

ส่วนที่ 3

ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

13. ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

13.1 รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทต่อรายงานทางการเงิน

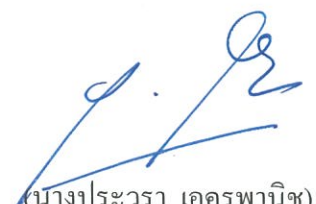
รายงานความรับผิดชอบของคณะกรรมการบริษัทต่อรายงานทางการเงิน

งบการเงินของบริษัท บุติคนิวิซตี้ จำกัด (มหาชน) ได้จัดทำขึ้น ภายใต้นโยบายของคณะกรรมการบริษัทซึ่งกำหนดให้ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป และบันทึกบัญชีด้วยความระมัดระวัง ประกอบกับการใช้ดุลยพินิจในการประมาณการในการจัดทำงบการเงิน เพื่อให้สะท้อนผลการดำเนินงานของบริษัทฯ

คณะกรรมการบริษัท ตระหนักถึงความสำคัญในด้านคุณภาพของงบการเงิน ด้วยการสอบทานข้อมูล ทางการเงิน และจัดให้มีการเปิดเผยข้อมูลที่สำคัญเพิ่มเติมอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และคำอธิบายและการวิเคราะห์ เพื่อประโยชน์ของผู้ถือหุ้นและผู้ลงทุนทั่วไปในการใช้งบการเงิน

ในการนี้ คณะกรรมการบริษัท ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งประกอบด้วยกรรมการที่เป็นอิสระและไม่ใช่ผู้บริหาร เป็นผู้ดูแลเกี่ยวกับคุณภาพของรายงานทางการเงินโดยตรง ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบได้ปรากฏในรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบ ซึ่งแสดงไว้ในรายงานประจำปีนี้แล้ว

จากโครงสร้างการบริหารและระบบการควบคุมภายในดังกล่าว และผลการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทำให้คณะกรรมการบริษัทเชื่อได้ว่า งบการเงินของบริษัท บุติคนิวิซตี้ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ได้แสดงฐานะการเงิน ผลการดำเนินงาน และกระแสเงินสด โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป



(นางประวรา เอกรพานิช)
กรรมการผู้จัดการ

วันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2563

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 2562 ได้ผ่านการตรวจสอบจาก นางสาวกรรณิการ์ วิชาญรัตน์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 7305 แห่งบริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด และ ปี 2561 ได้ผ่านการตรวจสอบจาก นายเจษฎา หังสพฤกษ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 3759 แห่งบริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด ซึ่งงบการเงินทั้ง 2 ปี ผู้สอบบัญชี ได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไข

(2) สรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

สามารถตรวจดูได้จากหมายเหตุประกอบงบการเงิน

14. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

1. ภาพรวมของการดำเนินธุรกิจ

สำหรับปี 2562 งบการเงินเฉพาะกิจการ บริษัทฯ มีรายได้รวม 765.74 ล้านบาท ลดลงจากปี 2561 คิดเป็น 10.55% มีผลกำไร 3.54 ล้านบาท และเนื่องจากบริษัทฯ รับรู้ผลการดำเนินงานของบริษัทรวม จึงทำให้งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย บริษัทฯ มีรายได้รวม 765.09 ล้านบาท กำไร 2.99 ล้านบาท

2. ผลการดำเนินงาน

บริษัทฯ กำหนดเป้าหมายการขาย 1,161.5 ล้านบาท เกิดขึ้นจริงบริษัทฯ มีรายได้รวมจำนวน 765.09 ล้านบาท เมื่อเทียบกับรอบระยะเวลาเดียวกันของปี 2561 ลดลงจำนวน 90.65 ล้านบาทหรือเท่ากับลดลง 10.59% เกิดจากรายได้จากการขายจำนวน 600.83 ล้านบาท ลดลงจำนวน 72.77 ล้านบาท หรือเท่ากับลดลง 10.80% รายได้จากการให้บริการจำนวน 129.06 ล้านบาท ลดลงจำนวน 12.27 ล้านบาทหรือเท่ากับลดลง 8.64% สาเหตุมาจากสถานะเศรษฐกิจไม่เติบโตและกำลังการซื้อของผู้บริโภคทั้งในประเทศและนักท่องเที่ยวที่ลดลงอย่างต่อเนื่องจากไตรมาส 3 ส่งผลให้ยอดขายลดลง และรายได้อื่นจำนวน 34.48 ล้านบาท ลดลงจำนวน 5.61 ล้านบาท หรือเท่ากับ 13.99% ลดลงเนื่องจากปีก่อนมีกำไรการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน และ เงินลงทุน รวมจำนวน 21.03 ล้านบาท ในขณะที่ 2562 บริษัทมีกำไรจากการขายทรัพย์สินและเงินลงทุนรวมจำนวน 14.23 ล้านบาท

บริษัทฯ มีกำไรขั้นต้นจำนวน 329.10 ล้านบาท เมื่อเทียบกับรอบระยะเวลาเดียวกันของปี 2561 ลดลงจำนวน 6.25 ล้านบาท หรือเท่ากับลดลง 1.86% เนื่องจากยอดขายที่ลดลง แต่ในขณะเดียวกันอัตรากำไรขั้นต้นคิดเป็น 45.05% เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 3.93% เกิดจากบริษัทฯ มีการหาแหล่งผลิตเพิ่มทำให้ราคาทุนสินค้าลดลง

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร และค่าใช้จ่ายอื่นๆ จำนวน 360.75 ล้านบาท เมื่อเทียบกับรอบระยะเวลาเดียวกันของปี 2561 ลดลงจำนวน 1.77 ล้านบาทหรือเท่ากับ ลดลง 0.49% เนื่องจากบริษัทได้พิจารณาปิดร้านสาขาที่มีผลการดำเนินงานขาดทุนและรวมสาขาภายในศูนย์การค้าเดียวกันเข้าด้วยกันทำให้ค่าใช้จ่ายสถานที่ลดลง และบริษัทมีการตั้งค้ายาโปรแกรมคอมพิวเตอร์ระหว่างติดตั้งที่ไม่สามารถใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากไม่ได้รับการส่งมอบงานที่สมบูรณ์จากผู้รับจ้างซึ่งมีการฟ้องร้องและคดีอยู่ระหว่างการพิจารณาของศาลจำนวน 12.20 ล้านบาท ขณะเดียวกันบริษัทฯ มีการปรับการใช้งบการตลาดด้านสื่อโฆษณาทางด้าน Social Media เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง และมีการปรับปรุงโครงสร้างบุคลากรทางการขายเพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการขายมากขึ้น ทำให้มีค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรเพิ่มขึ้น

อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น ปีนี้เท่ากับ 0.25 ปี 2561 เท่ากับ 0.92

3. ฐานะการเงิน

สินทรัพย์

ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น 670.73 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 58.26 ล้านบาท หรือ 7.99 % โดยที่สินทรัพย์หมุนเวียนลดลง 11.92 ล้านบาท สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนลดลง 46.34 ล้านบาท

สินทรัพย์หมุนเวียนลดลงสาเหตุหลักมาจากลูกหนี้การค้าลดลง 14.17 ล้านบาท เนื่องจากการรับชำระหนี้จากลูกหนี้การค้าได้เร็วมากขึ้น ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยปี 2562 เท่ากับ 36.44 วัน ในปี 2561 เท่ากับ 39.37 วัน

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนลดลง สาเหตุหลักมาจาก ในเดือน มีนาคม 2562 บริษัทฯ ได้ขายหุ้นของบริษัท โขกสามัคคี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทท่านหนึ่งออกไป 985,000 หุ้นคิดเป็นร้อยละ 8.49 จากส่วนได้เสียทั้งหมดร้อยละ 27.76 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว ซึ่งมีมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสียจำนวน 10.8 ล้านบาท สำหรับงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และมีราคาทุน 10.3 ล้านบาท สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการไป ในราคา 19.7 ล้านบาท

ในเดือน กันยายน 2562 บริษัทฯ ได้ขายหุ้นของบริษัท โขกสามัคคี จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทร่วมให้กับบุคคลอื่นออกไป 300,000 หุ้นคิดเป็นร้อยละ 2.59 จากส่วนได้เสียทั้งหมดร้อยละ 19.27 ของทุนที่ออกและชำระแล้ว ซึ่งมีมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสียจำนวน 3.3 ล้านบาท สำหรับงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย และมีราคาทุน 3.1 ล้านบาท สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการไป ในราคา 6.0 ล้านบาท และลดลงจากการรับคืนเงินประกันและมัดจำร้าน จากศูนย์การค้า เนื่องจากการปิด ร้านสาขา 12.0 ล้านบาท

4. สภาพคล่องและความเพียงพอของเงินทุน**สภาพคล่อง**

ในปี 2562 บริษัทฯ มีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด 7.68 ล้านบาทเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 4.27 ล้านบาท โดยมีสาระสำคัญดังนี้

กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน 7.73 ล้านบาท กระแสเงินสดได้มาในกิจกรรมการลงทุน 21.08 ล้านบาท มีกระแสเงินสดรับได้มาจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทร่วม 25.70 ล้านบาท ขายอุปกรณ์และยานพาหนะ 3.40 ล้านบาทและรับเงินปันผล 0.86 ล้านบาท มีกระแสเงินสดใช้ไปจ่ายเพื่อซื้ออุปกรณ์ 8.88 กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงินใช้ไป 24.54 ล้านบาท จากการใช้ไปในการจ่ายเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน 47.22 ล้านบาท จ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน 26.00 ล้านบาท จ่ายดอกเบี้ยจ่าย 6.23 ล้านบาท และจ่ายเงินปันผล 8.4 ล้านบาท และรับกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน 65.00 ล้านบาท ในการจ่ายเงินกู้ยืมระยะสั้น อัตราส่วนสภาพคล่อง และ CASH CYCLE อยู่ที่ 1.84 เท่า 266.91 วัน ปี 2561 อยู่ที่ 1.49 เท่า 221.56 วัน อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว 0.44 เท่า ปี 2561 เท่ากับ 0.38 เท่า ซึ่งอัตราส่วนสภาพคล่องโดยภาพรวมดีขึ้นจากปี 2561

แหล่งที่มาของเงินทุน**หนี้สินรวม**

ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ มีหนี้สินรวม 216.19 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 53.59 ล้านบาท หรือ 19.86 % เป็นการลดของหนี้สินส่วนหมุนเวียน 56.36 ล้านบาท จากเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินลดลง 47.22 ล้านบาท เจ้าหนี้การค้าลดลง 36.92 ล้านบาท ในขณะที่เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเพิ่มขึ้น 39.00 ล้านบาท และหนี้สินหมุนเวียนอื่นลดลง 3.34 ล้านบาท หนี้สินไม่หมุนเวียนเพิ่มขึ้น 2.77 ล้านบาท อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น 0.48 เท่า ปี 2561 เท่ากับ 0.59 เท่า บริษัทฯ จึงมีความสามารถในการชำระหนี้ได้

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ณ สิ้นปี 2562 บริษัทฯ มีส่วนของผู้ถือหุ้นรวม 454.54 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 4.67 ล้านบาท หรือ 1.02 % เนื่องจาก ปี 2562 บริษัทมีผลกำไรสำหรับปี 2.99 ล้านบาท มีจ่ายเงินปันผลระหว่างปี 8.40 ล้านบาท ตั้งสำรองตามกฎหมาย 5% จำนวนเงิน 0.18 ล้านบาท มีผลขาดทุนจากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย 0.12 ล้านบาท

ความเหมาะสมของโครงสร้างเงินทุน

อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทในปี 2562 คิดเป็น 0.48 เท่า ปี 2561 คิดเป็น 0.59 เท่า ซึ่งลดลงเมื่อเทียบกับปีก่อน บริษัทฯ ได้รับวงเงินสินเชื่อจากสถาบันการเงินจำนวนทั้งสิ้น 547.50 ล้านบาท และรับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน 39.00 ล้านบาท ณ. 31 ธันวาคม 2562 ใช้ไป 163.93 ล้านบาท คงเหลือ 422.57 ล้านบาท ซึ่งเพียงพอต่อการใช้เป็นทุนหมุนเวียน

5. ภาระผูกพันด้านหนี้สินและบริหารจัดการภาระนอกสมดุล

บริษัทฯ ใ้ขอชี้แจงประเด็นเพิ่มเติมอื่นๆ ดังต่อไปนี้

- บริษัทฯ ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ในงบการเงิน และผลกระทบที่อาจจะมีต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน
- บริษัทฯ ไม่มีการปรับโครงสร้างการถือหุ้นของบริษัทในกลุ่มที่มีผลต่อการดำเนินงานของบริษัท
- บริษัทฯ มีภาระผูกพันตามสัญญา บริษัทฯ ได้ทำสัญญาเช่าและบริกากรับบริษัทในประเทศหลายแห่ง โดยมีกำหนดระยะเวลาในการเช่าจนถึงปี 2565 จำนวน 214.37 ล้านบาท (2561 : 184.20 ล้านบาท)
- บริษัทฯ มีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

1. ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากหนังสือค้ำประกันกับสถาบันการเงินหลายแห่งซึ่งส่วนใหญ่เป็นการค้ำประกันสัญญาเช่าพื้นที่กับบริษัทแห่งหนึ่งและการปฏิบัติตามสัญญากับลูกค้า และการชำระหนี้ที่เกิดขึ้นจากการใช้บัตรเครดิตน้ำมันเป็นจำนวนเงินรวม 12.1 ล้านบาท (2561 : 12.7 ล้านบาท)

2. เมื่อวันที่ 9 กรกฎาคม 2558 บริษัทได้ทำสัญญากับบริษัทในประเทศแห่งหนึ่ง เพื่อรับบริการและคำปรึกษาเกี่ยวกับการติดตั้งระบบเว็บแอปพลิเคชัน (สัญญาซอฟต์แวร์) ตกลงค่าบริการเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 13.1 ล้านบาท โดยปัจจุบันบริษัทได้จ่ายเงินตามสัญญาและอื่นๆแล้วรวมทั้งสิ้น 12.2 ล้านบาท โดยบริษัทได้บันทึกไว้ภายใต้สินทรัพย์ไม่มีตัวตนทั้งจำนวน

เมื่อวันที่ 31 สิงหาคม 2561 บริษัทเป็นโจทก์ยื่นฟ้องคู่สัญญาผู้ให้บริการและบริษัทในประเทศอีกแห่งหนึ่ง เนื่องจากผู้ให้บริการผิดสัญญา ทำให้บริษัทได้รับความเสียหาย บริษัทเรียกร้องเงินที่ชำระไปแล้วทั้งหมดคืนพร้อมค่าเสียหายจากจำเลยทั้งสอง จำนวน 35.2 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี จากเงินต้น 33.1 ล้านบาท นับจากวันฟ้องจนถึงวันที่จำเลยชำระเงินให้แก่บริษัทจนครบถ้วน

เมื่อวันที่ 29 มกราคม 2562 จำเลยได้ยื่นคำให้การและฟ้องแย้งบริษัท โดยอ้างว่าบริษัทจงใจผิดสัญญา และขอให้ศาลยกฟ้อง และให้บริษัทรับผิดชอบค่าเสียหายแก่จำเลยทั้งสอง จำนวน 48.7 ล้านบาท พร้อมดอกเบี้ยร้อยละ 7.5 ต่อปี จากเงินต้นดังกล่าว นับจากวันฟ้องแย้งจนถึงวันที่บริษัทชำระเงินให้จำเลยทั้งสองจนครบถ้วน

เมื่อวันที่ 2 เมษายน 2562 บริษัทได้ยื่นคำให้การแก้ฟ้องแย้งจำเลยทั้งสอง โดยปฏิเสธคำฟ้องแย้งของจำเลยทั้งสองทั้งสิ้น และขอให้ศาลพิจารณาคำฟ้องแย้งของจำเลยทั้งสอง

ขณะนี้คดีดังกล่าวอยู่ในระหว่างกระบวนการพิจารณาของศาลแพ่ง

จากกรณีพิพาทเกี่ยวกับสัญญาดังกล่าวข้างต้น บริษัทจึงพิจารณาตั้งค่าเผื่อการด้อยค่าโปรแกรมและบันทึกค่าใช้จ่ายทั้งจำนวน 12.2 ล้านบาท ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

6. ปัจจัยหรือเหตุการณ์ที่อาจมีผลกระทบต่อฐานะทางการเงินหรือการดำเนินงานในอนาคต

6.1 การลงทุนในการขยายกิจการและช่องทางขาย บริษัทฯ ยังคงมีการลงทุนอย่างต่อเนื่องเพื่อเข้าถึงลูกค้าให้ได้มากที่สุด ทั้งนี้ทีมบริหารได้ทำงานอย่างรอบคอบในการพิจารณาแต่ละจุดขายเพื่อให้เกิดผลกำไรสูงสุด

6.2 การซื้อสินค้านำเข้าจากต่างประเทศ สัดส่วนการซื้อสินค้านำเข้าจากต่างประเทศมีอัตราร้อยละ 0.84 ซึ่งถือว่าควบคุมความเสี่ยงได้

6.3 การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย ส่งผลต่อต้นทุนทางการเงินและกระแสเงินสดของบริษัทฯ