

ส่วนที่ 3 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

13. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

13.1 งบการเงินรวม

งบการเงินสำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ตรวจสอบโดย ดร. เกียรติ นิยม คุณติสุข ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 4800 บริษัท ดีลรอยท์ หูซ โธมัส โซยยศ สอบบัญชี จำกัด ได้ให้ความเห็นต่องบการเงินปี 2561 แบบไม่มีเงื่อนไขและไม่มีข้อสงสัยใดๆ เป็นพิเศษ

13.2 ตารางสรุปแสดงฐานะทางการเงินของ บริษัท ไทยแลนด์ไอออนเวคส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัท ย่อย

(1) สรุปงบแสดงฐานะทางการเงิน

หน่วย : บาท

รายการสินทรัพย์	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2561	31 มีนาคม 2561	31 ธันวาคม 2561	31 มีนาคม 2561
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	103,051,617	141,484,550	62,100,474	139,479,680
เงินลงทุนชั่วคราว	81,473,342	-	81,473,342	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	41,196,228	104,969,499	78,200,071	104,925,339
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่พนักงานส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2,477,837	2,453,444	2,477,837	2,453,444
สินค้าคงเหลือ	515,056,334	413,998,188	515,056,334	413,998,188
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	6,003,424	4,802,018	5,060,251	4,802,018
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	749,258,782	667,707,699	744,368,309	665,658,669
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีข้อจำกัดในการใช้	45,000,000	45,000,000	45,000,000	45,000,000
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	1,999,940	1,999,940
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	1,221,823	1,232,713	1,221,823	1,232,713
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่พนักงาน	3,079,721	3,148,463	3,079,721	3,148,463
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	188,577,943	188,794,217	185,277,967	188,769,455
สินทรัพย์ถาวรอื่น	15,653,041	15,653,041	15,653,041	15,653,041
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	53,532,528	253,828,434	252,232,492	255,803,612
รวมสินทรัพย์	1,002,791,310	921,536,133	996,600,801	921,462,281

(2) สรุปงบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หน่วย : บาท

รายการ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31-ธ.ค.	31-มี.ค.	31-ธ.ค.	31-มี.ค.
	2561	2561	2561	2561
รายได้จากการขาย - สุทธิ	359,737,287	539,439,391	356,693,259	539,439,391
รายได้จากการให้บริการ	14,620,074	13,771,220	14,614,510	13,771,220
รายได้อื่น	3,789,207	5,042,096	3,684,714	5,042,096
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน-สุทธิ	1,050,875	-665,184	1,050,875	-665,184
รวมรายได้	379,197,443	557,587,523	376,043,358	557,587,523
ต้นทุนขาย	289,663,597	438,122,899	289,663,597	438,122,899
ต้นทุนการให้บริการ	14,329,038	11,262,995	14,329,038	11,262,995
ค่าใช้จ่ายในการขาย	8,124,217	9,326,007	7,849,279	9,326,007
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	34,423,564	26,445,520	24,407,497	26,430,102
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	7,520,105	10,383,712	7,520,105	10,383,712
รวมค่าใช้จ่าย	354,060,521	495,541,133	343,769,516	495,525,715
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้และต้นทุนทางการเงิน	25,136,922	62,046,390	32,273,842	62,061,808
ต้นทุนทางการเงิน	1,598,949	611,294	1,322,379	611,294
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	468,343	0	0	0
ผลกำไร-ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกกันภัย	1,931,166	-532,698	1,931,166	-532,698
กำไรเบ็ดเสร็จสำหรับปี	25,000,796	60,902,398	32,882,629	60,917,816
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	3.84	10.24	5.16	10.24
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก	6,000,000	6,000,000	6,000,000	6,000,000

(3) สรุปงบกระแสเงินสด

หน่วย : บาท

รายการกระแสเงินสด	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 มีนาคม	31 ธันวาคม	31 มีนาคม
	2561	2561	2561	2561
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	-20,369,339	-21,047,452	-49,752,765	-21,077,312
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	-94,234,965	120,337,742	-90,764,401	118,362,792
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	76,407,361	-68,613,498	63,373,950	-68,613,558
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด/ปี	141,484,550	110,826,018	139,479,680	110,826,018
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นงวด/ปี	103,051,617	141,484,550	62,100,474	139,479,680

(4) อัตราส่วนทางการเงิน

อัตราส่วนสภาพคล่อง (Liquidity Ratio)	1 เม.ย. 2561 – 31 ธ.ค. 2561	1 เม.ย. 2560 – 31 มี.ค. 2561
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	8.99	5.58
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเวียนเร็ว (เท่า)	3.41	1.75
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด (เท่า)	-0.28	-0.15
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า (เท่า)	5.52	7.58
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย (วัน)	65	48
อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ (เท่า)	0.62	1.22
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย (วัน)	589	299
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ (เท่า)	5.29	9.46
ระยะเวลาชำระหนี้ (วัน)	69	39
Cash cycle (วัน)	585	308

อัตราส่วนวัดความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratios)	1 เม.ย. 2561 – 31 ธ.ค. 2561	1 เม.ย. 2560 – 31 มี.ค. 2561
อัตรากำไรขั้นต้น (%)	18.77	18.80
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (%)	11.11	6.29
อัตรากำไรสุทธิ (%)	11.01	6.68
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (%)	7.65	2.95

อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratio)	1 เม.ย. 2561 – 31 ธ.ค. 2561	1 เม.ย. 2560 – 31 มี.ค. 2561
อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์ (%)	6.84	2.49
อัตราหมุนเวียนของสินทรัพย์ (%)	0.62	0.37

อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (Financial Policy Ratio)	1 เม.ย. 2561 – 31 ธ.ค. 2561	1 เม.ย. 2560 – 31 มี.ค. 2561
อัตราส่วนหนี้สินต่อสินทรัพย์ (เท่า)	0.11	0.15
อัตราส่วนผู้ถือหุ้นต่อสินทรัพย์ (เท่า)	0.89	0.85
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	0.12	0.18

14. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

การวิเคราะห์และคำอธิบายผลการดำเนินงาน ที่จัดทำขึ้นนี้เป็นการวิเคราะห์ทางการเงินเชิงเปรียบเทียบทั้งงบแสดงฐานะการเงินสิ้นสุดเพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เทียบกับ 31 มีนาคม 2561 และงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จระหว่างงบการเงินประจำปี สิ้นสุดเพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 เทียบกับ 31 ธันวาคม 2560 ซึ่งได้มีการปรับปรุงให้สอดคล้องกับมาตรฐานบัญชีที่มีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จประจำปีสิ้นสุดเพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2561 และสิ้นสุดเพียงวันที่ 31 ธันวาคม 2560

หน่วย : บาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับงวดตั้งแต่	สำหรับงวดตั้งแต่	สำหรับงวดตั้งแต่	สำหรับงวดตั้งแต่
	วันที่ 1 เมษายน 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561	วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560	วันที่ 1 เมษายน 2561 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2561	วันที่ 1 เมษายน 2560 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2560
รายได้จากการขาย	359,737,287	338,089,055	356,693,259	338,089,055
รายได้จากการให้บริการ	14,620,074	12,463,420	14,614,510	12,463,420
รวมรายได้จากการขายและการให้บริการ	374,357,361	350,552,475	371,307,769	350,552,475
ต้นทุนขาย	289,663,597	256,015,753	289,663,597	256,015,753
ต้นทุนการให้บริการ	14,329,038	7,068,519	14,329,038	7,068,519
กำไรขั้นต้น	70,364,726	87,468,203	67,315,134	87,468,203
กำไรจากการขายที่ดินและอาคาร	-	-	-	-
รายได้อื่น	3,789,207	4,477,067	3,684,714	4,477,067
ค่าใช้จ่ายในการขาย	8,124,217	6,581,024	7,849,279	6,581,024
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	34,423,564	19,459,669	24,407,497	19,459,669
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ถาวร	-	-	-	-
ค่าตอบแทนผู้บริหาร	7,520,105	7,727,175	7,520,105	7,727,175
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน-สุทธิ	(1,050,875)	656,940	(1,050,875)	656,940
กำไร(ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	25,136,922	57,520,462	32,273,842	57,520,462
ต้นทุนทางการเงิน	1,598,949	363,995	1,322,379	363,995
กำไร(ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	23,537,973	57,156,467	30,951,463	57,156,467
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	468,343	-	-	-
กำไร(ขาดทุน) สำหรับปี	23,069,630	57,156,467	30,951,463	57,156,467
ผลขาดทุนจากการประมาณตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(1,931,166)	-	(1,931,166)	-
กำไร(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	25,000,796	57,156,467	32,882,629	57,156,467

กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	3.84	9.53	5.16	9.53
---------------------------------	------	------	------	------

1. รายได้จากการขายและการให้บริการสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2561 ของงบการเงินรวมเท่ากับ 374.36 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 7% จากงวดเดียวกันของปีก่อนจำนวน 23.80 ล้านบาท โดยเพิ่มขึ้นจากการขายของงบการเงินรวม จำนวน 21.65 ล้านบาท หรือเท่ากับ 6% ส่วนใหญ่เกิดจากการยอดขายเหล็กม้วนเพิ่มขึ้น 20.40 ล้านบาท หรือเท่ากับ 21% และจากการขายสินค้าแผ่นตรีสตาร์เพิ่มขึ้น 1.39 ล้านบาท หรือเท่ากับ 230% ส่วนรายได้จากการให้บริการเพิ่มขึ้นจำนวน 2.16 ล้านบาทหรือเท่ากับ 17% เนื่องจากมีจำนวนโครงการที่เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปีก่อน

2. ต้นทุนขายและการให้บริการประจำปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2561 ของงบการเงินรวมจำนวน 303.99 ล้านบาท คิดเป็น 81 % ของรายได้ และสำหรับปี 2560 จำนวน 263.08 ล้านบาท คิดเป็น 75 % ของรายได้ โดยต้นทุนขายประจำปี 2561 มูลค่าเท่ากับ 289.66 ล้านบาท หรือเท่ากับ 81% ของยอดขาย เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปีก่อนมูลค่าเท่ากับ 33.65 ล้านบาท หรือเท่ากับ 13% เนื่องมาจากการผันแปรตามยอดขายที่เพิ่มสูงขึ้น รวมถึงในงวดปัจจุบันได้มีการตั้งสำรองมูลค่าสินค้าล้าสมัยเพิ่มขึ้น 6.95 ล้านบาทและในงวดปีก่อนได้มีการตั้งสำรองมูลค่าสินค้าล้าสมัยลดลงมูลค่าเท่ากับ 18.71 ล้านบาท ซึ่งมีผลทำให้มีต้นทุนขายในงวดปีก่อนต่ำกว่าในงวดปัจจุบันส่วนต้นทุนการให้บริการของงบการเงินรวมมูลค่าเท่ากับ 14.33 ล้านบาท หรือเท่ากับ 98% ของรายได้จากการให้บริการ ซึ่งเพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปีก่อน มูลค่าเท่ากับ 7.26 ล้านบาท หรือเท่ากับ 103% เนื่องจากการรับรู้รายได้คิดตามความสำเร็จของงาน แต่ต้นทุนรับรู้ตามที่เกิดขึ้นจริงในงวดเดียวกัน

3. ค่าใช้จ่ายในการขายของงบการเงินรวมมูลค่า 8.12 ล้านบาท หรือเท่ากับ 2% ของรายได้รวม เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปีก่อนมูลค่าเท่ากับ 1.54 ล้านบาท หรือเท่ากับ 23% ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการเพิ่มขึ้นส่วนของเงินเดือนและผลประโยชน์พนักงาน 1.22 ล้านบาท

4. ค่าใช้จ่ายในการบริหารในงบการเงินรวมมูลค่า 34.42 ล้านบาท หรือเท่ากับ 9% ของรายได้ เพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของงวดก่อนมูลค่าเท่ากับ 14.96 ล้านบาท หรือเท่ากับ 77% ซึ่งส่วนใหญ่เกิดจากการเพิ่มขึ้นของเงินเดือนและค่าปรึกษา เมื่อเทียบกับงวดที่ผ่านมา จะเห็นว่าเงินเดือนได้เพิ่มขึ้นเท่ากับ 5.28 ล้านบาท ค่าที่ปรึกษากฎหมายเพิ่มขึ้น 6.78 ล้านบาท ค่าผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น 2.90 ล้านบาท

ฐานะการเงิน

สินทรัพย์

สินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 จำนวน 1,002.79 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากรอบปีก่อนจำนวน 81.26 ล้านบาทหรือคิดเป็น 9% ซึ่งสินทรัพย์ส่วนใหญ่ประกอบด้วยเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เท่ากับ 10% ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้หมุนเวียนอื่นเท่ากับ 4% สินค้าคงเหลือเท่ากับ 51% ที่ดินอาคารและอุปกรณ์เท่ากับ 19%

รายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของงบการเงินรวมมูลค่าเท่ากับ 103.05 ล้านบาท หรือเท่ากับ 10% ของสินทรัพย์รวม ลดลงจากงวดบัญชีก่อนมูลค่าเท่ากับ 38.43 ล้านบาท หรือเท่ากับ 27% เนื่องจาก นำเงินไปลงทุนชั่วคราวเพิ่มขึ้น 81.47 ล้านบาท(เงินฝากเกิน 3 เดือน แต่ไม่เกิน 1 ปี อัตราดอกเบี้ย 1.625% ต่อปี)

ลูกหนี้การค้า และลูกหนี้อื่นงบการเงินรวมจำนวน 41.20 ล้านบาท หรือเท่ากับ 4% ของสินทรัพย์รวม ลดลงจากรอบปีก่อน จำนวน 63.77 ล้านบาทหรือคิดเป็น 61% เนื่องจากรับชำระเงินจากลูกหนี้การค้าที่เพิ่มมากขึ้น

สินค้าคงเหลือ-สุทธิของงบการเงินรวม จำนวน 515.06 ล้านบาท หรือเท่ากับ 51% ของสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้นจากงวดบัญชีก่อนเท่ากับ 101.06 ล้านบาท หรือเท่ากับ 24% เนื่องจากการซื้อวัตถุดิบที่เพิ่มมากขึ้นเพื่อให้เพียงพอต่อการขยายที่เพิ่มสูงขึ้น

ที่ดินอาคารและอุปกรณ์-สุทธิของงบการเงินรวมจำนวน 188.58 ล้านบาท หรือเท่ากับ 19% ของสินทรัพย์รวม ลดลงจากรอบบัญชีก่อน 0.22 ล้านบาทเนื่องจากการเพิ่มขึ้นของค่าเสื่อมราคาสะสม

หนี้สิน

หนี้สินรวมของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 งบการเงินรวมมูลค่าเท่ากับ 154.74 ล้านบาท หรือเท่ากับ 15% ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น เพิ่มขึ้นจากงวดบัญชีก่อน จำนวน 56.25 ล้านบาทหรือเท่ากับ 57%

เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ของงบการเงินรวมเท่ากับ 63.59 ล้านบาท หรือเท่ากับ 41%ของหนี้สินรวม ซึ่งเกิดจากการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินด้วยเงินกู้ประเภททรีสตีซีซีในการซื้อสินค้ามีอัตราดอกเบี้ย 2.40 % ต่อปี

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นของงบการเงินรวมมูลค่าเท่ากับ 55.79 ล้านบาท หรือเท่ากับ 36%ของหนี้สินรวม ซึ่งลดลงจากงวดบัญชีก่อนเท่ากับ 17.46 ล้านบาท หรือเท่ากับ 24% ซึ่งเกิดจากการจ่ายชำระเงินให้กับผู้จำหน่ายสินค้าที่นำเข้ามาจากต่างประเทศ ด้วยเงินกู้ประเภททรีสตีซีซีแทน

เงินกู้ยืมระยะสั้นของงบการเงินรวมมีมูลค่าเท่ากับ 13.06 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทย่อยได้มีการเปิดตัวP/N เท่ากับ 12 ล้านบาท และรวมดอกเบี้ยค้างจ่าย 1.06 ล้านบาท โดยการกู้ยืมจากบุคคลภายนอกซึ่งมีอัตราดอกเบี้ย 15 % ต่อปี

สรุปความเห็นของฝ่ายบริหาร

บริษัทฯ มีผลประกอบการที่ลดลงบ้าง อย่างไรก็ตามบริษัทฯ มีความสามารถในการทำยอดขายที่เพิ่มขึ้นจากปี 2560 โดยการผลิตสินค้าที่มีความหลากหลาย และการเข้าถึงกลุ่มตลาดที่เพิ่มมากขึ้น รวมถึงการบริหารและการวางแผนการลงทุนเพื่อขยายรองรับกับตลาดในอนาคตที่เพิ่มมากขึ้น