ชื่อนิติบุคคล : บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) เลขทะเบียนนิติบุคคล : 0107542000011

ลำดับ

2

3

6

3

9

10

11

12

13

14

15

หมายเหตุ :

อัตราส่วนแสดงความสามารถในกา

อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

อัตราส่วนโครงสรางงบแสดงฐานะการเงิน

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ บริษัท ซีพี ออลล์ จำกัด (มหาชน) ข้อมูลปิงบการเงิน 2562 - 2564			
อัตราส่วน	2562	2563	2564
มสามารถในการทำกำไร			
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวม(ROA) (%)	7.15	4.07	2.16
อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น(ROE) (%)	26.52	17.76	11.15
ผลตอบแทนจากกำไรขั้นต้นต่อรายได้รวม (%)	0.00	0.00	0.00
ผลตอบแทนจากการดำเนินงานต่อรายได้รวม (%)	6.09	4.44	2.56
ผลตอบแทนจากกำไรสุทธิต่อรายได้รวม (%)	5.59	4.35	2.82
ตัวชี้วัดสภาพคล่อง			
อัตราส่วนทุนหมุนเวียน(เท่า)	0.58	0.61	0.57
อัตราการหมุนเรียนของลูกหนึ่ (เท่า)	70.21	60.80	44.32
อัตราการหมุนเวียนของสินจ้าผงเหลือ (เท่า)	17.07	14.57	13.42
อัตราการหมุนเวียนของเจ้าหนี้ (เท่า)	3.07	3.48	4.00

1.28

92.16

3.54

0.72

2.54

0.72

0.93

53.18

5.18

0.81

4.18

0.81

0.76

94.00

5.17

0.81

4.17

0.81

เลือกปึงบการเงิน 2564 2564 2560 งบแสดงฐานะการเงิน งบกำไร อัตราส่วนทางการเงิน เปรียบเทียบรายปี เปรียบเทียบในประเภทธุรกิจ

พิมพ์ Excel

ข้อมูล ณ วันที่ 8 พ.ย. 65

พิมพ์ PDF

2. รายการที่แสดงผลขึ้นอยู่กับรูปแบบงบการเงินที่นิติบุคคลนำส่ง

3. กรณีนิติบุคคลมีการเปลี่ยนรอบปีบัญชีงบการเงินระบบจะแสดงเฉพาะข้อมูลงบการเงินรอบปีบัญชีที่มีการเปลี่ยนแปลงฉบับล่าสุดของนิติบุคคลที่ได้นำส่งต่อกรมฯ เท่านั้น หากต้องการทราบรายละเอียดเพิ่มเติม

อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (เท่า)

อัตราผ่าใช้จ่ายการดำเนินงานต่อรายได้ระม (%)

อัตราส่วนสินทรัพย์รวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)

อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (เท่า)

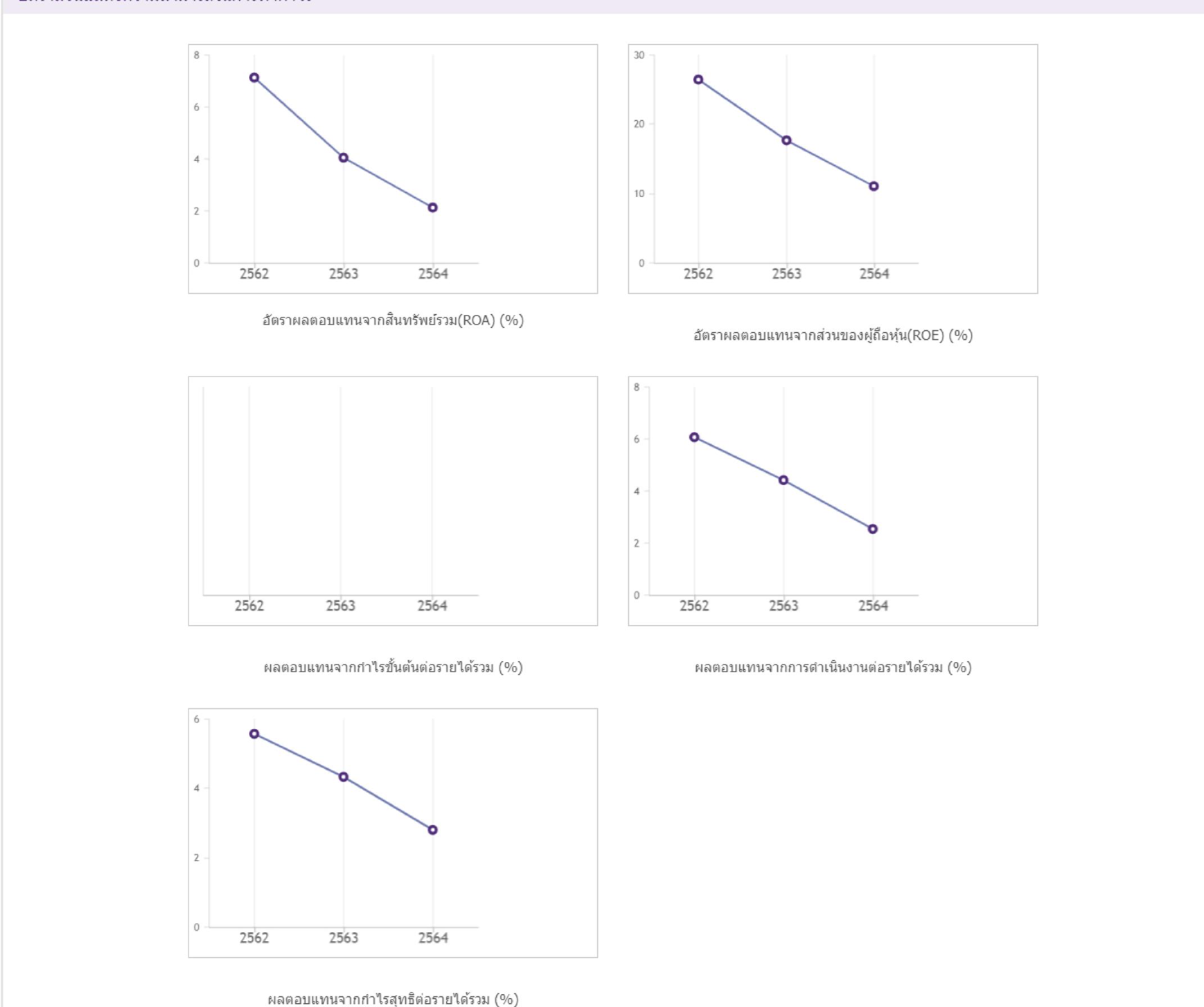
อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อผ่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)

อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อทุนดำเนินงาน (เท่า)

แสดงเฉพาะรายการสำคัญทางการเงิน

สามารถขอตรวจค้นและคัดสำเนาเอกสารงบการเงินผ่านช่องทางบริการต่าง ๆ ของกรมได้

อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร



วัดประสิทธิภาพในการทำกำไรจากสินทรัพย์ว่ามากน้อยเพียงใด ตัวเลขยิ่งสูง ยิ่งแสดงถึงความสามารถในการทำกำไรที่สูงขึ้นและแสดงว่ากิจการมีการใช้สินทรัพย์อย่างมีประสิทธิภาพ

สามารถในการทำกำไรจากสินทรัพย์ที<u>่ลดลง</u>

บทวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน : อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร

<u>บทวิเคราะห์</u> ป็งบการเงิน 2564 มีค่าเท่ากับ 2.16 หมายความว่าถ้ากิจการลงทุนในสินทรัพย์ 100 บาทจะสามารถทำกำไรจากสินทรัพย์ใต้ 2.16 บาท ซึ่งตัวเลข ดังกล่าว <u>ลดลง</u>จากปังบการเงิน 2563 เท่ากับ <u>1.91</u> แสดงว่ากิจการมีความ

<u>อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์รวมเฉลี่ย (1)</u> = (กำไรสุทธิ x 100) / สินทรัพย์รวมถัวเฉลี่ย

<u>อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (2)</u> = (กำไรสุทธิ x 100) / ส่วนของผู้ถือหุ้นถัวเฉลี่ย วัดผลตอบแทนจากการลงทุนของผู้ถือหุ้นโดยเฉพาะ (ประกอบด้วยส่วนทุน กำไรสะสม และเงินสำรองต่างๆ) หากกิจการมีอัตรากำไรสูง ค่านี้ควรจะสูงด้วย หรือผลตอบแทนที่ผู้ถือหุ้นจะได้รับจาก การลงทุนควรจะเพิ่มขึ้น

ป็งบการเงิน <u>2564</u> มีค่าเท่ากับ <u>11.15</u> หมายความว่าถ้ากิจการมีส่วนของผู้ถือหุ้น 100 บาท สามารถทำกำไรได้ 11.15 บาท ซึ่งตัวเลขดังกล่าว <u>ลดลง</u>จากปิงบการเงิน <u>2563</u> เท่ากับ <u>6.61</u> แสดงว่ากิจการมีความสามารถในการ ทำกำไรที<u>่ลดลง</u>

<u>อัตราผลตอบแทนจากกำไรต่อรายได้รวม (3-5)</u> = (กำไร x 100) / ยอดขายสุทธิ วัดผลตอบแทนที่ได้รับเทียบกับยอดขาย ค่ายิ่งสูงยิ่งแสดงว่ากิจการมีประสิทธิภาพในการทำกำไรเมื่อเทียบกับยอดขายได้ดี และทั้ง 3 อัตราส่วนด้านกำไรนี้ควรพิจารณาประกอบกัน เพื่อหาสาเหตุที่

กระทบกับกำไรสุทธิว่า กรณีที่กำไรสุทธิลดลงเกิดจากค่าใช้จ่ายใด ไม่ว่าจะเป็นต้นทุนขาย ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน หรือต้นทุนทางการเงิน เพื่อให้สามารถแก้ไขได้ถูกจุด

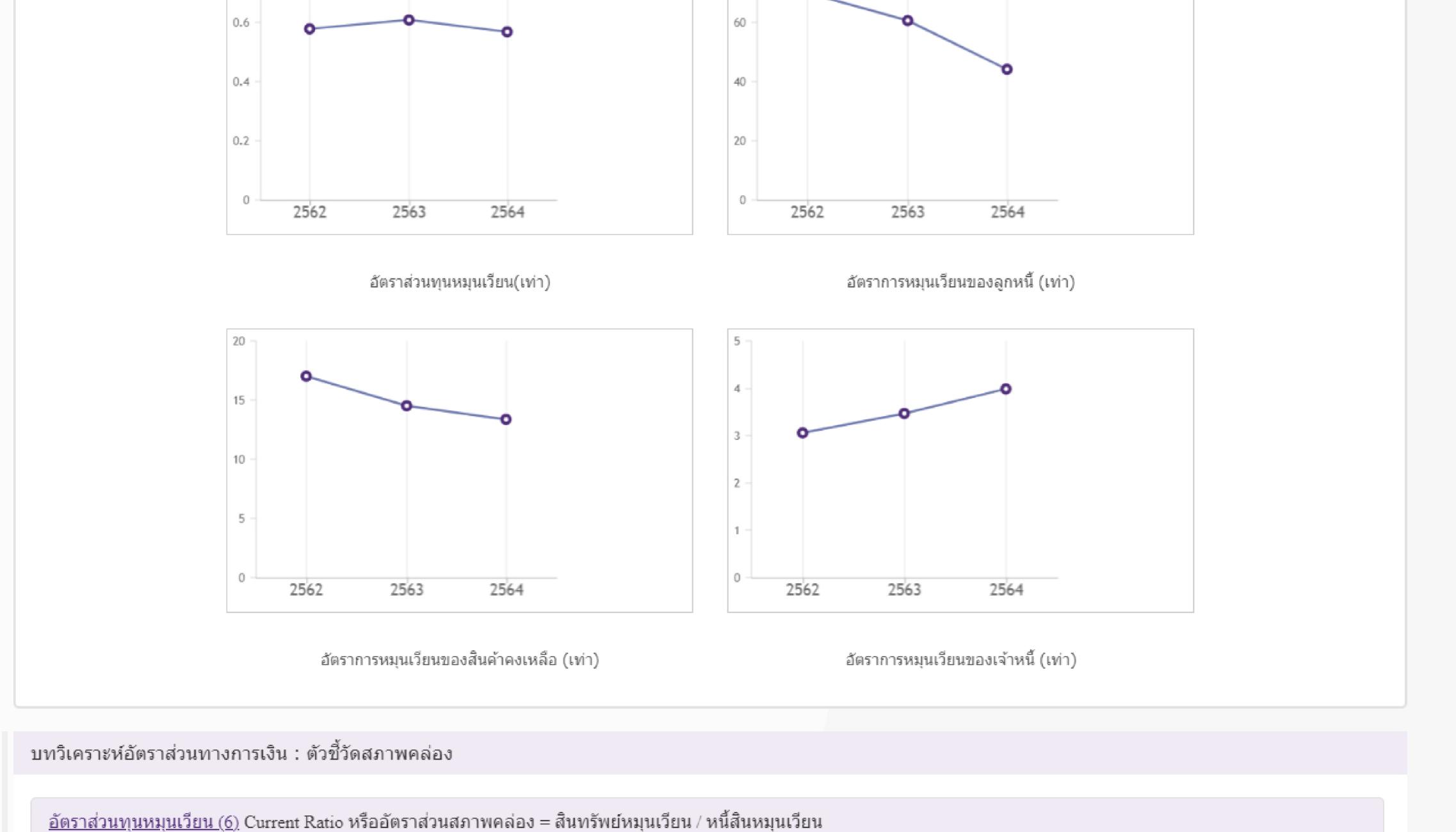
<u>บทวิเคราะห์</u>

สามารถในการทำกำไรที่<u>ลดลง</u>

ป็งบการเงิน 2564 มีค่าเท่ากับ 2.82 หมายความว่าจากยอดขาย 100 บาท หลังหักต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายต่างๆ แล้ว มีกาไร 2.82 บาท ซึ่งตัวเลข ดังกล่าว <u>ลดลง</u>จากปังบการเงิน <u>2563</u> เท่ากับ <u>1.53</u> แสดงว่ากิจการมีความ

ตัวชี้วัดสภาพคล่อง

<u>บทวิเคราะห์</u>



ใน 1 ปีมากกว่าสินทรัพย์ที่เปลี่ยนเป็นเงินสดได้ แปลว่า กิจการมีความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง <u>บทวิเคราะห์</u>

ตลาดในขณะนั้น

<u>บทวิเคราะห์</u>

<u>บทวิเคราะห์</u>

<u>ขึ้น</u>

การบริหารสินทรัพย์ <u>ลดลง</u>

ป็งบการเงิน <u>2564</u> เท่ากับ <u>0.57</u> หมายความว่า หากกิจการมีหนี้สินหมุนเวียน 1 บาท กิจการจะมีสินทรัพย์หมุนเวียนที่จะชำระหนี้ 0.57 บาท แสดงว่ากิจการมีสินทรัพย์หมุนเวียน<u>ใม่เพียงพอ</u>ที่จะจ่ายชำระหนี้ระยะสั้น เมื่อ เทียบกับปังบการเงิน <u>2563</u> ที่มีค่าเพียง 0.61 ถือว่ากิจการมีสภาพคล่อง<u>ลดลง</u> <u>อัตราหมุนเวียนของลูกหนี้ (7)</u> AR Turnover = ยอดขายรวม / ลูกหนี้คงเหลือถัวเฉลี่ย

ใช้วัดสภาพคล่องของลูกหนี้ในรอบระยะเวลาบัญชีหนึ่งว่าเก็บเงินจากลูกหนี้ได้กี่รอบ คือ ความเร็วในการเปลี่ยนลูกหนี้เป็นเงินสด ค่ายิ่งสูง แสดงถึงการบริหารลูกหนี้ได้ดีหรือลูกหนี้เป็นลูกหนี้ที่ดี เก็บ

ใช้วัดความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้น ค่ายิ่งสูงแสดงว่ากิจการมีสินทรัพย์หมุนเวียนมากกว่าหนี้ระยะสั้น มีความคล่องตัวในการชำระหนี้ระยะสั้น ถ้าค่าน้อยกว่า 1 แสดงว่ามีหนี้สินที่ถึงกำหนดชำระ

<u>บทวิเคราะห์</u> ป็งบการเงิน <u>2564</u> เท่ากับ <u>44.32</u> หมายความว่ากิจการสามารถขายสินค้าเป็นเงินเชื้อและเก็บเงินจากลูกหนื้ได้ 44.32 รอบ <u>ลดลง</u>จากปังบการเงิน <u>2563</u> เท่ากับ <u>16.48</u> แสดงว่ากิจการมีประสิทธิภาพในการบริหารลูกหนื้<u>ลด</u> <u>ลง</u> แต่ทั้งนี้ต้องพิจารณานโยบายการให้สินเชื่อของกิจการประกอบด้วย

อัตราการหมุนเวียนของสินค้าคงเหลือ (8) Inventory Turnover = ต้นทุนสินค้าขาย / สินค้าคงเหลือถัวเฉลี่ย เป็นการวัดจำนวนครั้งที่ขายสินค้าได้ในรอบระยะเวลาบัญชี ค่ายิ่งสูง แปลว่า บริหารการขายสินค้าได้เร็ว มีสินค้าคงเหลือน้อย มีสภาพคล่องสูง ในช่วงที่สภาวะเศรษฐกิจไม่ดี การมีสินค้าคงเหลือใน

ปริมาณที่มากเกินไปจะเป็นภาระต่อกิจการด้านต้นทุนสินค้า แต่ในช่วงที่เศรษฐกิจดี การเก็บสินค้าคงเหลือ ไว้ในปริมาณมากจะทำให้มีสินค้าเพียงพอต่อการขาย ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับความต้องการของ

<u>บทวิเคราะห์</u> ป็งบการเงิน 2564 เท่ากับ 13.42 หมายความว่ากิจการสามารถขายสินค้าได้ 13.42 รอบ <u>ลดลง</u>จากปังบการเงิน 2563 เท่ากับ 1.15 แสดงว่าประสิทธิภาพในการบริหารสินค้าคงเหลือของกิจการ<u>ลดลง</u> ทั้งนี้ต้องพิจารณาถึง ความต้องการของตลาดและภาวะเศรษฐกิจในช่วงเวลาดังกล่าวประกอบด้วย

เงินได้ตามกำหนด แต่ถ้าสูงมากอาจจะเข้มงวดกับลูกหนี้มากเกินไป ต้องพิจารณานโยบายการให้เครดิตด้วย

<u>อัตราการหมุนเวียนของเจ้าหนี้ (9)</u> AP Turnover = ต้นทุนขาย / เจ้าหนี้คงเหลือถัวเฉลี่ย ใช้วัดสภาพคล่องของกิจการในการจ่ายชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ ค่ายิ่งสูงแสดงว่ากิจการสามารถจ่ายชำระหนี้ได้เร็ว แสดงถึงการบริหารหนี้คงค้างได้ดี

ป็งบการเงิน <u>2564</u> เท่ากับ <u>4.00</u> หมายความว่ากิจการสามารถซื้อสินค้าเป็นเงินเชื่อและจ่ายชำระหนี้ได้ 4.00 รอบ <u>เพิ่มขึ้น</u>จากปิงบการเงิน <u>2563</u> เท่ากับ <u>0.52</u> แสดงว่ากิจการมีประสิทธิภาพในการบริหารเจ้าหน<u>ี้เพิ่มขึ้น</u> แต่

ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับนโยบายการให้สินเชื่อระหว่างกิจการกับเจ้าหนี้ด้วย

2562

2563

<u>อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม(เท่า) (10)</u> Total Assets Turnover = ขายสุทธิ / สินทรัพย์รวมถัวเฉลีย

<u>อัตราค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานต่อรายได้รวม (11)</u> = (ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน x 100) / ยอดขายสุทธิ

2564

อัตราการหมุนเวียนของสินทรัพย์รวม (เท่า)

2562

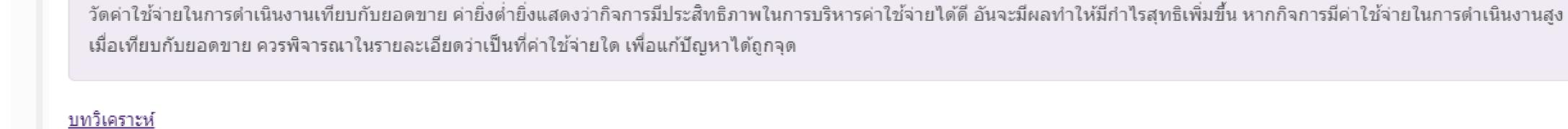
2563

2564

อัตราค่าใช้จ่ายการตำเนินงานต่อรายได้รวม (%)

บทวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน : อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน



แสดงประสิทธิภาพในการใช้สินทรัพย์ทั้งหมด เทียบกับยอดขายว่าสินทรัพย์รวม 1 หน่วย สามารถก่อให้เกิดรายได้แก่กิจการมากน้อยเพียงใด ถ้าค่าต่ำแสดงว่ามีสินทรัพย์มากเกินความจำเป็น

ป็งบการเงิน 2564 เท่ากับ 0.76 หมายความว่า สินทรัพย์รวมทั้งสิ้นของกิจการถ้าเทียบเป็น 1 หน่วย จะสามารถก่อให้เกิดยอดขายได้ 0.76 เท่า ซึ่ง ค่าลดลง เมื่อเทียบกับปิงบการเงิน 2563 แสดงว่ากิจการมีประสิทธิภาพใน

ปีงบการเงิน <u>2564</u> มีค่าเท่ากับ <u>94.00</u> หมายความว่าการทำยอดขาย 100 บาท มีค่าใช้จ่ายในการตำเนินงาน 94.00 บาท ซึ่งตัวเลขดังกล่าว <u>เพิ่มขึ้น</u> จากปีงบการเงิน <u>2563</u> แสดงว่ากิจการมีค่าใช้จ่ายในการตำเนินงานที่<u>เพิ่ม</u>

0.8

0.6

อัตราส่วนโครงสร้างงบแสดงฐานะการเงิน



<u>บทวิเคราะห์</u>

มาจากการกู้ยืม

<u>บทวิเคราะห์</u>

ลดลงหรืออาจจะมีการเพิ่มทุนจากผู้ถือหุ้น

จากผู้ถือหุ้นลดลง <u>อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อสินทรัพย์รวม (13)</u> Debt Ratio = หนี้สินรวม / สินทรัพย์รวม

บทวิเคราะห์ ปีงบการเงิน <u>2564</u> เท่ากับ <u>0.81</u> หมายความว่า หากกิจการมีสินทรัพย์รวมเท่ากับ 1 บาท กิจการมีการใช้เงินทุนจากแหล่งภายนอกหรือหนี้สิน เท่ากับ 0.81 เท่า <u>ไม่เปลี่ยนแปลง</u>จากปีงบการเงิน <u>2563</u> เท่ากับ <u>0.00</u> แสดงว่า กิจการมีสินทรัพย์<u>มากกว่า</u>หนี้สิน และมีความเสี่ยงในการชำระหนี้ที่เท่าเดิม

ส่วนของผู้ถือหุ้น กิจการจึงมีความเสี่ยงจากการกู้ยืมเงินมาใช้ในการดำเนินกิจการเพิ่มขึ้น

<u>อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (14)</u> Debt to Equity Ratio = หนี้สินรวม / ส่วนของผู้ถือหุ้น แสดงให้เห็นว่าเงินทุนที่ใช้ในการดำเนินงานของกิจการได้มาจากหนี้สินคิดเป็นอัตราส่วนเท่าใดเมื่อเทียบกับส่วนของผู้ถือหุ้น ถ้าตัวเลขสูงแสดงว่าโครงสร้างเงินทุนของกิจการมาจากหนี้สินมากกว่า

ป็งบการเงิน <u>2564</u> เท่ากับ <u>4.17</u> หมายความว่า หากกิจการใช้เงินทุนจากส่วนของเจ้าของ 1 เท่า จะใช้เงินจากการกู้ยืมภายนอก 4.17 เท่า ลดลงจากปังบการเงิน <u>2563</u> เท่ากับ <u>0.01</u> แสดงว่ากิจการกู้ยืมเงินมาใช้ในกิจการ

ป็งบการเงิน <u>2564</u> เท่ากับ <u>5.17</u> หมายความว่า หากกิจการมีสินทรัพย์รวมเท่ากับ 1 บาท กิจการมีการใช้เงินทุนจากส่วนของเจ้าของเท่ากับ 5.17 เท่า <u>ลดลง</u>จากปังบการเงิน <u>2563</u> เท่ากับ <u>0.01</u> แสดงว่ากิจการมีการลงทุน

แสดงให้เห็นว่าในจำนวนสินทรัพย์ทั้งหมดที่กิจการมีอยู่นั้น มีการใช้เงินทุนจากการกู้ยืมบุคคลภายนอกมากน้อยเพียงใด ถ้าอัตราส่วนนี้สูง แสดงว่าเงินลงทุนในสินทรัพย์ส่วนมากมาจากการกู้ยืม ฝ่าย

เจ้าหนี้จะพอใจในอัตราที่ปานกลางถึงต่ำ เพราะแสดงว่าเจ้าหนี้มีความเสี่ยงน้อย ฝ่ายเจ้าของกิจการพอใจในอัตราที่สูง เพราะเป็นการลดความเสี่ยงในส่วนของเจ้าของ เนื่องจากเงินลงทุนในกิจการ

<u>อัตราส่วนหนี้สินรวมต่อทุนดำเนินงาน(15)</u> Debt to Capital Ratio = หนี้สิน / (หนี้สิน+ส่วนของผู้ถือหุ้น) แสดงให้เห็นว่ามีการกู้เงินจากเจ้าหนี้เป็นสัดส่วนเท่าไหร่ต่อทุนดำเนินงานทั้งหมดของกิจการ ตัวเลขยิ่งสูงยิ่งแสดงว่ามีการกู้เงินจากเจ้าหนี้เพิ่มขึ้น

บทวิเคราะห์

ปีงบการเงิน 2564 เท่ากับ 0.81 หมายความว่า ในทุนศาเนินงาน 1 บาท จะเป็นการกู้ยืมจากเจ้าหนี้ 0.81 บาท ซึ่งไม่เปลี่ยนแปลงจากปีงบการเงิน 2563เท่ากับ 0.00 แสดงว่ากิจการกู้ยืมเงินมาใช้ในกิจการ<u>ไม่เปลี่ยนแปลง</u> หรืออาจจะมีการเพิ่มทุนจากผู้ถือหุ้น