



## 2.4 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน



## 15. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

### 15.1 งบการเงิน

#### 15.1.1 ชื่อผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินเฉพาะ และงบการเงินรวมของบริษัทฯ

ผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินของบริษัทฯ สามารถสรุปได้ดังนี้

งบการเงิน	รอบบัญชี	ชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่	บริษัทผู้สอบบัญชี
บริษัทฯ	รอบปีบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554	นายชัยศิริ เรืองฤทธิ์ชัย	4526	บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท	รอบปีบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555	นายชัยศิริ เรืองฤทธิ์ชัย	4526	บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท	รอบปีบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556	นายชัยศิริ เรืองฤทธิ์ชัย	4526	บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด
งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท	งวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557	นายชัยศิริ เรืองฤทธิ์ชัย	4526	บริษัท ไพร์ซวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

#### 15.1.2 สรุปรายงานการสอบบัญชีในระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา (2554 - 2556) และงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557

ผู้สอบบัญชีให้ความเห็นสำหรับงบการเงินในรอบปีบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2554 ดังนี้

งบการเงินแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทฯ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ยกเว้นผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากสินค้าคงเหลือ ณ ต้นงวดของปี 2554 (เนื่องจากผู้สอบบัญชีได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีของบริษัทฯ ในระหว่างปี 2554)

ผู้สอบบัญชีให้ความเห็นสำหรับงบการเงินในรอบปีบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 ดังนี้

ยกเว้นผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่อตัวเลขเปรียบเทียบจากเรื่องที่ว่าในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข (การไม่สามารถเข้าสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือ ณ วันต้นปี 2554 เนื่องจากผู้ตรวจสอบบัญชีได้รับการแต่งตั้งระหว่างปี 2554) งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะบริษัทของบริษัทฯ และบริษัทย่อยและของเฉพาะบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และ



ผลดำเนินการงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะบริษัท และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะบริษัท สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ผู้สอบบัญชีให้ความเห็นสำหรับงบการเงินในรอบปีบัญชี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 ดังนี้

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะบริษัท แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะบริษัทของบริษัทฯ และบริษัทย่อยและของเฉพาะบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และผลดำเนินการงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะบริษัท และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ผู้สอบบัญชีให้ความเห็นสำหรับข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล งวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ดังนี้

ผู้สอบบัญชีไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่าข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 เรื่องงบการเงินระหว่างกาล ในสาระสำคัญจากการสอบทานของผู้สอบบัญชี



## 15.2 ตารางสรุปงบการเงินของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

### 15.2.1 งบแสดงฐานะการเงิน

บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 เรื่องการประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ซึ่งมีผลต่อการรับรู้รายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาจ้างอัดก๊าซฯ โดยได้เริ่มในวันที่ 1 มกราคม 2557 ทั้งนี้ งบการแสดงผลฐานะทางการเงิน งวดปี 2555 2556 และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 ที่แสดงด้านล่างได้ปรับปรุงเป็นไปตามมาตรฐานดังกล่าวแล้ว

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)		ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 (ข้อมูลทางการเงินรวม)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
สินทรัพย์หมุนเวียน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	82.08	2.91	63.34	2.06	139.56	4.55	117.67	4.06
เงินลงทุนระยะสั้น	-	-	-	-	10.04	0.33	10.20	0.35
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	247.12	8.75	368.71	12.01	368.66	12.02	360.72	12.44
ส่วนของลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	6.74	0.22	7.19	0.23	7.31	0.25
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	25.00	0.89	0.41	0.01	-	-	-	-
สินค้าคงเหลือ	1,214.97	43.03	1,195.27	38.92	995.83	32.47	689.86	23.79
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	11.63	0.41	16.41	0.52	10.25	0.32	5.36	0.18
<b>รวมสินทรัพย์หมุนเวียน</b>	<b>1,580.80</b>	<b>55.99</b>	<b>1,650.87</b>	<b>53.76</b>	<b>1,531.53</b>	<b>49.94</b>	<b>1,191.12</b>	<b>41.07</b>



บริษัท สแกน อินเตอร์ จำกัด (มหาชน)

	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)		ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 (ข้อมูลทางการเงินรวม)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน								
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	131.31	4.65	123.21	4.01	115.21	3.76	116.54	4.02
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	190.76	6.21	183.57	5.99	178.05	6.14
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	-
เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	-	-	-	-	2.30	0.07	2.29	0.08
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	12.71	0.45	39.24	1.28	37.78	1.23	40.69	1.40
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	1,093.72	38.74	1,036.86	33.76	1,148.41	37.45	1,334.17	46.00
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	2.16	0.08	5.47	0.18	12.87	0.42	12.58	0.43
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	-	-	4.04	0.13	5.57	0.18	1.98	0.07
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2.78	0.10	20.52	0.67	29.48	0.96	22.87	0.79
<b>รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>	<b>1,242.68</b>	<b>44.01</b>	<b>1,420.09</b>	<b>46.24</b>	<b>1,535.19</b>	<b>50.06</b>	<b>1,709.17</b>	<b>58.93</b>
<b>รวมสินทรัพย์</b>	<b>2,823.48</b>	<b>100.00</b>	<b>3,070.96</b>	<b>100.00</b>	<b>3,066.71</b>	<b>100.00</b>	<b>2,900.28</b>	<b>100.00</b>



	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)		ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 (ข้อมูลทางการเงินรวม)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>								
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	756.70	26.80	1,215.02	39.56	958.94	31.27	589.29	20.32
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	528.67	18.72	478.45	15.58	483.15	15.75	403.07	13.90
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	91.98	3.26	138.53	4.51	155.31	5.06	159.49	5.50
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี - สุทธิ	10.96	0.39	17.85	0.58	36.71	1.20	34.18	1.18
เงินกู้ยืมจากกรรมการ	28.81	1.02	25.00	0.81	-	-	-	-
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	16.68	0.59	15.34	0.50	0.01	0.00	42.99	1.48
ประมาณการหนี้สินสำหรับการรับประกันสินค้าและบริการ	-	-	9.10	0.30	11.23	0.37	10.51	0.36
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1.79	0.06	32.76	1.07	3.83	0.11	7.67	0.26
<b>รวมหนี้สินหมุนเวียน</b>	<b>1,435.60</b>	<b>50.84</b>	<b>1,932.05</b>	<b>62.91</b>	<b>1,649.17</b>	<b>53.78</b>	<b>1,247.19</b>	<b>43.00</b>
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>								
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	414.57	14.68	341.14	11.11	472.56	15.41	325.83	11.23
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิ	22.55	0.80	32.99	1.07	68.83	2.24	76.98	2.65
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	8.76	0.31	10.63	0.35	14.00	0.46	13.79	0.48



	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)		ณ วันที่ 30 กันยายน 2557 (ข้อมูลทางการเงินรวม)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
หนี้สินภายใต้รอดัตบัญญัติ	1.86	0.07	15.38	0.50	-	-	7.66	0.27
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	<b>447.74</b>	<b>15.86</b>	<b>400.14</b>	<b>13.03</b>	<b>555.39</b>	<b>18.11</b>	<b>424.25</b>	<b>14.63</b>
รวมหนี้สิน	<b>1,883.34</b>	<b>66.70</b>	<b>2,332.19</b>	<b>75.94</b>	<b>2,204.56</b>	<b>71.89</b>	<b>1,671.44</b>	<b>57.63</b>
ทุนเรือนหุ้น								
ทุนจดทะเบียน	350.00	12.40	450.00	14.65	450.00	14.67	600.00	20.69
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว	350.00	12.40	450.00	14.65	450.00	14.67	450.00	15.52
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	36.00	1.28	36.00	1.17	36.00	1.17	36.00	1.24
กำไรสะสม								
ทุนสำรองตามกฎหมาย	-	-	45.00	1.47	45.00	1.47	45.00	1.55
ยังไม่ได้จัดสรร	526.73	18.66	166.52	5.42	279.69	9.12	657.21	22.66
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	26.66	0.94	32.42	1.06	40.32	1.31	40.63	1.40
รวมส่วนของบริษัทใหญ่	<b>939.39</b>	<b>33.27</b>	<b>729.95</b>	<b>23.77</b>	<b>851.01</b>	<b>27.75</b>	<b>1,228.84</b>	<b>42.37</b>
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	0.76	0.03	8.82	0.29	11.15	0.36	0.00	0.00
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	<b>940.15</b>	<b>33.30</b>	<b>738.77</b>	<b>24.06</b>	<b>862.15</b>	<b>28.11</b>	<b>1,228.84</b>	<b>42.37</b>
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	<b>2,823.48</b>	<b>100.00</b>	<b>3,070.96</b>	<b>100.00</b>	<b>3,066.71</b>	<b>100.00</b>	<b>2,900.28</b>	<b>100.00</b>



### 15.2.2 งบกำไรขาดทุน

บริษัทฯ ได้ปฏิบัติตามการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 4 เรื่องการประเมินว่าข้อตกลงประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ ซึ่งมีผลต่อการรับรู้รายการทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสัญญาจ้างอัดก๊าซฯ โดยได้เริ่มในวันที่ 1 มกราคม 2557 ทั้งนี้ งบกำไรขาดทุนงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 และงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 ที่แสดงด้านล่างได้ปรับปรุงเป็นไปตามมาตรฐานดังกล่าวแล้ว

	ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม						งวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	2554		2555		2556		2556		2557	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
รายได้	1,528.03	100.00	1,570.02	100.00	2,096.58	100.00	1,616.62	100.00	1,674.78	100.00
ต้นทุนขาย	(1,031.88)	(67.53)	(1,226.48)	(78.12)	(1,762.39)	(84.06)	(1,340.61)	(82.93)	(1,279.47)	(76.40)
กำไรขั้นต้น	496.15	32.47	343.55	21.88	334.19	15.94	276.01	17.07	395.32	23.60
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(18.10)	(1.18)	(23.70)	(1.51)	(43.33)	(2.07)	(19.86)	(1.23)	(48.19)	(2.88)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(235.93)	(15.44)	(189.03)	(12.04)	(139.48)	(6.65)	(100.83)	(6.24)	(103.37)	(6.17)
ค่าใช้จ่ายอื่น	(2.87)	(0.19)	-	-	-	-	-	0.00	-	0.00
ส่วนแบ่งขาดทุนจากกิจการร่วมค้า	-	-	-	-	(0.20)	(0.01)	-	0.00	(0.01)	0.00
รายได้อื่น	14.48	0.95	22.32	1.42	23.15	1.10	13.69	0.85	27.79	1.66
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและ ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	253.72	16.60	153.14	9.75	174.32	8.31	169.00	10.45	271.55	16.21
ต้นทุนทางการเงิน	(70.26)	(4.60)	(66.63)	(4.24)	(85.84)	(4.09)	(58.38)	(3.61)	(39.23)	(2.34)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	183.46	12.01	86.51	5.51	88.48	4.22	110.62	6.84	232.32	13.87





	ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม						งวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	2554		2555		2556		2556		2557	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	จำนวน	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(34.47)	(2.26)	7.56	0.48	16.37	0.78	(0.50)	(0.03)	(27.41)	(1.64)
กำไรสุทธิสำหรับงวดจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	<b>148.99</b>	<b>9.75</b>	<b>94.07</b>	<b>5.99</b>	<b>104.86</b>	<b>5.00</b>	<b>110.12</b>	<b>6.81</b>	<b>204.91</b>	<b>12.23</b>
กำไรสำหรับงวดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก <sup>(1)</sup>	-	-	-	-	-	-	20.34	1.26	172.98	10.33
กำไรสุทธิสำหรับงวด	<b>148.99</b>	<b>9.75</b>	<b>94.07</b>	<b>5.99</b>	<b>104.86</b>	<b>5.00</b>	<b>130.46</b>	<b>8.07</b>	<b>377.89</b>	<b>22.56</b>
ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	152.86	10.00	94.06	5.99	104.86	5.00	125.72	7.78	377.57	22.54
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(3.87)	(0.25)	0.01	0.00	-	-	4.74	0.29	0.37	0.02
กำไรสุทธิ (ไม่รวมกำไรจากการขายธุรกิจโรงไฟฟ้าพลังแสงอาทิตย์)	<b>148.99</b>	<b>9.75</b>	<b>94.07</b>	<b>5.99</b>	<b>104.86</b>	<b>5.00</b>	<b>130.46</b>	<b>8.07</b>	<b>218.97</b>	<b>13.07</b>

หมายเหตุ: (1) ตั้งแต่งวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2556 และ 2557 ผลดำเนินงานของธุรกิจโรงไฟฟ้าพลังแสงอาทิตย์จะถูกบันทึกในรายการกำไรสำหรับงวดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก

กำไรที่รับรู้หลังภาษีจากการขายธุรกิจโรงไฟฟ้าพลังแสงอาทิตย์เท่ากับ 158.92 ล้านบาท โดยการดำเนินงานที่ยกเลิก (ธุรกิจโรงไฟฟ้าพลังแสงอาทิตย์) มีข้อมูลกำไรขาดทุนดังนี้



	ข้อมูลทางการเงินรวม (ยังไม่สอบทาน)	
	งวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน	
	2556	2557
	ล้านบาท	ล้านบาท
รายได้	42.60	35.10
ต้นทุนขาย	(11.58)	(8.71)
กำไรจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	31.02	26.40
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(1.50)	(3.75)
กำไรก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	29.52	22.65
ต้นทุนทางการเงิน	(9.18)	(8.59)
กำไรก่อนภาษีเงินได้จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	20.34	14.06
ภาษีเงินได้	-	-
กำไรหลังภาษีเงินได้จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	<b>20.34</b>	<b>14.06</b>
กำไร(ขาดทุน)ที่รับรู้จากการจำหน่ายการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	198.65
ภาษีเงินได้	-	(39.73)
กำไรสำหรับงวดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	<b>20.34</b>	<b>172.98</b>



## 15.2.3 งบกระแสเงินสด

	ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			งวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน
	2554 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2555 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2556 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2557 (ข้อมูลทางการเงินรวม)
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้	183.46	86.51	88.48	445.03
รายการปรับปรุงกำไรสุทธิ				
ค่าเสื่อมราคา	156.51	150.17	176.17	128.57
ค่าตัดจำหน่าย	0.26	0.43	0.98	0.86
ดอกเบี้ยจ่าย	70.26	66.63	85.84	47.82
ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)	4.50	0.50	(6.87)	(0.17)
ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้า (กลับรายการ)	3.31	36.66	23.42	(29.23)
การตัดจำหน่ายสินทรัพย์ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย	-	-	0.77	-
การเปลี่ยนแปลงในประมาณการหนี้สินการรับประกันสินค้าและบริการ	-	9.10	2.13	-
ค่าใช้จ่ายจากหนี้สินการรับประกันสินค้าและบริการ (กลับรายการ)	-	-	-	(0.72)
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	(1.35)	(4.97)	(4.32)	(14.27)
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	0.62	(0.41)	(0.04)	-
ค่าใช้จ่ายพนักงานโดยการให้หุ้นสามัญแก่พนักงาน	-	-	-	3.50



	ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			งวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน
	2554 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2555 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2556 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2557 (ข้อมูลทางการเงินรวม)
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
ผลประโยชน์พนักงาน	4.06	1.87	4.28	(0.21)
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	2.87	-	-	-
ส่วนแบ่งขาดทุนจากกิจการร่วมค้า	-	-	0.20	0.01
ดอกเบียร์รับ	(5.59)	(6.80)	(3.60)	(2.21)
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(66.70)	(113.46)	10.05	8.43
- สินค้าคงเหลือ	(47.02)	(14.04)	237.27	333.09
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(10.44)	(9.77)	(7.09)	4.90
- ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	-	-	5.39
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12.29	(17.73)	(8.97)	6.61
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	(15.23)	(60.07)	72.66	(80.93)
- หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1.00	30.97	(29.27)	4.31
- ดอกเบียร์รับ	4.35	6.29	3.47	1.72
- จ่ายดอกเบียร์	(61.83)	(64.14)	(84.57)	(59.14)
- จ่ายภาษีเงินได้	(0.55)	(3.68)	(1.19)	(13.38)
<b>เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน</b>	<b>234.79</b>	<b>94.04</b>	<b>559.82</b>	<b>789.99</b>



	ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			งวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน
	2554 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2555 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2556 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2557 (ข้อมูลทางการเงินรวม)
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
การเปลี่ยนแปลงในเงินฝากธนาคารที่มีภาวะผูกพัน	(22.24)	8.10	8.00	(1.32)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเงินลงทุนระยะสั้น	-	-	(10.00)	-
เงินสดรับจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	3.00	-	0.41	-
เงินสดจ่ายเพื่อให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	(0.41)	-	-
ซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(16.70)	-	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในการร่วมค้า	-	-	(2.50)	-
เงินสดรับสุทธิ(จ่ายซื้อ)จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(2.35)	-	-	(1.00)
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(332.25)	(206.22)	(231.78)	(458.40)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	5.34	11.88	53.02	219.04
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(0.35)	(3.67)	(8.36)	(0.57)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน</b>	<b>(365.56)</b>	<b>(190.32)</b>	<b>(191.21)</b>	<b>(242.26)</b>
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญ	-	100.00	-	-
เงินสดกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	168.05	459.35	(359.22)	(378.00)
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกรรมการ	28.81	25.00	-	-



	ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			งวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน
	2554 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2555 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2556 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2557 (ข้อมูลทางการเงินรวม)
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกรรมการ	(11.81)	(4.56)	(25.00)	-
เงินสตรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	51.40	118.25	278.45	144.36
จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	(66.07)	(145.12)	(130.25)	(286.92)
เงินสดจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน	(13.35)	(27.65)	(29.42)	(42.57)
รับเงินค้ำหุ้นจากผู้ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	-	-	0.88	-
จ่ายเงินปันผล	-	(450.00)	-	(10.60)
<b>เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน</b>	<b>157.03</b>	<b>75.26</b>	<b>(264.56)</b>	<b>(573.73)</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น - สุทธิ	26.27	(21.01)	104.05	(26.00)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	19.94	46.21	25.20	138.44
ผลกระทบจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินตราต่างประเทศคงเหลือสิ้นงวด	-	-	3.33	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด	46.21	25.20	132.57	112.44



## 15.2.4 รายการอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

	หน่วย	ปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			งวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่
		2554 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2555 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2556 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	30 กันยายน 2557 (ข้อมูลทางการเงินรวม)
<b>อัตราส่วนสภาพคล่อง (Liquidity Ratio)</b>					
อัตราส่วนสภาพคล่อง	เท่า	1.10	0.85	0.93	0.96
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว	เท่า	0.23	0.22	0.31	0.39
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด	เท่า	0.20	0.06	0.31	0.55
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า <sup>1</sup>	เท่า	7.11	4.92	5.56	6.14
ระยะเวลาเก็บเงินหนี้เฉลี่ย <sup>1</sup>	วัน	50.67	72.22	64.72	58.63
อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ <sup>1</sup>	เท่า	5.47	6.68	13.88	18.95
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย <sup>1</sup>	วัน	65.80	53.86	25.93	19.00
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ <sup>1</sup>	เท่า	2.85	2.44	3.67	3.87
ระยะเวลาชำระหนี้ <sup>1</sup>	วัน	126.18	147.81	98.21	93.03
วงจรเงินสด (Cash Cycle) <sup>1</sup>	วัน	(9.71)	(20.72)	(7.56)	(15.40)
<b>อัตราส่วนความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratio)</b>					
อัตรากำไรขั้นต้น	ร้อยละ	32.47	21.88	15.94	24.66
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน	ร้อยละ	15.85	8.33	7.22	15.58
อัตรากำไรอื่น	ร้อยละ	-	-	-	9.15
อัตราส่วนเงินสดต่อการทำกำไร	ร้อยละ	96.97	71.89	369.83	296.53
อัตรากำไรสุทธิ	ร้อยละ	9.66	5.91	4.95	21.75
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	ร้อยละ	17.70	11.21	13.10	42.68



	หน่วย	บัญชีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			งวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่
		2554 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2555 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2556 (งบการเงินรวมตรวจสอบ)	2557 (ข้อมูลทางการเงินรวม)
อัตรากำไรขั้นต้น (ไม่รวมผลดำเนินงานของธุรกิจโรงไฟฟ้า พลังแสงอาทิตย์)	ร้อยละ	32.47	21.80	14.34	23.60
อัตรากำไรสุทธิ (ไม่รวมกำไรจากการขายธุรกิจโรงไฟฟ้า พลังแสงอาทิตย์)	ร้อยละ	9.66	5.91	4.95	12.60
<b>อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratio)</b>					
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ <sup>1</sup>	ร้อยละ	6.06	3.19	3.42	14.96
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร <sup>1</sup>	ร้อยละ	30.51	22.93	25.72	49.76
อัตรากำไรหมุนของสินทรัพย์	เท่า	0.63	0.54	0.69	0.77
<b>อัตราส่วนนโยบายทางการเงิน (Financial Policy Ratio)</b>					
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	เท่า	2.00	3.16	2.56	1.36
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	เท่า	1.41	2.40	1.96	0.96
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย <sup>1</sup>	เท่า	4.83	2.30	7.33	18.09
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน <sup>1</sup>	เท่า	0.53	0.11	0.71	0.67
อัตรากำไรจ่ายปันผล	ร้อยละ	-	478.36	-	2.81

หมายเหตุ: <sup>1</sup>สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2557 ค่ารวมโดยวิธีปรับค่าให้เป็นรายปี (Annualization)