

ส่วนที่ 3 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

13. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

(13.1) ข้อมูลทางการเงินโดยสรุป

สรุปฐานะการเงินและผลการดำเนินงานในช่วงปี 2551-2555 มีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

	เกิดขึ้นจริง (ตรวจสอบแล้ว)				
	2552	2553	2554	2555	2556
รายได้รวม	2.27	7.23	7,878.77	118.71	40.19
ต้นทุนและค่าใช้จ่ายรวม	283.30	242.36	7.15	118.12	47.59
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	(281.03)	(235.13)	7,871.62	0.59	(7.40)
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้น * (บาท/หุ้น)	(0.19)	(0.16)	5.7	0.0004	(0.0054)
จำนวนหุ้น (หุ้น)	1,380,005,400	1,380,005,400	1,380,005,400	1,380,005,400	1,380,005,400
สินทรัพย์รวม	114.36	2.01	3.75	17.55	16.60
หนี้สินรวม	7,902.37	8,025.15	155.26	168.47	159.98
ส่วนของผู้ถือหุ้น	(7,788.01)	(8,023.14)	(151.52)	(150.92)	(158.32)
มูลค่าหุ้นตามบัญชีต่อหุ้น (บาท)	(5.64)	(5.81)	(0.11)	(0.11)	(0.11)
มูลค่าหุ้นที่ตราไว้ต่อหุ้น (บาท)	10	10	10	10	10

หมายเหตุ * ใช้วิธีคำนวณตามมาตรฐานการบัญชีซึ่งใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก โดยคำนวณจากฐานของจำนวนหุ้นสามัญที่มีมูลค่าหุ้นที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท ทั้งนี้เพื่อเป็นการเปรียบเทียบ

สรุปรายงานการสอบบัญชี

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่ได้รับการเห็นชอบสำหรับงบการเงินของบริษัทฯ คือ นางสาวลิรัตน์ อัครศรีสวัสดิ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตทะเบียนเลขที่ 4411 จากบริษัท เบเคอร์ ทิลลี่ ออดิท แอนด์ แอดไวเซอร์รี เซอร์วิสเชส (ประเทศไทย) จำกัด ผู้สอบบัญชีได้ให้ความเห็นในรายงานการตรวจสอบแบบไม่แสดงความเห็นต่องบการเงินในปี 2556 ส่วนนโยบายบัญชีที่สำคัญของบริษัทฯ มีดังนี้

ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ บริษัทฯตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญเท่ากับจำนวนหนี้ที่คาดว่าจะเรียกเก็บไม่ได้

การตีราคาสินค้าคงเหลือ ใช้ราคาทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดต่ำกว่า

ค่าเสื่อมราคา บริษัทฯตัดค่าเสื่อมราคาอาคารและอุปกรณ์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานของสินทรัพย์ตั้งแต่ 5-20 ปี การด้อยค่าของสินทรัพย์ บริษัทฯประเมินการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์อื่น เมื่อมีเหตุการณ์หรือการเปลี่ยนแปลงที่มีข้อบ่งชี้ว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่าราคาตามบัญชี กรณีที่ราคาตามบัญชีสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทฯจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าโดยการลดราคาตามบัญชีของสินทรัพย์นั้นให้เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนและบันทึกปรับลดมูลค่าในงบกำไรขาดทุนหรือปรับลดส่วนเกินทุนจากการตีราคาในกรณีที่สินทรัพย์เหล่านั้นเคยมีการตีราคาเพิ่มขึ้นมาก่อน บริษัทฯจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าซึ่งได้บันทึกไว้ในปีก่อนๆ เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าการด้อยค่าดังกล่าวจะไม่มีอยู่อีกต่อไป หรือยังคงมีอยู่แต่เป็นไปในทางที่ลดลงโดยบันทึกไว้ในบัญชีรายได้อื่น หรือนำไปเพิ่มส่วนเกินทุนจากการตีราคาของสินทรัพย์แล้วแต่กรณี ทั้งนี้ จำนวนเงินที่เกิดจากการกลับรายการนั้นจะต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชี (สุทธิจากค่าเสื่อมราคาหรือรายการจ่ายตัดบัญชีที่เกี่ยวข้อง)

ขาดทุนต่อหุ้น คำนวณโดยการหารขาดทุนสุทธิด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกในระหว่างปี
รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ บันทึกโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ.วันที่เกิดรายการ สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็น
เงินตราต่างประเทศ ณ.วันสิ้นปี จะแปลงค่าเป็นเงินบาทตามอัตราแลกเปลี่ยน ณ.วันนั้น ส่วนกำไรหรือขาดทุนจากการ
แปลงค่าดังกล่าวจะบันทึกเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่าย

การรับรู้รายได้ รายการขายจะรับรู้เป็นรายได้เมื่อได้ส่งมอบโอนความเสี่ยง และผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของสินค้า
ให้ผู้ซื้อแล้ว

การเข้าดำเนินงาน การเข้าทรัพย์สินซึ่งความเสี่ยงและกรรมสิทธิ์ของสินทรัพย์ที่เข้าเป็นของผู้ให้เข้า ถือเป็นการเข้า
ดำเนินงาน ค่าเช่าที่จ่ายภายใต้การเข้าดำเนินงานจะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายอย่างเป็นระบบตามอายุสัญญาเช่า
ภาษีเงินได้นิติบุคคล บริษัทฯบันทึกภาษีเงินได้ที่จะต้องจ่ายในแต่ละปีเป็นค่าใช้จ่ายทั้งหมดในงวด

ตารางสรุปฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน เปรียบเทียบ 3 ปี (2554-2556) พร้อมอัตราร้อยละของแต่ละรายการต่อยอดรวม

งบดุล	ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน:						
เงินสดในมือและเงินฝากธนาคาร	853,318	22.76	6,250,088	35.62	1,430,731	86.19
เงินลงทุนระยะสั้นในเงินฝากประจำ	-	-	-	-	-	-
ลูกหนี้การค้า	-	-	8,758,161	49.91	-	-
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า	1,343,811	35.85	1,343,811	7.66	9,863	0.59
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1,001,694	26.72	734,498	4.18	11,627	0.70
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	3,198,823	85.33	17,086,558	97.37	1,452,221	87.48
ลูกหนี้การค้าระยะยาว-สุทธิ	-	-	-	-	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ	316,992	8.46	227,846	1.30	138,699	8.36
สินทรัพย์อื่น:	232,900	6.21	232,900	1.33	69,000	4.16
รวมสินทรัพย์	3,748,715	100.00	17,547,304	100.00	1,659,920	100.00
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น						
หนี้สินหมุนเวียน:						
เจ้าหนี้การค้าที่ผิดนัดชำระ	69,793,635	1,861.80	69,793,635	397.74	69,495,670	4,186.69
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	-	-	-	-	-
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการที่ผิดนัดชำระ	-	-	-	-	-	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	-	-	-	-	-
ดอกเบี้ยจ่ายค้างจ่าย	1,435,200	38.29	3,024,687	17.23	4,540,851	273.55
เจ้าหนี้การค้า	-	-	10,953,776	62.42	164,879	9.93

งบดุล	ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้ถือหุ้น	19,350,000	516.18	20,000,000	113.97	17,500,000	1,054.27
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	64,685,296	1,725.53	64,702,668	368.73	68,277,346	4,113.29
รวมหนี้สินหมุนเวียน	155,264,131	4,141.80	168,470,526	960.09	159,978,746	9,637.73
เงินกู้ยืมระยะยาว-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี	-	-	-	-	-	-
หนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการ-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายใน 1 ปี และหนี้สินภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการที่ผิดนัดชำระหนี้	-	-	-	-	-	-
รวมหนี้สิน	155,264,131	4,141.80	168,470,526	960.09	159,978,746	9,637.73
ส่วนของผู้ถือหุ้น:						
ทุนเรือนหุ้น	13,800,054,000	368,127.59	13,800,054,000	78,644.86	13,800,054,000	831,368.62
ส่วนต่ำกว่ามูลค่าหุ้น	(13,649,959,366)	(364,123.69)	(13,649,959,366)	(77,789.49)	(13,649,959,366)	(822,326.34)
ใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	-	-	-	-
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ถาวร-สุทธิ	-	-	-	-	-	-
ส่วนเกินจากการแปลงใบสำคัญแสดงสิทธิ	-	-	-	-	-	-
กำไรสะสม:						
สำรองตามกฎหมาย	-	-	-	-	-	-
ขาดทุนสะสม	(301,610,050)	(8,045.69)	(301,017,856)	(1,715.46)	(308,413,460)	(18,580.01)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น-สุทธิ	(151,515,416)	(4,041.80)	(150,923,222)	(860.09)	(158,318,826)	(9,537.73)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	3,748,715	100.00	17,547,304	100.00	1,659,920	100.00

งบกำไรขาดทุน	ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%
รายได้						
ขายสุทธิ	-		118,683,750	99.98	40,172,669	99.95
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	7,871,018,578	99.90	-	-	-	-
กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	-	-	-	-	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ-สุทธิ	-	-	-	-	-	-
กำไรจากการลดหนี้	2,431,989	0.03	-	-	-	-
รายได้อื่น	5,317,997	0.07	23,302	0.02	22,575	0.05
รวมรายได้	7,878,768,564	100.00	118,707,052	100.00	40,195,244	100.00
ต้นทุนและค่าใช้จ่าย						
ต้นทุนขาย	-		108,716,119	91.58	37,610,246	93.57
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	5,828,480	0.07	7,809,252	6.58	8,464,438	21.06
ค่าเสื่อมราคา	89,147	-	-	-	-	-
ค่าเผื่อค่าปรับจากการชำระหนี้ล่าช้า	-	-	-	-	-	-
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	-	-	-	-	-	-
ต้นทุนทางการเงิน	1,229,669	0.02	1,589,487	1.34	1,516,164	3.77
รวมต้นทุนและค่าใช้จ่าย	7,147,296	0.09	118,114,858	99.50	47,590,848	118.40
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	7,871,621,268	99.91	592,194	0.50	(7,395,604)	(18.40)
กำไร(ขาดทุน) ต่อหุ้น						
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นก่อนรายการพิเศษ	5.7		0.0004		(0.0054)	
รายการพิเศษ						
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ ต่อหุ้นก่อนปรับลด(เพิ่ม)	5.7		0.0004		(0.0054)	

งบกระแสเงินสด	ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน						
กำไร(ขาดทุน)สุทธิ	7,871,621,268	1,509,526.33	592,194	26.34	(7,395,604)	(141.85)
รับจาก(ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน:						
กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง-สุทธิ	-	-	-	-	-	-
ขาดทุน(กำไร)จากการขายสินทรัพย์ถาวร	-	-	-	-	-	-
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	(7,871,018,578)	(1,509,410.75)	-	-	-	-
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์	-	-	-	-	-	-
กลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าของอาคาร	-	-	-	-	-	-
และกำไรจากการลดหนี้	(2,431,989)	(466.38)	-	-	-	-
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	-	-	-	-	-	-
ค่าเสื่อมราคาและรายการจ่ายตัดบัญชี	89,147	17.10	89,147	3.96	89,147	1.71
ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการขอคืนภาษีมูลค่าเพิ่มไม่ได้	-	-	-	-	599,117	11.49
ดอกเบี้ยจ่าย	1,224,494	234.82	1,589,487	70.68	1,516,164	29.08
ดอกเบี้ยรับ	(5,805)	(1.11)	(22,055)	(0.98)	(22,575)	(0.43)
กำไร(ขาดทุน)จากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในทรัพย์สินและหนี้สินดำเนินงาน	(521,463)	(100.00)	2,248,773	(100.00)	(5,213,751)	(100.00)
<u>สินทรัพย์ดำเนินงานลดลง(เพิ่มขึ้น)</u>						
ลูกหนี้การค้า	-	-	(8,758,161)	(353.73)	8,758,161	304.97
สินค้าคงเหลือ	-	-	-	-	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	(1,705,886)	(17.29)	267,196	10.79	1,457,702	50.76
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	2,400	0.02	-	-	163,900	5.71
<u>หนี้สินดำเนินงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)</u>						
เจ้าหนี้การค้า	-	-	10,949,536	442.24	(11,082,622)	(385.91)
เจ้าหนี้การค้าผิดชำระ	(7,735,935)	(78.42)	-	-	-	-
ดอกเบี้ยค้างจ่ายเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-	-	-	-	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	(425,127)	(4.31)	17,371	0.70	3,574,678	124.47
เงินสดสุทธิได้รับจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	(9,864,548)	(100.00)	2,475,942	100.00	2,871,819	100.00
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน						
เงินรับจากการขายสินทรัพย์ถาวร	-	-	-	-	-	-
เงินลงทุนในเงินฝากประจำที่มีข้อจำกัดในการใช้ (เพิ่มขึ้น)ลดลง	-	-	-	-	-	-
เงินสดรับจากดอกเบี้ยรับ	5,805	100.00	22,055	100.00	22,575	100.00
ซื้อสินทรัพย์ถาวร	-	-	-	-	-	-
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	5,805	100.00	22,055	100.00	22,055	100.00

งบกระแสเงินสด	ปี 2554		ปี 2555		ปี 2556	
	บาท	%	บาท	%	บาท	%
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน						
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมจากธนาคารเพิ่มขึ้น(ลดลง)	-	-				
จ่ายชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้ถือหุ้น	-	-	-	-	(2,500,000)	(100.00)
จ่ายดอกเบี้ย	-	-	-	-	-	-
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้ถือหุ้น	10,500,000	100.00	650,000	100.00	-	-
เงินสดรับจากการเพิ่มทุนจดทะเบียน	-	-	-		-	
เงินสดสุทธิได้รับจากกิจกรรมจัดหาเงิน	10,500,000	100.00	650,000	100.00	(2,500,000)	(100.00)
เงินสดและเงินฝากธนาคารเพิ่มขึ้น(ลดลง) – สุทธิ	119,794		5,396,770		4,819,357	
เงินสดและเงินฝากธนาคาร ณ วันต้นปี	733,524		853,318		6,250,088	
เงินสดและเงินฝากธนาคาร ณ วันสิ้นปี	853,318		6,250,088		1,430,731	
ข้อมูลเพิ่มเติมงบกระแสเงินสด						
เงินสดจ่ายระหว่างปี						
ดอกเบี้ยจ่าย	-		-		-	
ภาษีเงินได้	-		-		-	

(13.2) คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงิน

ปี 2552 บริษัทฯ ได้รับการเพิ่มทุนจากนักลงทุนรายใหม่เป็นจำนวน 107.99 ล้านบาท

ปี 2553 บริษัทฯ ได้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้ถือหุ้นเป็นจำนวน 8.85 ล้านบาท

ปี 2554 บริษัทฯ ได้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้ถือหุ้นเพิ่มอีกจำนวน 10.50 ล้านบาท

ปี 2555 บริษัทฯ ได้เงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้ถือหุ้นเพิ่มอีกจำนวน 0.65 ล้านบาท

ปี 2556 บริษัทฯ ได้คืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากผู้ถือหุ้นเป็นจำนวน 2.50 ล้านบาท

(13.3) ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี

ในปี 2556 ค่าตอบแทนของผู้สอบบัญชี เท่ากับ 330,000.00 บาท

14. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

จากงบการเงินในปี 2556 ของบริษัท เซ็นทรัลอุตสาหกรรมกระดาษ จำกัด (มหาชน) สรุปได้ดังนี้

รายได้

รายได้รวมของบริษัทมีจำนวน 40.19 ล้านบาท ประกอบด้วย รายได้จากการขาย 40.17 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 99.95 รายได้อื่น 0.02 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 0.05 ของรายได้รวม

ต้นทุนและค่าใช้จ่าย

ต้นทุนและค่าใช้จ่ายรวม 47.59 ล้านบาท จำแนกเป็นต้นทุนขายสินค้า 37.61 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 79.03 ต้นทุนทางการเงิน 1.52 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 3.19 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร 8.46 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 17.78 ของต้นทุนและค่าใช้จ่ายรวม

ขาดทุน

ขาดทุนสุทธิของบริษัทในปี 2556 เท่ากับ 7.40 ล้านบาท คิดเป็นขาดทุนต่อหุ้นเท่ากับ 0.0054 บาท

สินทรัพย์

บริษัทมีสินทรัพย์รวม 1.66 ล้านบาท ประกอบด้วย เงินฝากธนาคาร 1.43 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 86.15 อุปกรณ์สุทธิ 0.14 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 8.43 ส่วนสินทรัพย์หมุนเวียนและสินทรัพย์อื่น ๆ 0.02 ล้านบาท และ 0.07 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.20 และ 4.22 ตามลำดับ

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัทมีหนี้สินรวม 159.98 ล้านบาท และส่วนของผู้ถือหุ้นสุทธิติดลบ 158.32 ล้านบาท