รายงานอัตราส่วนที่มีนัยสำคัญทางการเงิน (key financial ratio)

ประจำรอบ ไตรมาสที่ **3** สิ้นสุดวันที่ **30** กันยายน **2569.**

ของ บริษัท ปตท. สำรวจและผลิตปิโตรเลียม จำกัด **(มหาชน)**

รายการ	ค่าที่คำนวณได้
อัตราส่วนสภาพคล่อง (Current Ratio) (เท่า)	1.21
วงจรเงินสด (Cash Cycle) (วัน)	N/A
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย (Avg. Inventory Period) (วัน)	N/A
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย (Avg. Collection Period) (วัน)	28.00
ระยะเวลาชำระหนี้เจ้าหนี้การค้าเฉลี่ย (Avg. Payment Period) (วัน)	51.00
ความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (ICR) (เท่า)	19.93
หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (IBD/EBITDA Ratio) (เท่า)	0.57
ความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (DSCR) (เท่า)	8.64
หนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (D/E Ratio) (เท่า)	0.81
หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (IBD/E Ratio) (เท่า)	0.25
หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (IBD 1Y/IBD) (ร้อยละ)	28.23
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (Loan/IBD) (ร้อยละ)	0.00
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (EBIT Margin) (ร้อยละ)	42.62
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	14.91
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ROE) (ร้อยละ)	27.06

หมายเหตุของรายงาน **Financial Ratios**

ในไตรมาส **3** ปี **2569** บริษัทได้ปรับปรุงวิธีคำนวณอัตราส่วนทางการเงินเพื่อให้สอดคล้องกับแนวทางของสำนักงาน ก.ล.ต. โดยเปลี่ยนมาใช้ข้อมูลอ้างอิงโดยตรงจากหน้างบการเงิน แทนการใช้ข้อมูลปรับปรุง
ส่งผลให้การเปรียบเทียบอัตราส่วนทางการเงินกับไตรมาส **3** ปี **2568** มีการเปลี่ยนแปลงที่มีนัยสำคัญ ดังนี้
อัตราส่วนความสามารถในการชำระดอกเบี้ย **(ICR)** ลดลงจากไตรมาส **3** ปี **2568**
จากการเปลี่ยนตัวหารเป็นต้นทุนทางการเงินรวม ซึ่งรวมถึงดอกเบี้ยจ่าย ดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่า
และรายการทางบัญชีอื่นๆ จากเดิมที่ใช้เฉพาะดอกเบี้ยจ่ายในการคำนวณ ทั้งนี้
การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวเป็นผลมาจากการเปลี่ยนฐานข้อมูลในการคำนวณเท่านั้น
และไม่กระทบต่อความสามารถในการชำระหนี้หรือกระแสเงินสดของบริษัท
อัตราส่วนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย **(Loan/IBD)** ลดลงจากการใช้ยอด **"**เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน **"** เป็นตัวตั้งในการคำนวณ ซึ่งปัจจุบันบริษัทไม่มีการกู้ยืม ในขณะที่รอบก่อนใช้ข้อมูลหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยทั้งหมด **(**ซึ่งรวมถึงหุ้นกู้และหนี้สินตามสัญญาเช่า**)** ในการคำนวณ เพื่อสะท้อนโครงสร้างการจัดหาเงินทุนตามนิยามของสำนักงาน ก.ล.ต. ได้ชัดเจนขึ้น
อัตราส่วนความสามารถในการชำระภาระผูกพัน **(DSCR)** ลดลงจากไตรมาส **3** ปี **2568** จากเปลี่ยนตัวตั้งเป็น **EBITDA** ตามหน้างบการเงินโดยตรง ซึ่งรวมผลกระทบจากรายการที่ไม่ได้เกิดจากการดำเนินงาน อาทิ กำไร**/**ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน จากเดิมที่ใช้ **EBITDA** แบบปรับปรุง ซึ่งหักรายการดังกล่าวออกเพื่อให้สะท้อนกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่แท้จริง ทั้งนี้ การเปลี่ยนแปลงของอัตราส่วนดังกล่าวเป็นผลจากการเลือกใช้ฐานข้อมูลในการคำนวณตามแนวทางของ ก.ล.ต. เท่านั้น โดยไม่กระทบความสามารถในการชำระคืนเงินต้นและดอกเบี้ยของบริษัท