

15 ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ**15.1 งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชี****15.1.1 ชื่อผู้สอบบัญชี**

สำหรับงบการเงินบริษัทฯ ในรอบปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

นายสุภโชค ชุตินาถกุลทวี

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 6804

ห้างหุ้นส่วนจำกัด สุภโชค ออดิเตอร์

สำหรับงบการเงินบริษัทฯ ในรอบปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

นายยุทธพงษ์ เชื้อเมืองพาน

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 9445

บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด

สำหรับงบการเงินบริษัทฯ และบริษัทย่อยในรอบปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

นายยุทธพงษ์ เชื้อเมืองพาน

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 9445

บริษัท เอเอ็นเอส ออดิท จำกัด

15.1.2 สรุปรายงานการสอบบัญชี

สรุปรายงานการตรวจสอบงบการเงินในรอบปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2555

รายงานของผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขว่า งบการเงินแสดงฐานะทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันของบริษัทฯ โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

สรุปรายงานการตรวจสอบงบการเงินในรอบปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556

รายงานของผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขว่า ผู้สอบบัญชีไม่ได้เข้าสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือต้นงวด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 มูลค่าประมาณ 85.86 ล้านบาท เนื่องจาก ณ วันนั้น ไม่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นผู้สอบบัญชีของกิจการและผู้สอบบัญชีไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในปริมาณสินค้าคงเหลือดังกล่าวได้ และผู้สอบบัญชีไม่สามารถตรวจสอบมูลค่าของอาคารซึ่งแสดงรวมอยู่ในที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 มูลค่าประมาณ 10.46 ล้านบาท เนื่องจากเป็นรายการที่เกิดขึ้นในอดีตและบริษัทฯ ยังไม่สามารถจัดเตรียมเอกสารให้ตรวจสอบได้ในขณะที่ผู้สอบบัญชีเข้าตรวจสอบ ดังนั้น ผู้สอบบัญชีจึงไม่สามารถใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในมูลค่าของอาคารดังกล่าวได้

ยกเว้นผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นตามที่กล่าวในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินของบริษัทฯ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2556 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดปีเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

สรุปรายงานการตรวจสอบงบการเงินในรอบปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2557

รายงานของผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไขว่า ผู้สอบบัญชีไม่ได้เข้าสังเกตการณ์การตรวจนับสินค้าคงเหลือต้นงวด ณ วันต้นปี 2556 หรือใช้วิธีการตรวจสอบอื่นให้เป็นที่พอใจในปริมาณสินค้าคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2555 ได้ สินค้าคงเหลือต้นงวดมีผลกระทบต่อการแสดงผลการดำเนินงาน ผู้สอบบัญชีจึงไม่สามารถสรุปได้ว่าจำเป็นต้องปรับปรุงผลการดำเนินงานและกำไรสะสมต้นงวด ณ วันที่ 1 มกราคม 2556 หรือไม่เพียงพอ ความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2556 จึงมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าว และความเห็นของผู้สอบบัญชีต่องบการเงินปัจจุบันจึงมีเงื่อนไขในเรื่องดังกล่าวด้วย เนื่องจากอาจมีผลกระทบต่อการเปรียบเทียบตัวเลขงวดปัจจุบันกับตัวเลขเปรียบเทียบ

ยกเว้นผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นตามที่กล่าวในการแสดงความเห็นอย่างมีเงื่อนไข งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2557 ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย และของเฉพาะบริษัทฯ ตามลำดับ ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

15.2 ตารางสรุปฐานะทางการเงินและผลการดำเนินงาน

งบแสดงฐานะทางการเงิน

รายการ	งบการเงินเฉพาะกิจการ ¹⁾		งบการเงินรวม			
	31 ธ.ค. 2555 (ปรับปรุงใหม่)		31 ธ.ค. 2556 (ปรับปรุงใหม่)		31 ธ.ค. 2557	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	24.5	13.9	40.9	12.5	27.1	7.0
เงินลงทุนชั่วคราว	-	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
ลูกหนี้การค้า	1.3	0.7	40.2	12.3	41.1	10.7
ลูกหนี้อื่น	4.2	2.4	14.0	4.3	3.6	0.9
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลเกี่ยวข้องกัน	-	0.0	10.5	3.2	-	0.0
สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	85.9	48.6	124.2	37.9	147.7	38.0
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	115.8	65.5	229.8	70.1	219.5	57.8
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน	0.1	0.0	0.1	0.0	-	0.0
สิทธิการเช่า-สุทธิ	4.9	2.8	4.3	1.3	7.0	1.8
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	54.6	30.9	90.7	27.7	152.4	39.8
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน-สุทธิ	1.4	0.8	1.3	0.4	2.3	0.6
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	-	0.0	1.3	0.4	1.5	0.4
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	0.1	0.0	0.3	0.1	0.5	0.1
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	61.0	34.5	98.0	29.9	163.7	42.7
รวมสินทรัพย์	176.8	100.0	327.8	100.0	383.1	100.0

รายการ	งบการเงิน เฉพาะกิจการ ¹⁾		งบการเงินรวม			
	31 ธ.ค. 2555 (ปรับปรุงใหม่)		31 ธ.ค. 2556 (ปรับปรุงใหม่)		31 ธ.ค. 2557	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
หนี้สินหมุนเวียน						
เงินเบิกเกินบัญชี	-	0.0	-	0.0	12.1	3.2
เจ้าหนี้การค้า	103.1	58.3	117.5	35.8	120.3	31.4
เจ้าหนี้อื่น	0.8	0.5	11.0	3.3	19.7	5.1
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	41.0	23.2	73.1	22.3	-	0.0
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	1.0	0.6	4.4	1.3	10.4	2.7
รวมหนี้สินหมุนเวียน	146.0	82.6	205.9	62.8	162.5	42.4
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
ภาระผูกพันหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	-	0.0	0.2	0.0	0.2	0.1
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	-	0.0	0.2	0.0	0.2	0.5
รวมหนี้สิน	146.0	82.6	206.1	62.9	162.7	42.5
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนจดทะเบียน	4.0	2.3	50.0	15.1	145.0	37.4
ทุนที่ชำระแล้ว	4.0	2.3	50.0	15.1	145.0	37.4
กำไรสะสม						
จัดสรรแล้ว : สำรองตามกฎหมาย	-	0.0	5.0	1.5	5.0	1.3
ยังไม่จัดสรร	26.8	15.2	25.1	7.7	70.4	18.4
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น	-	0.0	-	0.0	0.0	0.0
รวมส่วนของบริษัทใหญ่	30.8	17.4	80.1	24.4	220.4	57.5
ส่วนได้เสียที่ไม่ได้มีอำนาจควบคุม	-	0.0	41.6	12.7	-	0.0
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	30.8	17.4	121.7	37.1	220.4	57.5
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	176.8	100.0	327.8	100.0	383.1	100.0

งบกำไรขาดทุน

รายการ	งบการเงิน เฉพาะกิจการ ¹⁾		งบการเงินรวม			
	31 ธ.ค. 2555 (ปรับปรุงใหม่)		31 ธ.ค. 2556 (ปรับปรุงใหม่)		31 ธ.ค. 2557	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการขาย	932.9	98.9	1,036.6	99.7	1,197.8	99.7
ต้นทุนขาย	892.8	94.6	949.4	91.3	1,065.1	88.6
กำไรขั้นต้น	40.2	4.3	87.2	8.4	132.7	11.0
รายได้อื่น	10.7	1.1	3.0	0.3	3.9	0.3
ค่าใช้จ่ายในการขาย	18.9	2.0	32.4	3.1	43.5	3.6
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	22.5	2.4	36.6	3.5	36.2	3.0
รวมค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	41.4	4.4	69.1	6.6	79.8	6.6
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงิน และภาษีเงินได้	9.4	1.0	21.2	2.0	56.9	4.7
ต้นทุนทางการเงิน	0.02	0.0	0.00	0.0	0.01	0.0
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	9.4	1.0	21.2	2.0	56.9	4.7
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	2.3	0.2	4.6	0.4	11.5	1.0
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	7.1	0.8	16.6	1.6	45.4	3.8
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ผลกำไรจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเมื่อ ขาย - สุทธิจากภาษี	0.0	0.0	-	0.0	-	0.0
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	7.1	0.8	16.6	1.6	45.4	3.8
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น²⁾						
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น (บาท)	0.44		0.08		0.22	
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	16,000,000		196,975,200		203,123,200	
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นภายหลังการเสนอ ขายหุ้นในครั้ง (Fully Diluted)²⁾						
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น (บาท)	0.01		0.02		0.06	
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	800,000,000		800,000,000		800,000,000	

หมายเหตุ :

- บริษัท ธนภูมิ พร็อพเพอร์ตี้ 2013 จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ เริ่มดำเนินการเมื่อวันที่ 17 มกราคม 2556 ในงบแสดงฐานะทางการเงินและงบกำไรขาดทุนปี 2555 จึงแสดงเพียงงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทฯ เท่านั้น
- ปรับปรุงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ให้เป็นมูลค่าเดียวกันเพื่อการเปรียบเทียบข้อมูลต่อหุ้น โดยปรับปรุงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ปี 2555 ถึง ปี 2557 จาก 100 บาทต่อหุ้นเป็น 0.25 บาทต่อหุ้น

งบกระแสเงินสด

รายการ	งบการเงินรวม	
	31 ธ.ค. 2556	31 ธ.ค. 2557
	ล้านบาท	ล้านบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรก่อนภาษีเงินได้	21.2	56.9
รายการปรับกระทบกำไรเป็นเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	9.1	11.7
หนี้สูญ	0.5	0.1
สำรองค่าเผื่อสินค้าสูญหาย	1.5	0.9
กำไรจากการขายเงินลงทุนชั่วคราว	(0.0)	(0.1)
ขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	0.0
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	0.2	0.0
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจ่าย	0.0	0.0
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
สินทรัพย์ดำเนินงาน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	32.4	69.4
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	(7.1)	9.4
สินค้าคงเหลือ	(42.8)	(24.4)
หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	26.3	8.5
เงินสตรับจากกิจกรรมดำเนินงาน	8.8	62.9
จ่ายดอกเบี้ย	(0.0)	(0.0)
จ่ายภาษีเงินได้	(2.6)	(5.7)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	6.2	57.3
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
เงินสตรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนชั่วคราว	1.9	46.0
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนชั่วคราว	(1.9)	(45.9)
เงินสตรับชำระจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	13.2
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมระยะสั้นกับบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(10.5)	(2.7)
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระผูกพัน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(0.0)	0.1
เงินสดจ่ายซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-
เงินสดจ่ายซื้อสิทธิการเช่า	-	(3.2)
เงินสตรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	0.0
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ถาวร	(51.6)	(69.5)
เงินสดจ่ายซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(0.2)	(1.3)
สินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียนอื่น	(0.2)	(0.2)
เงินสดสุทธิใช้ในกิจกรรมลงทุน	(62.5)	(63.5)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินเบิกเกินบัญชีจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น	-	12.1
เงินสตรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	78.1	1.4
เงินสดจ่ายชำระเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	(85.8)	(74.5)
เงินสตรับจากการเพิ่มทุนจดทะเบียน	46.0	95.0
เงินสดจ่ายเงินปันผล	(5.0)	-

รายการ	งบการเงินรวม	
	31 ธ.ค. 2556	31 ธ.ค. 2557
	ล้านบาท	ล้านบาท
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อยเพิ่มขึ้น (ลดลง)	41.6	(41.6)
เงินสดสุทธิได้มา(ใช้ไป)จากกิจกรรมจัดหาเงิน	74.9	(7.6)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ	16.4	(13.8)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	24.5	40.9
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม	40.9	27.1

15.3 ตารางแสดงอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

อัตราส่วนทางการเงิน	หน่วย	งบการเงินเฉพาะกิจการ	งบการเงินรวม	
		31 ธ.ค. 2555	31 ธ.ค. 2556	31 ธ.ค. 2557
อัตราส่วนสภาพคล่อง				
อัตราส่วนสภาพคล่อง	เท่า	0.8	1.1	1.4
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว	เท่า	0.2	0.4	0.4
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด	เท่า	n/a	0.0	0.3
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า	เท่า	1,439.9	50.0	29.5
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย	วัน	0.3	7.2	12.2
อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ	เท่า	9.3	9.0	7.8
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย	วัน	38.8	39.8	45.9
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้	เท่า	7.7	8.6	9.0
ระยะเวลาชำระหนี้	วัน	46.7	41.8	40.2
วงจรเงินสด	วัน	(7.6)	5.2	18.0
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร				
อัตรากำไรขั้นต้นรวม	ร้อยละ	4.3	8.4	11.1
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน	ร้อยละ	(0.1)	1.8	4.4
อัตรากำไรอื่น	ร้อยละ	1.1	0.3	0.3
อัตราส่วนเงินสดต่อการทำกำไร	ร้อยละ	n/a	34.2	108.2
อัตรากำไรสุทธิ	ร้อยละ	0.8	1.6	3.8
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	ร้อยละ	26.0	21.8	26.5
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน				
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	ร้อยละ	4.0	6.5	12.3
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร	ร้อยละ	29.3	34.4	45.4
อัตราการหมุนของสินทรัพย์	เท่า	5.3	4.1	3.3
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน				
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	เท่า	4.7	1.7	0.7
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย	เท่า	n/a	19,067.9	9,993.3
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน	เท่า	n/a	0.1	0.5
อัตราการจ่ายเงินปันผล	ร้อยละ	-	30.1	-