

## ส่วนที่ 3

## ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

## 13. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

## 13.1 รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทต่อรายงานทางการเงิน

## รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทต่อรายงานทางการเงิน

งบการเงินของบริษัท บุติคนิวิซตี้ จำกัด (มหาชน) ได้จัดทำขึ้น ภายใต้นโยบายของคณะกรรมการบริษัทซึ่งกำหนดให้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และบันทึกบัญชีด้วยความระมัดระวัง ประกอบกับการใช้ดุลยพินิจในการประมาณการในการจัดทำงบการเงิน เพื่อให้สะท้อนผลการดำเนินงานของบริษัทฯ

คณะกรรมการบริษัท ตระหนักถึงความสำคัญในด้านคุณภาพของงบการเงิน ด้วยการสอบทานข้อมูลทางการเงิน และจัดให้มีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญเพิ่มเติมอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และคำอธิบายและการวิเคราะห์ เพื่อประโยชน์ของผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปในการใช้งบการเงิน

ในการนี้ คณะกรรมการบริษัท ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระและไม่เป็นผู้บริหาร เป็นผู้ดูแลเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินโดยตรง ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบได้ปรากฏในรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปีนี้แล้ว

จากโครงสร้างการบริหารและระบบการควบคุมภายในดังกล่าวและผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทำให้คณะกรรมการบริษัทเชื่อได้ว่า งบการเงินของบริษัท บุติคนิวิซตี้ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 ได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป



(นางประวรา เกรพพานิช)

กรรมการผู้จัดการ

วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2562

### 13.2 ข้อมูลทางการเงินโดยสรุป

งบการเงินรวมในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา	ตามเอกสารแนบ 5.2
สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา	ตามเอกสารแนบ 5.3
อัตราส่วนทางการเงินในระยะ 3 ปีที่ผ่านมา	ตามเอกสารแนบ 5.4

### 13.3 ผู้สอบบัญชีและนโยบายบัญชีที่สำคัญ

#### (1) งบการเงิน

##### 1.1 ผู้สอบบัญชีและรายงานการตรวจสอบ

งบการเงินของบริษัทในปี 2561 ได้ผ่านการตรวจสอบจาก นายเจษฎา หังสพฤกษ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3759 แห่งบริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด และ ปี 2560 ได้ผ่านการตรวจสอบจาก นางสาวอรรณศิริรัตนวงศ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3757 แห่งบริษัท เคพีเอ็มจี ภูมิชัย สอบบัญชี จำกัด ซึ่งงบการเงินทั้ง 2 ปี ผู้สอบบัญชี ได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

#### (2) สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สามารถตรวจสอบได้จากหมายเหตุประกอบงบการเงิน

**14. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ****1. ภาพรวมของการดำเนินธุรกิจ**

สำหรับปี 2561 งบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทฯ มีรายได้รวม 856.09 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2560 คิดเป็น 4.90% มีผลกำไร 11.29 ล้านบาท และเนื่องจากบริษัทฯ รับรู้ผลการดำเนินงานของบริษัทฯ รวม จึงทำให้งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย บริษัทฯ มีรายได้รวม 855.74 ล้านบาท กำไร 10.99 ล้านบาท

**2. ผลการดำเนินงาน**

บริษัทฯ กำหนดเป้าหมายการขาย 915.29 ล้านบาท เกิดขึ้นจริง 855.74 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 39.75 ล้านบาท หรือ 4.87 % เพิ่มขึ้นจากการขายอสังหาริมทรัพย์และเงินลงทุนในบริษัทร่วม

บริษัทฯ มีรายได้จากการขาย 673.59 ล้านบาท เทียบกับปีก่อนเพิ่มขึ้น 25.96 ล้านบาท หรือ 4.01% เนื่องจากทางบริษัทฯ ได้พยายามปรับปรุงและปรับเปลี่ยนแผนการบริหารสินค้าให้ตรงกับความต้องการของลูกค้า

บริษัทฯ มีรายได้จากการบริการ 142.06 ล้านบาท เทียบกับปีก่อนเพิ่มขึ้น 8.94 ล้านบาท หรือ 6.72 % เนื่องจากความต้องการรูปแบบยูนิฟอร์มที่เพิ่มขึ้น

บริษัทฯ มีต้นทุนขายและบริการรวม 480.30 ล้านบาท คิดเป็น 58.89% ของรายได้จากการขายและการบริการ ซึ่งถ้าเทียบกับปีก่อนสัดส่วนต้นทุนรวมเพิ่มขึ้น 9.04 % ในขณะที่สัดส่วนค่าใช้จ่ายในปัจจุบันลดลง เนื่องจากการปรับปรุงโครงสร้างนโยบายบริหารจัดการค่าใช้จ่าย

บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารรวม 354.83 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 0.62 ล้านบาท หรือ 0.18 % ค่าใช้จ่ายลดลงเนื่องจากบริหารจัดการค่าใช้จ่ายให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

บริษัทฯ มีต้นทุนทางการเงินรวม 7.68 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 2.37 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทได้แหล่งเงินทุนที่มีอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่าการใช้จ่ายเงินเบิกเกินบัญชี

ผลการดำเนินงานดังกล่าว ทำให้งบการเงินของบริษัท มีผลกำไรสำหรับปี 10.99 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 27.28 %

อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น ปีนี้เท่ากับ 0.92 ปี 2560 เท่ากับ 0.72

### 3. ฐานะการเงิน

#### สินทรัพย์

ณ สิ้นปี 2561 บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น 728.99 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 79.48 ล้านบาท หรือ 9.83 % โดยที่สินทรัพย์หมุนเวียนลดลง 77.61 ล้านบาท สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนลดลง 1.86 ล้านบาท

สินทรัพย์หมุนเวียนลดลงสาเหตุหลักมาจากลูกหนี้การค้าลดลง 15.88 ล้านบาท เนื่องจากมีการรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้า ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย 39.37 วัน ปี 2560 เท่ากับ 35.59 วัน และสินค้าคงเหลือลดลงจากปีก่อน 50.72 ล้านบาท เกิดจากนโยบายบริหารการจัดการสินค้าที่มีประสิทธิภาพสูงขึ้น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนลดลง สาเหตุหลักมาจาก ในเดือน มีนาคม 2561 บริษัทฯ ได้ขายหุ้นของบริษัท โขกสามัคคี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทท่านหนึ่งออกไป 700,000 หุ้นคิดเป็นร้อยละ 6.03 จากส่วนได้เสียทั้งหมดร้อยละ 33.79 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว ซึ่งมีมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสียจำนวน 7.7 ล้านบาท สำหรับงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และมีราคาทุน 7.3 ล้านบาท สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการไป ในราคา 17.5 ล้านบาท และในเดือน กันยายน 2561 บริษัทฯ ได้ขายที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้างให้แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง ในราคารวม 14.3 ล้านบาท

5. ภาระผูกพันด้านหนี้สินและบริหารจัดการภาระนอกงบดุล

บริษัทฯ ไร้ข้อชี้แจงประเด็นเพิ่มเติมอื่นๆ ดังต่อไปนี้

- บริษัทฯ ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงิน และผลกระทบที่อาจมีต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน
- บริษัทฯ ไม่มีการปรับโครงสร้างการถือหุ้นของบริษัทในกลุ่มที่มีผลต่อการดำเนินงานของบริษัท
- บริษัทฯ ไม่มีการผูกพันที่อาจมีผลกระทบต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัท

6. ปัจจัยหรือเหตุการณ์ที่อาจมีผลกระทบต่อฐานะทางการเงินหรือการดำเนินงานในอนาคต

6.1 การลงทุนในการขยายกิจการและช่องทางขาย บริษัทฯ ยังคงมีการลงทุนอย่างต่อเนื่องเพื่อเข้าถึงลูกค้าให้ได้มากที่สุด ทั้งนี้ทีมบริหารได้ทำงานอย่างรอบคอบในการพิจารณาแต่ละจุดขายเพื่อให้เกิดผลกำไรสูงสุด

6.2 การซื้อสินค้านำเข้าจากต่างประเทศ สัดส่วนการซื้อสินค้านำเข้าจากต่างประเทศมีอัตราร้อยละ 3.95 ซึ่งถือว่าควบคุมความเสี่ยงได้

**4. สภาพคล่องและความเพียงพอของเงินทุน****สภาพคล่อง**

ในปี 2561 บริษัทฯ มีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด 3.40 ล้านบาทลดลงจากปีก่อน 5.92 ล้านบาท โดยมีสาระสำคัญดังนี้

กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน 36.98 ล้านบาท เนื่องจากยอดขายที่เพิ่มขึ้น กระแสเงินสดได้มาในกิจกรรมการลงทุน 0.39 ล้านบาท มีกระแสเงินสดรับได้มาจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม 17.50 ล้านบาท ขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน 14.30 ล้านบาท ขายอุปกรณ์และยานพาหนะ 0.10 ล้านบาทและรับเงินปันผล 0.82 ล้านบาท มีกระแสเงินสดใช้ไปจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์ 32.33 ในการเพิ่มจุดขาย กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินใช้ไป 43.29 ล้านบาท จากการใช้ไปในการจ่ายเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน 94.44 ล้านบาท ดอกเบี้ยจ่าย 7.68 ล้านบาท และจ่ายเงินปันผล 6.00 ล้านบาท และใช้เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน 62.72 ล้านบาท ใช้ไปในการจ่ายเงินกู้ยืมระยะสั้น อัตราส่วนสภาพคล่อง และCASH CYCLE อยู่ที่ 1.49 เท่า 221.56 วัน ปี 2560 อยู่ที่ 1.36 เท่า 245.08 วัน อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว 0.38 เท่า ปี 2560 เท่ากับ 0.36 เท่า ซึ่งอัตราส่วนสภาพคล่องโดยภาพรวมดีขึ้นจากปี 2560

**แหล่งที่มาของเงินทุน****หนี้สินรวม**

ณ สิ้นปี 2561 บริษัทฯ มีหนี้สินรวม 269.78 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 83.87 ล้านบาท หรือ 23.72 % เป็นการลดของหนี้สินส่วนหมุนเวียน 82.82 ล้านบาท จากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกันลดลง 91.89 ล้านบาท เจ้าหนี้การค้าลดลง 45.62 ล้าน ในขณะที่เงินเบิกเกินบัญชีธนาคารและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้น 62.72 ล้านบาท และหนี้สินหมุนเวียนอื่นลดลง 1.50 ล้านบาท หนี้สินไม่หมุนเวียนลดลง 1.05 ล้านบาท อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น 0.59 เท่า ปี 2560 เท่ากับ 0.78 เท่า บริษัทฯ จึงมีความสามารถในการชำระหนี้ได้

**ส่วนของผู้ถือหุ้น**

ณ สิ้นปี 2561 บริษัทฯ มีส่วนของผู้ถือหุ้นรวม 459.21 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 4.40 ล้านบาท หรือ 0.97 % เนื่องจาก ปี 2561 บริษัทมีผลกำไรสำหรับปี 10.99 ล้านบาท มีจ่ายเงินปันผลระหว่างปี 6.00 ล้านบาท ตั้งสำรองตามกฎหมาย 5% จำนวนเงิน 0.56 ล้านบาท มีผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย 0.60 ล้านบาท

**ความเหมาะสมของโครงสร้างเงินทุน**

อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทในปี 2561 คิดเป็น 0.59 เท่า ปี 2560 คิดเป็น 0.78 เท่า ซึ่งเพิ่มขึ้น บริษัทฯ ได้รับวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินจำนวนทั้งสิ้น 317.00 ล้านบาท ณ. 31 ธันวาคม 2561 ใช้ไป 172.14 ล้านบาท คงเหลือ 147.50 ล้านบาท ซึ่งเพียงพอต่อการใช้เป็นทุนหมุนเวียน