

ส่วนที่ 3 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

13. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

13.1 งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	จัดประเภทใหม่		จัดประเภทใหม่	
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	29,497,202.32	35,013,570.19	8,879,005.95	22,380,122.04
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,954,493.96	4,820,275.05	6,043,605.68	12,643,473.27
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการอื่น	80,616,597.34	95,621,579.12	76,839,085.52	73,351,996.60
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	40,251.51	156,850.60	28,858.27	22,687.93
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	1,331,207.53	2,511,021.68	-	13,333.33
สินค้าคงเหลือ	237,793,158.27	198,322,477.69	233,079,943.63	196,153,849.77
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	90,135.13	-	90,135.13	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	354,323,046.06	336,445,774.33	324,960,634.18	304,565,462.94
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกัน	81,750,000.00	73,750,000.00	80,750,000.00	72,750,000.00
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน	-	14,518.26	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	30,255,410.25	30,255,410.25
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	48,426,700.05	55,997,767.77	37,929,975.96	46,153,794.02
สินทรัพย์สิทธิการไว้ใช้	22,366,815.28	-	21,612,334.72	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	3,235,433.32	3,706,612.04	3,091,329.27	3,492,837.86
ลูกหนี้กรมสรรพากร	3,902,480.25	3,902,480.25	3,902,480.25	3,902,480.25
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	9,215,167.83	8,071,610.65	8,050,610.90	6,702,344.80
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	168,896,596.73	145,442,988.97	185,592,141.35	163,256,867.18
รวมสินทรัพย์	523,219,642.79	481,888,763.30	510,552,775.53	467,822,330.12
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	174,496,531.67	150,352,572.54	174,496,531.67	150,352,572.54
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	376,141.67	891,330.16
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการอื่น	87,130,046.03	71,202,039.38	76,097,796.84	64,006,658.00
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	22,841,937.74	36,635,956.24	22,762,091.06	36,036,968.54
เจ้าหนี้กรมสรรพากร	494,538.86	279,529.78	-	1,346.96
ประมาณการรับประกันคุณภาพ	6,416,801.78	5,658,825.42	5,845,322.52	4,893,267.79
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	9,421,927.70	2,347,676.31	8,965,999.67	2,347,676.31
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	-	91,766.66	-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน	300,801,783.78	266,568,366.33	288,543,883.43	258,529,820.30
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
ประมาณการรับประกันคุณภาพระยะยาว	574,229.59	31,147.76	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	9,844,127.06	2,352,314.46	9,515,562.77	2,352,314.46
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	17,235,485.47	15,026,485.89	16,058,431.96	13,702,404.81
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	974,740.93	813,786.81	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	3,323,516.49	-	3,323,516.49	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	31,952,099.54	18,223,734.92	28,897,511.22	16,054,719.27
รวมหนี้สิน	332,753,883.32	284,792,101.25	317,441,394.65	274,584,539.57

(หน่วย : บาท)				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	จัดประเภทใหม่		จัดประเภทใหม่	
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 576,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท	144,000,000.00	144,000,000.00	144,000,000.00	144,000,000.00
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 480,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 0.25 บาท	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	183,030,332.93	183,030,332.93	183,030,332.93	183,030,332.93
ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	3,063,936.73	3,063,936.73	3,063,936.73	3,063,936.73
กำไร(ขาดทุน)สะสม				
จัดสรรแล้ว - สรรพตามกฎหมาย	8,256,778.85	8,256,778.85	8,256,778.85	8,256,778.85
ยังไม่ได้จัดสรร	(123,885,289.04)	(117,254,386.46)	(121,239,667.63)	(121,113,257.96)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	190,465,759.47	197,096,662.05	193,111,380.88	193,237,790.55
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	523,219,642.79	481,888,763.30	510,552,775.53	467,822,330.12

13.2 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : บาท)				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	จัดประเภทใหม่		จัดประเภทใหม่	
รายได้				
รายได้จากการขาย	646,600,360.61	598,354,803.88	639,840,052.57	587,269,296.13
รายได้จากการให้บริการ	85,626,993.78	102,176,453.76	47,346,353.95	57,746,506.90
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	378,413.31	9,604,487.94	463,900.21	9,604,487.94
รายได้อื่น	1,232,694.75	2,391,469.47	5,215,104.68	5,010,736.40
รวมรายได้	733,838,462.45	712,527,215.05	692,865,411.41	659,631,027.37
ค่าใช้จ่าย				
ต้นทุนขาย	522,817,795.63	440,841,836.63	522,389,247.26	438,690,186.75
ต้นทุนในการให้บริการ	48,634,826.98	52,439,026.43	17,162,199.64	18,687,678.82
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	100,328,825.13	122,796,904.28	94,795,034.28	119,045,480.94
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	54,165,968.40	54,265,249.23	44,913,432.72	49,739,940.74
ต้นทุนทางการเงิน	11,295,915.30	10,094,446.90	11,241,258.50	10,273,077.05
รวมค่าใช้จ่าย	737,243,331.44	680,437,463.47	690,501,172.40	636,436,364.30
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(3,404,868.99)	32,089,751.58	2,364,239.01	23,194,663.07
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(110,323.29)	(1,121,995.55)	-	(22,413.08)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับปี	(3,515,192.28)	30,967,756.03	2,364,239.01	23,172,249.99
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่ไม่ต้องจัดประเภทเข้ากำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(234,176.43)	(2,098,200.79)	(494,820.24)	(1,970,675.35)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	(234,176.43)	(2,098,200.79)	(494,820.24)	(1,970,675.35)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จสำหรับปี	(3,749,368.71)	28,869,555.24	1,869,418.77	21,201,574.64
กำไร(ขาดทุน)ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	(0.007)	0.065	0.005	0.048
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หน่วย : หุ้น)	480,000,000	480,000,000.00	480,000,000	480,000,000

13.3 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้นรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : บาท)

	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น สามัญ	ส่วนเกินทุน จากการจ่าย โดยใช้หุ้น เป็นเกณฑ์	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม
				สำรอง ตาม กฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	120,000,000.00	183,030,332.93	3,063,936.73	8,256,778.85	(146,123,941.70)	168,227,106.81
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี						
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์	-	-	-	-	(2,098,200.79)	(2,098,200.79)
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	30,967,756.03	30,967,756.03
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตามที่รายงานไว้เดิม)	120,000,000.00	183,030,332.93	3,063,936.73	8,256,778.85	(117,254,386.46)	197,096,662.05
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						
เนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ	-	-	-	-	(2,881,533.87)	(2,881,533.87)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (หลังปรับปรุง)	120,000,000.00	183,030,332.93	3,063,936.73	8,256,778.85	(120,135,920.33)	194,215,128.18
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี						
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์	-	-	-	-	(234,176.43)	(234,176.43)
ขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปี	-	-	-	-	(3,515,192.28)	(3,515,192.28)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	120,000,000.00	183,030,332.93	3,063,936.73	8,256,778.85	(123,885,289.04)	190,465,759.47

13.4 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : บาท)

	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและ ชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น สามัญ	ส่วนเกินทุน จากการจ่าย โดยใช้หุ้น เป็นเกณฑ์	กำไร(ขาดทุน)สะสม		รวม
				สำรอง ตาม กฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	120,000,000.00	183,030,332.93	3,063,936.73	8,256,778.85	(142,314,832.60)	172,036,215.91
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี						
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์	-	-	-	-	(1,970,675.35)	(1,970,675.35)
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	23,172,249.99	23,172,249.99
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 (ตามที่รายงานไว้เดิม)	120,000,000.00	183,030,332.93	3,063,936.73	8,256,778.85	(121,113,257.96)	193,237,790.55
ผลสะสมจากการเปลี่ยนแปลงนโยบายการบัญชี						
เนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินใหม่มาถือปฏิบัติ	-	-	-	-	(1,995,828.44)	(1,995,828.44)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 (หลังปรับปรุง)	120,000,000.00	183,030,332.93	3,063,936.73	8,256,778.85	(123,109,086.40)	191,241,962.11
การเปลี่ยนแปลงในส่วนของผู้ถือหุ้นสำหรับปี						
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์	-	-	-	-	(494,820.24)	(494,820.24)
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	2,364,239.01	2,364,239.01
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	120,000,000.00	183,030,332.93	3,063,936.73	8,256,778.85	(121,239,667.63)	193,111,380.88

13.5 งบกระแสเงินสดสำหรับปีสิ้นสุด 31 ธันวาคม 2563

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
		จัดประเภทใหม่		จัดประเภทใหม่
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(3,404,868.99)	32,089,751.58	2,364,239.01	23,194,663.07
ปรับรายการที่กระทบกำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้เป็นเงินสดรับ(จ่าย)				
จากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	21,315,827.77	21,042,365.24	18,140,754.17	19,631,032.20
ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (โอนกลับ)	5,170,764.04	(757,934.38)	291,490.54	(757,934.38)
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ (โอนกลับ)	19,558.36	(2,078,414.52)	19,558.36	(2,078,414.52)
ขาดทุนจากการตัดจ่ายภาษีถูกหัก ณ ที่จ่าย	-	161,594.92	-	-
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(7,011,959.26)	(1,117,236.90)	(7,012,420.50)	(977,227.06)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	79,148.85	745,726.59	78,193.45	743,051.19
กำไรจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(8,721.49)	(370,076.04)	(8,721.49)	(370,076.04)
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	18,057.39	2,101.58	18,057.39	2,101.58
ขาดทุนจากการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ (โอนกลับ)	2,343,402.98	(16,668,107.65)	2,106,528.23	(17,150,934.37)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	2,173,934.11	1,733,688.73	1,995,156.91	1,608,166.24
ประมาณการค่าใช้จ่ายหลังการขาย (โอนกลับ)	1,301,058.19	(338,302.78)	952,054.73	992,091.83
กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(5,360.33)	-	(5,360.33)	-
ผลต่างจากการปรับลดค่าเช่า	4,710.32	-	4,710.32	-
ดอกเบี้ยรับ	(846,992.19)	(2,500,155.62)	(637,123.10)	(670,806.92)
ดอกเบี้ยจ่าย	11,295,915.30	10,094,446.90	11,241,258.50	10,273,077.05
กำไรจากกิจกรรมดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลง	32,444,475.05	42,039,447.65	29,548,376.19	34,438,789.87
ในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(135,929.15)	(83,656.79)	6,597,967.24	7,152,562.66
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น-กิจการอื่น	6,753,370.64	4,737,969.02	(5,920,571.79)	15,932,870.69
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน	131,117.35	4,497,052.91	(6,170.34)	89,191.97
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในสินทรัพย์ตามสัญญา	1,179,814.15	(2,243,663.98)	13,333.33	93,727.16
เพิ่มขึ้นในสินค้าคงเหลือ	(44,795,829.72)	(3,759,529.94)	(40,573,122.74)	(4,466,050.55)
ลดลงในต้นทุนการทำให้เสร็จสิ้นตามสัญญา	-	471,469.10	-	-
(เพิ่มขึ้น)ลดลงในสินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียนอื่น	(94,917.01)	245,517.01	(15,000.00)	326,000.00
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	(515,188.49)	452,630.16
เพิ่มขึ้นในเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น-กิจการอื่น	19,463,976.94	18,194,109.82	15,675,609.16	19,135,016.54
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในหนี้สินตามสัญญา	(13,794,018.50)	26,756,773.65	(13,274,877.48)	26,162,435.96
เพิ่มขึ้น(ลดลง)ในเจ้าหนี้กรมสรรพากร	215,009.08	(885,766.45)	(1,346.96)	(894,726.86)
เงินสดจ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(133,950.00)	(101,970.00)	(133,950.00)	(101,970.00)
เงินสดรับ(จ่าย)จากการดำเนินงาน	1,233,118.84	89,867,752.00	(8,604,941.87)	98,320,477.60
เงินสดรับดอกเบี้ย	951,660.01	2,045,202.29	646,136.41	776,553.03
เงินสดจ่ายภาษีเงินได้	(2,182,215.09)	(2,957,357.26)	(1,157,266.10)	(1,624,175.74)
เงินสดรับค่าภาษี	1,160,582.85	-	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	1,163,146.61	88,955,597.03	(9,116,071.56)	97,472,854.89

(หน่วย : บาท)				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	จัดประเภทใหม่		จัดประเภทใหม่	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เพิ่มขึ้นในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	(84,774.80)	-	(84,774.80)	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(4,951,293.39)	(13,980,071.61)	(3,139,156.81)	(11,661,940.20)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	29,386.45	586,228.28	29,386.45	586,228.28
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์สิทธิการใช้	(284,683.74)	-	(284,683.74)	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(596,000.00)	(385,500.00)	(591,000.00)	(385,500.00)
เพิ่มขึ้นในเงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	(8,000,000.00)	(3,000,000.00)	(8,000,000.00)	(3,000,000.00)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(13,887,365.48)	(16,779,343.33)	(12,070,228.90)	(14,461,211.92)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เพิ่มขึ้น(ลดจาก)ในเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	27,413,445.83	(40,427,852.91)	27,413,445.83	(40,427,852.91)
เงินสดจ่ายเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	(10,000,000.00)	-	(18,000,000.00)
เงินสดจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	(8,934,443.32)	(3,098,800.91)	(8,511,766.75)	(3,098,800.91)
ดอกเบี้ยจ่ายหนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,127,592.51)	-	(1,072,935.71)	-
เงินสดจ่ายดอกเบี้ยจ่าย	(10,143,559.00)	(10,652,891.36)	(10,143,559.00)	(10,896,316.30)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไป)ในกิจกรรมจัดหาเงิน	7,207,851.00	(64,179,545.18)	7,685,184.37	(72,422,970.12)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)	(5,516,367.87)	7,996,708.52	(13,501,116.09)	10,588,672.85
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	35,013,570.19	27,016,861.67	22,380,122.04	11,791,449.19
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	29,497,202.32	35,013,570.19	8,879,005.95	22,380,122.04

13.5 อัตราส่วนทางการเงิน

	งบการเงินรวม		
	ม.ค - ธ.ค 2563	ม.ค - ธ.ค 2562	+ / (-)
อัตราส่วนสภาพคล่อง			
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (เท่า)	1.18	1.26	0.08
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (เท่า)	0.39	0.52	0.13
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการหากำไร (Profitability Ratio)			
อัตรากำไรขั้นต้น (%)	21.96%	29.58%	(7.63%)
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (%)	1.08%	6.02%	(4.94%)
อัตรากำไรสุทธิ (%)	(0.48%)	4.42%	(4.90%)
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratio)			
อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ROE (%)	(1.81%)	16.95%	(18.77%)
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ROA (%)	(0.70%)	6.61%	(7.31%)
อัตราหมุนของสินทรัพย์ (เท่า)	1.40	1.45	(0.05)
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (Financial Policy Ratio)			
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	1.75	1.44	0.31

14. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

วันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564

เรื่อง คำอธิบายและการวิเคราะห์งบการเงินสำหรับผลการดำเนินงานประจำปี 2563 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

เรียน กรรมการและผู้จัดการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ตเนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") ขอเรียนชี้แจงผลการดำเนินงานรวมของบริษัท และบริษัทย่อย สำหรับงวด 12 เดือนของปี 2563 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งได้รับอนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2564 โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตาราง 1 : ภาพรวมผลการดำเนินงานสำหรับงวด 12 เดือนปี 2563 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

รายการ	ปี 2563 (12 เดือน)	ปี 2562 (12 เดือน)	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ร้อยละ
			จำนวนเงิน	
รายได้จากการขาย	646.60	598.35	48.25	8.06
รายได้จากการให้บริการ	85.63	102.18	(16.55)	(16.20)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	0.38	9.61	(9.23)	(96.05)
รายได้อื่น*	1.23	2.39	(1.16)	(48.54)
รายได้รวม	733.84	712.53	21.31	2.99
ต้นทุนขาย	522.82	440.84	81.98	18.60
ต้นทุนบริการ	48.63	52.44	(3.81)	(7.27)
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	100.33	122.80	(22.47)	(18.30)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	54.17	54.27	(0.10)	(0.18)
ต้นทุนทางการเงิน	11.29	10.09	1.20	11.89
ค่าใช้จ่ายรวม	737.24	680.44	56.80	8.35
ขาดทุนก่อนรายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	(3.40)	32.09	35.49	(110.59)
รายได้(ค่าใช้จ่าย)ภาษีเงินได้	(0.11)	(1.12)	(1.01)	(90.18)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(3.52)	30.97	34.49	(111.37)
รายการที่ไม่ต้องจัดประเภทเข้ากำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	(0.23)	(2.10)	1.87	(89.05)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสำหรับงวด	(3.75)	28.87	(32.62)	(112.99)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น (บาทต่อหุ้น)	(0.01)	0.06	(0.07)	(116.67)

ภาพรวมธุรกิจ

ผลการดำเนินงานในรอบ 12 เดือนของปี 2563 เมื่อเปรียบเทียบกับงวดเดียวกันของปีที่ผ่านมา บริษัทมีรายได้รวมเพิ่มขึ้น 21.31 ล้านบาทโดยเพิ่มขึ้น 2.99% ซึ่งมาจากการปรับตัวภายใต้สถานการณ์แพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ในช่วงเวลาหกเดือนแรกของปี 2563 ช่องทางธุรกิจค้าปลีก (Retail Channel) พบอุปสรรคสำคัญเนื่องจากห้างสรรพสินค้า (Moderntrade) ต่างปิดให้บริการภายใต้พระราชกำหนดการบริหารราชการในสถานการณ์ฉุกเฉินที่เกี่ยวข้องกับสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) จึงทำให้รายได้ส่วนนี้ลดลงไป บริษัทจึงได้ปรับกลยุทธ์โดยการเน้นการขายผ่านตัวแทนจำหน่ายทั่วประเทศ และการขายผ่านช่องทางออนไลน์ ทำให้สามารถดึงรายได้กลับขึ้นมาได้บางส่วน อย่างไรก็ตามภาพรวมของช่องทางธุรกิจค้าปลีกมีรายได้ลดลงคิดเป็นอัตรา 14.51% เมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปี 2562 รวมทั้งการส่งออกสินค้าไปยังต่างประเทศในประเทศที่ไม่มีการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 มากนักทำให้รายได้ภาพรวมของบริษัทเพิ่มขึ้น ในทางกลับกันการส่งสินค้าออกจำหน่ายต่างประเทศในสัดส่วนที่สูงกว่าช่องทางอื่นนั้นทำให้กำไรขั้นต้นลดลง

ผลการดำเนินงานสำหรับงวด 12 เดือนของปี 2563 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทขาดทุนสุทธิ 3.52 ล้านบาท

ภาวะเศรษฐกิจและอุตสาหกรรมที่มีผลต่อการดำเนินงาน

สถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา (COVID-19) ที่ส่งผลกระทบไปทั่วโลก และธุรกิจส่วนใหญ่จำเป็นต้องหยุดดำเนินการชั่วคราวหรือปิดกิจการไป สำหรับบริษัทนั้นได้รับผลกระทบในช่วงไตรมาส 1/2563 ซึ่งการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนาสร้างความรุนแรงในประเทศจีน รัฐบาลจีนจึงประกาศปิดประเทศพร้อมกับสั่งการให้ภาคการผลิต และบริการบางส่วนหยุดการดำเนินงาน ส่งผลให้การผลิตสินค้าของบริษัทต้องหยุดชะงักไป อย่างไรก็ตามบริษัทได้ดำเนินการเตรียมสินค้าเพื่อจำหน่ายไว้ล่วงหน้าส่วนหนึ่งแล้ว จึงสามารถจำหน่ายสินค้าผ่านช่องทางออนไลน์ได้เพิ่มมากขึ้น ทั้ง TV Shopping, Web Shopping และช่องทางออนไลน์อื่นในช่วงดังกล่าว ส่วนหกเดือนหลังของปีนั้น แม้ว่าสถานการณ์การแพร่ระบาดจะ คลี่คลายขึ้นบ้างแต่ภาวะเศรษฐกิจในภาพรวมเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินธุรกิจอย่างเห็นได้ชัด

ความเชื่อมโยงทางนโยบาย กลยุทธ์ และเป้าหมาย

ตามที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส COVID-19 เป็นปัจจัยลบที่ไม่อาจควบคุมได้ทำให้บริษัทต้องเฝ้าระวังการดำเนินธุรกิจซึ่งต้องเป็นไปด้วยความรอบคอบ ควบคู่ไปกับการบริหารจัดการตามสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป โดยเฉพาะช่องทางธุรกิจค้าปลีกที่จำหน่ายสินค้าผ่านห้างโมเดิร์นเทรดหยุดลง บริษัทจึงเร่งการจำหน่ายสินค้าออนไลน์เพื่อได้รายได้มาทดแทนนับเป็น

การปรับกลยุทธ์เพื่อสร้างโอกาสในตลาดใหม่ รวมทั้งการหากลุ่มประเทศเป้าหมายใหม่ในต่างประเทศที่ไม่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของไวรัส COVID-19 ซึ่งมีความจำเป็นอย่างมาก

วิเคราะห์ผลการดำเนินงานของบริษัทตามกลุ่มธุรกิจที่สำคัญ

บริษัทมีช่องทางการจำหน่ายหลากหลายช่องทาง ซึ่งช่องทางหลัก ได้แก่ ช่องทางค้าปลีก ช่องทางการส่งออก และช่องทางการขายลูกค้าองค์กร และช่องทางการบริการ ซึ่งผลการดำเนินงานมีรายละเอียดดังนี้

ตาราง 2 : ข้อมูลสรุปยอดขายของส่วนงานตามช่องทางสำหรับงวด 12 เดือนปี 2563 สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : ล้านบาท

ส่วนงานตามช่องทาง	ม.ค – ธ.ค 2563	ม.ค – ธ.ค 2562	% เปลี่ยนแปลง Y-o-Y
ช่องทางค้าปลีก	272.62	319.69	(14.51)
ช่องทางการขายองค์กร	64.16	79.22	(19.86)
ช่องทางการขายส่งออก	309.82	199.44	55.34
ช่องทางการบริการ	85.63	102.18	(16.21)
รายได้อื่น*	1.61	12.00	(82.58)
รวมรายได้	733.84	712.53	2.99

กลุ่มธุรกิจตลาดค้าปลีก (Retail Market)

ช่องทางค้าปลีกของบริษัทประกอบด้วย การขายผ่านห้างโมเดิร์นเทรด ตัวแทนจำหน่าย ออนไลน์ และบูธขายสินค้า เมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลา 12 เดือนของปี 2562 ช่องทางค้าปลีกมียอดขายลดลง 47.07 ล้านบาท หรือคิดเป็นลดลง 14.51% เนื่องจากห้างสรรพสินค้า (Moderntrade) ปิดบริการในช่วงที่เป็นฤดูกาลขายของบริษัท เมื่อพิจารณารายช่องทางย่อยของกลุ่มธุรกิจค้าปลีกแล้วพบว่ากลุ่มผู้บริโภคยังคงเห็นว่าแบรนด์สินค้า Masterkool มีความน่าเชื่อถือสำหรับสินค้ากลุ่มพัดลมไอเย็น ทั้งสินค้าและบริการเป็นที่ยอมรับจึงมีคำสั่งซื้อเข้ามาในช่องทางออนไลน์ และผ่านตัวแทนจำหน่าย

บริษัทจึงปรับกลยุทธ์การตลาดของช่องทางออนไลน์ โดยได้จัดทำแคมเปญโปรโมชันอย่างต่อเนื่องร่วมกับช่องทางเว็บไซต์หลัก เช่น Lazada, Shopee, JD Central เป็นต้น ทำให้ภาพรวม 12 เดือนเมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปี 2562 บริษัทสามารถดึงรายได้กลับเข้ามาในธุรกิจค้าปลีก 272.62 ล้านบาท

กลุ่มธุรกิจตลาดลูกค้าองค์กร (Corporate Market)

ช่องทางการขายลูกค้าองค์กรนั้น บริษัทดำเนินการขยายฐานลูกค้ากลุ่มเป้าหมายอย่างต่อเนื่อง แต่เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของไวรัส ทำให้อัตราการขายลดลงราว 15.06 ล้านบาทหรือลดลง 19.86 % เมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปี 2562 เนื่องจากองค์กรภาคเอกชนมีการชะลอการลงทุนในภาวะวิกฤต COVID-19 แต่ทั้งนี้บริษัทยังเชื่อมั่นว่าเทคโนโลยีไอโซนของบริษัทมีประสิทธิภาพที่ตอบโจทย์กลุ่มตลาดลูกค้าองค์กร และช่องทางการขายลูกค้ารายองค์กรนี้จะเป็นช่องทางการสร้างยอดขายและกำไรได้ในอนาคต

บริษัทยังต้องเร่งขยายฐานลูกค้าในตลาดองค์กรให้ได้มากพอที่จะครอบคลุมเป้าหมายที่ได้อ้างไว้ เพื่อสร้างความแข็งแกร่งทางธุรกิจให้กลับคืนมาเมื่อสถานการณ์วิกฤตกลับสู่ภาวะปกติ บริษัทจะสามารถดำเนินไปได้อย่างมั่นคง พร้อมกับลดความผันผวนด้านรายได้ภาพรวมของกลุ่มบริษัทได้ เนื่องจากเป็นช่องทางที่สามารถสร้างรายได้แบบต่อเนื่อง (Recurring Revenue) จากการให้บริการด้วยความเชี่ยวชาญในเทคโนโลยีในการแก้ไขปัญหาอากาศร้อน การประยุกต์ใช้ระบบไอโซนเพื่อการประหยัดพลังงาน และการรักษาสิ่งแวดล้อม

กลุ่มธุรกิจส่งออก (Export)

ช่วงเวลา 12 เดือนของปี 2563 ช่องทางธุรกิจต่างประเทศซึ่งเป็นช่องทางส่งออกมีการเติบโตด้านยอดขายเมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีที่ผ่านมาอย่างชัดเจน บริษัทมียอดขายสำหรับงวด เท่ากับ 309.82 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 55.34% ของยอดขายในช่วงเวลาเดียวกันของปีที่ผ่านมาซึ่งมียอดขายที่ 199.44 ล้านบาท ซึ่งเป็นยอดขายที่สืบเนื่องมาจากการดำเนินงานอย่างเข้มข้นในการขยายฐานการตลาดไว้ระยะหนึ่งก่อนหน้านี้ ในกลุ่มประเทศที่ไม่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัส

การวิเคราะห์เชิงเปรียบเทียบประมาณการ

แผนประมาณการสำหรับงวด 12 เดือนของปี 2563 บริษัทได้แบ่งสัดส่วนยอดขายของช่องทางหลัก ได้แก่ ช่องทางค้าปลีก 40% และช่องทางการส่งออก 40% ช่องทางการขายลูกค้าองค์กร และกลุ่มงานบริการ 20% ซึ่งภาพรวมสำหรับงวดที่ปรากฏ พบว่าช่องทางส่งออกทำได้ในสัดส่วนที่เกินกว่าที่ประมาณการไว้

สำหรับแผนการดำเนินงานในอนาคตนั้น การขยายฐานการตลาดสำหรับช่องทางการขายลูกค้ารายองค์กรยังคงมีความจำเป็น เพื่อลดความเสี่ยงในการผันผวนของรายได้ในภาพรวม และสำหรับช่องทางธุรกิจค้าปลีกนั้นจำเป็นต้องขยายไลน์ของสินค้ากลุ่มที่ไม่มีข้อจำกัดในเรื่องฤดูกาล เพื่อให้มีความครอบคลุมและตอบสนองความต้องการของผู้บริโภคที่กว้างมากขึ้น ควบคู่ไปกับการรองรับการขายผ่านช่องทางออนไลน์ เช่น สินค้ากลุ่มผ้าเช็ดตัว สินค้ากลุ่มเครื่องฟอกอากาศ เพื่อตอบสนองข้อกังวลด้านสุขภาพของผู้บริโภคที่ย่อย

ฐานะทางการเงิน

ตาราง 3: ข้อมูลสรุปงบแสดงฐานะการเงิน ณ 31 ธันวาคม 2563

(หน่วย : ล้านบาท)					
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
หมายเหตุ		2563	2562	2563	2562
		จัดประเภทใหม่		จัดประเภทใหม่	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		29.50	35.01	8.88	22.38
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7.1, 8	4.95	4.82	6.04	12.64
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการอื่น	9	80.62	95.62	76.84	73.35
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	15	0.04	0.16	0.03	0.02
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	10	1.33	2.51	-	0.01
สินค้าคงเหลือ	11	237.79	198.32	233.08	196.15
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	12	0.09	-	0.09	-
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		354.32	336.45	324.96	304.57
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกัน	13	81.75	73.75	80.75	72.75
ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุน	15	-	0.01	-	-
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	14	-	-	30.26	30.26
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	16	48.43	56.00	37.93	46.15
สินทรัพย์สิทธิการใช้	17	22.37	-	21.61	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	18	3.24	3.71	3.09	3.49
ลูกหนี้กรมสรรพากร		3.90	3.90	3.90	3.90
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		9.22	8.07	8.05	6.70
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		168.90	145.44	185.59	163.26
รวมสินทรัพย์		523.22	481.89	510.55	467.82

(หน่วย : ล้านบาท)

		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หมายเหตุ	2563	2562	2563	2562
			จัดประเภทใหม่		จัดประเภทใหม่
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	19	174.50	150.35	174.50	150.35
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7.1	-	-	0.38	0.89
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการอื่น	20	87.13	71.20	76.10	64.01
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	21	22.84	36.64	22.76	36.04
เจ้าหนี้กรมสรรพากร		0.49	0.28	-	0.00
ประมาณการรับประกันคุณภาพ	25	6.42	5.66	5.85	4.89
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	22	9.42	2.35	8.97	2.35
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย		-	0.09	-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		300.80	266.57	288.54	258.53
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
ประมาณการรับประกันคุณภาพระยะยาว	25	0.57	0.03	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	22	9.84	2.35	9.52	2.35
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	24	17.24	15.03	16.06	13.70
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	23	0.97	0.81	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		3.32	-	3.32	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		31.95	18.22	28.90	16.05
รวมหนี้สิน		332.75	284.79	317.44	274.58

(หน่วย : ล้านบาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2563	2562	2563	2562
	จัดประเภทใหม่		จัดประเภทใหม่	
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 576,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้น				
ละ 0.25 บาท	26	144.00	144.00	144.00
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว				
หุ้นสามัญ 480,000,000 หุ้น มูลค่าหุ้น				
ละ 0.25 บาท		120.00	120.00	120.00
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		183.03	183.03	183.03
ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็น				
เกณฑ์		3.06	3.06	3.06
กำไร(ขาดทุน)สะสม				
จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	27	8.26	8.26	8.26
ยังไม่ได้จัดสรร		-123.89	-117.25	-121.11
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		190.47	193.11	193.24
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		523.22	510.55	467.82

สินทรัพย์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีสินทรัพย์รวมทั้งสิ้น 523.22 ล้านบาท ซึ่งเมื่อเทียบกับมูลค่าทรัพย์สิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่มีมูลค่า 481.89 ล้านบาท บริษัทมีสินทรัพย์รวมเพิ่มขึ้น 41.33 ล้านบาทหรือคิดเป็นเพิ่มขึ้น 8.58% ซึ่งรายละเอียดหลักประกอบด้วย

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด: มูลค่า ณ วันสิ้นงวดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 29.50 ล้านบาท ลดลง 5.51 ล้านบาท คิดเป็นลดลง 15.74% มาจากการจำหน่ายสินค้าและบริการตามปกติ
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น-กิจการอื่น: มูลค่า ณ วันสิ้นงวดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 80.62 ลดลง 15 ล้านบาท คิดเป็นลดลง 15.68% ซึ่งมาจากการจำหน่ายสินค้าและบริการตามปกติ
- สินค้าคงเหลือ: มูลค่า ณ วันสิ้นงวดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 237.79 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 39.47 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้น 19.90% ซึ่งเป็นไปตามรอบการสต็อกสินค้าปกติในช่วงปลายปี เพื่อรองรับช่วงฤดูกาลขายในต้นปี 2564

หนี้สิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีหนี้สินรวมทั้งสิ้น 332.75 ล้านบาท ซึ่งเมื่อเทียบกับมูลค่าหนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ที่มีมูลค่า 284.79 ล้านบาท บริษัทมีหนี้สินรวมเพิ่มขึ้น 47.96 ล้านบาทหรือคิดเป็นเพิ่มขึ้น 16.84% ซึ่งรายละเอียดหลักประกอบด้วย

- เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน: มูลค่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 174.50 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 24.15 ล้านบาทหรือคิดเป็นเพิ่มขึ้น 16.06% เพื่อเป็นเงินหมุนเวียนในธุรกิจ
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น - กิจการอื่น: มูลค่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 87.13 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 15.93 ล้านบาทหรือคิดเป็นเพิ่มขึ้น 22.37% ซึ่งเป็นไปตามการดำเนินธุรกิจปกติ และการจ่ายชำระเพื่อชำระค่าสินค้าและบริการเมื่อครบกำหนดชำระตามที่ตกลงไว้

- หนี้สินที่เกิดจากสัญญา: มูลค่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 22.84 ล้านบาท ลดลง 13.80 ล้านบาทหรือคิดเป็นลดลง 37.66% จากการรับเงินรับล่วงหน้าสินค้าที่ลดลงตามสถานการณ์

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีส่วนของผู้ถือหุ้นรวมทั้งสิ้น 190.47 ล้านบาท โดยลดลง 6.63 ล้านบาท คิดเป็นลดลง 3.36% เมื่อเทียบกับส่วนของผู้ถือหุ้น ณ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งมีส่วนของผู้ถือหุ้นเท่ากับ 197.10 ล้านบาท ซึ่งเป็นตามผลการดำเนินงานของบริษัทที่เปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันกับปีที่ผ่านมา

ตาราง 4: อัตราส่วนทางการเงิน

	งบการเงินรวม		
	ม.ค - ธ.ค 2563	ม.ค - ธ.ค 2562	+ / (-)
อัตราส่วนสภาพคล่อง			
อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (เท่า)	1.18	1.26	0.08
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (เท่า)	0.39	0.52	0.13
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร (Profitability Ratio)			
อัตรากำไรขั้นต้น (%)	21.96%	29.58%	(7.63%)
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (%)	1.08%	6.02%	(4.94%)
อัตรากำไรสุทธิ (%)	(0.48%)	4.42%	(4.90%)
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน (Efficiency Ratio)			
อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ROE (%)	(1.81%)	16.95%	(18.77%)
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ ROA (%)	(0.70%)	6.61%	(7.31%)
อัตราหมุนของสินทรัพย์ (เท่า)	1.40	1.45	(0.05)
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน (Financial Policy Ratio)			
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	1.75	1.44	0.31

อัตราส่วนสภาพคล่อง

จากปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานงวด 12 เดือนของปี 2563 อัตราส่วนสภาพคล่อง เพิ่มขึ้น 0.13 เท่า เมื่อเปรียบเทียบกับอัตราส่วน ณ วันสิ้นงวด 31 ธันวาคม 2562 มาจากการขายและรับชำระหนี้ตามกำหนดเงื่อนไขเวลา

ส่วนด้านอัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว เพิ่มขึ้น 0.13 เท่า เมื่อเปรียบเทียบกับอัตราส่วน ณ วันสิ้นงวด 31 ธันวาคม 2562 มาจากการขายที่เพิ่มขึ้น และทั้งนี้บริษัทยังมีสินค้าคงคลังมูลค่ารวม 237.79 ล้านบาท โดยเป็นไปตามกระบวนการเตรียมสินค้าเพื่อรองรับฤดูกาลขายช่วงหกเดือนแรกของปี 2564 ซึ่งบริษัทสามารถนำออกจำหน่ายได้ในอนาคตเนื่องจากสินค้าของบริษัทเป็นกลุ่มสินค้าคงทนที่ไม่เสื่อมสภาพง่าย

อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไรและอัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

จากผลการดำเนินงานงวด 12 เดือนของปี 2563 บริษัท มีอัตรากำไรขั้นต้นลดลง 7.63% จากโครงสร้างราคาขายในปริมาณมากของช่องทางส่งออก ซึ่งส่งผลถึงอัตรากำไรจากการดำเนินงาน และอัตรากำไรสุทธิสำหรับงวด 12 เดือนของปี 2563 ลดลง 4.94% และ 4.90% ตามลำดับเมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีที่ผ่านมา

อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน

บริษัท มีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นลดลงจากปีก่อน โดยอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นงวด 12 เดือนของปี 2563 มีอัตรา 1.75 เท่า ซึ่งเพิ่มขึ้น 0.31 เท่าเมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันในปี 2562 เป็นผลจากการดำเนินงานขาดทุนสำหรับงวด 12 เดือนของปี 2563

ความรับผิดชอบของคณะกรรมการต่อรายงานทางการเงิน

คณะกรรมการบริษัท มาสเตอร์คูล อินเทอร์เน็ต จำกัด (มหาชน) เป็นผู้รับผิดชอบต่อการเงินของบริษัทและงบการเงินรวมของบริษัทและบริษัทย่อย รวมถึงสารสนเทศทางการเงินที่ปรากฏในรายงานประจำปี งบการเงินดังกล่าวจัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย คณะกรรมการบริษัทพิจารณาเลือกใช้นโยบายการบัญชีที่เหมาะสมและถือปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ ด้วยดุลพินิจอันรอบคอบ ระมัดระวัง และประมาณการที่เหมาะสมที่สุดในการจัดทำ รวมถึงมีการเปิดเผยข้อมูลสำคัญอย่างเพียงพอในหมายเหตุประกอบงบการเงิน และปฏิบัติตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ รวมทั้งตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และหน่วยงานกำกับที่เกี่ยวข้อง งบการเงินดังกล่าวได้ผ่านการตรวจสอบ และให้ความเห็นต่อการเงินอย่างไม่มีเงื่อนไขจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตที่มีความเป็นอิสระ จึงสะท้อนฐานะการเงินและผลการดำเนินงานที่เป็นจริง โปร่งใส และตรวจสอบได้เพื่อประโยชน์ต่อผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ และนักลงทุนทั่วไป

คณะกรรมการบริษัทได้กำหนดเป็นนโยบายและจัดให้มีระบบบริหารความเสี่ยง และระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมเพื่อให้มั่นใจได้ในข้อมูลทางบัญชีว่ามีความน่าเชื่อถือ มีความคุ้มค่าในการใช้และรักษาไว้ซึ่งทรัพย์สินของบริษัท ตลอดจนเพื่อพัฒนาการในการดำเนินการและการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญ

คณะกรรมการบริษัทได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบซึ่งมาจากคณะกรรมการอิสระเป็นผู้กำกับดูแลคุณภาพของการรายงานทางการเงิน และระบบควบคุมภายใน โดยความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับเรื่องนี้ได้ปรากฏตามรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบในรายงานประจำปีฉบับนี้แล้ว

คณะกรรมการบริษัทมีความเห็นว่าระบบควบคุมภายในของบริษัทและบริษัทย่อยโดยรวมอยู่ในระดับที่น่าพอใจ และสามารถยืนยันในความเชื่อถือได้ของข้อมูลในงบการเงินและงบการเงินรวมของบริษัทและบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

(นายสรพชัย โสภณ)
ประธานกรรมการบริษัท

(นายณพชัย วีระมาน)
ประธานกรรมการบริหาร