

วันที่ 9 พฤศจิกายน 2564

เรื่อง คำอธิบายและวิเคราะห์ผลการดำเนินงานสำหรับงบการเงิน ไตรมาส 3 สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564

เรียน กรรมการและผู้จัดการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สิ่งที่ส่งมาด้วย

คำอธิบายและวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ สำหรับผลการดำเนินงานสำหรับงบการเงิน ไตรมาส 3 สิ้นสุด
ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ภาษาไทย และ ภาษาอังกฤษ ฉบับละ 1 ชุด

บริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด จำกัด (มหาชน) ("บริษัทฯ") ขอนำส่งงบการเงิน ไตรมาส 3 สิ้นสุด ณ วันที่ 30
กันยายน 2564 ซึ่งผ่านการสอบทานจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแล้วต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

โดยผลการดำเนินงานของบริษัทฯ สำหรับงบการเงินไตรมาส 3 สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 มีกำไรสุทธิ
เท่ากับ 103.17 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ขออธิบายถึงสาเหตุของผลการดำเนินงานของบริษัทสำหรับงบไตรมาส 3 สิ้นสุด ณ
วันที่ 30 กันยายน 2564 รายละเอียดตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นาย เศรษฐศิริ ศักดิ์สิทธิเสรีกุล)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

บริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด จำกัด (มหาชน)

คำอธิบายและวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ
สำหรับผลประกอบการไตรมาส 3 สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2564
บริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน)

1. ภาพรวมธุรกิจ

บริษัท โคลเวอร์ เพาเวอร์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ” หรือ “CV”) จัดตั้งเมื่อวันที่ 8 สิงหาคม 2556 เพื่อลงทุนพัฒนาโครงการโรงไฟฟ้าพลังงานหมุนเวียน โดยกลุ่มวิศวกรที่มีความเชี่ยวชาญด้านงานวิศวกรรมออกแบบและก่อสร้างโรงไฟฟ้าพลังงานหมุนเวียน (EPC turnkey)

ลักษณะการประกอบธุรกิจ

ธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ สามารถจำแนกออกเป็น 3 ธุรกิจหลัก ได้แก่

(1) ธุรกิจผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า

กลุ่มบริษัทฯ ประกอบธุรกิจผลิตไฟฟ้าจากพลังงานหมุนเวียน โดยมุ่งเน้นพัฒนาและกระจายการลงทุนในโรงไฟฟ้าที่ใช้เทคโนโลยีจากพลังงานหมุนเวียนหลากหลายประเภท ได้แก่ ชีวมวล ชยะ ก๊าซชีวภาพ พลังงานแสงอาทิตย์ และพลังงานลม เป็นต้น โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กลุ่มบริษัทฯ มีโครงการโรงไฟฟ้าพลังงานพลังงานหมุนเวียนที่เปิดดำเนินการเชิงพาณิชย์แล้ว จำนวน 4 โครงการ ขนาดกำลังการผลิตติดตั้งรวม 26.2 เมกะวัตต์ (กำลังการผลิตตามสัดส่วนการถือหุ้น/สิทธิในการถือหุ้นรวม 16.7 เมกะวัตต์) แบ่งเป็นโครงการโรงไฟฟ้าชีวมวลจำนวน 3 โครงการ ดำเนินการภายใต้ CV CPL และ RTB (บริษัทร่วม) และโครงการโรงไฟฟ้าชยะ จำนวน 1 โครงการ ดำเนินการภายใต้ CPX

และกลุ่มบริษัทฯได้เข้าทำการซื้อหุ้นในบริษัท สยามเพเลลิทเพาเวอร์ จำกัด คิดเป็นสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100 ซึ่งดำเนินโครงการโรงไฟฟ้าพลังงานก๊าซธรรมชาติ ที่เปิดดำเนินการเชิงพาณิชย์แล้ว ขนาดกำลังการผลิตติดตั้งรวม 7.4 เมกะวัตต์ เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2564

(2) ธุรกิจด้านวิศวกรรม

กลุ่มบริษัทฯ ประกอบธุรกิจด้านวิศวกรรมก่อสร้างโรงไฟฟ้ามายาวนานกว่า 15 ปี มุ่งเน้นงานให้บริการงานก่อสร้างโรงไฟฟ้ากลุ่มพลังงานจากเชื้อเพลิงชีวมวล ชยะ และชีวภาพ และงานก่อสร้างอาคารและโครงสร้างพื้นฐานทั่วไป โดยดำเนินงานให้บริการงานด้านการออกแบบ จัดหาเครื่องจักรและอุปกรณ์ และก่อสร้าง (Engineering Procurement and Construction: EPC) แบบครบวงจร ให้แก่ โรงไฟฟ้าของกลุ่มบริษัทฯ และลูกค้าทั่วไป โดยดำเนินกิจการภายใต้ SBC และ SBE ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถือหุ้นร้อยละ 100 และร้อยละ 100 ตามลำดับ

(3) ธุรกิจเชื้อเพลิง

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจให้บริการเดินเครื่องและบำรุงรักษา (Operation and Maintenance: O&M) ให้แก่ลูกค้าโรงไฟฟ้าทั่วไป มุ่งเน้นให้บริการเดินเครื่องและบำรุงโรงไฟฟ้ากลุ่มพลังงานจากพลังงานหมุนเวียน โดยดำเนินกิจการภายใต้ SBE ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถือหุ้นร้อยละ 100 ทั้งนี้ บริษัทฯ มีทีมวิศวกรและผู้เชี่ยวชาญที่มีประสบการณ์ในการปฏิบัติงานเดินเครื่องและบำรุงรักษาที่พร้อมให้บริการอย่างครบวงจร

2. ผลการดำเนินงาน

บริษัทฯ ประกอบธุรกิจหลัก 3 ธุรกิจหลัก ได้แก่ (1) ธุรกิจผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า (2) ธุรกิจด้านวิศวกรรม และ (3) ธุรกิจเชื้อเพลิง

2.1 รายได้รวม

สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2564 กลุ่มบริษัทฯ มีรายได้รวมเท่ากับ 1,068.53 ล้านบาท ลดลงจำนวน 956.04 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 47.22 เมื่อเปรียบเทียบกับงวด 9 เดือนสิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2563 ซึ่งมีรายได้รวม 2,024.57 ล้านบาท โดยสรุปรายได้ของแต่ละธุรกิจได้ดังนี้

รายได้จากธุรกิจผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า งวด 9 เดือนสิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2563 และ 2564 มีรายได้เท่ากับ 304.51 ล้านบาท และ 388.25 ล้านบาท ตามลำดับ เพิ่มขึ้น 83.74 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 27.50 เนื่องจากมีการเปิดดำเนินการเชิงพาณิชย์ของโรงไฟฟ้าขยะ 1 โครงการ เมื่อวันที่ 30 ตุลาคม 2563

รายได้จากธุรกิจด้านวิศวกรรม งวด 9 เดือนสิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2563 และ 2564 มีรายได้เท่ากับ 1,668.41 ล้านบาท และ 633.72 ล้านบาท ตามลำดับ ลดลงเป็นจำนวน 1,034.69 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 62.02 เนื่องจากในปี 2563 กลุ่มบริษัทฯ มีการรับรู้รายได้จากการขายเครื่องจักรและให้บริการวิศวกรรมก่อสร้างโครงการโรงไฟฟ้าพลังงานหมุนเวียนแห่งหนึ่งในประเทศไทยและได้ทยอยรับรู้รายได้ของโครงการส่วนใหญ่ในปี 2563 ทำให้รายได้ของธุรกิจด้านวิศวกรรมในปี 2564 มีรายได้ลดลง

และมีรายได้ดอกเบี้ยรับจากการให้กู้ยืมเงินแก่บริษัทที่เกี่ยวข้อง ซึ่งช่วงเวลาเดียวกันในปี 2564 ไม่มีรายได้ดอกเบี้ย

รายได้ตามงบการเงินรวม	สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	2563 (สอบทาน/ปรับปรุงใหม่)		2564 (สอบทาน)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการขายไฟฟ้า	304.51	15.04	388.25	36.33
โรงไฟฟ้าชีวมวล	304.51	15.04	311.55	29.16
โรงไฟฟ้าขยะ	-	-	76.70	7.17
รายได้จากการขายเครื่องจักรและ ให้บริการวิศวกรรมก่อสร้าง	1,668.41	82.40	633.72	59.31
รายได้จากการขายเครื่องจักร	1,287.50	69.59	372.12	34.83
รายได้จากการให้บริการวิศวกรรมก่อสร้าง	380.91	18.81	261.60	24.48
รายได้จากการให้บริการ	6.38	0.32	9.89	0.93
รายได้จากการให้บริการเดินเครื่องและ งานซ่อมบำรุง	6.38	0.32	9.89	0.93
รวมรายได้จากการดำเนินงาน	1,979.30	97.76	1,031.86	95.57
รายได้อื่นๆ ¹	45.27	2.24	36.67	3.43
รายได้รวม	2,024.57	100.00	1,068.53	100.00

หมายเหตุ: ¹ รายได้อื่นๆ ได้แก่ รายได้จากการให้เช่า/ให้บริการกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายได้ค่าปรับจากการยกเลิกสัญญา ดอกเบี้ยรับจากเงินฝากสถาบันการเงิน/จากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน และกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เป็นต้น

2.2 งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 กลุ่มบริษัทฯ มีงานด้านวิศวกรรมที่ยังมิได้ส่งมอบตามมูลค่าสัญญาคงเหลือที่คาดว่าจะรับรู้รายได้ จำนวนรวม 504.58 ล้านบาท โดยมีรายละเอียด ดังนี้

ประเภทโครงการ	มูลค่าสัญญาคงเหลือที่คาดว่าจะรับรู้รายได้ (ล้านบาท)
1. โครงการสถานที่ฝังกลบขยะชุมชน และอุตสาหกรรม Gingga Waste Management Facility ในประเทศออสเตรเลีย	56.57
2. โครงการผลิตเชื้อเพลิง Biofusion	97.06
3. โครงการอื่นๆ	350.95
รวม	504.58

2.3 ต้นทุนขายและให้บริการ และอัตรากำไรขั้นต้น

สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2564 และงวดเดียวกันของปีก่อน กลุ่มบริษัทฯ มีต้นทุนขายและให้บริการรวม เท่ากับ 814.40 ล้านบาท และ 1,706.04 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้นเท่ากับร้อยละ 21.07 และร้อยละ 13.81 ของรายได้จากการดำเนินงาน ตามลำดับ

กำไรขั้นต้นจากธุรกิจผลิตและจำหน่ายไฟฟ้า สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2563 และ 2564 มีกำไรขั้นต้นเท่ากับ 64.43 ล้านบาท (อัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 21.16) และ 99.82 ล้านบาท (อัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 25.71) ตามลำดับ โดยมีกำไรขั้นต้นเพิ่มขึ้นเท่ากับ 35.39 ล้านบาท คิดเป็นเพิ่มขึ้นร้อยละ 54.93 เนื่องจากมีการรับรู้รายได้จากการจำหน่ายไฟฟ้าเพิ่มขึ้นในปี 2564 จากโครงการโรงไฟฟ้าขยะที่รับรู้รายได้ในเชิงพาณิชย์แล้วในปี 2564 และในไตรมาสที่ 4 ปี 2564 กลุ่มบริษัทฯ ได้เข้าลงทุนในโครงการโรงไฟฟ้าก๊าซธรรมชาติอีกจำนวน 7.4 เมกะวัตต์ ซึ่งจะเริ่มรับรู้รายได้ในปี ไตรมาสที่ 4 ปี 2564 เช่นกัน

กำไรขั้นต้นจากธุรกิจด้านวิศวกรรม สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2563 และ 2564 มีกำไรขั้นต้นเท่ากับ 206.05 ล้านบาท (อัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 12.35) และ 115.55 ล้านบาท (อัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 18.23) โดยกำไรขั้นต้นลดลงเท่ากับ 90.50 ล้านบาท คิดเป็นลดลง 43.92 เนื่องจากรายได้จากธุรกิจด้านวิศวกรรมลดลงคิดเป็นร้อยละ 62.02

อย่างไรก็ตามในงวด 9 เดือนสิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2564 กลุ่มบริษัทฯ มีอัตรากำไรขั้นต้นเพิ่มขึ้น เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อนเนื่องจากอัตรากำไรขั้นต้นของธุรกิจขายไฟฟ้า และ ธุรกิจขายเครื่องจักรและให้บริการวิศวกรรมก่อสร้าง มีการเพิ่มขึ้นในอัตราที่สูงกว่าการลดลงของอัตรากำไรขั้นต้นจากต้นทุนให้บริการ สามารถสรุปได้ในตารางดังนี้

งบการเงินรวม ต้นทุนขายและให้บริการ	ไตรมาส 3/2563 (สอบทาน/ปรับปรุงใหม่)		ไตรมาส 3/2564 (สอบทาน)	
	ล้านบาท	อัตรากำไรขั้นต้น (ร้อยละ)	ล้านบาท	อัตรากำไรขั้นต้น (ร้อยละ)
ต้นทุนขายไฟฟ้า	240.08	21.16	288.43	25.71
ต้นทุนขายเครื่องจักรและให้บริการวิศวกรรมก่อสร้าง	1,462.36	12.35	518.17	18.23
ต้นทุนให้บริการ	3.60	43.57	7.80	21.13
รวม	1,706.04	13.81	814.40	21.07

2.4 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2564 และงวดเดียวกันของปีก่อน กลุ่มบริษัท มีค่าใช้จ่ายในการบริหาร เท่ากับ 116.52 ล้านบาท และ 115.85 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 10.91 และร้อยละ 5.72 ของรายได้รวม ตามลำดับ สามารถสรุปได้ในตารางดังนี้

งบการเงินรวม ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	ไตรมาส 3/2563 (สอบทาน/ปรับปรุงใหม่)		ไตรมาส 3/2564 (สอบทาน)	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	26.17	16.99	42.57	36.53
ค่าธรรมเนียมและค่ารับรอง ¹	9.72	9.40	9.30	7.98
ค่าจ้างบริการและค่ารับเหมา ²	34.47	32.01	4.98	4.27
ค่าที่ปรึกษาและผลตอบแทนกรรมการ	5.37	4.30	18.77	16.11
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	3.06	3.08	4.52	3.88
ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ³	37.06	34.22	36.38	31.23
รวม	115.85	100.00	116.52	100.00

หมายเหตุ:

- ค่าธรรมเนียมและค่ารับรอง ส่วนใหญ่ประกอบด้วย เงินสมทบกองทุนวิชาชีพชุมชน ค่าธรรมเนียมธนาคาร ค่าภาษีอากร ภาษีโรงเรือนและที่ดิน และ ภาษีธุรกิจเฉพาะ เป็นต้น
- ค่าจ้างบริการและค่ารับเหมา ส่วนใหญ่ประกอบด้วย ค่าจ้างงานบริการสำนักงานส่วนกลางซึ่งจ่ายให้แก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ในระหว่างปี 2561-2563 ก่อนการจัดโครงสร้างกลุ่มบริษัท ในเดือนพฤษภาคม 2563 ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการโครงการก่อสร้างโรงไฟฟ้า และค่าจ้างบริการรักษาความปลอดภัย เป็นต้น
- ค่าใช้จ่ายอื่นๆ ส่วนใหญ่ประกอบด้วย ค่าเบี้ยประกันภัย ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศซึ่งเป็นผลจากการแปลงค่าบการเงิน ณ วันสิ้นงวด ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง/ที่พัก และค่าใช้จ่ายซ่อมแซมบำรุงรักษาสถานงาน เป็นต้น

2.5 กำไรสุทธิ

สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2564 และงวดเดียวกันของปีก่อน กลุ่มบริษัท มีกำไรสุทธิเท่ากับ 103.17 ล้านบาท และ 159.34 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นอัตรากำไรสุทธิเท่ากับร้อยละ 9.66 และร้อยละ 7.87 ตามลำดับ

สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2564 กลุ่มบริษัท มีกำไรสุทธิลดลงจำนวน 56.17 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 35.25 เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน สาเหตุหลักเนื่องจากเป็นช่วงปลายของงานโครงการ EPC ที่มีอยู่เดิม แต่อย่างไรก็ตามสำหรับธุรกิจไฟฟ้ามีกำไรเพิ่มขึ้นจากทั้งจำนวนโรงไฟฟ้าที่เพิ่มขึ้นและประสิทธิภาพในการผลิตที่เพิ่มขึ้น

ทั้งนี้ กำไรสุทธิส่วนของบริษัทใหญ่สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2564 และงวดเดียวกันของปีก่อน เท่ากับ 101.37 ล้านบาท และ 47.76 ล้านบาท ตามลำดับ เพิ่มขึ้นจำนวน 53.61 ล้านบาท คิดเป็น 112% เนื่องจากในเดือนมิถุนายน 2563 มีการปรับโครงสร้างการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน ทำให้มีกำไรสุทธิส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นอื่น จำนวน 120.63 ล้านบาท

3. ฐานะทางการเงิน

3.1 สินทรัพย์

ณ 30 กันยายน 2564 บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวมจำนวน 3,025.06 ล้านบาท โดยสินทรัพย์หลักรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ จำนวน 1,195.25 ล้านบาท ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่นจำนวน 834.18 ล้านบาทและงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน 34.30 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 39.51 ร้อยละ 27.58 และ ร้อยละ 1.13 ต่อสินทรัพย์รวมตามลำดับ

3.2 หนี้สิน

ณ 30 กันยายน 2564 บริษัทฯ มีหนี้สินรวมจำนวน 1,116.95 ล้านบาท ซึ่งหนี้สินส่วนใหญ่ประกอบด้วย เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นคิดเป็นร้อยละ 32.87 ของหนี้สินรวม และเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน คิดเป็นร้อยละ 62.86 ของหนี้สินรวม

3.3 ส่วนของผู้ถือหุ้น

ณ 30 กันยายน 2564 บริษัทฯ มีส่วนของผู้ถือหุ้นจำนวน 1,908.07 ล้านบาท โดยส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้นจาก ณ สิ้นปีก่อน 1,317.30 ล้านบาท หรือร้อยละ 222.98 มีสาเหตุหลักจากการเรียกชำระเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนครั้งแรก

3.4 งบกระแสเงินสด

ณ 30 กันยายน 2564 บริษัทฯ มีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นงวด และปลายงวด จำนวน 37.29 ล้านบาท และ 681.23 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีกระแสเงินสดจากการดำเนินงานจำนวน (99.37) ล้านบาท โดยมีสาเหตุหลักมาจากกระแสเงินสดรับจากกำไรจากการดำเนินงานก่อนการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน 183.08 ล้านบาท และมีกระแสเงินสดลดลงจำนวน (246.69) ล้านบาท จากการเพิ่มขึ้นของเงินทุนหมุนเวียนสุทธิซึ่งมีสาเหตุหลักมาจากยอดลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น (337.56) จากลูกหนี้การค้ากลุ่มธุรกิจด้านวิศวกรรมที่ยังไม่ได้เรียกเก็บตามสัญญา และยอดหนี้สินหมุนเวียนที่ลดลงจำนวน (59.16) ล้านบาท ซึ่งคือยอดภาษีค้างชำระที่มีการชำระในปลายเดือนมีนาคม 2563 ในขณะที่มีเงินสดจ่ายภาษีเงินได้ (35.76) ล้านบาท นอกจากนี้บริษัทฯ มีกระแสเงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุนจำนวน (76.35) ล้านบาท และมีกระแสเงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน 818.60 ล้านบาท จากการรับชำระเงินค่าหุ้นเพิ่มทุนและเสนอขายหุ้นต่อประชาชนครั้งแรก สามารถสรุปได้ในตารางดังนี้

รายการ	สำหรับงวด 9 เดือนสิ้นสุด	
	30 กันยายน 2563 (สอบทาน/ปรับปรุงใหม่)	30 กันยายน 2564 (สอบทาน)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	81.03	(99.37)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(310.56)	(76.35)
เงินสดสุทธิจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	168.77	818.60
ผลกระทบของอัตราแลกเปลี่ยนที่มีต่อเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด และผลต่างจากการแปลงค่าทางการเงิน	0.74	1.06
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม	94.62	37.29
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 30 กันยายน	34.60	681.23

4. อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

รายการ	งบการเงินรวม	
	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2563 (ให้ความเชื่อมั่น/ปรับปรุงใหม่) ¹	สำหรับ 9 เดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2564 (สอบทาน)
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	0.65	2.19
อัตรากำไรขั้นต้น (ร้อยละ)	13.88	21.07
อัตรากำไรสุทธิ (ร้อยละ)	7.93	9.66
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ร้อยละ)	36.94	11.50
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	2.29	0.59

หมายเหตุ : ¹ งบการเงินรวมเสมือน สำหรับปี 2562 และ 2563 ที่นำมาแสดงเปรียบเทียบกับตัวเลขที่มีการปรับปรุงใหม่ ซึ่งแสดงไว้ในรายงานการให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีรับอนุญาตต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน