

วันที่ 9 ตุลาคม 2566

เรื่อง คำอธิบายและวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ สำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566

เรียน กรรมการและผู้จัดการ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท สิริซอฟต์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ขอเรียนชี้แจงผลการดำเนินงานรวมสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 โดยมีรายละเอียดดังนี้

งบกำไรขาดทุน

หน่วย : ล้านบาท	งบการเงินรวม		เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุด 30 มิถุนายน			
	ปี 2565	ปี 2566	จำนวน	ร้อยละ
รายได้จากขายและให้บริการ	213.75	306.05	92.30	43.18
ต้นทุนการขายและให้บริการ	131.80	197.52	65.72	49.86
กำไรขั้นต้น	81.95	108.54	26.58	32.44
รายได้อื่น	0.44	0.18	(0.25)	(58.04)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	4.52	8.65	4.12	91.17
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	20.46	39.43	18.97	92.74
ต้นทุนทางการเงิน	01.09	1.55	0.47	43.00
กำไรก่อนภาษีเงินได้	56.32	59.09	2.76	4.91
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	7.01	11.75	4.73	67.48
กำไรสุทธิสำหรับงวด	49.31	47.34	(1.97)	(3.99)

โครงสร้างรายได้ของบริษัทฯ

รายการ	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	2565		2566	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการให้บริการ	142.70	66.62	193.03	63.03
อัตราดอกเบี้ยโต (ร้อยละ)		-		35.27
รายได้จากการขาย	71.05	33.17	113.02	36.83

รายการ	สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน			
	2565		2566	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
อัตรการเติบโต (ร้อยละ)		-		59.06
รวมรายได้จากการขายและให้บริการ	213.75	99.80	306.05	99.94
อัตรการเติบโต (ร้อยละ)		-		43.18
รายได้อื่น	0.44	0.20	0.18	0.06
รวมรายได้	214.19	100.00	306.24	100.00

รายได้จากการขายและให้บริการ

สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายและให้บริการ 306.05 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 92.30 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 43.18 จากงวดเดียวกันของปีก่อนหน้า ซึ่งมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนโครงการในการให้บริการพัฒนาระบบและการรับรู้รายได้ของการขายสิทธิการใช้ซอฟต์แวร์แบบ Subscription License ของทั้งโครงการเดิมและโครงการใหม่และการเพิ่มขึ้นของรายได้จากการขายจากซอฟต์แวร์ที่กลุ่มบริษัทฯ ใช้ในการพัฒนาระบบหรือซอฟต์แวร์ให้แก่ลูกค้า

ต้นทุนจากการให้บริการและกำไรขั้นต้น

สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทมีกำไรขั้นต้น 108.54 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 26.58 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 32.44 จากงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2565 โดยหลักสาเหตุมาจากการเพิ่มขึ้นของรายได้จากการขายและให้บริการ โดยกลุ่มบริษัทฯ มีอัตรากำไรขั้นต้นลดลงเล็กน้อยเนื่องจากมีโครงการขนาดใหญ่ซึ่งอยู่ระหว่างการส่งมอบงาน และยังไม่ได้รับรู้กำไรของสินค้าที่ติดตั้งไม่เรียบร้อย (Uninstalled Material) โดยจะรับรู้กำไรได้เมื่อดำเนินการติดตั้งเสร็จแล้ว

ค่าใช้จ่ายในการขาย

สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายในการขาย 8.65 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 2.82 ของรายได้รวม โดยค่าใช้จ่ายในการขายดังกล่าวเพิ่มขึ้น 4.12 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 91.17 ซึ่งมีสาเหตุมาจากค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์ธุรกิจของกลุ่มบริษัทฯ

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายในการบริหาร 39.43 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 12.88 ของรายได้รวม โดยค่าใช้จ่ายในการบริหารดังกล่าวเพิ่มขึ้น 18.97 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 92.74 เนื่องจากกลุ่มบริษัท อยู่ระหว่างการเตรียมตัวเพื่อเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ ส่งผลให้มีการว่าจ้างพนักงานและที่ปรึกษาทางด้านต่างๆ เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มบริษัท มีการควบคุมภายในที่ดี นอกจากนี้กลุ่มบริษัท ยังมีการเช่าพื้นที่เพิ่มเติมเพื่อขยายพื้นที่สำนักงานในการรองรับพนักงานเพิ่มขึ้น ซึ่งส่งผลให้ค่าเสื่อมราคา – สิทธิการใช้ และค่าเสื่อมราคาตัดหนายอื่นๆ เพิ่มขึ้น

กำไรสุทธิ

สำหรับงวดหกเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทมีกำไรสุทธิ 47.34 ล้านบาท ลดลง 1.97 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 3.99 ซึ่งมีสาเหตุมาจากการที่กลุ่มบริษัท มีการเช่าพื้นที่สำนักงานเพิ่มขึ้น ส่งผลให้มีค่าเสื่อมราคา – สิทธิการใช้ เพิ่มขึ้น และการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายพนักงาน นอกจากนี้ กลุ่มบริษัท ยังมีค่าใช้จ่ายที่ปรึกษาเพิ่มขึ้นเนื่องจากอยู่ระหว่างการเตรียมตัวเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์

งบแสดงฐานะทางการเงิน

(หน่วย: ล้านบาท)	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 30	เปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ธันวาคม	มิถุนายน	จำนวน	ร้อยละ
	2565	2566		
สินทรัพย์รวม	311.46	442.91	131.45	42.20
หนี้สินรวม	241.07	340.03	98.96	41.05
ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม	70.39	102.88	32.49	46.16

สินทรัพย์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์รวมเท่ากับ 442.91 ล้านบาท ซึ่งเพิ่มขึ้น 131.45 ล้านบาทหรือคิดเป็นการเพิ่มขึ้นร้อยละ 42.20 เมื่อเปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยสาเหตุหลักเกิดจาก

1. สินทรัพย์สิทธิการใช้เพิ่มขึ้น 14.29 ล้านบาท จาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 หรือคิดเป็นร้อยละ 23.51 เนื่องจากกลุ่มบริษัท ได้มีการเช่าพื้นที่อาคารสำนักงานเพิ่มเติม
2. สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเพิ่มขึ้น 79.77 ล้านบาท จาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 หรือคิดเป็นร้อยละ 799.71 เนื่องจากกลุ่มบริษัท มีงานโครงการซึ่งให้บริการแล้วเสร็จแต่ยังไม่ถึงกำหนดเวลาในการชำระเงินเพิ่มขึ้น

หนี้สิน

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัท มีหนี้สินรวมเท่ากับ 340.03 ล้านบาท ซึ่งเพิ่มขึ้น 98.96 ล้านบาท หรือคิดเป็นการเพิ่มขึ้นร้อยละ 41.05 เมื่อเปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยสาเหตุหลักเกิดจาก

1. หนี้สินตามสัญญาเช่าเพิ่มขึ้น 13.78 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 23.30 เนื่องจากกลุ่มบริษัท ได้มีการเช่าพื้นที่อาคารสำนักงานเพิ่มเติม

2. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 67.85 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 105.01 เนื่องจากลักษณะการดำเนินธุรกิจของบริษัทฯ ซึ่งจะมีการซื้อซอฟต์แวร์เข้ามาใช้แล้วตั้งเป็นเจ้าหนี้การค้าทั้งจำนวน และทยอยบันทึกดันทุนขายและให้บริการเมื่อมีการใช้งาน
3. หนี้สินที่เกิดจากสัญญาเพิ่มขึ้นเพิ่มขึ้น 9.96 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 10.20 โดยมีสาเหตุหลักจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนโครงการซึ่งอยู่ระหว่างการให้บริการแก่ลูกค้า

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 บริษัทฯ มีส่วนของผู้ถือหุ้นรวมเท่ากับ 102.88 ล้านบาท ซึ่งเพิ่มขึ้น 32.49 ล้านบาท หรือคิดเป็นการเพิ่มขึ้นร้อยละ 46.16 เมื่อเปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยมีสาเหตุจากการเพิ่มขึ้นของกำไรสุทธิ 47.34 ล้านบาท และการเพิ่มทุนจากเดิม 30.00 ล้านบาท เป็นจำนวน 80.00 ล้านบาท โดยมีทุนจดทะเบียนชำระแล้ว 60.00 ล้านบาท สุทธิกับการจ่ายเงินปันผลจากผลประกอบการของปี 2565 จำนวน 33.30 ล้านบาท และการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลของผลประกอบการงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2566 จำนวน 11.50 ล้านบาท

อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

อัตราส่วนทางการเงิน	หน่วย	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566
อัตราส่วนสภาพคล่อง	เท่า	1.18	1.16
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	เท่า	0.84	0.71
วงจรกิจจาด	วัน	11.07	(38.75)
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์	ร้อยละ	27.43	25.10
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น	ร้อยละ	121.87	109.29

อัตราส่วนสภาพคล่อง

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนสภาพคล่องที่ 1.16 เท่า ลดลงเล็กน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้นที่ 0.71 เท่า ลดลงเมื่อเปรียบเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เนื่องจากกลุ่มบริษัทได้มีการเพิ่มทุนจดทะเบียนจากเดิม 30.00 ล้านบาท เป็น 80.00 ล้านบาท

วงจรงินสด

วงจรงินสด (วัน)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย	42.09	22.82
ระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย	31.02	61.55
วงจรงินสดหมุนเวียนเฉลี่ย (Cash Cycle)	11.07	(38.75)

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 บริษัทฯ มีวงจรงินสดอยู่ที่ (38.75) วัน ลดลงจากปี 2565 เป็นผลมาจากการลดลงของอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า เนื่องมาจากกลุ่มบริษัทฯ มีเจ้าหนี้การค้าเฉลี่ยเพิ่มขึ้นจากเดิม 22.20 ล้านบาท เป็น 66.61 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลมาจากการที่กลุ่มบริษัทฯ มีการซื้อสิทธิการใช้งานโปรแกรมในช่วงสิ้นงวดปี 2565 น้อยเมื่อเทียบกับ ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566

อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์อยู่ที่ร้อยละ 25.10 ลดลงจากงวดปี 2565 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ซึ่งเป็นผลจากการขยายพื้นที่สำนักงาน

อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2566 อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้นอยู่ที่ร้อยละ 109.29 ลดลงจากงวดปี 2565 โดยมีสาเหตุหลักจากการเพิ่มทุนจดทะเบียนของกลุ่มบริษัทฯ จากเดิม 30.00 ล้านบาท เป็น 80.00 ล้านบาท และสุทธิด้วยการเงินจ่ายเงินปันผลระหว่างปี และเงินปันผลประจำปี 2565

ขอแสดงความนับถือ

ลงชื่อ

(นายสิทธิกาจ อัจฉรวานนท์)

ประธานเจ้าหน้าที่ฝ่ายบัญชีและการเงิน

บริษัท สิริซอฟต์ จำกัด (มหาชน)