.40	0.41%	2.40	0.33%	2.40	0.37%
- ยังไม่ได้จัดสรร	145.46	25.85%	192.37	32.77%	209.44	29.13%	200.21	30.78%
รวมส่วนของผู้อถือหุ้น	167.86	29.83%	214.77	36.59%	231.84	32.25%	222.61	34.22%
รวมหนี้สินและส่วนของผู้อถือหุ้น	562.68	100.00%	587.01	100.00%	718.90	100.00%	650.54	100.00%

หมายเหตุ :

- 1/- บริษัทนโยบายการบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้รอดัดบัญชีมาใช้เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 “ภาษีเงินได้” ในงวดบัญชีปี 2556 ส่งผลให้ภาษีเงินได้ลดลง 0.16 ล้านบาท และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 บริษัทมีสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดัดบัญชีและกำไรสะสมเพิ่มขึ้น 0.16 ล้านบาท โดยบริษัทได้ปรับปรุงผลกระทบของการใช้มาตรฐานการบัญชีดังกล่าวในงวดบัญชีปี 2555 เพื่อใช้ในการเปรียบเทียบ ส่งผลให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 บริษัทมีสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดัดบัญชีและกำไรสะสมเพิ่มขึ้น 0.22 ล้านบาท

- 2/- งบการเงินระหว่างกาลปี 2557 จัดทำขึ้นโดยได้ใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินงวดบัญชีปี 2556 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 และได้เปิดเผยนโยบายการบัญชีเพิ่มเติม ดังนี้

การรับรู้รายได้

รายได้จากการรับจ้างติดตั้งโครงหลังคา รับรู้ตามวิธีอัตราส่วนของงานที่ทำเสร็จ ซึ่งคำนวณตามอัตราส่วนต้นทุนของงานที่เกิดขึ้นกับต้นทุนทั้งหมดที่ประมาณว่าจะใช้ในงานรับจ้างผลิตตามสัญญา

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์ หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อขายตามปกติธุรกิจ หรือใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการ หรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาทุนรวมถึงรายจ่ายทางตรงเพื่อให้ได้มาซึ่งอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ต้นทุนการก่อสร้างที่กิจการก่อสร้างเอง ซึ่งรวมต้นทุนวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่นเพื่อให้ได้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมให้ประโยชน์ และรวมต้นทุนการกู้ยืม

- 3/- บริษัทมีการกู้ยืมเงินจากกลุ่มกรรมการและผู้อถือหุ้นใหญ่ (กลุ่มครอบครัวเจริญกิจ) เพื่อใช้เป็นวงเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจ โดยไม่มี การคดดอกเบี้ย

- 4/- ในการประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม 2557 ผู้ถือหุ้นได้มีมติเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 20.00 ล้านบาท (แบ่งเป็น 200,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท) เป็น 120.00 ล้านบาท (แบ่งเป็น 1,200,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 100 บาท) บริษัท ได้ดำเนินการจดทะเบียนเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้ว เมื่อวันที่ 31 กรกฎาคม 2557 และต่อมาได้มีการจัดประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้น ครั้งที่ 2/2557 เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2557 โดยมีมติเปลี่ยนแปลงมูลค่าที่ตราไว้จากหุ้นละ 100.00 บาท เป็นหุ้นละ 0.25 บาท และเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจาก 120.00 ล้านบาท เป็น 170.00 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน 200,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.25 บาท เพื่อรองรับการเสนอขายหุ้นสามัญแก่ประชาชนเป็นครั้งแรก (IPO)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ : บริษัท เค.ซี.เมททอลซีท จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	ตรวจสอบแล้ว						สอบทานแล้ว			
	ปี 2554 (ปรับปรุงใหม่)		ปี 2555 (ปรับปรุงใหม่)		ปี 2556 (ปรับปรุงใหม่)		ปี 2556 (ม.ค.-มิ.ย.) (ปรับปรุงใหม่)		ปี 2557 (ม.ค.-มิ.ย.)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการขาย - สุทธิ	718.15	100.00%	806.78	99.00%	821.86	98.60%	444.06	99.31%	393.68	98.04%
รายได้ค่าบริการ	-	0.00%	8.13	1.00%	11.66	1.40%	3.08	0.69%	7.85	1.96%
รวมรายได้จากการขายและบริการ	718.15	100.00%	814.91	100.00%	833.52	100.00%	447.15	100.00%	401.53	100.00%
ต้นทุนขาย	542.65	75.56%	627.70	77.03%	629.40	75.51%	332.64	74.39%	308.35	76.79%
ต้นทุนบริการ	-	0.00%	5.71	0.70%	8.99	1.08%	2.71	0.61%	5.76	1.44%
รวมต้นทุนขายและบริการ	542.65	75.56%	633.41	77.73%	638.39	76.59%	335.35	75.00%	314.11	78.23%
กำไรขั้นต้น	175.50	24.44%	181.50	22.27%	195.13	23.41%	111.80	25.00%	87.42	21.77%
รายได้อื่น ๆ	3.20	0.45%	7.02	0.86%	6.59	0.79%	2.72	0.61%	1.88	0.47%
กำไรก่อนหักค่าใช้จ่าย	178.70	24.88%	188.52	23.13%	201.72	24.20%	114.52	25.61%	89.30	22.24%
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริการ	37.30	5.19%	49.66	6.09%	71.10	8.53%	36.02	8.06%	36.27	9.03%
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	70.84	9.86%	72.13	8.85%	65.46	7.85%	31.20	6.98%	30.90	7.70%
กำไรก่อนดอกเบี้ยและภาษี	70.55	9.82%	66.73	8.19%	65.16	7.82%	47.30	10.58%	22.13	5.51%
ต้นทุนทางการเงิน	7.97	1.11%	15.60	1.91%	17.38	2.09%	6.78	1.52%	9.69	2.41%
กำไรก่อนภาษีเงินได้	62.58	8.71%	51.13	6.27%	47.78	5.73%	40.52	9.06%	12.44	3.10%
ภาษีเงินได้	4.41	0.61%	4.22	0.52%	5.71	0.69%	2.49	0.56%	1.68	0.42%
กำไรสำหรับงวด	58.18	8.10%	46.91	5.76%	42.07	5.05%	38.03	8.51%	10.77	2.68%
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับงวด	58.18	8.10%	46.91	5.76%	42.07	5.05%	38.03	8.51%	10.77	2.68%

งบกระแสเงินสด : บริษัท เค.ซี.เมททอลซีท จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสด	ตรวจสอบ (ปรับปรุงใหม่)			สอบทาน
	ปี 2554	ปี 2555	ปี 2556	ปี 2557(ม.ค.-มิ.ย.)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	62.58	51.13	47.78	12.44
<u>รายการปรับปรุงกระทบกำไรสุทธิเป็นเงินสดรับ(จ่าย)จากกิจกรรมดำเนินงาน</u>				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	18.36	22.58	25.44	13.58
ขาดทุนจากการตัดจ่ายทรัพย์สินที่เกิดอัคคีภัยและค่าชดเชยบุคคลอื่น	-	-	-	2.69
ประมาณการภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	2.51	5.86	4.35	2.09
(กำไร) ขาดทุน จากการจำหน่ายทรัพย์สิน	-	-0.56	0.04	-
กำไรที่ยังไม่ได้เกิดจากเงินลงทุนชั่วคราว	-0.01	-0.00	-0.00	-
ขาดทุนจากการเลิกใช้ทรัพย์สิน	0.07	-	-	-
หนี้สงสัยจะสูญ	3.62	5.20	0.43	-
(กำไร) ขาดทุน จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่ได้เกิดขึ้น	0.36	-	-	-
ขาดทุนจากสินค้าเสื่อมสภาพ	-	0.82	-	-
ดอกเบี้ยจ่าย	<u>7.97</u>	<u>14.82</u>	<u>17.38</u>	<u>9.69</u>
กำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	95.46	99.84	95.42	40.50
<u>การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์ดำเนินงาน(เพิ่มขึ้น)ลดลง</u>				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(4.46)	11.55	(42.31)	34.66
มูลค่างานเสร็จรอเรียกเก็บ	-	-	-	(7.98)
สินค้าคงเหลือ	(103.02)	22.56	10.69	81.93
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(0.06)	0.02	(2.75)	2.34
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	<u>76.91</u>	<u>-53.63</u>	<u>14.91</u>	<u>(23.56)</u>
เงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน	64.83	80.35	75.95	127.89
จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล	(4.04)	(5.17)	(4.47)	(3.99)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	60.79	75.18	71.48	123.90
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกันเพิ่มขึ้น	-	-	-	(30.50)
เงินสดจ่ายลงทุนชั่วคราว	-	-	-	-
เงินสดจ่ายลงทุนระยะยาวอื่น	-	(5.00)	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	8.00	-	-	-
เงินสดจ่ายจากเงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(50.10)	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	-	0.56	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(121.14)	(69.65)	(106.82)	(29.57)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อทรัพย์สินไม่มีตัวตน	(0.06)	(1.70)	(1.85)	(0.35)
เงินสดจ่ายเงินมัดจำค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(7.77)	(1.97)	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(120.97)	(77.76)	(158.77)	(60.42)

งบกระแสเงินสด (ต่อ)	ตรวจสอบ (ปรับปรุงใหม่)			สอบทาน
	ปี 2554	ปี 2555	ปี 2556	ปี 2557(ม.ค.-มิ.ย.)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	74.51	(41.01)	123.74	(42.69)
เงินสดรับจากเงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	0.01
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	26.15	23.95	-	17.39
รับเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	1.57	38.36	33.82	-
จ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	(10.97)	(7.11)
จ่ายชำระหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าซื้อ	(5.23)	(7.43)	(11.34)	(3.99)
จ่ายเงินปันผล	(26.38)	-	(25.00)	(20.00)
จ่ายดอกเบี้ย	(7.97)	(14.50)	(17.12)	(10.09)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	62.66	(0.63)	93.12	(66.47)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) – สุทธิ	2.47	(3.22)	5.84	(2.99)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	16.15	18.62	15.41	21.25
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	18.62	15.41	21.25	18.25

15.3 ตารางแสดงอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ	ตรวจสอบแล้ว			สอบทานแล้ว
	ปี 2554	ปี 2555	ปี 2556	ปี 2557 (ม.ค.-มิ.ย.)
อัตราส่วนสภาพคล่อง (LIQUIDITY RATIO)				
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	0.95	1.07	0.78	0.62
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (เท่า)	0.12	0.13	0.20	0.13
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด (เท่า)	0.34	0.24	0.20	0.63 ^{1/}
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า (เท่า)	30.42	30.13	16.85	15.61 ^{1/}
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย (วัน)	11.84	11.95	21.37	23.06
อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ (เท่า)	2.42	2.40	2.58	3.13 ^{1/}
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย (วัน)	148.90	150.20	139.43	114.90
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ (เท่า)	9.45	10.08	16.46	19.32 ^{1/}
ระยะเวลารับหนี้ (วัน)	38.10	35.70	21.86	18.63
CASH CYCLE (วัน)	122.64	126.45	138.93	119.33
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร (PROFITABILITY RATIO)				
กำไรต่อหุ้น (บาท) ^{2/}	0.7272	0.5864	0.5259	0.2691 ^{1/}
อัตรากำไรขั้นต้น (%)	24.44%	22.27%	23.41%	21.77%
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (%)	9.78%	8.12%	7.76%	5.49%
อัตราส่วนเงินสดต่อการทำกำไร (%)	86.16%	112.66%	109.70%	559.82%
อัตรากำไรสุทธิ (%)	8.06%	5.71%	5.01%	2.67%
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (%)	38.30%	24.52%	18.84%	9.48% ^{1/}
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินการ (EFFICIENCY RATIO)				
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์ (%)	12.90%	8.16%	6.44%	3.14 ^{1/}
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์ถาวร (%)	49.07%	27.78%	20.43%	21.60 ^{1/}
อัตราหมุนของสินทรัพย์ (เท่า)	1.60	1.43	1.29	1.18 ^{1/}
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (FINANCIAL POLICY RATIO)				
มูลค่าทางบัญชีต่อหุ้น (บาท) ^{2/}	2.10	2.68	2.90	2.78
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	2.35	1.73	2.10	1.92
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (เท่า)	9.18	6.09	5.44	13.96
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน (Cash Basis) (เท่า)	0.36	0.55	0.41	0.86
อัตราการจ่ายเงินปันผล (%)	45.34%	0.00%	59.42	92.89 ^{3/}

หมายเหตุ :

- 1/ - ปรับปรุงการคำนวณเป็นอัตราส่วนเต็มปี (Annualized) เพื่อให้สามารถนำไปเปรียบเทียบกับข้อมูลในอดีตได้
- 2/ - ปรับปรุงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ให้เป็นมูลค่าเดียวกันเพื่อการเปรียบเทียบข้อมูลต่อหุ้น โดยปรับปรุงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ปี 2554 ถึง ปี 2556 จาก 100 บาท/หุ้น เป็น 0.25 บาท/หุ้น
- 3/ - ในปี 2557 บริษัทมีการจ่ายเงินปันผลจากกำไรสะสมเพื่อนำมาเพิ่มทุนจดทะเบียน โดยที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นครั้งที่ 1/2557 เมื่อวันที่ 30 กรกฎาคม 2557 มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจากกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร ให้แก่ผู้ถือหุ้น 200,000 หุ้น ในอัตราหุ้นละ 650.00 บาท (รวมทั้งสิ้น 130.00 ล้านบาท) แต่ไม่จำเป็นต้องมีการจัดสรรเงินสำรองตามกฎหมายเนื่องจากมีสำรองตามกฎหมายเกินกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียนตามที่กฎหมายกำหนดแล้ว ซึ่งยังไม่ได้นำมารวมคำนวณในอัตราการจ่ายเงินปันผลของงวด 6 เดือนของปี 2557