

2.4 งบการเงิน

1. สรุปรายงานสอบบัญชี

รายงานผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินของบริษัทในงวดปี 2568

รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินของบริษัทในงวดปี 2568 ตรวจสอบโดยคุณวิไลพร เชาววิวัฒน์กุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9309 จากบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้ตรวจสอบรายงานข้อมูลทางการเงินและสรุปว่างบการเงินได้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียสาธารณะ

รายงานผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินของบริษัทในงวด ปี 2567

รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินของบริษัทในงวด ปี 2567 ตรวจสอบโดยคุณวิไลพร เชาววิวัฒน์กุล ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 9309 จากบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้ตรวจสอบรายงานข้อมูลทางการเงินและสรุปว่างบการเงินได้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียสาธารณะ

รายงานผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินของบริษัทในงวด ปี 2566

รายงานของผู้สอบบัญชีสำหรับงบการเงินของบริษัทในงวด ปี 2566 ตรวจสอบโดยคุณรศพร เดชอาคม ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต เลขทะเบียน 5659 จากบริษัท สำนักงาน อีวาย จำกัด ได้แสดงความเห็นในรายงานสอบบัญชีแบบไม่มีเงื่อนไขว่างบการเงินได้แสดงฐานะการเงินของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ

2. การส่งงบการเงินของบริษัท

รอบบัญชีของบริษัทเริ่มตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม และสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม โดยบริษัทฯ ในฐานะที่เป็นบริษัทจำกัด ที่ไม่ได้จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย มีหน้าที่ในการส่งงบการเงินต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า โดยจะต้องจัดส่งงบการเงินเพื่อเสนอต่อที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้นภายใน 4 เดือน นับแต่วันสิ้นปีบัญชี และยื่นงบการเงินภายใน 1 เดือน นับแต่วันที่งบการเงินได้รับอนุมัติจากที่ประชุมใหญ่ผู้ถือหุ้น ต่อกรมพัฒนาธุรกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์และบริษัทฯ ในฐานะผู้ออกหุ้นกู้มีหน้าที่ต้องนำเสนอรายงานการเงินดังกล่าวต่อสำนักงาน กสท. ภายในระยะเวลาเดียวกัน

นอกจากนี้ ตามประกาศคณะกรรมการกำกับดูแลตลาดทุนที่ ทจ. 44/2563 เรื่องหลักเกณฑ์ เงื่อนไข และวิธีการรายงานการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของบริษัทที่ออกหลักทรัพย์ (ฉบับที่ 19) บริษัทฯ มีหน้าที่ต้องนำเสนอรายงานงบการเงินประจำปีแบบสอบทานและงบการเงินประจำปีที่ผ่านมาการตรวจสอบแล้วภายใน 3 เดือน นับตั้งแต่วันสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชี ให้แก่สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ (ก.ล.ต.) หรือ หน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

3. สรุปข้อมูลตามงบการเงินและอัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญสำหรับปี 2566 – 2568

งบแสดงฐานะการเงินของบริษัท แมกโนเลีย ควอลิตี้ ดีเวล็อปเม้นต์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 วันที่ 31 ธันวาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2568

งบแสดงฐานะการเงิน (หน่วย : ล้านบาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
สินทรัพย์						
สินทรัพย์หมุนเวียน						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	66.49	0.09	3.74	0.00	32.36	0.05
เงินฝากธนาคารที่มีข้อจำกัดในการใช้	-	-	-	-	30.08	0.04
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	4,155.15	5.67	3,829.58	5.10	6,013.94	8.47
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	1,082.01	1.48	254.00	0.34	260.00	0.37
ส่วนของเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	25.50	0.03	4,475.74	6.30
ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี						
สินค้าคงเหลือ	1.97	0.00	1.40	0.00	1.22	0.00
ต้นทุนการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์เพื่อขาย	69.22	0.09	69.22	0.09	2.81	0.00
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าหุ้นสามัญ	-	-	-	-	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	120.43	0.16	65.75	0.09	62.02	0.09
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	5,495.27	7.50	4,249.19	5.66	10,878.17	15.32
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน						
เงินฝากสถาบันการเงินที่ติดภาระค้ำประกัน	0.94	0.00	0.94	0.00	0.95	0.00
ดอกเบี้ยค้างรับระยะยาว	9,515.50	12.98	10,485.77	13.96	9,695.91	13.66
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	-	6.00	0.01	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน – สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	51,325.25	70.01	44,876.91	59.74	32,749.62	46.13
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	1,677.14	2.29	10,907.15	14.52	13,192.63	18.58
เงินลงทุนในการร่วมค้า	3,133.39	4.27	3,074.45	4.09	3,072.12	4.33
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	1,214.33	1.66	516.19	0.69	415.54	0.59
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	92.90	0.13	75.00	0.10	75.00	0.11

งบแสดงฐานะการเงิน (หน่วย : ล้านบาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	242.91	0.33	235.95	0.31	240.76	0.34
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	128.74	0.18	101.11	0.13	82.07	0.12
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	466.56	0.64	467.07	0.62	450.52	0.63
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	22.08	0.03	125.89	0.17	144.05	0.20
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	67,819.74	92.50	70,872.45	94.34	60,119.18	84.68
สินทรัพย์รวม	73,315.01	100.00	75,121.64	100.00	70,997.35	100.00
หนี้สิน						
หนี้สินหมุนเวียน						
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	55.00	0.08	55.00	0.07	5,046.67	7.11
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	1,239.11	1.69	2,411.17	3.21	1,490.35	2.10
เงินกู้ยืมระยะสั้นอื่น	917.00	1.25	4,464.36	5.94	6,037.60	8.50
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	778.80	1.04	7,502.63	10.57
หุ้นกู้ระยะสั้น	-	-	50.00	0.07	50.00	0.07
เงินประกันผลงานการก่อสร้าง	7.33	0.01	7.22	0.01	-	-
รายได้รับล่วงหน้า	-	-	-	-	-	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	512.29	0.68	-	-
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลอื่นที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	176.70	0.24	143.52	0.19	1,084.64	1.53
ส่วนของหุ้นกู้ระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	21,286.29	29.03	22,452.81	29.89	15,743.27	22.17
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	31.55	0.04	-	-	-	-
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	409.64	0.56	680.11	0.91	1,117.50	1.57
รวมหนี้สินหมุนเวียน	24,122.64	32.90	31,555.28	42.01	38,072.66	53.63
หนี้สินไม่หมุนเวียน						
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน – สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	-	3,461.85	4.61	2,444.27	3.44

งบแสดงฐานะการเงิน (หน่วย : ล้านบาท)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2567		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
เงินกู้ยืมระยะยาวอื่น – สหราชอาณาจักร	208.40	0.28	1,228.85	1.64	210.95	0.30
ส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี						
หุ้นกู้ระยะยาว - สหราชอาณาจักรส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	32,805.96	44.75	22,452.34	29.89	16,011.86	22.55
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวจากพนักงาน	92.46	0.13	118.10	0.16	36.77	0.05
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	17.83	0.02	13.14	0.02	12.59	0.02
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	1.36	0.00	1.36	0.00	1.36	0.00
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	33,126.02	45.18	27,275.64	36.31	18,717.80	26.36
หนี้สินรวม	57,248.65	78.09	58,830.92	78.31	56,790.47	79.99
ส่วนของผู้ถือหุ้น						
ทุนเรือนหุ้น						
ทุนจดทะเบียน						
หุ้นสามัญ 1,880,000,000	18,800.00	25.64	18,800.00	25.03	18,800.00	26.48
หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท						
ทุนที่ออกและชำระแล้ว						
หุ้นสามัญ 1,880,000,000						
หุ้น มูลค่าหุ้นละ 10 บาท						
(2567 : หุ้นสามัญ 1,480,000,000 หุ้น มูลค่า						
หุ้นละ 10 บาท และหุ้น	15,956.00	21.76	17,956.00	23.90	18,800.00	26.48
สามัญ 400,000,000 หุ้น มูลค่า						
หุ้นละ 7.89 บาท)						
กำไร (ขาดทุน) สะสม						
จัดสรรแล้ว – สำรองตาม	47.56	0.06	47.56	0.06	47.56	0.07
กฎหมาย	257.43	0.35	(1,500.31)	(2.00)	(4,640.68)	(6.54)
ยังไม่ได้จัดสรร						
ผลการขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง						
จากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าเงิน	(194.63)	(0.27)	(212.53)	(0.28)	-	-
ลงทุน						
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	16,066.36	21.91	16,290.72	21.69	14,206.88	20.01
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	73,315.01	100.00	75,121.64	100.00	70,997.35	100.00

งบกำไรขาดทุนรวมของบริษัท แมกโนเลีย ควอลิตี้ ดีเวล็อปเม้นต์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด วันที่ 31 ธันวาคม 2566

วันที่ 31 ธันวาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2568

งบกำไรขาดทุน (หน่วย : ล้านบาท)	ปี 2566		ปี 2567		ปี 2568	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้						
รายได้จากการขายอสังหาริมทรัพย์	-	-	-	-	5.84	0.14
รายได้จากการให้บริการ	2,267.28	34.21	574.32	10.22	83.42	2.05
รายได้จากการขายสินค้าและบริการ	5.50	0.08	27.72	0.49	1.67	0.04
ดอกเบี้ยรับ	4,146.07	62.56	4,803.66	85.48	3,682.45	90.63
เงินปันผลรับ	-	-	6.42	0.11	-	-
ส่วนแบ่งกำไร	-	-	19.01	0.34	-	-
กำไรจากการขายเงินลงทุน	46.70	0.70	-	-	-	-
รายได้อื่น	161.70	2.44	188.72	3.36	289.99	7.14
รวมรายได้	6,627.24	100.00	5,619.84	100.00	4,063.37	100.00
ค่าใช้จ่าย						
ต้นทุนการขายอสังหาริมทรัพย์	-	-	-	-	4.99	0.12
ต้นทุนการให้บริการ	1,513.64	22.84	459.37	8.17	61.85	1.52
ต้นทุนขายสินค้าและบริการ	4.84	0.07	26.09	0.46	1.48	0.04
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	54.03	0.82	170.08	3.03	101.59	2.50
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	354.79	5.35	1,494.02	26.58	502.65	12.37
โอนกลับรายการประมาณการ						
หนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับ	-	-	-	-	-	-
ผลประโยชน์พนักงาน						
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	9.16	0.16	1,619.34	39.85
รวมค่าใช้จ่าย	1,927.29	29.08	2,158.72	38.41	2,291.89	56.40
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	4,699.95	70.92	3,461.13	61.59	1,771.47	43.60
ค่าใช้จ่ายทางการเงิน	(4,507.78)	(68.02)	(5,218.87)	(92.87)	(4,909.72)	(120.83)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	192.17	2.90	(1,757.75)	(31.28)	(3,138.25)	(77.23)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(74.23)	(1.12)	-	-	(2.12)	(0.05)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิสำหรับงวดปี	117.94	1.78	(1,757.75)	(31.28)	(3,140.36)	(77.28)

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญสำหรับการเงินของบริษัท แมกโนเลีย ควอลิตี้ ดีเวล็อปเม้นต์ คอร์ปอเรชั่น จำกัด
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 วันที่ 31 ธันวาคม 2567 และวันที่ 31 ธันวาคม 2568

ข้อมูล	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568
สินทรัพย์รวม	73,315.01	75,121.64	70,997.35
ลูกหนี้การค้า	3,674.22	3,658.80	3,330.18
สินค้าคงเหลือ	1.97	1.40	1.22
หนี้สินรวม	57,248.65	58,830.92	56,790.47
เจ้าหนี้การค้า	443.32	62.61	227.88
ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม	16,066.36	16,290.72	14,206.88
รายได้รวม	6,627.24	5,619.84	4,063.37
ค่าใช้จ่ายรวม	1,927.29	2,158.72	2,291.89
กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี	4,699.95	3,461.13	1,771.47
กำไรสุทธิ	117.94	(1,757.75)	(3,140.36)
อัตราส่วนสภาพคล่อง (Current ratio) ¹⁾ (เท่า)	0.23	0.13	0.29
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว ²⁾ (Quick Ratio) (เท่า)	0.16	0.12	0.09
วงจรเงินสด ³⁾ (วัน)	406	2,083	13,718
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย ⁴⁾ (วัน)	1	1	3
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย ⁵⁾ (วัน)	465	2,223	14,027
ระยะเวลาระหนี้เจ้าหนี้การค้าเฉลี่ย ⁶⁾ (วัน)	60	141	312
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน ⁷⁾ (ร้อยละ)	70.92	61.59	43.60
อัตรากำไร (ขาดทุน) สุทธิ ⁸⁾ (ร้อยละ)	1.78	(31.28)	(77.28)
อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม ⁹⁾ (ร้อยละ)	6.83	4.66	2.42
อัตราผลตอบแทนส่วนผู้ถือหุ้น ¹⁰⁾ (ร้อยละ)	32.13	21.39	11.62
อัตราส่วนหนี้สินสุทธิต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (net debt to EBITDA ratio) ¹¹⁾ (เท่า)	11.67	15.87	29.86
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย ¹²⁾ (IBD to EBITDA ratio) (เท่า)	11.68	15.87	29.89
อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (Interest Coverage Ratio : ICR) ¹³⁾ (เท่า)	1.05	0.67	0.37
อัตราส่วนความสามารถในการชำระภาระผูกพัน	0.21	0.12	0.05

ข้อมูล	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567	สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2568
(Debt Service Coverage Ratio : DSCR) ¹⁴⁾ (เท่า)			
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to equity : D/E ratio) ¹⁵⁾ (เท่า)	3.56	3.61	4.00
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น ตามข้อกำหนดสิทธิ (IBD/E Ratio) ¹⁶⁾ (เท่า)	3.45	3.41	3.81
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปีต่อ หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยทั้งหมด (ร้อยละ)	40.46	51.18	65.52
อัตราส่วนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (ร้อยละ)	0.10	7.25	13.84
อัตราส่วนการออกตราสารหนี้ต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (ร้อยละ)	97.55	80.85	58.75
อัตราส่วนหนี้สินอื่นๆ ที่มีภาระดอกเบี้ยต่อหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย (ร้อยละ)	2.35	19.05	27.41

หมายเหตุ : บริษัทจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินสำหรับกิจการที่ไม่มีส่วนได้เสียสาธารณะ (Non-Publicly Accountable Entities) และ
มิได้มีการจัดตั้งงบกระแสเงินสดและงบการเงินรวม จึงไม่มีงบกระแสเงินสด

สูตรคำนวณเป็นไปตามประกาศสำนักงานคณะกรรมการ ก.ล.ด. ที่ สจ. 14/2567 เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำสรุปข้อมูลสำคัญของตราสาร (ฉบับที่ 4) มี
ผลใช้บังคับเมื่อวันที่ 1 สิงหาคม 2567

- อัตราส่วนสภาพคล่อง คำนวณจาก สินทรัพย์หมุนเวียน / หนี้สินหมุนเวียน
- อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว คำนวณจาก (เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด+เงินปันผลค้างรับ+ลูกหนี้การค้า) / หนี้สินหมุนเวียน
- วงจรเงินสด คำนวณจาก ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย + ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย – ระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย
- ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย คำนวณจาก 365 / อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ
โดยอัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ = (ต้นทุน + สินค้าคงเหลือ(เพิ่มขึ้น) ลดลง + ค่าใช้จ่ายในการขาย) / [สินค้าคงเหลือสุทธิ (เฉลี่ย)]
- ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย คำนวณจาก 365 / อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า
โดยอัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า = [รายได้จากการดำเนินงานสุทธิ] / [ลูกหนี้การค้า (เฉลี่ย)]
- ระยะเวลาชำระหนี้เจ้าหนี้การค้าเฉลี่ย คำนวณจาก 365 / อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า
โดยอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า = (ต้นทุน + สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง + ค่าใช้จ่ายในการขาย) / [(เจ้าหนี้การค้า) (เฉลี่ย)]
- อัตรากำไรจากการดำเนินงาน คำนวณจาก กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / รายได้รวม
- อัตรากำไร (ขาดทุน) สุทธิ คำนวณจาก กำไร (ขาดทุน) สุทธิ * 100 / รายได้รวม
- อัตราผลตอบแทนสินทรัพย์รวม คำนวณจาก กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / สินทรัพย์รวม (เฉลี่ย)
- อัตราผลตอบแทนส่วนผู้ถือหุ้น คำนวณจาก กำไรก่อนหักดอกเบี้ยและภาษี * 100 / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม (เฉลี่ย)
- อัตราส่วนหนี้สินสุทธิต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (net debt to EBITDA ratio) คำนวณจาก (หนี้สินทั้งหมดที่มี
ภาระดอกเบี้ย – เงินสดหรือรายการเทียบเท่าเงินสด) / (กำไรก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและ
สินทรัพย์อื่น)
- อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (IBD to EBITDA ratio) คำนวณจาก (หนี้สิน
ทั้งหมดที่มีภาระดอกเบี้ย) / (กำไรก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์อื่น)
- อัตราส่วนความสามารถชำระดอกเบี้ย (Interest Coverage Ratio : ICR) คำนวณจากกำไรก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์อื่น / ดอกเบี้ยจ่ายหรือต้นทุนทางการเงิน

14) อัตราส่วนความสามารถในการชำระภาระผูกพัน (Debt Service Coverage Ratio : DSCR) คำนวณจาก กำไรก่อนหักดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนและสินทรัพย์อื่น / (หนี้สินระยะสั้นที่มีภาระดอกเบี้ย + หนี้สินระยะยาวที่มีภาระดอกเบี้ยที่ครบกำหนดภายใน 1 ปี)

15) อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น คำนวณจาก หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม

16) ตามข้อกำหนดคสิทธิหุ้นกู้ผู้ออกหุ้นกู้จะดำรงไว้ซึ่งอัตราส่วนของหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Interest Bearing Debt to Equity Ratio) ณ วันสิ้นปีบัญชีของผู้ออกหุ้นกู้ ตลอดจนอายุของหุ้นกู้ ตามงบการเงินของผู้ออกหุ้นกู้เป็นอัตราส่วนไม่เกิน 5 : 1 (ห้าต่อหนึ่ง) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2568 บริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นตามข้อกำหนดคสิทธิ เท่ากับ 3.81 เท่า อย่างไรก็ตาม ณ สิ้นปีในแคล์ปี บริษัทจะต้องดำรงอัตราส่วนของหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Debt to Equity Ratio) ตามข้อกำหนดคสิทธิ ของหุ้นกู้ในอัตราส่วนไม่เกิน 5 : 1 เท่า โดย ณ วันที่ 30 เมษายน 2569 ผู้ออกหุ้นกู้มียอดคงค้างหุ้นกู้ 22 รุ่น มีมูลค่ารวม 27,147.60 ล้านบาท ดังนี้

- [illegible]