

ส่วนที่ 3 ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

13. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ

สรุปรายงานการสอบบัญชี

งบตรวจสอบ	:	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดบัญชีปี 2561 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561
ผู้สอบบัญชี	:	คุณชลรส สันติฉัตรวราภรณ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4523 จากบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด (ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต.)
การแสดงความเห็น โดยผู้สอบบัญชี	:	รายงานของผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขว่า งบการเงินรวมของบริษัทและบริษัท ย่อย (กลุ่มกิจการ) และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท แสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มกิจการ และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 และผลการดำเนินงานรวม และผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ กระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
งบตรวจสอบ	:	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดบัญชีปี 2562 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562
ผู้สอบบัญชี	:	คุณชลรส สันติฉัตรวราภรณ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4523 จากบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด (ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต.)
การแสดงความเห็น โดยผู้สอบบัญชี	:	รายงานของผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขว่า งบการเงินรวมของบริษัทและบริษัท ย่อย (กลุ่มกิจการ) และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท แสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มกิจการ และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และผลการดำเนินงานรวม และผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ กระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน
งบตรวจสอบ	:	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดบัญชีปี 2563 สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563
ผู้สอบบัญชี	:	คุณชลรส สันติฉัตรวราภรณ์ ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 4523 จากบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด (ผู้สอบบัญชีที่ได้รับความเห็นชอบจากสำนักงาน ก.ล.ต.)
การแสดงความเห็น โดยผู้สอบบัญชี	:	รายงานของผู้สอบบัญชีได้แสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขว่า งบการเงินรวมของบริษัทและบริษัท ย่อย (กลุ่มกิจการ) และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท แสดงฐานะการเงินรวมของกลุ่มกิจการ และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 และผลการดำเนินงานรวม และผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ กระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปี สิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

13.2 งบการเงิน

(1) งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงิน	งบการเงินรวม (ฉบับตรวจสอบ)					
	31-ธ.ค.-61		31-ธ.ค.-62		31-ธ.ค.-63	
	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	สัดส่วน
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	20.12	2.23%	26.00	2.76%	197.44	17.91%
เงินลงทุนชั่วคราว	-	0.00%	-	0.00%	-	0.00%
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	179.64	19.90%	185.39	19.66%	173.06	15.70%
สินค้าคงเหลือ	202.68	22.45%	203.21	21.55%	176.03	15.97%
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	26.21	2.90%	13.98	1.48%	11.88	1.08%
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	428.65	47.49%	428.59	45.45%	558.41	50.66%
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	47.55	5.27%	47.88	5.08%	55.77	5.06%
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	0.00%	-	0.00%	5.00	0.45%
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	0.80	0.09%	0.80	0.08%	-	0.00%
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	1.80	0.20%	1.77	0.19%	3.44	0.31%
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	399.21	44.23%	437.97	46.45%	421.79	38.27%
สินทรัพย์สิทธิการใช้	-	0.00%	-	0.00%	23.51	2.13%
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2.06	0.23%	1.61	0.17%	1.18	0.11%
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	10.08	1.12%	17.30	1.84%	25.81	2.34%
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12.52	1.39%	7.00	0.74%	7.36	0.67%
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	474.01	52.51%	514.33	54.55%	543.86	49.34%
รวมสินทรัพย์	902.66	100.00%	942.92	100.00%	1,102.27	100.00%
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	258.39	28.63%	265.23	28.13%	275.57	25.00%
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	142.40	15.78%	140.76	14.93%	98.51	8.94%
เจ้าหนี้แพคตอริง	3.29	0.36%	9.84	1.04%	-	0.00%
รายได้รับล่วงหน้าและเงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	24.28	2.69%	15.42	1.64%	18.94	1.72%
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	30.95	3.43%	19.78	2.10%	42.55	3.86%
เงินกู้ยืมระยะยาวอื่นจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	0.00%	5.42	0.57%	-	0.00%

งบแสดงฐานะการเงิน	งบการเงินรวม (ฉบับตรวจสอบ)					
	31-ธ.ค.-61		31-ธ.ค.-62		31-ธ.ค.-63	
	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	สัดส่วน
หนี้สินตามสัญญาเข้าการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2.70	0.30%	7.11	0.75%	7.86	0.71%
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	4.58	0.51%	3.03	0.32%	4.20	0.38%
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	0.00%	-	0.00%	7.18	0.65%
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6.16	0.68%	5.90	0.63%	8.27	0.75%
รวมหนี้สินหมุนเวียน	472.75	52.37%	472.49	50.11%	463.07	42.01%
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิ	42.73	4.73%	27.03	2.87%	44.17	4.01%
เงินกู้ยืมระยะยาวอื่นจากสถาบันการเงิน - สุทธิ	-	0.00%	3.81	0.40%	-	0.00%
หนี้สินตามสัญญาเข้าการเงิน - สุทธิ	6.26	0.69%	13.56	1.44%	13.23	1.20%
เงินประกัน	37.52	4.16%	42.46	4.50%	45.12	4.09%
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	0.35	0.04%	-	0.00%	-	0.00%
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	26.28	2.91%	34.72	3.68%	34.88	3.16%
หนี้สินทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	0.00%	-	0.00%	7.40	0.67%
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	113.14	12.53%	121.59	12.89%	144.8	13.14%
รวมหนี้สิน	585.89	64.91%	594.08	63.00%	607.87	55.15%
ทุนจดทะเบียน	140.00	15.51%	140.00	14.85%	170.00	15.42%
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	100.00	11.08%	100.00	10.61%	170.00	15.42%
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	20.15	2.23%	20.15	2.14%	112.65	10.22%
ส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	16.35	1.81%	16.35	1.73%	16.35	1.48%
กำไรสะสม						
จัดสรรแล้ว – สำรองตามกฎหมาย	14.00	1.55%	14.00	1.48%	14.00	1.27%
ยังไม่ได้จัดสรร	152.34	16.88%	187.57	19.89%	163.88	14.87%
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	-1.96	-0.22%	-7.78	-0.82%	-4.42	-0.40%
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	300.89	33.33%	330.29	35.03%	472.47	42.86%
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	15.88	1.76%	18.54	1.97%	21.94	1.99%
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	316.77	35.09%	348.84	37.00%	494.40	44.85%
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	902.66	100.00%	942.92	100.00%	1,102.27	100.00%

(2) งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	งบการเงินรวม (ฉบับตรวจสอบ)					
	ปี 2561		ปี 2562		ปี 2563	
	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	สัดส่วน
รายได้						
รายได้จากการขาย	760.57	82.73%	815.48	82.80%	667.74	80.90%
รายได้ค่าเช่าและค่าบริการ	158.74	17.27%	169.43	17.20%	157.67	19.10%
รวมรายได้จากการขายและบริการ	919.31	100.00%	984.91	100.00%	825.41	100.00%
ต้นทุนจากการขาย	-444.52	-48.35%	-462.32	-46.94%	-359.40	-43.54%
ต้นทุนให้เช่าและบริการ	-77.59	-8.44%	-82.55	-8.38%	-100.29	-12.15%
รวมต้นทุน	-522.11	-56.79%	-544.87	-55.32%	-459.69	-55.55%
กำไรขั้นต้น	397.19	43.21%	440.04	44.68%	365.72	44.31%
รายได้อื่น ¹	15.09	1.64%	18.92	1.92%	5.52	0.67%
ค่าใช้จ่ายในการจัดจำหน่าย	-138.75	-15.09%	-147.9	-15.02%	-119.50	-14.48%
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-206.99	-22.52%	-229.72	-23.32%	-203.20	-24.62%
ค่าใช้จ่ายอื่น - ค่าชดเชยการเลิกจ้างงาน	-0.60	-0.07%	-1.70	-0.17%	-11.60	-1.40%
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและภาษีเงินได้	65.95	7.17%	79.64	8.09%	36.94	4.47%
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	-18.92	-2.06%	-20.76	-2.11%	-19.55	-2.37%
กำไรก่อนภาษีเงินได้	47.03	5.12%	58.89	5.98%	17.38	2.11%
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคล	-10.39	-1.13%	-7.29	-0.74%	-3.50	-0.42%
กำไรสุทธิสำหรับงวด	36.64	3.99%	51.6	5.24%	13.88	1.68%
การแบ่งปันกำไรสุทธิ						
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	31.21	3.40%	45.23	4.59%	5.86	0.71%
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	5.43	0.59%	6.37	0.65%	8.03	0.97%

งบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด	งบการเงินรวม (ฉบับตรวจสอบ)		
	ปี 2561	ปี 2562	ปี 2563
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน			
กำไรก่อนภาษีเงินได้	47.03	58.89	17.38
รายการปรับปรุง			
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	63.48	72.23	85.64
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน			0.23
ค่าเผื่อน้ำสงสัยจะสูญเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-0.72	-1.05	-
ตัดจำหน่ายหนี้สูญ	1.03	1.51	2.19
การปรับลดสินค้าคงเหลือเป็นมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ (โอนกลับ)	5.61	-0.63	0.82
(กำไร) ขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดินและอุปกรณ์	0.48	0.64	0.28
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์	0.49	1.79	1.37
ประมาณการรับประกันคุณภาพสินค้าเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-0.51	0.96	-0.13
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	2.32	11.28	15.01
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง	0.20	0.07	0.73
ดอกเบี้ยรับ	-0.27	-0.38	-0.32
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	15.37	18.72	19.55
การเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน			
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-14.6	-6.26	3.72
สินค้าคงเหลือ	-27.35	0.10	26.37
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	-2.71	3.77	3.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	-4.30	5.52	-0.36
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	37.69	-1.37	-41.73
รายได้รับล่วงหน้าและเงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	6.08	-8.85	3.52
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	1.04	-1.22	2.50
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	-2.16	-2.84	-18.09
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	6.15	4.94	2.66
เงินสดได้มาจากการดำเนินงาน	134.36	157.83	124.33
หัก ดอกเบี้ยจ่าย	-15.28	-19.03	-19.31
หัก จ่ายภาษีเงินได้	-10.7	-7.96	-13.02

งบกระแสเงินสด	งบการเงินรวม (ฉบับตรวจสอบ)		
	ปี 2561	ปี 2562	ปี 2563
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	108.37	130.84	92.01
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน			
เงินลงทุนชั่วคราว (เพิ่มขึ้น) ลดลง	0.37	-	-
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน (เพิ่มขึ้น) ลดลง	1.41	-0.34	-7.89
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	-90.75	-99.55	-75.21
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-0.35	-0.53	-0.37
ซื้อสินทรัพย์จากกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	-5.82	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายอุปกรณ์	2.67	2.77	2.17
ซื้ออสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	-	-	-1.74
ดอกเบี้ยรับ	0.40	0.38	0.40
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	-86.26	-103.09	-82.64
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน			
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-24.36	6.84	10.33
จำหน่ายแพคตอริงเพิ่มขึ้น (ลดลง)	-0.67	6.55	-9.84
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	56.38	3.97	-
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคาร	-31.94	-30.82	-29.61
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะยาวอื่น	-	11.00	60.29
ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวอื่น	-	-1.78	-
เงินสดรับจากการทำสัญญาขายและเช่ากลับคืน	-	-	9.07
ชำระคืนหนี้สินจากการทำสัญญาขายและเช่ากลับคืน	-	-	-6.10
ชำระคืนหนี้สินภายใต้สัญญาเช่าการเงิน	-4.11	-3.91	-8.40
เงินสดรับจากการเพิ่มทุน	-	-	162.49
เงินปันผลจ่ายให้กับผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	-11.00	-10.00	-22.00
เงินปันผลจ่ายให้ผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	-3.26	-3.71	-4.17
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	-18.95	-21.87	162.06
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	3.16	5.88	171.43
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดวันต้นงวด	16.97	20.12	26.00
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดวันสิ้นงวด	20.12	26.00	197.44

13.3 อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

อัตราส่วนทางการเงิน	ปี 2561	ปี 2562	ปี 2563
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	0.91	0.91	1.21
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (เท่า)	0.42	0.45	0.80
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด (เท่า)	0.23	0.28	0.20
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า (เท่า)	5.48	5.59	4.71
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย (วัน)	66	65	77
อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ (เท่า)	3.03	2.83	2.25
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย (วัน)	120	128	162
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้ (เท่า)	6.01	5.42	5.49
ระยะเวลารับชำระหนี้ (วัน)	60	67	66
ระยะเวลาวงจรเงินสด (CASH CYCLE) (วัน)	126	126	173
อัตรากำไรขั้นต้น (%)	43.21%	44.68%	44.31%
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (%)	7.17%	8.09%	4.47%
อัตรากำไรอื่น (%)	0.00%	0.00%	0.00%
อัตราส่วนเงินสดต่อการทำกำไร (%)	347.23%	289.28%	1571.47%
อัตรากำไรสุทธิ (%)	3.34%	4.51%	0.70%
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (%)	10.21%	13.59%	1.39%
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์ (%)	3.61%	4.90%	0.57%
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์ถาวร (%)	24.53%	27.94%	20.65%
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	1.08	1.09	0.81
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	1.85	1.7	1.23
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (เท่า)	7.28	7.65	5.88
อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน (Cash Basis) (เท่า)	0.77	0.86	0.62
อัตราการจ่ายปันผล (%) ^{/1}	58.70%	79.37%	N.A. ^{/2}

หมายเหตุ: /1 - อัตราการจ่ายปันผล คำนวณจากเงินปันผลจ่ายประจำปีหารด้วยกำไรสุทธิประจำปี (งบการเงินเฉพาะกิจการ) หักสำรองตามกฎหมายประจำปี เพื่อประโยชน์ในการเปรียบเทียบกับนโยบายการจ่ายปันผล โดยที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2561 วันที่ 23 เมษายน 2561 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลประจำปี 2560 เป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 11.00 ล้านบาท ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2562 วันที่ 30 เมษายน 2562 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลประจำปี 2561 เป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 10.00 ล้านบาท และที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้น ประจำปี 2563 วันที่ 26 มีนาคม 2563 มีมติอนุมัติให้จ่ายเงินปันผลประจำปี 2562 เป็นจำนวนรวมทั้งสิ้น 22.00 ล้านบาท

/2- ปี 2563 ไม่สามารถคำนวณอัตราการจ่ายปันผลได้ เนื่องจาก งบเฉพาะกิจการของบริษัทมีผลขาดทุนสุทธิ

14. การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ

การวิเคราะห์และอธิบายผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทงวดบัญชีปี 2561 ถึงปี 2563 อ้างอิงจากงบการเงินซึ่งตรวจสอบและสอบทานโดยบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด โดยอาจมีการจัดหมวดหมู่ของรายได้และค่าใช้จ่ายบางรายการใหม่จากที่แสดงอยู่ในงบการเงินฉบับตรวจสอบและฉบับสอบทาน เพื่อวัตถุประสงค์เฉพาะสำหรับการจัดทำการวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการในส่วนนี้เท่านั้น

บริษัทและบริษัทย่อยประกอบธุรกิจเป็นผู้ผลิตและจำหน่ายน้ำยาทำความสะอาดและน้ำยาฆ่าเชื้อ ภายใต้ตราสินค้าหลัก “PEERAPAT” รวมทั้งเป็นผู้นำเข้าและจำหน่ายเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจอุตสาหกรรมบริการ (Hospitality Industry) ได้แก่ เครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติ เครื่องจักรและอุปกรณ์ทำความสะอาดพื้น สระว่ายน้ำสำเร็จรูปและอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง เครื่องทำน้ำร้อนประหยัดพลังงาน เป็นต้น โดยผลิตภัณฑ์ที่บริษัทเป็นผู้ผลิตหรือนำเข้ามาจำหน่ายแบ่งออกเป็น 7 กลุ่มผลิตภัณฑ์ ได้แก่ 1) กลุ่มผลิตภัณฑ์ซักกรีด 2) กลุ่มผลิตภัณฑ์ฆ่าเชื้อ 3) กลุ่มผลิตภัณฑ์ด้านครัว 4) กลุ่มผลิตภัณฑ์แม่บ้านและทำความสะอาดพื้น 5) กลุ่มผลิตภัณฑ์ใช้ในครัวเรือน 6) กลุ่มผลิตภัณฑ์สระว่ายน้ำ 7) กลุ่มผลิตภัณฑ์เครื่องทำน้ำร้อนประหยัดพลังงาน รวมถึงการให้เช่าและให้บริการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกลุ่มผลิตภัณฑ์ของบริษัท ได้แก่ การให้เช่าและบริการด้านครัว งานบริการด้านสระว่ายน้ำ งานบริการด้านเครื่องทำน้ำร้อนประหยัดพลังงาน และงานบริการอื่นๆ

บริษัทเน้นทำการตลาดกับลูกค้าธุรกิจและผู้ประกอบการในลักษณะ Business-to-Business: B2B และถือได้ว่าเป็นผู้นำเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ทำความสะอาดในตลาดภาคอุตสาหกรรมบริการ (Hospitality Industry) อาทิ กลุ่มธุรกิจโรงแรม รีสอร์ท โรงพยาบาล ร้านอาหาร เป็นต้น ปัจจุบันบริษัทได้เพิ่มกลุ่มสินค้าและช่องทางการจัดจำหน่ายให้แก่กลุ่มลูกค้าครัวเรือนในลักษณะ Business-to-Customer: B2C ผ่านระบบตลาดออนไลน์ (e-commerce) เพื่อช่วยให้ลูกค้าเลือกซื้อผลิตภัณฑ์ของบริษัทได้สะดวกและรวดเร็วมากขึ้น

14.1 การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน

รายได้

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายละเอียดโครงสร้างรายได้ ในปี 2561-2563 ดังนี้

โครงสร้างรายได้	ปี 2561		ปี 2562		ปี 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการขาย						
กลุ่มผลิตภัณฑ์ซักกรีด	188.41	20.16%	192.29	19.16%	120.78	14.54%
กลุ่มผลิตภัณฑ์ฆ่าเชื้อ	174.73	18.70%	197.36	19.66%	217.64	26.19%
กลุ่มผลิตภัณฑ์ด้านครัว	116.86	12.51%	137.87	13.73%	108.43	13.05%
กลุ่มผลิตภัณฑ์แม่บ้านและทำความสะอาดพื้น	69.81	7.47%	75.89	7.56%	79.73	9.59%
กลุ่มผลิตภัณฑ์ใช้ในครัวเรือน	52.01	5.57%	50.05	4.99%	38.28	4.61%
กลุ่มผลิตภัณฑ์สระว่ายน้ำ	141.28	15.12%	141.25	14.07%	95.94	11.55%
ผลิตภัณฑ์เครื่องทำน้ำร้อนประหยัดพลังงาน	17.47	1.87%	20.77	2.07%	6.96	0.84%
รวมรายได้จากการขาย	760.57	81.40%	815.48	81.24%	667.74	80.36%

โครงสร้างรายได้	ปี 2561		ปี 2562		ปี 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากค่าเช่าและบริการ						
กลุ่มผลิตภัณฑ์ด้านครัว	111.27	11.91%	121.93	12.15%	114.86	13.82%
กลุ่มผลิตภัณฑ์สระว่ายน้ำ	40.35	4.32%	44.15	4.40%	40.04	4.82%
ผลิตภัณฑ์เครื่องทำน้ำร้อนประหยัดพลังงาน	6.85	0.73%	2.53	0.25%	1.55	0.19%
รายได้บริการอื่น ¹	0.27	0.03%	0.82	0.08%	1.21	0.15%
รวมรายได้จากค่าเช่าและบริการ	158.74	16.99%	169.43	16.88%	157.67	18.98%
รวมรายได้จากการขาย ค่าเช่าและบริการ	919.31	98.38%	984.91	98.12%	825.41	99.34%
รายได้อื่น ²	15.09 ²	1.62%	18.92 ²	1.88%	5.52	0.66%
รายได้รวม	934.40	100.00%	1,003.83	100.00%	830.93	100.00%

หมายเหตุ : /1 – รายได้บริการอื่น อาทิ บริการติดตั้ง ซ่อมแซม เครื่องจ่ายน้ำยา สำหรับเครื่องซักผ้าขนาดใหญ่ เป็นต้น

/2 – รายได้อื่น ประกอบด้วย กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน กำไร(ขาดทุน)จากการขายทรัพย์สิน ดอกเบี้ยรับ ค่าเช่า เครื่องจักรอุปกรณ์และการให้บริการแก่ตัวแทนจำหน่าย รายได้บริการของศูนย์รวมช่าง เป็นต้น ทั้งนี้ ในปี 2562 และปี 2563 บริษัทมีการจัดกลุ่มใหม่ (reclassify) รายการบัญชีรายได้อื่นประเภทค่าเช่าเครื่องจักรอุปกรณ์และการให้บริการแก่ตัวแทนจำหน่าย และรายได้บริการของศูนย์รวมช่าง ซึ่งเป็นลักษณะของธุรกิจปกติ ถูกจัดกลุ่มให้เป็นรายได้จากการขาย และ/หรือ รายได้จากค่าเช่าและบริการ ตามลักษณะของรายได้นั้น ทั้งนี้ กรณีหากมีการจัดกลุ่มใหม่ของรายการบัญชีรายได้อื่นปี 2562 เพื่อประโยชน์ในการวิเคราะห์เปรียบเทียบกับปี 2563 รายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการขายจะถูกจัดกลุ่มไปรวมบันทึกเป็นรายได้จากการขาย และรายได้อื่นที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการจะถูกจัดกลุ่มไปรวมบันทึกเป็นรายได้จากค่าเช่าและบริการ

รายได้จากการขาย

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้จากการจำหน่ายน้ำยาและเครื่องจักรที่ช่วยสนับสนุนการจำหน่ายน้ำยาด้านการทำความสะอาดและฆ่าเชื้อสำหรับลูกค้าธุรกิจและผู้ประกอบการในอุตสาหกรรมบริการ (Hospitality Industry) ซึ่งสามารถแบ่งรายได้จากการขายออกเป็น 7 กลุ่มผลิตภัณฑ์หลัก ตามตารางดังนี้

โครงสร้างรายได้แยกตามกลุ่มผลิตภัณฑ์	ปี 2561		ปี 2562		ปี 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการขาย	760.57	100.00%	815.48	100.00%	667.74	100.00%
1) กลุ่มผลิตภัณฑ์ซักผ้า	188.41	24.77%	192.29	23.58%	120.78	18.09%
2) กลุ่มผลิตภัณฑ์ฆ่าเชื้อ	174.73	22.97%	197.36	24.20%	217.64	32.59%
3) กลุ่มผลิตภัณฑ์ด้านครัว	116.86	15.37%	137.87	16.91%	108.43	16.24%
4) กลุ่มผลิตภัณฑ์แม่บ้านและทำความสะอาดพื้น	69.81	9.18%	75.89	9.31%	79.73	11.94%
5) กลุ่มผลิตภัณฑ์ที่ใช้ในครัวเรือน	52.01	6.84%	50.05	6.14%	38.28	5.73%
6) กลุ่มผลิตภัณฑ์สระว่ายน้ำ	141.28	18.58%	141.25	17.32%	95.94	14.37%
7) ผลิตภัณฑ์เครื่องทำน้ำร้อนประหยัดพลังงาน	17.47	2.30%	20.77	2.55%	6.96	1.04%

ในปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์ทั้ง 7 กลุ่ม เท่ากับ 760.57 ล้านบาท 815.48 ล้านบาท และ 667.74 ล้านบาท โดยกลุ่มผลิตภัณฑ์ที่มีสัดส่วนเป็นรายได้หลักในปี 2563 ได้แก่ กลุ่มผลิตภัณฑ์ผลิตภัณฑ์ฆ่าเชื้อ โดยมีสัดส่วนรายได้ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมาเท่ากับ ร้อยละ 22.97 - 32.59 ของรายได้จากการขาย อันดับ

ที่สอง ได้แก่ กลุ่มผลิตภัณฑ์ซักกรีดโดยมีสัดส่วนรายได้ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมาเท่ากับ ร้อยละ 18.09 – 24.77 ของรายได้จากการขาย และอันดับที่สาม ได้แก่ กลุ่มผลิตภัณฑ์ด้านครัว โดยมีสัดส่วนรายได้ในช่วง 3 ปีที่ผ่านมาเท่ากับ ร้อยละ 15.37 - 16.91 ของรายได้จากการขาย ทั้งนี้ รายได้จากการขายที่ลดลงในปี 2563 เกิดจากสถานการณ์โควิด-19 ส่งผลให้กลุ่มธุรกิจโรงแรม ปิดกิจการชั่วคราวตามมาตรการปิดเมือง (Lock Down)

ปี 2562 บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้จากการขายเพิ่มขึ้นจากช่วงเดียวกันปีก่อนหน้า 54.91 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 7.22 สาเหตุหลักคือมีการเติบโตของภาคธุรกิจอุตสาหกรรมการให้บริการ (Hospitality Industry) ในประเทศไทยสะท้อนจากจำนวนนักท่องเที่ยวที่เพิ่มขึ้นเป็น 39.79 ล้านคน และลูกค้าประเภทโรงงานผลิตอาหารและเครื่องดื่มมีการลงทุนขยายโรงงานจึงได้สัญญาใหม่ในงานเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์ฆ่าเชื้อเพิ่มขึ้น นอกเหนือจากที่ลูกค้าเดิมที่บริษัทมีสัญญาอยู่แล้วมีปริมาณการผลิตเพิ่มขึ้น ส่งผลให้บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้เพิ่มขึ้นโดยเฉพาะรายได้จากกลุ่มผลิตภัณฑ์ซักกรีดเพิ่มขึ้น 3.88 ล้านบาท กลุ่มผลิตภัณฑ์ฆ่าเชื้อเพิ่มขึ้น 22.63 ล้านบาท กลุ่มผลิตภัณฑ์แม่บ้านและทำความสะอาดพื้นเพิ่มขึ้น 6.08 ล้านบาท อีกทั้งบริษัทย่อยมีการจำหน่ายเครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติได้จำนวนมากขึ้นตามการเปิดร้านสาขาเพิ่มของลูกค้า Food Chain และได้สัดส่วนปริมาณสั่งซื้อเครื่องล้างภาชนะจากร้านอาหารเพิ่มขึ้น รวมทั้งผลตอบรับที่ดีของการตลาดเครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติรุ่นใหม่ๆ ที่มีขนาดกะทัดรัดและมีฟังก์ชันการใช้งานที่ตอบโจทย์ลูกค้า ประกอบกับทีมงานฝ่ายขายเริ่มทำการตลาดผ่าน website ของบริษัทย่อยเองทำให้สามารถจำหน่ายเครื่องล้างจานได้เพิ่มขึ้นจำนวนมาก รายได้กลุ่มผลิตภัณฑ์ด้านครัวจึงเพิ่มขึ้นโดดเด่นในปี 2562 เป็นจำนวนเงิน 21.01 ล้านบาท

ปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้จากการขายลดลงจากปีก่อนหน้า 147.74 ล้านบาท หรือลดลงคิดเป็นร้อยละ 18.12 ซึ่งสาเหตุหลักเกิดจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรค COVID-19 ทำให้นักท่องเที่ยวจากต่างประเทศเดินทางท่องเที่ยวในประเทศไทยลดลง ส่งผลให้ธุรกิจโรงแรมหลายแห่งปิดทำการ และลดการสั่งซื้อผลิตภัณฑ์เพื่อทำความสะอาดด้านซักกรีด บริษัทจึงมีรายได้กลุ่มผลิตภัณฑ์ซักกรีดลดลงจำนวน 71.51 ล้านบาท ประกอบกับมาตรการรัฐบาลปิดเมือง (Lock down) ธุรกิจโรงแรมและธุรกิจร้านอาหารไม่สามารถเปิดดำเนินการได้ ส่งผลให้การขายเครื่องล้างภาชนะและรายได้ผลิตภัณฑ์ด้านครัวลดลง 29.44 ล้านบาท ประกอบกับลูกค้ากลุ่มพัฒนาอสังหาริมทรัพย์มีการชะลอการลงทุนจากผลกระทบของโรค COVID-19 เช่นกัน ส่งผลให้รายได้กลุ่มผลิตภัณฑ์สระว่ายน้ำลดลง 45.31 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม ในปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้จากกลุ่มผลิตภัณฑ์ฆ่าเชื้อเพิ่มขึ้นจากการที่ผู้บริโภคมีความกังวลการแพร่ระบาดของโรค COVID-19 จึงทำให้เกิดการกักตุนสินค้าประเภทอาหารและเครื่องดื่ม ส่งผลให้โรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มต้องเพิ่มรอบการผลิตมากขึ้น และต้องใช้ผลิตภัณฑ์ฆ่าเชื้อของกลุ่มบริษัทเพื่อทำความสะอาดเครื่องจักรเพิ่มขึ้นตามไปด้วย รายได้กลุ่มนี้จึงเพิ่มขึ้น 20.28 ล้านบาท ในขณะที่ลูกค้ามีความต้องการเจลแอลกอฮอล์ฆ่าเชื้อและผลิตภัณฑ์ทำความสะอาดในบ้านเพิ่มมากขึ้น เป็นผลจากการรณรงค์ให้ประชาชนอยู่บ้าน หยุดเชื้อ เพื่อชาติ ทำให้บริษัทสามารถจำหน่ายสินค้ากลุ่มแม่บ้านและทำความสะอาดพื้นได้เพิ่มขึ้น 3.84 ล้านบาท โดยลูกค้าส่วนใหญ่จะสั่งซื้อผ่านช่องทาง Digital Platform

รายได้จากค่าเช่าและบริการ

โครงสร้างรายได้กลุ่มผลิตภัณฑ์	ปี 2561		ปี 2562		ปี 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากค่าเช่าและบริการ	158.74	100.00%	169.43	100.00%	157.67	100.00%
1) กลุ่มผลิตภัณฑ์ด้านครัว	111.27	70.10%	121.93	71.96%	114.86	72.85%
2) กลุ่มผลิตภัณฑ์สระว่ายน้ำ	40.35	25.42%	44.15	26.06%	40.04	25.39%
3) ผลิตภัณฑ์เครื่องทำน้ำร้อนประหยัดพลังงาน	6.85	4.32%	2.53	1.49%	1.55	0.99%

โครงสร้างรายได้กลุ่มผลิตภัณฑ์	ปี 2561		ปี 2562		ปี 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
4) รายได้บริการอื่น	0.27	0.17%	0.82	0.48%	1.21	0.77%

ในปี 2561 ปี 2562 ปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้จากค่าเช่าและบริการเท่ากับ 158.74 ล้านบาท 169.43 ล้านบาท และ 157.67 ล้านบาท ตามลำดับ รายได้จากค่าเช่าและบริการส่วนใหญ่มาจากกลุ่มผลิตภัณฑ์ด้านครัว โดยเฉพาะการให้เช่าเครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติ

ปี 2562 บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้จากค่าเช่าและบริการเพิ่มขึ้นจำนวน 10.69 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 6.73 ประกอบด้วย รายได้ค่าเช่าเครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติเพิ่มขึ้น 10.66 ล้านบาท จากการตลาดเครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติรุ่นใหม่ ๆ ที่มีขนาดกะทัดรัดและมีฟังก์ชันการใช้งานที่ตอบโจทย์ลูกค้ากลุ่มร้านอาหารและเครื่องดื่มที่เปิดร้านเพิ่มขึ้นมาก การได้ลูกค้าเช่าเพิ่มเติมผ่านช่องทางการขายบน website ของบริษัทย่อยที่เข้าถึงลูกค้าโดยเฉพาะกลุ่มร้านอาหาร Stand Alone มากขึ้น กลุ่มผลิตภัณฑ์สระว่ายน้ำมีรายได้เพิ่มขึ้น 3.80 ล้านบาท จากการได้รับสัญญาบริการลูกค้าใหม่ซึ่งเป็นกลุ่มลูกค้าโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์และเจ้าของบ้านในโครงการ แต่รายได้จากงานให้บริการดูแลรักษา Heat Pump ลดลง 4.32 ล้านบาท ลดลงอย่างมีนัยสำคัญเนื่องจากทีมขายและทีมงานฝ่ายช่างของศูนย์ธุรกิจเกิด ซึ่งสร้างรายได้งานบริการกลุ่มนี้ลาออกจากบริษัท ส่งผลให้ไม่มีทีมงานติดตามการให้บริการแก่ลูกค้า

ปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้จากค่าเช่าและบริการลดลงจำนวน 11.76 ล้านบาท หรือลดจ้อยละ 6.94 ประกอบด้วย การลดลงของรายได้บริการกลุ่มผลิตภัณฑ์ด้านครัวจำนวน 7.07 ล้านบาท รายได้บริการกลุ่มผลิตภัณฑ์สระว่ายน้ำจำนวน 4.11 ล้านบาท และรายได้จากงานให้บริการดูแลรักษา Heat Pump ลดลง 0.98 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรค COVID-19 ทำให้ลูกค้ากลุ่มภัตตาคาร ร้านอาหาร และโรงแรมปิดดำเนินการชั่วคราว ส่งผลให้การให้บริการเครื่องล้างภาชนะ งานดูแลสระว่ายน้ำและงานดูแลรักษาด้าน Heat Pump ลดน้อยลง โดยในช่วงไตรมาสที่ 2 ปี 2563 บริษัทย่อยมีมาตรการช่วยเหลือลูกค้ากลุ่มร้านอาหารที่ได้รับผลกระทบจากการปิดร้านตามคำสั่งของหน่วยงานภาครัฐ โดยการยกเว้นค่าเช่าเครื่องล้างภาชนะให้แก่ลูกค้าร้านอาหารประมาณ 2 เดือน รายได้ค่าเช่าตามสัญญาส่วนที่บริษัทยกเว้นให้ลูกค้าจะถูกบันทึกบัญชีรายได้ทางบัญชีในสัดส่วนที่ลดลงตามมาตรฐานการบัญชี และบันทึกบัญชีไว้ในรายการรายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ ซึ่งจะได้รับชำระภายหลังจากลูกค้าเริ่มกลับมาเปิดดำเนินการธุรกิจและจ่ายค่าเช่าในอัตราตามสัญญาแล้ว

ตารางแสดงโครงสร้างรายได้ของบริษัทและบริษัทย่อยแบ่งตามประเภทลูกค้า

โครงสร้างรายได้แยกตามประเภทลูกค้า	ปี 2561		ปี 2562		ปี 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากกลุ่มลูกค้าภาคธุรกิจและผู้ประกอบการ	874.77	95.15%	946.86	96.14%	789.02	95.59%
โรงงานอุตสาหกรรม	196.85	21.41%	215.64	21.89%	230.18	27.89%
โรงแรม / รีสอร์ท	193.51	21.05%	199.14	20.22%	99.91	12.10%
ตัวแทนจำหน่าย	155.65	16.93%	156.10	15.85%	124.29	15.06%
ร้านอาหารและภัตตาคาร	97.90	10.65%	131.04	13.30%	119.37	14.46%
คอนโด / บ้านจัดสรร	42.71	4.65%	48.26	4.90%	40.83	4.95%
โรงพยาบาล	33.70	3.67%	30.98	3.15%	31.75	3.85%
อื่นๆ	154.45	16.80%	165.69	16.82%	142.7	17.29%
รายได้จากกลุ่มลูกค้าครัวเรือน	44.54	4.85%	38.05	3.86%	36.39	4.41%
รวมรายได้จากการขายและบริการ	919.31	100.00%	984.91	100.00%	825.41	100.00%

หมายเหตุ : ลูกค้านั้นๆ ประกอบด้วย ห้างสรรพสินค้า หน่วยงานราชการ อาคารสำนักงาน สถาบันการศึกษา สนามกอล์ฟ โรงภาพยนตร์ โรงซักโรงผ้าستر ฟาร์มเลี้ยงสัตว์ และกิจการอื่นๆ

การวิเคราะห์รายได้แยกตามประเภทลูกค้าโดยเฉลี่ยในช่วงปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 ดังข้อมูลตามตารางข้างต้น จะพบว่าในปี 2563 กลุ่มบริษัทมีสัดส่วนรายได้จากกลุ่มลูกค้าภาคธุรกิจและผู้ประกอบการ หรือ B2B สูงถึงประมาณร้อยละ 95.59 โดยมีรายได้จาก 3 กลุ่มธุรกิจหลัก คือ กลุ่มธุรกิจโรงงานอุตสาหกรรม และกลุ่มธุรกิจร้านอาหารและภัตตาคาร (ข้อมูลสำหรับกลุ่มตัวแทนจำหน่ายสามารถทำการตลาดได้กับลูกค้าทุกกลุ่มธุรกิจในเขตพื้นที่การขายที่ตนเองรับผิดชอบอยู่ ดังนั้นจึงไม่สามารถวิเคราะห์ได้ว่าเป็นกลุ่มลูกค้าธุรกิจใด) ในขณะที่รายได้จากกลุ่มลูกค้าครัวเรือนหรือ B2C มีสัดส่วนรายได้ประมาณร้อยละ 4.41 ซึ่งส่วนใหญ่เป็นการจำหน่ายสินค้ากลุ่มผลิตภัณฑ์ที่ใช้ในครัวเรือนประเภทน้ำยาซักผ้า น้ำยาทำความสะอาด เจลแอลกอฮอล์ฆ่าเชื้อ ที่เป็นแพ็คเกจเล็กเหมาะกับการใช้งานในครัวเรือนเนื่องจากเป็นสินค้าอุปโภคทั่วไปที่จำเป็นต่อการใช้งานในบ้านเรือน ไม่จำเป็นต้องอาศัยวิธีการใช้งานโดยทีมงานฝ่ายขาย ไม่ต้องใช้ควบคู่กับเครื่องจักรอุปกรณ์ และมีราคาไม่สูงมากนัก

ผลกระทบจากสถานการณ์ไวรัสโควิด-19 ที่เกิดขึ้นกับอุตสาหกรรมท่องเที่ยวในกลุ่มธุรกิจโรงแรม/รีสอร์ท และกลุ่มธุรกิจร้านอาหาร ซึ่งถือเป็นกลุ่มลูกค้าที่สร้างรายได้หลักแก่บริษัท 2 ใน 3 กลุ่มลูกค้าหลัก ผู้บริหารกลุ่มบริษัทจึงการออกมาตรการช่วยเหลือลูกค้าและตัวแทนจำหน่ายของบริษัท เพื่อสร้างความสัมพันธ์อันดีกับลูกค้าและช่วยลดผลกระทบจากรายได้ที่ลดลงของลูกค้าให้สามารถผ่านพ้นในช่วงวิกฤตไปพร้อมกันกับบริษัท โดยมีมาตรการดังนี้

1. การยกเว้นค่าเช่าเครื่องล้างภาชนะ 2 เดือน (เมษายน-พฤษภาคม 2563) ให้แก่ลูกค้าเฉพาะกลุ่มโรงแรมและร้านอาหารที่ถูกสั่งปิดชั่วคราวตามคำสั่งของหน่วยงานภาครัฐ
2. การให้ส่วนลดพิเศษสำหรับสินค้า น้ำยา ร้อยละ 2-10 สำหรับศูนย์ธุรกิจกรุงเทพ ศูนย์ธุรกิจภูเก็ต ศูนย์ธุรกิจชะอำ ศูนย์ธุรกิจหาดใหญ่ และศูนย์ธุรกิจเชียงใหม่
3. การให้ส่วนลดกรณีซื้อเงินสดร้อยละ 3 และยกเว้นดอกเบี้ยค่าปรับการชำระเกินกำหนด สำหรับกลุ่มตัวแทนจำหน่ายในประเทศ
4. การลดค่าเช่าเครื่องจ่ายน้ำยารายเดือนร้อยละ 50 และการให้ส่วนลด (Rebate) เมื่อมียอดสั่งซื้อเพิ่มขึ้น 10% สำหรับช่วงครึ่งปีหลัง สำหรับกลุ่มตัวแทนจำหน่ายต่างประเทศ
5. การขยายเครดิตการชำระค่าสินค้าเพิ่ม 30 วัน สำหรับศูนย์ธุรกิจภูเก็ต ศูนย์ธุรกิจพัทยา และศูนย์ธุรกิจหาดใหญ่

รายได้จากการขาย ค่าเช่าและบริการสำหรับลูกค้ากลุ่มอื่นไม่ได้รับผลกระทบมากนักจากสถานการณ์ COVID-19 อาทิ ลูกค้ากลุ่มโรงงานอุตสาหกรรมและอาหารที่ยังคงเปิดดำเนินงานได้ตามปกติ และมีการเพิ่มปริมาณการผลิตเพิ่มขึ้นเพื่อรองรับความต้องการของผู้บริโภคในช่วงสถานการณ์ COVID-19 กลุ่มร้านอาหารประเภท Food Service ที่ยังคงมีการดำเนินธุรกิจผลิตอาหารปรุงสำเร็จเพื่อจัดส่งไปยังลูกค้าโดยตรง ลูกค้ากลุ่มร้านอาหารและเครื่องดื่มแบบนั่งทานในร้านเริ่มกลับมาเปิดดำเนินธุรกิจได้และจ่ายค่าเช่าเครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติได้เป็นปกติตั้งแต่เดือนกรกฎาคม 2563 เป็นต้นมา รวมทั้งมีรายได้จากการขายเครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติและการได้สัญญาเช่าเครื่องล้างภาชนะเพิ่มเติมจากลูกค้าใหม่ อาทิ กลุ่มสถาบันการศึกษา เป็นต้น

รายได้อื่น

รายได้อื่นของบริษัทและบริษัทย่อย ประกอบด้วย กำไร(ขาดทุน)จากอัตราแลกเปลี่ยน กำไร(ขาดทุน)จากการจำหน่ายทรัพย์สิน ซึ่งบริษัทจะมีการขายเครื่องจักรอุปกรณ์ประกอบอย่างต่อเนื่องทุกปี อาทิ เครื่องจ่ายน้ำยาเนื่องจาก

หมวดอายุการใช้งาน เครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติที่ครบอายุสัญญาเช่า ซึ่งบริษัทมีการลงทุนซื้อเครื่องจักรอุปกรณ์ใหม่มาทดแทนอย่างสม่ำเสมอทุกปี ค่าขนส่ง ดอกเบี้ยรับ และรายได้อื่นๆ บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้ในปี 2561 ปี 2562 ปี 2563 เท่ากับ 15.09 ล้านบาท 18.92 ล้านบาท และ 5.52 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 1.62 ร้อยละ 1.88 และร้อยละ 0.66 ของรายได้รวม ตามลำดับ

ต้นทุนขายและอัตรากำไรขั้นต้น

ต้นทุนขายและอัตรากำไรขั้นต้นจากการขาย

รายการ	ปี 2561		ปี 2562		ปี 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการขาย	760.57	100.00%	815.48	100.00%	667.74	100.00%
ต้นทุนจากการขาย	444.52	58.45%	462.32	56.69%	359.40	53.82%
กำไรขั้นต้นและอัตรากำไรขั้นต้น	316.05	41.55%	353.16	43.31%	308.34	46.18%

ต้นทุนสินค้าที่ผลิตเพื่อจำหน่าย ประกอบด้วย ต้นทุนวัตถุดิบสารเคมีหลัก ตัวทำละลาย ภาชนะบรรจุ ค่าแรงงาน ค่าใช้จ่ายในการผลิต ส่วนต้นทุนสินค้าที่ส่งผลิตหรือนำเข้าหรือจัดซื้อมาเพื่อจำหน่าย เช่น ค่าเครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติ และอุปกรณ์ประกอบซึ่งจะรวมค่าขนส่งและค่าใช้จ่ายทางตรงในการนำเข้า เครื่องจักรอุปกรณ์สำหรับระบบสระว่ายน้ำ รวมทั้งค่าเสื่อมราคาของเครื่องจ่ายน้ำยาซักกรีด เครื่องบ่อน้ำยาล้างจานและน้ำยาช่วยแห้ง ค่าเสื่อมราคาของระบบฆ่าเชื้อในโรงงานอุตสาหกรรมที่บริษัทย่อยติดตั้งให้แก่ลูกค้าเพื่อสนับสนุนการขายน้ำยาของ PRAPAT เป็นต้น โดยในปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีต้นทุนจากการขายเท่ากับ 444.52 ล้านบาท 462.32 ล้านบาท และ 359.40 ล้านบาท ส่งผลให้มีกำไรขั้นต้นจากการขายเท่ากับ 316.05 ล้านบาท 353.16 ล้านบาท และ 308.34 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้นจากการขายเท่ากับร้อยละ 41.55 ร้อยละ 43.31 และร้อยละ 46.18 ตามลำดับ ปัจจัยหลักที่ส่งผลให้มีการเพิ่มขึ้นของอัตรากำไรขั้นต้นมาโดยตลอดนับตั้งแต่ปี 2561 เกิดจากการเพิ่มขึ้นของสัดส่วนรายได้จากการขายกลุ่มผลิตภัณฑ์ที่ PRAPAT ผลิตเองประเภทน้ำยาซักกรีด น้ำยาทำความสะอาด น้ำยาฆ่าเชื้อ ซึ่งมีอัตรากำไรขั้นต้นสูงกว่าผลิตภัณฑ์ที่กลุ่มบริษัทซื้อมาเพื่อจำหน่าย รวมทั้งสาเหตุอื่นๆ ในแต่ละปีที่สามารถสรุปแยกรายปีได้ ดังนี้

ปี 2562 มีอัตรากำไรขั้นต้นจากการขายเท่ากับร้อยละ 43.31 เพิ่มขึ้นจากปี 2561 เนื่องจากสาเหตุหลัก คือ การเพิ่มขึ้นของการขายกลุ่มผลิตภัณฑ์ที่ PRAPAT ผลิตเอง ได้แก่ กลุ่มผลิตภัณฑ์น้ำยาซักกรีด กลุ่มผลิตภัณฑ์น้ำยาฆ่าเชื้อ กลุ่มผลิตภัณฑ์ด้านครัวในส่วนที่เป็นน้ำยาทำความสะอาด กลุ่มผลิตภัณฑ์แม่บ้านและทำความสะอาดพื้นส่วนที่เป็นน้ำยาทำความสะอาด และกลุ่มผลิตภัณฑ์ที่ใช้ในครัวเรือนส่วนที่เป็นน้ำยาทำความสะอาด เป็นต้น ซึ่งมีอัตรากำไรขั้นต้นสูงกว่าสินค้าที่ซื้อมาเพื่อจำหน่าย (รายละเอียดอ้างอิงตามตารางโครงสร้างรายได้แยกตามกลุ่มผลิตภัณฑ์) นอกจากนี้ยังมาจากการเพิ่มขึ้นของอัตรากำไรกลุ่มผลิตภัณฑ์นำเข้ามาเพื่อจำหน่าย มีการประหยัดต้นทุนค่าขนส่งในส่วนของการนำเข้าเครื่องขัดพื้นและอุปกรณ์ทำความสะอาดพื้น รวมถึงการนำเข้าเครื่องล้างภาชนะเพื่อรองรับการจำหน่ายและให้เช่าเครื่องล้างภาชนะที่เพิ่มขึ้นอย่างมากในปี 2562 บริษัทได้รับอานิสงส์ค่าเงินบาทเฉลี่ยในปี 2562 เมื่อเทียบกับสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ แข็งค่าขึ้นประมาณร้อยละ 3.91 กอปรกับมีการลงทุนซื้อเครื่องเป่าถังกลมและถังเกลลอนสำหรับทำเป็นบรรจุภัณฑ์ ทำให้ต้นทุนค่าบรรจุภัณฑ์โดยรวมลดลง

ปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีอัตรากำไรขั้นต้นจากการขายเท่ากับร้อยละ 46.18 เพิ่มขึ้นจากปีก่อนซึ่งมีอัตรากำไรขั้นต้นจากการขายเท่ากับร้อยละ 43.31 สาเหตุหลักเนื่องจากการเพิ่มขึ้นของสัดส่วนรายได้กลุ่มผลิตภัณฑ์ฆ่าเชื้อซึ่งมีอัตรากำไรขั้นต้นสูงที่สุด รวมทั้งการเพิ่มขึ้นของผลิตภัณฑ์เจลแอลกอฮอล์ฆ่าเชื้อและผลิตภัณฑ์ทำความสะอาดในบ้าน

เพิ่มมากขึ้นจากผลของโรค COVID-19 (รายละเอียดอ้างอิงตามตารางโครงสร้างรายได้แยกตามกลุ่มผลิตภัณฑ์) ซึ่งเป็นกลุ่มผลิตภัณฑ์ที่ PRAPAT ผลิตเองจึงมีอัตรากำไรขั้นต้นที่สูงกว่าสินค้าที่ซื้อมาเพื่อจำหน่าย ต้นทุนค่าขนส่งเข้าเครื่องล้างภาชนะต่อหน่วยลดลงจากการสั่งซื้อในปริมาณมากเพื่อรองรับการขายและให้เช่า และต้นทุนค่าบรรจุภัณฑ์ลดลงเนื่องจากการลงทุนซื้อเครื่องเป่าถึงกลมและถังเกล็ดลอนที่เริ่มใช้งานมาตั้งแต่เดือนพฤษภาคม 2562 ตามที่กล่าวไว้ก่อนหน้านี้

ต้นทุนและอัตรากำไรขั้นต้นจากค่าเช่าและบริการ

รายการ	ปี 2561		ปี 2562		ปี 2563	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากค่าเช่าและบริการ	158.74	100.00%	169.43	100.00%	157.67	100.00%
ต้นทุนจากค่าเช่าและบริการ	77.59	48.88%	82.55	48.72%	100.29	63.61%
กำไรขั้นต้นและอัตรากำไรขั้นต้น	81.15	51.12%	86.88	51.28%	57.37	36.39%

ต้นทุนค่าเช่า ประกอบด้วย ค่าเสื่อมราคาเครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติและอุปกรณ์ประกอบ ซึ่งจะรวมค่าขนส่งภาษีศุลกากร และค่าใช้จ่ายทางตรงในการนำเข้า ซึ่งจะคิดเฉพาะเครื่องล้างภาชนะที่บริษัทยอยนำไปให้ลูกค้าเช่า และค่าเสียหายที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานให้เช่า ต้นทุนค่าบริการ ประกอบด้วย เงินเดือนและค่าใช้จ่ายพนักงานฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับงานบริการ เช่น ฝ่ายบริการ ฝ่ายวิศวกรรมและซ่อมบำรุง เป็นต้น ค่าอะไหล่เครื่องจักร ค่าวัสดุอุปกรณ์ที่เกี่ยวข้อง และค่าเสียหายที่เกี่ยวข้องกับส่วนงานบริการ ในปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 มีต้นทุนจากค่าเช่าและบริการเท่ากับ 77.59 ล้านบาท 82.55 ล้านบาท และ 100.29 ล้านบาท ส่งผลให้มีกำไรขั้นต้นจากค่าเช่าและบริการ เท่ากับ 81.15 ล้านบาท 86.88 ล้านบาท และ 57.37 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้นเท่ากับร้อยละ 51.12 ร้อยละ 51.28 และร้อยละ 36.39 ตามลำดับ

ในปี 2563 บริษัทและบริษัทยอยมีอัตรากำไรขั้นต้นจากค่าเช่าและบริการเท่ากับร้อยละ 36.39 ลดลงจากปีก่อนซึ่งมีอัตราเท่ากับร้อยละ 51.28 เนื่องจากในไตรมาส 2 ปี 2563 บริษัทมีการยกเว้นค่าเช่าเครื่องล้างภาชนะให้แก่ลูกค้าตามมาตรการช่วยเหลือลูกค้าเฉพาะกลุ่มโรงแรมและร้านอาหารที่ถูกสั่งปิดชั่วคราวตามคำสั่งของหน่วยงานภาครัฐ บริษัทจึงต้องรับรู้รายได้ค่าเช่าเฉลี่ยตามตัวเลขที่ปรับลดลงตามหลักมาตรฐานการบัญชี ในขณะที่บันทึกต้นทุนค่าเสื่อมราคาเครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติเท่าเดิม และผลกระทบจากการลดลงของรายได้ที่กระทบมาจากสถานการณ์ COVID-19 ส่งผลให้ไม่สามารถเข้าไปให้บริการกลุ่มงานสระว่ายน้ำและงานบำรุงรักษา Heat Pump ได้เนื่องจากโรงแรมและรีสอร์ทปิดดำเนินการ บริษัทจึงมีกำไรขั้นต้นและอัตรากำไรขั้นต้นลดลงดังกล่าว

ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย

บริษัทและบริษัทยอยมีค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายในปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 เท่ากับ 138.75 ล้านบาท 147.90 ล้านบาท และ 119.50 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 15.09 ร้อยละ 15.02 และร้อยละ 14.48 ของรายได้จากการขายและบริการ ตามลำดับ ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายหลักที่สำคัญ ได้แก่

- (1) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน จำนวนเท่ากับ 69.90 ล้านบาท 76.59 ล้านบาท และ 54.81 ล้านบาท ซึ่งมีสัดส่วนคิดเป็นร้อยละ 50.38 ร้อยละ 51.79 และร้อยละ 45.87 ของค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายรวม ตามลำดับ
- (2) ค่าขนส่ง จำนวน 38.52 ล้านบาท 43.30 ล้านบาท และ 39.44 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 27.76 ร้อยละ 29.28 และร้อยละ 33.01 ของค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายรวม ตามลำดับ และ

(3) ค่าใช้จ่ายในการโฆษณา และประชาสัมพันธ์ จำนวนเท่ากับ 30.32 ล้านบาท 28.01 ล้านบาท และ 25.24 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 21.86 ร้อยละ 18.94 และร้อยละ 21.12 ของค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายรวมตามลำดับ

ในปี 2562 บริษัทและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายเพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้าเท่ากับ 9.15 ล้านบาท ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานเพิ่มขึ้นประมาณ 6.69 ล้านบาท เนื่องมาจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับฝ่ายขาย มีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานจากการปรับอัตราค่าชดเชยของลูกจ้างตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ มีค่าคอมมิชชั่นฝ่ายขายตามการเพิ่มขึ้นของรายได้ เป็นต้น อีกทั้ง มีการปรับเพิ่มขึ้นของค่าขนส่งตามการเพิ่มขึ้นของรายได้จากการขายและให้บริการ ประมาณ 4.78 ล้านบาท ตามการเพิ่มขึ้นของรายได้จากการขายและให้บริการ

ปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย เท่ากับ 119.50 ล้านบาท ลดลงจากงวดเดียวกันของปีก่อนหน้าประมาณ 28.40 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากการลดลงของค่าคอมมิชชั่นฝ่ายขายประมาณ 17.53 ล้านบาท ตามการลดลงของรายได้ การลดลงของค่าใช้จ่ายขนส่ง ประมาณ 3.86 ล้านบาท การลดลงของค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขาย ประมาณ 7.01 ล้านบาท อาทิ ค่าจัดงานนิทรรศการและกิจกรรมทางการตลาด ค่าเดินทางพนักงานฝ่ายขาย เป็นต้น ที่ถูกยกเลิกการจัดงานและการเดินทางในปีนี้เป็นเนื่องจากสถานการณ์ COVID-19

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

บริษัทและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายในการบริหารในปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 เท่ากับ 192.79 ล้านบาท 206.99 ล้านบาท 229.72 ล้านบาท และ 203.20 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 22.52 ร้อยละ 23.32 และร้อยละ 24.62 ของรายได้จากการขายและให้บริการ ตามลำดับ ค่าใช้จ่ายในการบริหารหลัก ได้แก่

(1) ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน จำนวน 125.64 ล้านบาท 136.05 ล้านบาท และ 106.02 ล้านบาท ซึ่งมีสัดส่วนคิดเป็นร้อยละ 36.34 ร้อยละ 36.03 และร้อยละ 32.85 ของค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายรวม ตามลำดับ

(2) ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย จำนวน 20.71 ล้านบาท 20.74 ล้านบาท และ 25.58 ล้านบาท ซึ่งมีสัดส่วนคิดเป็นร้อยละ 5.99 ร้อยละ 5.49 และร้อยละ 7.93 ของค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายรวม ตามลำดับ

(3) ค่าเช่าและค่าสาธารณูปโภค จำนวน 14.36 ล้านบาท 14.40 ล้านบาท และ 9.97 ล้านบาท ซึ่งมีสัดส่วนคิดเป็นร้อยละ 4.15 ร้อยละ 3.81 และร้อยละ 3.09 ของค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายรวม ตามลำดับ

ในปี 2562 บริษัทและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายในการบริหารเพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้าเท่ากับ 22.73 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 10.98 โดยสาเหตุหลักเกิดจากการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานจากการปรับอัตราค่าชดเชยของลูกจ้างตามพระราชบัญญัติคุ้มครองแรงงานฉบับใหม่ การบันทึกผลขาดทุนจากเงินตรองจ่าย ค่าใช้จ่ายการเตรียมติดตั้ง Heat Pump ที่ประเทศกัมพูชา การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนและสวัสดิการอื่นเนื่องมาจากการเพิ่มจำนวนบุคลากรจำนวนมากในปี 2562 เพื่อรองรับการขยายธุรกิจ อาทิ ฝ่ายบริการ ฝ่ายช่องทางจำหน่าย ฝ่ายโลจิสติกส์ เป็นต้น และการเพิ่มขึ้นของค่าปรึกษาต่างๆ อาทิ ค่าสอบบัญชี ค่าที่ปรึกษาทางการเงิน ค่าตรวจสอบระบบการควบคุมภายใน ค่าที่ปรึกษากฎหมาย ค่าที่ปรึกษาระบบ IT ค่าที่ปรึกษาวิศวกรรมเครื่องจักร เป็นต้น โดยส่วนหนึ่งเป็นค่าใช้จ่ายค่าธรรมเนียมวิชาชีพเพื่อเตรียมความพร้อมในการเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายในลักษณะที่เกิดขึ้นเพียงครั้งเดียว (One-time Expense)

ปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายในการบริหารลดลงจากงวดเดียวกันของปีก่อนหน้าเท่ากับ 26.52 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการลดลงร้อยละ 11.55 บริษัทมีการลดลงของเงินเดือนและสวัสดิการอื่นเนื่องจากการลดจำนวนพนักงาน เท่ากับ 30.03 ล้านบาท บริษัทมีมาตรการให้พนักงานเกษียณอายุก่อนครบกำหนดเพื่อรักษาสภาพคล่องกิจการ

ในสถานการณ์ COVID-19 และมีค่าใช้จ่ายค่าเสื่อมราคาและตัดจำหน่ายเพิ่มขึ้นเท่ากับ 4.85 ล้านบาท เนื่องจากมีการเริ่มใช้เมื่อวันที่ 1 มกราคม 2563 เรื่องมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 สินทรัพย์สิทธิการใช้ และค่าใช้จ่ายหนี้สูญ เท่ากับ 2.42 เพิ่มขึ้นจากการสถานการณ์โควิด19 ที่ลูกค้าปิดกิจการ

ค่าใช้จ่ายทางการเงิน

ค่าใช้จ่ายทางการเงิน ประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่ายที่เกิดจากเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน และดอกเบี้ยจ่ายสัญญาเช่าทางการเงิน และค่าธรรมเนียมธนาคาร โดยในปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีค่าใช้จ่ายทางการเงิน เท่ากับ 18.92 ล้านบาท 20.76 ล้านบาท และ 19.55 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 2.06 ร้อยละ 2.11 และร้อยละ 2.37 ของรายได้จากการขายและบริการตามลำดับ เกิดจากการเพิ่มขึ้นของรายการเงินกู้ยืมระยะยาวเพื่อนำมาลงทุนก่อสร้างโซลาร์รูฟมังฆะนาว เงินกู้เพื่อลงทุนปรับปรุงโรงงาน และเงินกู้หมุนเวียนเพิ่มเติมเพื่อสำรองเงินสดรองรับสถานการณ์ COVID-19

กำไรสุทธิและอัตรากำไรสุทธิ

ในปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีกำไรสุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทจำนวน 5.86 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทร้อยละ 0.71 ลดลงจากปีก่อนหน้าที่มีกำไรสุทธิส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทจำนวน 45.23 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิร้อยละ 4.54 โดยเป็นผลมาจากสถานการณ์ COVID-19 ทำให้มีรายได้ลดลง อัตรากำไรขั้นต้นจากการค่าเช่าและการให้บริการที่ลดลง โดยเฉพาะอัตรากำไรขั้นต้นจากการให้เช่าเครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติตามมาตรการช่วยเหลือลูกค้าเฉพาะกลุ่มโรงแรมและร้านอาหารที่ถูกสั่งปิดชั่วคราวตามคำสั่งของหน่วยงานภาครัฐ กลุ่มธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับการท่องเที่ยวที่ได้รับผลกระทบจาก COVID-19 โดยตรง

14.2 ฐานะการเงินของบริษัทและบริษัทย่อย

สินทรัพย์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และ ปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์รวมเท่ากับ 902.66 ล้านบาท 942.92 ล้านบาท และ 1,102.07 ล้านบาท ตามลำดับ โดยรายการสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นเป็นหลัก ได้แก่ (1) เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ซึ่งเป็นการเพิ่มขึ้นจากการระดมทุนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (mai) (2) การลงทุนในที่ดินอาคารและอุปกรณ์ ประกอบด้วย การก่อสร้างอาคารโรงเก็บวัตถุดิบ การลงทุนซื้อเครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติรองรับการให้เช่าแก่ลูกค้า รวมถึงการลงทุนในอุปกรณ์จ่ายน้ำยาฆ่าเชื้อที่ติดตั้งในโรงงานอุตสาหกรรมอาหารและเครื่องดื่มจากการเพิ่มขึ้นของสัญญาจำหน่ายน้ำยาฆ่าเชื้อ

ทั้งนี้ บริษัทมีรายละเอียดสินทรัพย์ที่สำคัญดังนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และ ปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์หมุนเวียน เท่ากับ 428.65 ล้านบาท 428.59 ล้านบาท และ 558.41 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 47.49 ร้อยละ 45.45 และร้อยละ 50.66 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ โดยมีรายละเอียดที่สำคัญดังนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ประกอบด้วย เงินสดในมือ และเงินฝากธนาคาร โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และ ปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด เท่ากับ 20.12 ล้านบาท 26.00 ล้านบาท และ 197.44 ล้านบาท ตามลำดับ การเพิ่มขึ้นของเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เกิดจากการขอรับการสนับสนุนวงเงินหมุนเวียนเพิ่มเติมเพื่อรองรับสถานการณ์ COVID-19 เพื่อเสริมสภาพคล่องทางการเงิน และจากการระดมทุนในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (mai) เมื่อเดือน ตุลาคม 2563 ที่ผ่านมา

● ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และ ปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เท่ากับ 179.64 ล้านบาท 185.39 ล้านบาท และ 173.06 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	31 ธ.ค. 63
ลูกหนี้การค้ากิจการอื่น	174.25	177.49	172.87
ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.32	0.25	0.17
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	(4.62)	(3.57)	(9.22)
ลูกหนี้การค้ากิจการอื่นและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิ	169.95	174.17	163.82
ลูกหนี้อื่น	4.56	0.49	0.32
ลูกหนี้อื่นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.01	0.00	0.00
รายได้ที่ยังไม่เรียกชำระ	2.20	7.72	7.69
เงินทดรองจ่าย	2.92	3.01	1.23
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น – สุทธิ	179.64	185.39	173.06

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีลูกหนี้การค้ากิจการอื่นก่อนหักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ เท่ากับ 174.25 ล้านบาท 177.49 ล้านบาท และ 172.87 ล้านบาท โดย ณ สิ้นปี 2561 มีมูลค่าลูกหนี้การค้ากิจการอื่นเพิ่มขึ้นจำนวน 13.74 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีมูลค่าลูกหนี้การค้ากิจการอื่นลดลงจาก ณ สิ้นปี 2562 จำนวน 12.33 ล้านบาท เนื่องจากการแพร่ระบาดของโรค COVID-19 และมาตรการรัฐบาลปิดเมือง (Lock down) ทำให้ลูกค้าไม่สามารถเปิดดำเนินธุรกิจได้ ส่งผลให้ลูกค้าสั่งซื้อสินค้าของบริษัทและบริษัทย่อยลดลง กอปรกับนโยบายการติดตามเก็บหนี้อย่างใกล้ชิดมากยิ่งขึ้นเพื่อเตรียมกระแสเงินสดไว้รองรับการดำเนินธุรกิจ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 0.32 ล้านบาท 0.25 ล้านบาท และ 0.17 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันซื้อน้ำยาจาก PRAPAT เพื่อนำไปใช้หรือจำหน่ายต่อให้แก่ลูกค้า

บริษัทและบริษัทย่อยมีการตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 เท่ากับ 4.62 ล้านบาท 3.57 ล้านบาท และ 9.22 ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้ บริษัทและบริษัทย่อยมีนโยบายการพิจารณาตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ โดยจะตั้งค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญร้อยละ 100 สำหรับลูกหนี้การค้าที่เกินกำหนดชำระเกินกว่า 1 ปี และพิจารณาลูกหนี้ที่ค้างเกินกำหนดชำระเป็นรายการหนี้

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่องเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกในการวัดการด้อยค่าของลูกหนี้ โดยบริษัทได้เปลี่ยนแปลงวิธีการพิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญจากรูปแบบเดิมเป็นการรับรู้ผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้น (Expected Credit Loss) โดยพิจารณาจากเหตุการณ์ในอดีต สถานการณ์ในปัจจุบัน และสถานการณ์ในอนาคต บริษัทได้จำแนกลูกหนี้จากประวัติที่ผ่านมาโดยแบ่งออกเป็นกลุ่มที่มีความเสี่ยงในการผิดนัดชำระ และกลุ่มที่ไม่มีความเสี่ยงในการผิดนัดชำระ และพิจารณาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามอัตราความเสี่ยงของแต่ละกลุ่ม โดยเริ่มตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตั้งแต่วันที่ลูกหนี้รายดังกล่าวเป็นลูกหนี้ของบริษัท โดยผลจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่องเครื่องมือทางการเงินมาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรกในการวัดการด้อยค่าของลูกหนี้ ส่งผลให้ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญของบริษัท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 เท่ากับ 8.98 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 5.41 ล้านบาท จากค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ซึ่งเท่ากับ 3.57 ล้านบาท โดยการปรับเพิ่มขึ้นของค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 ดังกล่าว เป็นการเพิ่มขึ้นเนื่องจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก (One-time Expense) ทั้งนี้ ภายหลังจากวันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทจะพิจารณาค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญตามอัตราความเสี่ยงของแต่ละกลุ่มลูกหนี้ที่สะท้อนความเสี่ยงจากสถิติการค้างกับแต่ละกลุ่มลูกหนี้ในอดีตที่ผ่านมาตามมาตรฐานการบัญชีฉบับดังกล่าว ร่วมกับการพิจารณาอายุคงค้างของลูกหนี้การค้า

● สินค้าคงเหลือ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินค้าคงเหลือ-สุทธิ เท่ากับ 202.68 ล้านบาท 203.21 ล้านบาท และ 176.03 ล้านบาท ตามลำดับ

(หน่วย : ล้านบาท)

	31 ธ.ค. 61	%	31 ธ.ค. 62	%	31 ธ.ค. 63	%
สินค้าสำเร็จรูป	142.59	70.35%	155.04	76.30%	132.29	75.15%
งานระหว่างทำ	10.10	4.98%	3.72	1.83%	1.63	0.93%
วัตถุดิบ	27.13	13.39%	23.20	11.42%	26.52	15.07%
ภาชนะบรรจุและหีบห่อ	5.11	2.52%	6.35	3.12%	5.76	3.27%
วัสดุสิ้นเปลือง	5.52	2.72%	5.19	2.55%	6.08	3.45%
สินค้าระหว่างทาง	12.23	6.03%	9.71	4.78%	3.75	2.13%
สินค้าคงเหลือ-สุทธิ	202.68	100.00%	203.21	100.00%	176.03	100.00%

สินค้าคงเหลือประกอบด้วย สินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบ ภาชนะบรรจุและหีบห่อ วัสดุสิ้นเปลือง และสินค้าระหว่างทาง บริษัทและบริษัทย่อยมีสินค้าสำเร็จรูปและวัตถุดิบเป็นส่วนประกอบหลักของสินค้าคงเหลือ ทั้งนี้ บริษัทมีนโยบายการตั้งค่าเผื่อการเสื่อมสภาพของสินค้าคงเหลือโดยพิจารณาตามอายุคงค้างนานสำหรับสินค้าคงเหลือทุกประเภท โดยสินค้าสำเร็จรูปประเภทนี้ยาจะตั้งค่าเผื่อร้อยละ 100 หากอายุคงค้างเกิน 1.5 ปี สินค้าสำเร็จรูปประเภทเครื่องสำอางและเครื่องสำอางค์จะตั้งค่าเผื่อร้อยละ 10 หากอายุคงค้างเกิน 1.5 ปี และทยอยตั้งค่าเผื่อในอัตราเพิ่มขึ้นจนครบร้อยละ 100

หากอายุคงค้างเกิน 5 ปี แต่สำหรับวัตถุดิบ ภาชนะบรรจุและหีบห่อ จะตั้งค่าเผื่อร้อยละ 25 หากอายุคงค้างเกิน 2 ปี และทยอยตั้งค่าเผื่อในอัตราเพิ่มขึ้นจนครบร้อยละ 100 หากอายุคงค้างเกิน 4 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินค้าสำเร็จรูปเพิ่มขึ้นจำนวน 12.45 ล้านบาท เนื่องจากการสั่งซื้อสินค้าสำเร็จรูปนำเข้ามาเพื่อรองรับการขยายตัวของกลุ่มผลิตภัณฑ์ซื้อมาเพื่อจำหน่ายตามเป้าหมายการขายในปีถัดไป โดยเฉพาะผลิตภัณฑ์เครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินค้าคงเหลือ เท่ากับ 176.03 ล้านบาท ลดลงจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 จำนวน 27.18 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราร้อยละ 13.40 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการลดลงของสินค้าสำเร็จรูปซึ่งเกิดจากยอดขายที่ลดลงจากผลกระทบของโรค COVID-19 อีกสาเหตุหนึ่งมาจากการเพิ่มขึ้นของวัตถุดิบที่บริษัทสั่งซื้อมาสำรองไว้เพื่อรองรับการผลิตในอนาคตที่คาดว่าจะผลิตภัณฑ์กลุ่มน้ำยาฆ่าเชื้อจะมีการสั่งซื้อจากลูกค้าเป็นจำนวนมาก เนื่องจากลูกค้าจะให้ความสำคัญกับความสะอาดและสุขอนามัยมากยิ่งขึ้น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน

บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 เท่ากับ 440.16 ล้านบาท 474.01 ล้านบาท 514.33 ล้านบาท และ 543.86 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 52.51 ร้อยละ 54.55 และร้อยละ 49.34 ของสินทรัพย์รวม ตามลำดับ โดยมีรายละเอียดที่สำคัญดังนี้

- **เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีเงินฝากที่มีภาระค้ำประกัน เท่ากับ 47.55 ล้านบาท 47.88 ล้านบาท และ 55.77 ล้านบาท โดยรายการดังกล่าวเป็นการค้ำประกันวงเงินสินเชื่อเพื่อใช้ในธุรกิจปกติของบริษัท

- **สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น**

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงินมาปฏิบัติเป็นครั้งแรก ในการจัดประเภทรายการและวัดมูลค่า และมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ซึ่งมีการย้ายรายการบัญชีเงินลงทุนระยะยาวอื่นจำนวน 0.80 ล้านบาท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 มาบันทึกเป็นรายการสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นจำนวน 0.80 ล้านบาท ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 และใช้วิธีวัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นมีมูลค่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เท่ากับ 5.00 ล้านบาท

- **อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เท่ากับ 1.80 ล้านบาท 1.77 ล้านบาท และ 3.44 ล้านบาท ตามลำดับ โดยอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนดังกล่าวประกอบด้วยที่ดินเปล่า และอาคารชุด ที่ไม่ได้ใช้ในการดำเนินธุรกิจทั้งนี้ การเพิ่มขึ้นของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เกิดจากบริษัทย่อยได้ทำสัญญาขายระบบสระว่ายน้ำแก่ลูกค้ารายหนึ่งมูลค่าตามสัญญารวมประมาณ 17 ล้านบาท ซึ่งลูกค้าขอเงื่อนไขชำระค่าสินค้านำ

ละ 10 ของมูลค่างานตามสัญญา เป็นห้องชุดของโครงการลูกค้าจำนวน 1 ห้อง ราคาตลาดประมาณ 1.70 ล้านบาท

อย่างไรก็ตาม การรับชำระค่าสินค้าด้วยสินทรัพย์อื่นแทนเงินสดดังกล่าวได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทของบริษัทย่อยแล้ว โดยคณะกรรมการบริษัทย่อยมีความเห็นว่า เนื่องจากเป็นลูกค้ารายใหม่ที่มีศักยภาพสูง ยอดซื้อต่อสัญญามีมูลค่าสูง ดังนั้นเพื่อให้สามารถปิดการขายลูกค้ารายใหม่นี้ได้ และเพื่อประโยชน์ของบริษัทย่อย จึงมีมติอนุมัติรับเงื่อนไขการชำระค่าสินค้ารูปแบบดังกล่าว ซึ่งไม่ใช่นโยบายการทำการค้าตามปกติที่เคยปฏิบัติมา ทั้งนี้ ในอนาคตบริษัทย่อยจะไม่มีนโยบายในการรับชำระค่าสินค้ารูปแบบดังกล่าวอีกต่อไป

- เงินลงทุนระยะยาวอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 บริษัทและบริษัทย่อยมีเงินลงทุนระยะยาวอื่นเท่าเดิม คือ 0.80 ล้านบาท เป็นเงินลงทุนในบริษัท พีซีเค เทกซ์ไทล์ เคมิคอล จำกัด ซึ่งประกอบธุรกิจจำหน่ายเคมีภัณฑ์สำหรับผลิตภัณฑ์สิ่งทอ โดยบริษัทถือหุ้นในสัดส่วนร้อยละ 9.99 ของทุนจดทะเบียน มาตั้งแต่ปี 2544 โดยตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทได้ย้ายรายการเงินลงทุนระยะยาวอื่นไปบันทึกเป็นรายการสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นตามมาตรฐานรายงานทางการเงินฉบับที่ 9

- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์เท่ากับ 399.21 ล้านบาท 437.97 ล้านบาท และ 421.79 ล้านบาท ตามลำดับ ในปี 2563 บริษัทและบริษัทลงทุนซื้อเครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติและอุปกรณ์สำหรับรองรับการให้เช่าแก๊สลูกค้า โกดังเก็บวัตถุดิบ ก่อสร้างคลังสินค้าและจุดรับสินค้าของแผนกขาย Digital ไม่มีการลงทุนเพิ่มที่มีนัยสำคัญ ดังนั้นมูลค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิจึงลดลงจากการตัดค่าเสื่อมราคาทรัพย์สิน

- สินทรัพย์สิทธิการใช้

ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก โดยบริษัทรับรู้มูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลืออยู่คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ดังนั้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทจึงบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้เท่ากับ 31.15 ล้านบาท และ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีรายการสินทรัพย์สิทธิการใช้คงเหลือสุทธิ เท่ากับ 23.51 ล้านบาท มูลค่าที่ลดลงเกิดจากการรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตัดจำหน่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ซึ่งได้แก่ระบบคอมพิวเตอร์ เท่ากับ 2.06 ล้านบาท 1.61 ล้านบาท และ 1.18 ล้านบาท

- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย สินทรัพย์ภาษี หัก ณ ที่จ่าย หรือ รอเรียกคืน เงินมัดจำ และสินทรัพย์อื่นๆ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เท่ากับ 12.52 ล้านบาท 7.00 ล้านบาท และ 7.36 ล้านบาท ตามลำดับ

หนี้สิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีหนี้สินรวมเท่ากับ 585.89 ล้านบาท 594.08 ล้านบาท และ 607.87 ล้านบาท หรือคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 64.91 ร้อยละ 63.00 และร้อยละ 55.15 ของหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้นรวม ตามลำดับ โดยรายการหนี้สินที่เพิ่มขึ้นเป็นหลัก ได้แก่ (1) เงินประกันการเช่า ซึ่งเพิ่มขึ้นจากการให้เช่าเครื่องล้างภาชนะอัตโนมัติ (2) เงินกู้ยืมระยะสั้น เงินกู้ยืมระยะยาว และหนี้สินตามสัญญาเช่า ซึ่งเพิ่มขึ้นจากการลงทุนในอาคารและอุปกรณ์และสำหรับเป็นเงินทุนหมุนเวียนในกิจการ

ทั้งนี้ บริษัทมีรายละเอียดหนี้สินที่สำคัญดังนี้

หนี้สินหมุนเวียน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีหนี้สินหมุนเวียนเท่ากับ 472.75 ล้านบาท 472.49 ล้านบาท และ 463.07 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียดที่สำคัญดังนี้

- เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยมีเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินในประเทศ เพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจ ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และ ณ ปี 2563 เท่ากับ 258.39 ล้านบาท 265.23 ล้านบาท และ 275.57 ล้านบาท ตามลำดับ เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน ได้แก่ ตัวสัญญาใช้เงิน และหนี้ทรัสต์รีซีส์ เพื่อให้หมุนเวียนในการสั่งซื้อวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูปของบริษัทและบริษัทย่อย ทั้งนี้ การเพิ่มขึ้นของเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินปี 2563 เกิดจากการที่บริษัทมีการขอรับการสนับสนุนวงเงินสินเชื่อเพิ่มเติมสำหรับใช้รองรับสถานการณ์ COVID-19

- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเท่ากับ 142.40 ล้านบาท 140.76 ล้านบาท และ 98.51 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งมีรายละเอียดตามตารางดังนี้

	(หน่วย : ล้านบาท)		
	31 ธ.ค. 61	31 ธ.ค. 62	31 ธ.ค. 63
เจ้าหนี้การค้า - กิจการอื่น	97.40	91.62	62.26
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7.50	7.00	6.69
เจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น	9.21	7.66	7.38
เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	-
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	28.29	34.48	22.18
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	142.40	140.76	98.51

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทและบริษัทย่อยมีเจ้าหนี้การค้าเพิ่มขึ้นเนื่องจากการสั่งซื้อสินค้าสำเร็จรูปในช่วงปลายปีดังกล่าวเพื่อรองรับการจำหน่ายและให้เช่าแก่ลูกค้าในปีถัดไปตามเป้าหมายยอดขายของแต่ละกลุ่มผลิตภัณฑ์ ในขณะที่การลดลงของเจ้าหนี้การค้า ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มีสาเหตุหลักจากการชะลอการสั่งซื้อวัตถุดิบและสินค้าเพื่อจำหน่ายเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของ COVID-19

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีเจ้าหนี้การค้า – กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน เท่ากับ 7.50 ล้านบาท 7.00 ล้านบาท และ 6.69 ล้านบาท ตามลำดับ เกิดจากบริษัทและบริษัทย่อยซื้อวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูปจากกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน อาทิ บริษัท ไต่ก้า จำกัด เพื่อนำมาเป็นวัตถุดิบบางส่วนในการผลิตสินค้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีเจ้าหนี้อื่น – กิจกรรมอื่น เท่ากับ 9.21 ล้านบาท 7.66 ล้านบาท และ 7.38 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งเกิดจากค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย อาทิ เจ้าหนี้กรมสรรพากร ภาษีหัก ณ ที่จ่ายค้ำจ่าย เป็นต้น

- หนี้สินหมุนเวียนอื่น

หนี้สินหมุนเวียนอื่น ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายค้ำจ่าย ประมาณการรับประกันคุณภาพสินค้า เงินประกันผลงาน และหนี้สินอื่นๆ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีหนี้สินหมุนเวียนอื่น เท่ากับ 6.16 ล้านบาท 5.90 ล้านบาท และ 8.27 ล้านบาท ตามลำดับ

- หนี้สินไม่หมุนเวียน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีหนี้สินไม่หมุนเวียน เท่ากับ 113.14 ล้านบาท 121.59 ล้านบาท และ 144.80 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีรายละเอียดที่สำคัญดังนี้

- เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมียอดคงค้างวงเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินทั้งหมด เท่ากับ 73.68 ล้านบาท 46.81 ล้านบาท และ 86.72 ล้านบาท ตามลำดับ ทั้งนี้ สำหรับสิ้นปี 2562 มีเงินกู้ยืมระยะยาวลดลงเนื่องจากการผ่อนชำระคืนเงินกู้จากกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน ในขณะที่ปี 2563 มีเงินกู้ระยะยาวเพิ่มขึ้นเนื่องจากบริษัทนำไปลงทุนก่อสร้างคลังสินค้าบนเนื้อที่ด้านหลังโรงงานผลิต ก่อสร้างโกดังเก็บวัตถุดิบ และก่อสร้างคลังสินค้าและจุดรับสินค้าของแผนกขายสินค้าผ่าน Digital Platform

- หนี้สินตามสัญญาเช่า

บริษัทและบริษัทย่อยมีหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 คงค้างทั้งหมด เท่ากับ 8.96 ล้านบาท 20.67 ล้านบาท และ 21.09 ล้านบาท ตามลำดับ โดยการเพิ่มขึ้นของหนี้สินตามสัญญาเช่าในปี 2563 เกิดจากการนำมาตราฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่องสัญญาเช่า มาถือปฏิบัติเป็นครั้งแรก นับตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 โดยบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าที่เคยจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานด้วยมูลค่าปัจจุบันของเงินจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เหลือนอยู่คิดลดด้วย

อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท ดังนั้น ณ วันที่ 1 มกราคม 2563 บริษัทจึงบันทึกหนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น 7.87 ล้านบาท

ส่วนของเจ้าของ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีส่วนของเจ้าของเท่ากับ 316.77 ล้านบาท 348.84 ล้านบาท และ 494.40 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 35.09 ร้อยละ 37.00 และร้อยละ 44.85 ของหนี้สินและส่วนของเจ้าของรวม ตามลำดับ โดยที่ผ่านมามีบริษัทมีส่วนของเจ้าของเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องมาจากการเพิ่มขึ้นของกำไรสะสมในแต่ละช่วงเวลา โดยมีรายละเอียดส่วนของเจ้าของที่สำคัญดังนี้

- ทุนจดทะเบียนที่ออกและเรียกชำระแล้ว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 และปี 2562 บริษัทมีทุนจดทะเบียนที่ออกและเรียกชำระแล้ว เท่ากับ 100.00 ล้านบาท แบ่งออกเป็นหุ้นสามัญ 200,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท

ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2563 วันที่ 26 มีนาคม 2563 มีมติอนุมัติให้เพิ่มทุนจดทะเบียนจาก 100.00 ล้านบาท เป็น 170.00 ล้านบาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน จำนวน 140,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อ (1) เสนอขายให้แก่กลุ่มผู้ถือหุ้นเดิม จำนวน 40,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ 0.50 บาท เมื่อเดือนเมษายน 2563 และ (2) เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ประชาชนทั่วไป ผู้มีอุปการะคุณของบริษัทและบริษัทย่อย กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อยจำนวน 100,000,000 หุ้น ในราคาเสนอขาย 1.50 บาท มูลค่าที่ตราไว้ 0.50 บาท และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยได้รับหุ้นสามัญของบริษัทเป็นหลักทรัพย์จดทะเบียนและเริ่มซื้อขายในตลาดหลักทรัพย์ เอ็ม เอ ไอ (mai) เมื่อเดือนตุลาคม 2563 ส่งผลให้ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทมีทุนชำระแล้วจำนวน 170.00 ล้านบาท ประกอบด้วยหุ้นสามัญจำนวน 340,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท

- ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญและส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทมีส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ มีมูลค่าเท่ากับ 20.15 ล้านบาท 20.15 ล้านบาท และ 112.65 ล้านบาท ตามลำดับ เกิดจากในปี 2557 บริษัทได้ออกและเสนอขายหุ้นสามัญจำนวน 10,000,000 หุ้น ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิม และผู้ลงทุนโดยเฉพาะเจาะจง ในราคาที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้ และในปี 2563 บริษัทได้เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 100,000,000 หุ้น ให้แก่ประชาชนทั่วไปเป็นครั้งแรก ในราคาที่สูงกว่ามูลค่าที่ตราไว้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์ (Share-base Payment) มีมูลค่าเท่ากันทุกปีเท่ากับ 16.35 ล้านบาท เกิดจากในปี 2554 บริษัทได้ออกและจัดสรรหุ้นเพิ่มทุนของบริษัทจำนวน 7,497,260 หุ้น ให้แก่กรรมการ ผู้บริหาร และพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อย (ESOP) ในราคาเท่ากับมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท แต่มาตรฐานบัญชีกำหนดให้ต้องมีการบันทึกส่วนต่างระหว่างราคาเสนอขายกับราคายุติธรรม ณ วันที่เสนอขายหุ้น ESOP ดังกล่าวเป็นรายการส่วนเกินทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์

- กำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร

ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทมีกำไรสะสมที่ยังไม่ได้จัดสรร จำนวน 152.34 ล้านบาท 187.57 ล้านบาท และ 163.88 ล้านบาท ตามลำดับ ตัวเลขที่เปลี่ยนแปลงในแต่ละงวดเกิดจากกำไรสุทธิในแต่ละปี โดยมีการจ่ายเงินปันผลประจำปี 2561 และปี 2562 จำนวน 10 ล้านบาท และ 22 ล้านบาท ตามลำดับ

อัตราส่วนโครงสร้างทางการเงิน

บริษัทและบริษัทย่อยมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น เท่ากับ 1.85 เท่า 1.70 เท่า และ 1.23 เท่า ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 ตามลำดับ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทและบริษัทย่อยมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้นเล็กน้อย เกิดจากการเพิ่มขึ้นของกำไรสุทธิและการทยอยชำระหนี้ระยะยาวกับสถาบันการเงินในปี 2562 ขณะที่ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นลดลง เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของส่วนของผู้ถือหุ้นจากการที่บริษัทได้ระดมทุนผ่านการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนแก่ประชาชนเป็นครั้งแรก (IPO) ทั้งนี้ บริษัทมีเงื่อนไขตามสัญญาเงินกู้กับสถาบันการเงินให้ต้องรักษาอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นไม่เกิน 2.00 เท่า

อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ยและภาระผูกพัน

ในปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีอัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย เท่ากับ 7.28 เท่า 7.65 เท่า และ 5.88 เท่า ตามลำดับ ในปี 2562 บริษัทและบริษัทย่อยมีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยเพิ่มขึ้นเนื่องจากมีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้นจากเงินกู้ยืมจากสัญญาเช่าทางการเงินที่เพิ่มขึ้น และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีความสามารถในการชำระดอกเบี้ยลดลง เนื่องจากมีภาระดอกเบี้ยจ่ายที่เพิ่มขึ้น จากการขอรับการสนับสนุนสินเชื่อ ทั้งเพื่อการลงทุนและใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ในขณะที่กระแสเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงานปรับตัวลดลง และฝ่ายบริหารเน้นติดตามดูแลสภาพคล่องทางการเงินอยู่อย่างใกล้ชิด

ในปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีอัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพัน เท่ากับ 0.58 เท่า 0.77 เท่า 0.86 เท่า และ 0.63 เท่า ตามลำดับ ในปี 2562 บริษัทและบริษัทย่อยมีความสามารถในการชำระภาระผูกพันเพิ่มขึ้นรวมถึงซื้อสินทรัพย์จากกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน เนื่องจากบริษัทและบริษัทย่อยมีการลงทุนในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ชำระคืนหนี้สัญญาใช้เงิน ชำระคืนเงินกู้ยืมจากสัญญาเช่าทางการเงิน ในขณะที่บริษัทมีการจ่ายเงินปันผลเมื่อวันที่ 30 พฤษภาคม 2562 จำนวน 10 ล้านบาท ตามที่ได้กล่าวข้างต้น สำหรับปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีความสามารถในการชำระภาระผูกพันลดลง เนื่องจากบริษัทและบริษัทย่อยมีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานลดลงจากปีก่อนหน้า ประกอบกับมีการจ่ายเงินปันผล จำนวน 22 ล้านบาท ในปีดังกล่าว

สภาพคล่อง

บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์หมุนเวียน ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 เท่ากับ 428.62 ล้านบาท 428.59 ล้านบาท และ 558.41 ล้านบาท มีหนี้สินหมุนเวียน เท่ากับ 472.75 ล้านบาท 472.49 ล้านบาท และ 607.87 ล้านบาท ตามลำดับ ส่งผลให้มีอัตราส่วนสภาพคล่อง (Current Ratio) เท่า 0.91 เท่า 0.91 เท่า และ 1.21 เท่า ตามลำดับ และมีอัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (Quick-acid Ratio) เท่า 0.42 เท่า 0.45 เท่า และ 0.80 เท่า ตามลำดับ โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 บริษัทและบริษัทย่อยมีสินทรัพย์หมุนเวียนเพิ่มขึ้นจากรายการจากเงินสดและรายการ

เทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น และสินค้าคงเหลือ ซึ่งเพิ่มขึ้นในสัดส่วนที่มากกว่าหนี้สินหมุนเวียนที่เพิ่มขึ้น จากเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี จึงเป็นผลให้อัตราส่วนสภาพคล่องและอัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็วเพิ่มขึ้น นอกจากนี้ หากพิจารณาระยะเวลาวงจรเงินสด (Cash Cycle) ของบริษัทและบริษัทย่อย จะเห็นว่าระยะเวลาวงจรเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม ปี 2561 ปี 2562 ปี 2563 เท่ากับ 126 วัน 126 วัน และ 173 วัน ตามลำดับ โดยสาเหตุที่บริษัทมีระยะเวลาของวงจรเงินสดเพิ่มขึ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 มาจากการเพิ่มขึ้นของระยะเวลาการขายสินค้าเฉลี่ยเป็นสำคัญ อันเนื่องมาจากสถานการณ์ COVID-19 ที่เกิดขึ้น ทำให้ธุรกิจของบริษัทชะลอตัวในปี 2563 จึงทำให้บริษัทและบริษัทย่อยมีการจัดเก็บและสำรองวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูปเป็นระยะเวลานานขึ้น ซึ่งวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูปดังกล่าวยังคงสามารถนำมาใช้ในการผลิตและจำหน่ายได้ อย่างไรก็ตาม ฝ่ายบริหารได้ติดตามดูแลสภาพคล่องทางการเงินอย่างใกล้ชิด โดยเฉพาะการติดตามเก็บหนี้จากลูกหนี้การค้า รวมถึงการบริหารสินค้าคงคลังให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน โดยฝ่ายบริหารได้มีการประมาณการกระแสเงินสดสำหรับการดำเนินธุรกิจ รวมถึงการขอสนับสนุนเงินทุนหมุนเวียนจากสถาบันการเงินเพิ่มเติมเพื่อใช้รองรับสถานการณ์ดังกล่าว

กระแสเงินสด

ในปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน เท่ากับ 108.37 ล้านบาท 130.84 ล้านบาท และ 92.01 ล้านบาท ตามลำดับ โดยในปี 2562 บริษัทและบริษัทย่อยมีเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน เพิ่มขึ้นจากปี 2561 จำนวน 22.47 ล้านบาท เนื่องจากลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ และการประมาณการผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน

ในปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน เท่ากับ (86.26) ล้านบาท (103.09) ล้านบาท และ (82.64) ล้านบาท ตามลำดับ โดยในปี 2562 บริษัทมีการลงทุนซื้อสินทรัพย์จากกิจการภายใต้การควบคุมเดียวกัน เข้ามารวมในกลุ่มเพื่อขยายธุรกิจ และการเตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ

ในปี 2561 ปี 2562 และปี 2563 บริษัทและบริษัทย่อยมีเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน เท่ากับ (18.95) ล้านบาท (21.87) ล้านบาท และ 162.06 ล้านบาท ตามลำดับ โดยในแต่ละปี บริษัทและบริษัทย่อยได้ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินตามเงื่อนไข และมีการจ่ายเงินปันผล จำนวน 11.00 ล้านบาท 10.00 ล้านบาท และ 22.00 ล้านบาท ตามลำดับ โดยในปี 2563 บริษัทและบริษัท มีเงินสดรับจากการเพิ่มทุน จำนวน 162.49 ล้านบาท