

ส่วนที่ 2.4

ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

15. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

15.1 สรุปรายงานของผู้สอบบัญชี

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

บริษัท บีทีเออาร์ ออดิท แอนด์ แอดไวเซอร์ จำกัด โดย นายบุญเลิศ แก้วพันธุ์พฤกษ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4165 ได้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและให้ความเห็นว่า งบการเงินที่ได้ตรวจสอบได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทฯ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ยกเว้นผลของรายการปรับปรุงที่อาจจำเป็นต้องปรับกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

บริษัท บีทีเออาร์ ออดิท แอนด์ แอดไวเซอร์ จำกัด โดย นายบุญเลิศ แก้วพันธุ์พฤกษ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4165 ได้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและให้ความเห็นว่า งบการเงินที่ได้ตรวจสอบได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสดของบริษัทฯ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ยกเว้นผลกระทบต่อการเปรียบเทียบสำหรับตัวเลขงวดปัจจุบันและตัวเลขสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555 เป็นการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข เนื่องจากผู้สอบบัญชีไม่สามารถเข้าร่วมสังเกตการณ์ตรวจนับสินทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2554

อนึ่ง ผู้สอบบัญชีขอให้สังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 3 ที่เกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี เนื่องจากการนำมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 12 เรื่องภาษีเงินได้ ที่มีผลบังคับใช้มาถือปฏิบัติ โดยไม่ได้ให้ข้อสรุปอย่างมีเงื่อนไขต่อกรณีนี้แต่อย่างใด

งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

บริษัท บีทีเออาร์ ออดิท แอนด์ แอดไวเซอร์ จำกัด โดย นายบุญเลิศ แก้วพันธุ์พฤกษ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4165 ได้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีตามมาตรฐานการสอบบัญชีและให้ความเห็นว่า งบการเงินที่ได้ตรวจสอบได้แสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสด สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และเฉพาะของบริษัทฯ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

15.2 ตารางสรุปงบการเงินของบริษัทฯ สำหรับปี 2555 – 2557

งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน	งบตรวจสอบ ณ วันที่					
	31-ธ.ค.-55 (ปรับปรุงใหม่)		31-ธ.ค.-56 (จัดประเภทใหม่)		31-ธ.ค.-57	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5,439,021	3.7	2,439,443	1.1	1,164,111	0.4
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	1,827,712	0.8	11,926,707	3.7
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - กิจการอื่น	29,240,301	19.9	40,143,000	18.6	42,017,727	13.1
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงินส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	247,825	0.1	234,629	0.1
สินค้าคงเหลือ	63,665,217	43.2	105,760,446	49.1	172,007,864	53.8
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	4,960,687	3.4	9,623,488	4.5	8,463,029	2.6
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	103,305,226	70.2	160,041,914	74.3	235,814,067	73.7
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	15,391,251	10.5	24,701,367	11.5	40,667,305	12.7
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	607,706	0.3	398,076	0.1
เงินลงทุนในกิจการที่ควบคุมร่วมกัน	58,387	0.0	-	-	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	21,342,223	14.5	24,020,814	11.2	34,247,253	10.7
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน - สุทธิ	2,008,821	1.4	1,272,485	0.6	3,289,562	1.0
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	3,514,944	2.4	4,146,178	1.9	3,955,671	1.2
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	1,612,824	1.1	584,024	0.3	1,556,534	0.5
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	43,928,450	29.8	55,332,574	25.7	84,114,401	26.3
รวมสินทรัพย์	147,233,676	100.0	215,374,488	100.0	319,928,468	100.0

งบแสดงฐานะการเงิน	งบตรวจสอบ ณ วันที่					
	31-ธ.ค.-55 (ปรับปรุงใหม่)		31-ธ.ค.-56 (จัดประเภทใหม่)		31-ธ.ค.-57	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
หนี้สินหมุนเวียน						
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	43,854,644	29.8	90,133,725	41.8	134,133,738	41.9
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	147,184	0.1	115,299	0.1	428	0.0
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น- กิจการอื่น	18,910,962	12.8	34,595,464	16.1	67,453,411	21.1
เงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	73,574	0.0	-	-	312,647	0.1
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	467,190	0.3	403,242	0.2	224,575	0.1
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	2,858,351	1.9	69,238	0.0	2,483,955	0.8
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1,736,591	1.2	2,926,314	1.4	3,533,157	1.1
รวมหนี้สินหมุนเวียน	68,048,496	46.2	128,243,282	59.5	208,141,911	65.1
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
เงินกู้ยืมระยะยาว-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	-	-	444,365	0.1
หนี้สินตามสัญญาเช่าการเงิน-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	376,452	0.3	246,655	0.1	22,080	0.0
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,331,668	0.9	1,592,556	0.7	2,815,048	0.9
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	1,708,120	1.2	1,839,211	0.9	3,281,493	1.0
รวมหนี้สิน	69,756,616	47.4	130,082,493	60.4	211,423,404	66.1
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนที่ออกและชำระเต็มมูลค่าแล้ว						
- 360,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท ในปี 2557						
- 7,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท ในปี 2556						
- 4,440,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท ในปี 2555	44,400,000	30.2	70,000,000	32.5	90,000,000	28.1
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	4,900,000	3.3	4,900,000	2.3	4,900,000	1.5
ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	-	2,498,975	1.2	3,063,937	1.0
กำไร (ขาดทุน) สะสม						
- จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	1,391,868	0.9	1,391,868	0.6	3,146,327	1.0
- กำไรสะสม	26,785,192	18.2	6,501,152	3.0	7,394,800	2.3
ส่วนของผู้ถือหุ้น - สุทธิ	77,477,060	52.6	85,291,995	39.6	108,505,064	33.9
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	147,233,676	100.0	215,374,488	100.0	319,928,468	100.0

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบตรวจสอบ สิ้นสุดวันที่					
	31-ธ.ค.-55 (ปรับปรุงใหม่)		31-ธ.ค.-56 (จัดประเภทใหม่)		31-ธ.ค.-57	
	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ	บาท	ร้อยละ
รายได้						
รายได้จากการขาย	185,279,076	80.6	280,326,378	91.2	436,205,404	94.1
รายได้จากการให้บริการ	41,533,038	18.1	25,028,939	8.1	22,443,355	4.8
รายได้อื่น	2,991,459	1.3	2,141,327	0.7	4,842,184	1.0
รวมรายได้	229,803,573	100.0	307,496,644	100.0	463,490,943	100.0
ค่าใช้จ่าย						
ต้นทุนขาย	106,080,309	46.2	164,185,604	53.4	251,211,041	54.2
ต้นทุนการให้บริการ	16,066,521	7.0	6,892,873	2.2	8,736,586	1.9
ค่าใช้จ่ายในการขาย	41,641,848	18.1	81,507,616	26.5	102,571,952	22.1
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	27,179,242	11.8	39,766,337	12.9	48,293,385	10.4
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	7,943,787	3.5	8,602,267	2.8	8,256,063	1.8
ต้นทุนทางการเงิน	2,426,523	1.1	3,417,341	1.1	5,973,957	1.3
รวมค่าใช้จ่าย	201,338,230	87.6	304,372,038	99.0	425,042,984	91.7
กำไรก่อนส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการที่ควบคุมร่วมกันและภาษีเงินได้	28,465,343	12.4	3,124,606	1.0	38,447,959	8.3
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในกิจการที่ควบคุมร่วมกัน	(54,798)	0.0	60,227	0.0	-	0.0
กำไรก่อนภาษีเงินได้	28,410,545	12.4	3,184,833	1.0	38,447,959	8.3
ภาษีเงินได้	4,735,339	2.1	469,673	0.2	7,047,356	1.5
กำไรสำหรับปี	23,675,206	10.3	2,715,160	0.9	31,400,603	6.8
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น - ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสำหรับโครงการผลประโยชน์พนักงานสุทธิจากภาษี	(31,505)	0.0	-	-	(940,620)	-0.2
ภาษีเงินได้เกี่ยวกับองค์ประกอบของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	-	0.0	-	-	188,124	0.0
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	23,643,701	10.3	2,715,160	0.9	30,648,107	6.6
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	5.33		0.58		0.10	
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (ปรับปรุงมูลค่าที่ตราไว้เป็น 0.25 บาทต่อหุ้น) (บาท)	0.13		0.01		0.10	
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (Fully Dilute ที่ 480 ล้านหุ้น) (บาท)	0.05		0.01		0.07	

งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด	งบตรวจสอบ สิ้นสุดวันที่		
	31-ธ.ค.-55 (ปรับปรุงใหม่)	31-ธ.ค.-56 (จัดประเภทใหม่)	31-ธ.ค.-57
	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรก่อนภาษีเงินได้	28,410,545	3,184,833	38,447,959
ปรับปรุงด้วย			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	5,577,195	6,707,902	7,863,112
(กำไร) ขาดทุนจากการขายและตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	(711,009)	369,300	328,572
(กำไร) ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	2	-
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากอัตราแลกเปลี่ยน	(235,569)	1,480,330	201,883
ส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนจากเงินลงทุนในกิจการที่ควบคุมร่วมกัน	54,798	(60,227)	-
ค่าความนิยมตัดจำหน่าย	-	267,597	-
ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	161,281	454,896	2,700,470
หนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ	4,115,733	3,247,827	(1,984,117)
ต้นทุนทางการเงิน	2,426,523	3,417,341	5,973,957
ดอกเบี้ยรับ	(319,672)	(451,060)	(679,438)
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	166,861	191,580	200,297
ประมาณการค่าใช้จ่ายหลังการขาย	565,088	954,842	761,068
ค่าใช้จ่ายที่เกิดจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	-	2,498,975	564,962
กำไรจากการดำเนินงานก่อนเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	40,211,774	22,264,138	54,378,725
สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง (เพิ่มขึ้น)			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4,127,367	(12,706,313)	(9,966,856)
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	-	(835,810)	242,910
สินค้าคงเหลือ	(22,573,181)	(42,493,093)	(70,358,216)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(2,984,108)	(4,600,507)	(1,464,834)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	(426,600)	1,028,800	(972,510)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	1,633,276	11,205,528	32,529,456
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	534,947	82,111	(154,225)
เงินสดรับ (จ่าย) จากการดำเนินงาน	20,523,475	(26,055,146)	4,234,450
จ่ายดอกเบี้ย	(2,301,185)	(3,304,540)	(5,886,798)
จ่ายภาษีเงินได้	(2,764,162)	(3,890,019)	(4,254,009)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมดำเนินงาน	15,458,128	(33,249,705)	(5,906,357)

งบกระแสเงินสด	งบตรวจสอบ สิ้นสุดวันที่		
	31-ธ.ค.-55 (ปรับปรุงใหม่)	31-ธ.ค.-56 (จัดประเภทใหม่)	31-ธ.ค.-57
	บาท	บาท	บาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกันเพิ่มขึ้น	(291,298)	(9,310,116)	(15,965,938)
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น	-	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทย่อย	-	(43,063)	-
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ถาวร	801,832	-	25,069
ซื้อสินทรัพย์ถาวร	(8,104,000)	(7,476,989)	(11,245,325)
เงินมัดจำซื้อสินทรัพย์ถาวร	-	-	(2,296,221)
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(470,080)	(16,822)	(2,865,470)
รับดอกเบี้ย	319,672	431,339	659,353
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมลงทุน	(7,743,874)	(16,415,651)	(31,688,532)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(4,539,285)	44,871,569	43,989,003
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	955,600
จ่ายชำระหนี้เงินกู้ยืมระยะยาว	(124,287)	(73,574)	(198,589)
จ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน	(773,010)	(733,017)	(426,457)
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	-	25,600,000	20,000,000
เงินปันผลจ่าย	-	(22,999,200)	(28,000,000)
เงินสดสุทธิได้มา (ใช้ไป) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(5,436,582)	46,665,778	36,319,557
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	2,277,672	(2,999,578)	(1,275,332)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	3,161,349	5,439,021	2,439,443
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	5,439,021	2,439,443	1,164,111
ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม			
รายการมิใช่เงินสด - ซื้อยานพาหนะภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	666,916	494,393	-

15.3 อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ สำหรับปี 2555 – 2557

	งบตรวจสอบ สิ้นสุดวันที่		
	31-ธ.ค.-55 (ปรับปรุงใหม่)	31-ธ.ค.-56 (จัดประเภทใหม่)	31-ธ.ค.-57
อัตราส่วนสภาพคล่อง (LIQUIDITY RATIO)			
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	1.52	1.25	1.13
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (เท่า)	0.51	0.35	0.26
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด (เท่า)	0.23	-0.34	-0.04
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า (เท่า)	4.12	5.99	7.98
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย (วัน)	87.34	60.06	45.12
อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ (เท่า)	5.06	4.69	3.16
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย (วัน)	71.15	76.68	113.83
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ (เท่า)	5.82	6.11	4.92
ระยะเวลาชำระหนี้ (วัน)	61.88	58.95	73.20
Cash Cycle (วัน)	96.60	77.80	85.75
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการหากำไร (PROFITABILITY RATIO)			
อัตรากำไรขั้นต้นจากการขาย (ร้อยละ)	42.75	41.43	42.41
อัตรากำไรขั้นต้นจากการบริการ (ร้อยละ)	61.32	72.46	61.07
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (ร้อยละ)	12.30	1.44	8.63
อัตรากำไรอื่น (ร้อยละ)	1.30	0.70	1.04
อัตราส่วนเงินสดต่อการทำกำไร (ร้อยละ)	55.40	-755.57	-14.92
อัตรากำไรสุทธิ (ร้อยละ)	10.30	0.88	6.77
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ร้อยละ)	36.06	3.34	32.41
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (EFFICIENCY RATIO)			
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ร้อยละ)	17.52	1.50	11.73
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร (ร้อยละ)	150.40	41.55	134.77
อัตราหมุนของสินทรัพย์ (เท่า)	1.70	1.70	1.73
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (FINANCIAL POLICY RATIO)			
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	0.90	1.53	1.95
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (เท่า)	15.01	3.89	8.75
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน (Cash basis) (เท่า)	1.10	-1.06	-0.14
อัตราการจ่ายเงินปันผล (ร้อยละ)	0.00	847.07	89.17