

สูตรคำนวณการวิเคราะห์งบการเงิน

- แสดงข้อมูลเฉพาะบริษัทที่มีงบการเงินเป็นแบบธุรกิจทั่วไป (งบการเงินแบบธุรกิจอื่น เช่น ธนาคาร บริษัทประกัน บริษัทหลักทรัพย์ จะไม่มีการแสดงข้อมูล)
- การเปลี่ยนแปลงคำนวณโดยเปรียบเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน ทั้งนี้ ในกรณีที่งวดที่คำนวณ หรืองวดเดียวกันของปีก่อน ไม่มีค่าตัวเลข จะไม่คำนวณการเปลี่ยนแปลงและอัตราการเปลี่ยนแปลง และในกรณีที่งวดเดียวกันของปีก่อนมีค่าติดลบ จะไม่คำนวณอัตราการเปลี่ยนแปลง โดยค่าที่ไม่ได้คำนวณจะแสดงค่าเป็น N.M.

1. คุณภาพรายได้

รายการข้อมูล	รายการข้อมูลในงบการเงินที่ใช้และสูตรคำนวณ
ระยะเวลาเก็บหนี้	<u>365</u> อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า	<u>รายได้จากการดำเนินธุรกิจ (12 เดือนล่าสุด)</u> ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียน
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียน	เป็นผลรวมจากรายการ + ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น-สุทธิ + ลูกหนี้ภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ-หมุนเวียน + ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี-สุทธิ + สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน + ลูกหนี้ที่เกิดจากภาษีอื่นหรือรายการอื่นภายใต้กฎหมาย-หมุนเวียน

2. ความสามารถในการทำกำไร

รายการ	สูตรคำนวณ
ต้นทุน	เป็นผลรวมจากรายการ + ต้นทุน + สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง + ค่าใช้จ่ายในการผลิตและบริการ + ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย + ค่าใช้จ่ายภายใต้สัญญาและใบอนุญาตให้ดำเนินการ + ค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนา
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	เป็นผลรวมจากรายการ + ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร + ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน + ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

รายการ	สูตรคำนวณ
อัตรากำไรขั้นต้นก่อนหักค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	$\frac{\text{(รายได้จากการดำเนินธุรกิจ - ต้นทุน + ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)}}{100}$ รายได้จากการดำเนินธุรกิจ
อัตรากำไรจากการดำเนินงานก่อนหักค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	$\frac{\text{(รายได้จากการดำเนินธุรกิจ - ต้นทุน - ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร + ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)}}{100}$ รายได้จากการดำเนินธุรกิจ
อัตรากำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	$\frac{\text{(กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงิน และภาษีเงินได้ + ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย)}}{100}$ รวมรายได้
อัตรากำไรสุทธิ	$\frac{\text{กำไร (ขาดทุน) สุทธิ สำหรับงวด}}{100}$ รวมรายได้
กำไร (ขาดทุน) จากธุรกรรมอื่น	เป็นผลรวมจากรายการ + กำไร (ขาดทุน) อื่น - (กลับรายการ) ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น - (กลับรายการ) ขาดทุนจากการด้อยค่า - (กลับรายการ) ขาดทุนจากการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ + รายได้อื่น

3. วงจรเงินสด

รายการ	สูตรคำนวณ
วงจรเงินสด	$\text{(ระยะเวลาเก็บหนี้ + ระยะเวลาขายสินค้า)} - \text{ระยะเวลาชำระหนี้เจ้าหนี้การค้า}$
ระยะเวลาเก็บหนี้	$\frac{365}{\text{อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า}}$
อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า	$\frac{\text{รายได้จากการดำเนินธุรกิจ (12 เดือนล่าสุด)}}{\text{ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียน}}$
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียน	เป็นผลรวมจากรายการ + ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น-สุทธิ + ลูกหนี้ภายใต้สัญญากับหน่วยงานของรัฐ-หมุนเวียน + ลูกหนี้ตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี-สุทธิ + สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา-หมุนเวียน + ลูกหนี้ที่เกิดจากภาษีอื่นหรือรายการอื่นภายใต้กฎหมาย-หมุนเวียน

รายการ	สูตรคำนวณ
ระยะเวลาขายสินค้า	365 อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ
อัตราหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ	ต้นทุน (12 เดือนล่าสุด) สินค้าคงเหลือ
ต้นทุน	เป็นผลรวมจากรายการ + ต้นทุน + สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง + ค่าใช้จ่ายในการผลิตและบริการ + ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย + ค่าใช้จ่ายภายใต้สัญญาและใบอนุญาตให้ดำเนินการ + ค่าใช้จ่ายในการวิจัยและพัฒนา
สินค้าคงเหลือ	สินค้าคงเหลือสุทธิ + ที่ดินและต้นทุนโครงการรอการพัฒนา (กรณีเป็นธุรกิจอสังหาริมทรัพย์)
ระยะเวลาชำระหนี้เจ้าหนี้การค้า	365 อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า
อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า	ต้นทุน (12 เดือนล่าสุด) เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียน
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียน	เป็นผลรวมจากรายการ + เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น + หนี้สินที่เกิดจากสัญญาและค่าเช่ารับล่วงหน้า-หมุนเวียน + หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี + ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย-หมุนเวียน + หนี้สินภายใต้สัญญาและใบอนุญาตให้ดำเนินการ-หมุนเวียน + เจ้าหนี้ที่เกิดจากภาษีอื่นหรือรายการอื่นภายใต้กฎหมาย-หมุนเวียน

4. การประเมินมูลค่าสินทรัพย์

รายการ	สูตรคำนวณ
สัดส่วนการด้อยค่าของสินทรัพย์ (จากงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ) ต่อสินทรัพย์รวม	$\frac{((\text{กลับรายการ}) \text{ ขาดทุนจากการด้อยค่า - กำไร (ขาดทุน) จากการเปลี่ยนแปลงในส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ - กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนในตราสารทุนด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) * 100}{\text{สินทรัพย์รวม}}$
สัดส่วนการด้อยค่าของสินทรัพย์ (จากงบกระแสเงินสด) ต่อสินทรัพย์รวม	$\frac{((\text{โอนกลับ}) \text{ ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ถาวร + (โอนกลับ) ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และการร่วมค้า + (โอนกลับ) ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์อื่น) * 100}{\text{สินทรัพย์รวม}}$

5. การใช้เงินกู้ยืม

รายการ	สูตรคำนวณ
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	$\frac{\text{หนี้สินรวม}}{\text{ส่วนของผู้ถือหุ้น}}$
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อกำไรก่อนหักดอกเบี้ย ภาษี ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย	$\frac{\text{หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย}}{\text{กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงิน และภาษีเงินได้ (12 เดือนล่าสุด) + ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย (12 เดือนล่าสุด)}}$
หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ย	<p>เป็นผลรวมจากรายการ</p> <ul style="list-style-type: none"> + เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน + เงินกู้ยืมระยะสั้น + หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี + หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี + หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี + หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้ โดยพิจารณาจากกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน	$\frac{\text{เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน (12 เดือนล่าสุด) หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี + จ่ายดอกเบี้ยจากงบกระแสเงินสด (12 เดือนล่าสุด)}}{\text{หนี้สินระยะยาวส่วนที่ถึงกำหนดชำระเกินกว่าหนึ่งปี}}$
อัตราส่วนความสามารถในการจ่ายดอกเบี้ย โดยพิจารณาจากกระแสเงินสดจากการดำเนินงาน	$\frac{\text{เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน}}{\text{จ่ายดอกเบี้ยจากงบกระแสเงินสด}}$

หมายเหตุ : ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายใช้ข้อมูลจากงบกระแสเงินสด