

10. ข้อมูลทางการเงินที่สำคัญ**งบการเงิน****1. ชื่อผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินของบริษัทฯและงบการเงินรวมของบริษัทฯ**

รอบบัญชี	ชื่อผู้สอบบัญชีรับอนุญาต	ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่	บริษัทสอบบัญชี
สิ้นสุด ณ วันที่ 31/12/2565	นายวิโรจน์ สัจธรรมนุกุล	5128	บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด
สิ้นสุด ณ วันที่ 31/12/2566	นายวิโรจน์ สัจธรรมนุกุล	5128	บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด
สิ้นสุด ณ วันที่ 30/06/2567	นายวิโรจน์ สัจธรรมนุกุล	5128	บริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด

2. สรุปรายงานการตรวจสอบของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตในระยะเวลา 3 ปีที่ผ่านมา (ระหว่างปี 2565 – 30 มิถุนายน 2567)

รายงานการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีอนุญาต ต่องบการเงินสำหรับปี 2565

ผู้สอบบัญชี ได้แก่ นายวิโรจน์ สัจธรรมนุกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5128 จากบริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ได้แสดงความเห็นว่า ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่แสดงฐานะทางการเงินรวม ผลการดำเนินงานรวม และกระแสเงินสดรวม โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

รายงานการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีอนุญาต ต่องบการเงินสำหรับปี 2566

ผู้สอบบัญชี ได้แก่ นายวิโรจน์ สัจธรรมนุกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5128 จากบริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ได้แสดงความเห็นว่า ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่แสดงฐานะทางการเงินรวม ผลการดำเนินงานรวม และกระแสเงินสดรวม โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

รายงานการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีอนุญาต ต่องบการเงิน สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2567

ผู้สอบบัญชี ได้แก่ นายวิโรจน์ สัจธรรมนุกุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 5128 จากบริษัท สอบบัญชี ดี ไอ เอ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด ได้แสดงความเห็นว่า ไม่พบสิ่งที่เป็นเหตุให้เชื่อว่างบการเงินระหว่างกาลดังกล่าวไม่แสดงฐานะทางการเงินรวม ผลการดำเนินงานรวม และกระแสเงินสดรวม โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

3. ตารางสรุปงบการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงินรวมสิ้นสุด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565, 31 ธันวาคม 2566 และ 30 มิถุนายน 2567
 ดังแสดงในตารางดังนี้

งบแสดงฐานะการเงินรวม	31 ธ.ค. 2565		31 ธ.ค. 2566		30 มิ.ย. 2567	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	307.39	2.65	211.89	1.72	84.46	0.68
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	66.93	0.58	65.80	0.53	79.61	0.64
เงินให้กู้ยืมบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน						
บริษัทร่วม	71.55	0.62	69.07	0.56	67.58	0.54
สินค้าคงเหลือ	5,362.82	46.3	6,103.24	49.59	5,983.99	48.13
เงินมัดจำที่ดิน	88.78	0.77	110.78	0.90	18.72	0.15
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	1.86	0.02	1.58	0.01	9.28	0.07
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	5,899.33	50.94	6,562.36	53.32	6,243.64	50.22
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	53.59	0.46	65.73	0.53	54.10	0.47
สินทรัพย์ดิจิทัล	3.69	0.03	4.94	0.04	7.20	0.06
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	2.13	0.02	1.98	0.02	1.89	0.02
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	751.47	6.49	720.04	5.85	703.45	5.66
ที่ดินและอุปกรณ์	114.30	0.99	117.59	0.96	114.46	0.92
สินทรัพย์สิทธิการใช้	27.83	0.24	25.26	0.21	21.33	0.17

งบแสดงฐานะการเงินรวม	31 ธ.ค. 2565		31 ธ.ค. 2566		30 มิ.ย. 2567	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
สินทรัพย์ภายใต้การควบคุม	22.21	0.19	16.41	0.13	19.88	0.16
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	12.26	0.11	9.18	0.07	7.82	0.06
ที่ดินรอการพัฒนา	4,517.17	39.00	4,616.53	37.51	5,089.92	40.94
เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพัน	133.31	1.15	119.89	0.97	123.16	0.99%
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	44.50	0.38	46.84	0.38	46.73	0.38
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	5,682.48	49.06	5,744.37	46.68	6,189.93	49.78
รวมสินทรัพย์	11,581.80	100.00	12,306.73	100.00	12,433.58	100.00

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

งบแสดงฐานะการเงินรวม	31 ธ.ค. 2565		31 ธ.ค. 2566		30 มิ.ย. 2567	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
<u>หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น</u>						
<u>หนี้สินหมุนเวียน</u>						
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	205.24	1.77	82.14	0.67	125.19	1.01
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลที่เกี่ยวข้อง	0.00	0.00	70.00	0.57	100.00	0.80
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	413.40	3.57	426.94	3.47	421.02	3.39
ค่ามัดที่ยังไม่รับรู้เป็นรายได้	1.66	0.01	1.81	0.01	3.52	0.03
หนี้สินระยะยาวที่ครบกำหนดในหนึ่งปี	1,347.40	11.63	2,148.11	17.45	2,070.69	16.65
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	32.03	0.28	18.73	0.15	11.31	0.09
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	18.83	0.16	19.82	0.16	18.59	0.15
รวมหนี้สินหมุนเวียน	2,018.55	17.43	2,767.55	22.49	2,750.31	22.12
<u>หนี้สินไม่หมุนเวียน</u>						
เจ้าหนี้การค้า- ตัวอาวัล, เชื้อที่ดิน	522.51	4.51	0.00	0.00	0.00	0.00
รายได้รับล่วงหน้าค่าเช่า	604.05	5.22	580.75	4.72	569.10	4.58

งบแสดงฐานะการเงินรวม	31 ธ.ค. 2565		31 ธ.ค. 2566		30 มิ.ย. 2567	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
หนี้สินตามสัญญาเข้าทางการเงิน	22.73	0.20	27.01	0.22	23.48	0.19
เงินกู้ยืมระยะยาว	1,186.55	10.24	1,415.45	11.50	1,721.03	13.84
หุ้นกู้	1,961.93	16.94	2,120.68	17.23	1,950.01	15.68
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	23.36	0.20	24.24	0.20	25.10	0.20
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
เจ้าหนี้เงินกองทุน	88.32	0.76	86.95	0.71	87.61	0.70
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	4,409.45	38.07	4,255.07	34.58	4,376.32	35.20
รวมหนี้สิน	6,428.00	55.50	7,022.62	57.06	7,126.64	57.32

งบแสดงฐานะทางการเงิน (ต่อ)

งบแสดงฐานะการเงินรวม	31 ธ.ค. 2565		31 ธ.ค. 2566		30 มิ.ย. 2567	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนจดทะเบียน-หุ้นสามัญ 1,220,011,755 หุ้น						
มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	1,220.01		1,220.01		1,220.01	
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว						
- หุ้นสามัญ 1,220,011,755 หุ้น						
มูลค่า หุ้นละ 1 บาท	1,220.01	10.53	1,220.01	9.91	1,220.01	9.81
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	451.46	3.90	451.46	3.67	451.46	3.63
กำไรสะสม						
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	127.60	1.13	127.60	1.04	127.60	1.03
ยังไม่ได้จัดสรร	3,365.68	29.06	3,502.53	28.46	3,534.16	28.42
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(10.91)	(0.09)	(17.45)	(0.14)	(26.23)	(0.21)
รวมส่วนใหญ่ของบริษัทใหญ่	5,153.84	44.50	5,284.16	42.94	5,307.00	42.68
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(0.04)	0.00	(0.05)	0.00	(0.06)	0.00
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	5,153.80	44.50	5,284.11	42.94	5,306.94	42.68
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	11,581.80	100.00	12,306.73	100.00	12,433.58	100.00

ตารางสรุปงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	31 ธ.ค. 2565		31 ธ.ค. 2566		30 มิ.ย. 2566		30 มิ.ย. 2567	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้								
รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	2,462.92	97.34	2,210.60	96.96	1,220.81	97.55	923.06	96.39
รายได้จากการขายที่ดินเปล่า	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รายได้จากการให้เช่าและบริการ	36.77	1.45	36.77	1.61	18.39	1.47	18.39	1.92
รายได้จากการขายสินค้า	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รายได้อื่น	30.61	1.21	33.90	1.49	12.31	0.98	16.19	1.69
รวมรายได้	2,530.30	100.00	2,280.02	100.00	1,251.51	100.00	957.63	100.00
ค่าใช้จ่าย								
ต้นทุนขายอสังหาริมทรัพย์	1,397.31	55.22	1,305.61	57.26	747.90	59.76	600.63	62.72
ต้นทุนขายที่ดินเปล่า	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ต้นทุนค่าเช่าและบริการ	32.88	1.30	37.70	1.65	18.14	1.45	15.59	1.63
ต้นทุนขายสินค้า	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	460.73	18.21	471.69	20.69	240.27	19.20	235.30	24.57
ค่าใช้จ่ายอื่น	22.37	0.88	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
รวมค่าใช้จ่าย	1,913.29	75.62	1,815.00	79.60	1,006.32	80.41	849.27	88.68
กำไรก่อนหักภาษีเงินได้และต้นทุนทางการเงิน	617.01	24.38	466.26	20.45	245.19	19.59	108.36	11.32
ส่วนแบ่งขาดทุนของบริษัทร่วมที่วิธีส่วนได้เสีย	(2.49)	-0.10	(2.64)	(0.12)	(1.20)	(0.10)	(1.57)	(0.16)
รายได้ทางการเงิน	5.15	0.20	7.06	0.31	3.14	0.25	4.02	0.42
ต้นทุนทางการเงิน	(110.11)	-4.35	(140.95)	-6.18	(70.19)	(5.61)	63.91	(6.67)
กำไรก่อนภาษีเงินได้นิติบุคคล	509.57	20.14	329.74	14.46	176.94	14.14	46.90	4.90
ภาษีเงินได้นิติบุคคล	(117.99)	-4.66	(74.55)	-3.27	(40.28)	(3.22)	(15.28)	(1.60)
กำไรก่อนส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	391.58	15.48	255.18	11.19	136.66	10.92	31.62	3.30
ส่วนของผู้ถือหุ้นส่วนน้อย	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
กำไรสุทธิ	391.59	15.48	255.18	11.19	136.66	10.92	31.62	3.30
กำไรสุทธิต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	0.32		0.21		0.11		0.03	
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	1,220,011,755		1,220,011,755		1,220,011,755		1,220,011,755	
กำไรต่อหุ้น – ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่	0.32		0.21		0.11		0.03	
จำนวนหุ้นสามัญถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	1,220,011,755		1,220,011,755		1,220,011,755		1,220,011,755	

ตารางสรุปงบกระแสเงินสด

งบกระแสเงินสด	31 ธ.ค. 2565	31 ธ.ค. 2566	30 มิ.ย. 2567
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	562.46	(438.57)	(245.68)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(9.19)	(26.48)	(0.64)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(698.22)	369.55	118.89
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	(144.96)	(95.50)	(127.42)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี	452.35	307.39	211.89
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี	307.39	211.89	84.46

ข้อมูลทางการเงิน โดยสรุปของบริษัทเปรียบเทียบปี 2565, 2566 และ 30 มิถุนายน 2567

	2565	2566	30 มิ.ย. 2567
ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน			
สินทรัพย์รวม	11,581.80	12,306.73	12,433.58
หนี้สินรวม	6,428.00	7,022.62	7,126.64
ส่วนของผู้ถือหุ้น	5,153.80	5,284.11	5,306.94
รายได้รวม	2,530.30	2,280.02	957.63
ต้นทุนและค่าใช้จ่ายรวม	1,913.29	1,813.76	849.27
กำไรขั้นต้น	1,069.51	904.05	325.22
กำไรสุทธิ	391.58	255.19	31.62
ข้อมูลต่อหุ้น			
มูลค่าที่ตราไว้	1	1	1
มูลค่าหุ้นตามบัญชี	4.22	4.33	4.35
กำไรสุทธิต่อหุ้น	0.32	0.21	0.03
ราคาตลาด (ณ วันสิ้นปี)	3.08	2.90	2.90
เงินปันผลต่อหุ้น (%)	3.15	-	N/A*

*หมายเหตุ: ยังไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้ถือหุ้น

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ	2565	2566	30 มิ.ย. 2567
อัตราส่วนสภาพคล่อง			
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	2.92	2.37	2.27
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (เท่า)	0.27	0.17	0.09
อัตราส่วนสภาพคล่องกระแสเงินสด (เท่า)	0.28	-0.16	-0.09
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า ^{1/} (เท่า)	N/A*	N/A*	12,780.34
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย ^{2/} (วัน)	N/A ^{1/}	N/A*	1
อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ ^{3/} (เท่า)	0.21	0.11	0.13
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย ^{4/} (วัน)	1,738	3,471	2,869
อัตราหมุนเวียนเจ้าหนี้ ^{5/} (เท่า)	9.64	4.52	4.96
ระยะเวลารับหนี้เจ้าหนี้การค้าเฉลี่ย ^{6/} (วัน)	38	81	74
Cash cycle (วัน)	1,776	3,390	2,796
อัตราส่วนความสามารถในการทำกำไร			
อัตรากำไรขั้นต้น-อสังหาริมทรัพย์ (ร้อยละ)	43.27	40.94	34.93
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (ร้อยละ)	24.49	20.64	11.57
อัตราส่วนกำไรสุทธิ (ร้อยละ)	15.48	11.19	3.30
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ร้อยละ)	12.39	9.02	6.29
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการทำงาน			
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA) (ร้อยละ)	5.42	3.94	2.60
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ถาวร (ร้อยละ)	11.86	8.24	5.44
อัตราการหมุนของสินทรัพย์ (เท่า)	0.22	0.19	0.16
มูลค่าตามบัญชีต่อหุ้น (เท่า)	4.22	4.33	4.35
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน			
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	1.25	1.33	1.34
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	1.02	1.11	1.13
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (ตามข้อกำหนดสถิติ) (เท่า) ^{7/}	1.02	1.11	1.13
อัตราส่วนความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (ICR) ^{8/} (เท่า)	2.54	1.78	1.27
อัตราส่วนความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (DSCR) ^{9/} (เท่า)	0.43	0.23	0.17
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (เท่า)	7.79	11.24	15.62
อัตราส่วนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินรวม (เท่า)	34.18	34.05	32.79
อัตราส่วนต้นทุนต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (ร้อยละ)	10.74	9.02	-
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยทั้งหมด (ร้อยละ)	29.59	39.23	38.33
อัตราส่วนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยทั้งหมด (ร้อยละ)	41.87	40.78	39.01
อัตราส่วนตราสารหนี้ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (ร้อยละ)	57.55	57.42	58.80
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยอื่นๆ ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยทั้งหมด (ร้อยละ)	0.58	1.80	2.19
อัตราการจ่ายเงินปันผล (ร้อยละ)	30	-	N/A**

หมายเหตุ :

^{1/} อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า = รายได้จากการดำเนินงาน / ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นสุทธิ - ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (เฉลี่ย)^{2/} ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย = 365 / อัตราหมุนเวียนลูกหนี้การค้า

- 3/ อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้ำคงเหลือ = ต้นทุน + สินค้ำคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง + ค่าใช้จ่ายในการผลิตและบริการ / สินค้ำคงเหลือสุทธิ (เฉลี่ย)
- 4/ ระยะเวลาขายสินค้ำเฉลี่ย = 365 / อัตราหมุนเวียนสินค้ำคงเหลือ
- 5/ อัตราหมุนเวียนเจ้าหนี้ = ต้นทุน + สินค้ำคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง + ค่าใช้จ่ายในการผลิตและบริการ / เจ้าหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น สุทธิ - เจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น (เฉลี่ย)
- 6/ ระยะเวลาชำระหนี้เจ้าหนี้การค้าเฉลี่ย = 365 / อัตราหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า
- 7/ อัตราส่วนหนี้สินเฉพาะที่มีภาระดอกเบี้ยจ่ายต่อส่วนของผู้ถือหุ้น = หนี้สินเฉพาะที่มีภาระดอกเบี้ยจ่าย/ ส่วนของผู้ถือหุ้น
อัตราส่วนหนี้สินเฉพาะที่มีภาระดอกเบี้ยจ่ายต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Interest Bearing Debt to Equity Ratio) คำนวณตามหลักเกณฑ์ที่ระบุไว้ในข้อกำหนดคณิศรสำหรับหุ้นกู้ของบริษัทเป็นอัตราส่วนไม่เกิน 2.5 : 1 เท่า ณ วันสิ้นสุดงวดบัญชีของแต่ละปีตลอดอายุหุ้นกู้ โดยที่ “หนี้สินเฉพาะที่มีภาระดอกเบี้ยจ่าย” หมายถึง หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยจ่ายในงบการเงินรวมของผู้ถือหุ้นกู้ที่ได้ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี (ไม่รวมหนี้สินในทางการค้าปกติ และหนี้สินที่ไม่มีการระดมภาระดอกเบี้ย)
“ส่วนของผู้ถือหุ้น” หมายถึง ส่วนของผู้ถือหุ้นของผู้ถือหุ้นกู้ตามที่ปรากฏในงบการเงินรวมของผู้ถือหุ้นกู้ที่ได้ผ่านการตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชี
- 8/ อัตราส่วนความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (ICR) = (กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ค่าเสื่อม และค่าตัดจำหน่าย / ค่าใช้จ่ายทางการเงิน)
- 9/ อัตราส่วนความสามารถในการชำระภาระผูกพัน = กำไร (ขาดทุน) ก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี)
- * อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้าและระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย ไม่สามารถคำนวณได้ เนื่องจากบริษัทมีลูกหนี้การค้าสุทธิเป็นศูนย์
- ** ยังไม่ได้รับมติจากผู้ถือหุ้น