

ที่ 0369-2023

13 พฤศจิกายน 2566

เรื่อง คำอธิบายและวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ ไตรมาสที่ 3/2566 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

เรียน กรรมการและผู้จัดการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ผลการดำเนินงานของ CMO

หน่วย: ล้านบาท

หน่วย: ล้านบาท	งบการเงินรวม			งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	3Q/2566	3Q/2565	YoY % +/-	3Q/2566	3Q/2565	YoY % +/-
รายได้จากการให้บริการ	244.41	228.19	7%	116.05	94.29	23%
ต้นทุนการให้บริการ	(197.56)	(178.75)	11%	(105.38)	(75.31)	40%
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น	46.85	49.45	(5%)	10.68	18.97	(44%)
รายได้อื่น	1.87	0.21	791%	5.25	10.86	(52%)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนค่าใช้จ่าย	48.72	49.66	(2%)	15.92	29.83	(47%)
ค่าใช้จ่ายในการจัดจำหน่าย	(3.36)	(3.91)	(14%)	(1.68)	(1.01)	66%
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(83.33)	(52.31)	59%	(61.90)	(36.27)	71%
ขาดทุนจากการค้ำค่า	-	-	0%	(19.85)	-	100%
ประมาณการหนี้สินจากคดีความ	(2.11)	-	100%	-	-	0%
รวมค่าใช้จ่าย	(88.80)	(56.22)	58%	(83.44)	(37.28)	124%
EBIT	(40.07)	(6.56)	511%	(67.51)	(7.45)	806%
ต้นทุนทางการเงิน	(6.79)	(4.51)	51%	(5.28)	(2.46)	115%
กำไร (ขาดทุน) ก่อนรายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	(46.86)	(11.07)	323%	(72.79)	(9.90)	635%
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	(1.82)	(0.64)	184%	0.13	(0.51)	125%
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	(48.68)	(11.72)	315%	(72.66)	(10.42)	597%
กำไรสุทธิต่อหุ้น (บาท/หุ้น)	(0.18)	(0.04)		(0.26)	(0.04)	
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน):						
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	(51.53)	(11.74)	339%	(72.66)	(10.42)	597%

บริษัท ซีเอ็มโอ จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") ขอเรียนว่าบริษัทฯ มีผลประกอบการตามงบการเงินรวมประจำไตรมาสที่ 3/2566 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 โดยมีรายได้จากการให้บริการ 244.41 ล้านบาท และมีผลขาดทุนสุทธิ 48.68 ล้านบาท เมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของงบการเงินรวมประจำไตรมาสที่ 3/2565 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ซึ่งมีรายได้จากการให้บริการ 228.19 ล้านบาท และมีผลขาดทุนสุทธิ 11.72 ล้านบาท

ผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ประจำไตรมาสที่ 3/2566 เทียบกับ ไตรมาสที่ 3/2565 มีรายละเอียดและสาเหตุหลักจากปัจจัยต่างๆ ดังนี้

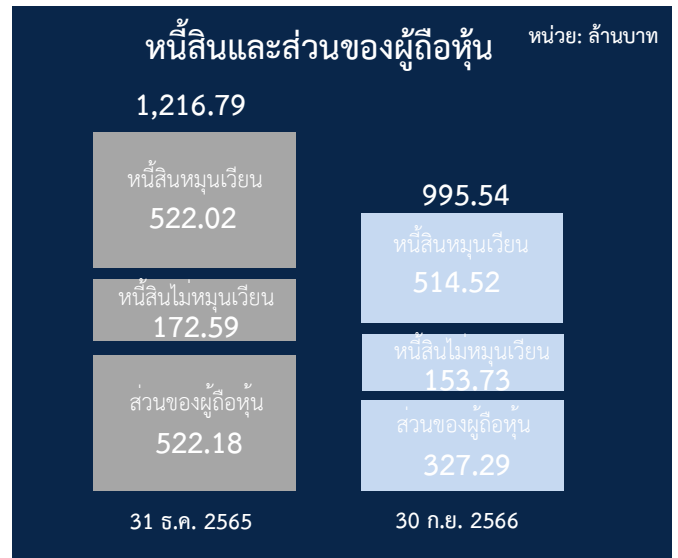
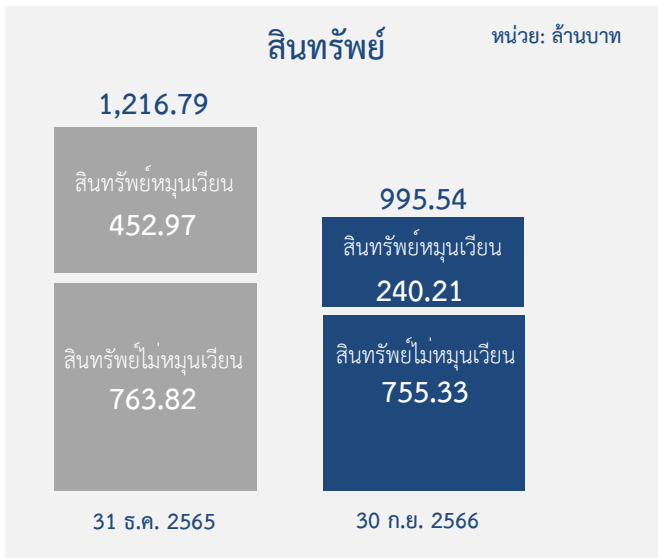
- รายได้จากการให้บริการในไตรมาสที่ 3/2566 เพิ่มขึ้นร้อยละ 7 เมื่อเทียบกับไตรมาสที่ 3/2565 เนื่องจากในกลุ่มธุรกิจ เริ่มมีการจัดงานที่จะเป็นฤดูกาลจัดงานอีเวนต์ และกลุ่มบริษัทได้ ลูกค้ารายใหม่ และรายใหญ่หลายราย ซึ่งการจัดงานเริ่มเข้าสู่ไตรมาสที่ 4 ของทุกปี ลูกค้าในทุกกลุ่มอุตสาหกรรมกลับมา

จัดกิจกรรมทางการตลาดอย่างเข้มข้น และแข่งขันทำยอดขายในช่วงปลายปี จึงทำให้การจัดอีเวนต์มีจำนวนงานที่มากขึ้น

- **ต้นทุนการให้บริการเมื่อเปรียบเทียบกับยอดขาย** เพิ่มขึ้นเล็กน้อยจากร้อยละ 78 ในไตรมาส 3/2565 เป็นร้อยละ 81 ในไตรมาส 3/2566 เนื่องจากต้นทุนการให้บริการประกอบด้วยให้ต้นทุนผันแปรและต้นทุนคงที่ ซึ่งในส่วนของต้นทุนคงที่คือเงินเดือนของฝ่ายผลิตงานที่มีความจำเป็นที่ต้องใช้ทรัพยากรบุคคลในการทำงาน จากการขายงานที่เพิ่มมากขึ้น ส่วนต้นทุนผันแปรนั้น กลุ่มบริษัทยังคงรักษามาตรฐานไว้ได้
- **ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร** ในไตรมาส 3/2566 เพิ่มขึ้นร้อยละ 58 จากไตรมาส 3/2565 อันเป็นผลมาจากการปรับปรุงโครงสร้างการทำงานในด้านต่างๆ ของกลุ่มบริษัท ค่าที่ปรึกษาในการจำหน่ายหุ้นเพิ่มทุน และการตัดจ่ายค่าใช้จ่ายในการเตรียมงาน ซึ่งไม่ได้ถูกจัดตามแผนงานที่วางไว้
- **ต้นทุนทางการเงิน** ไตรมาส 3/2566 เพิ่มขึ้นร้อยละ 51 จากไตรมาส 3/2565 เป็นผลมาจากการจ่ายดอกเบี้ยของวงเงินสินเชื่อของสถาบันการเงินและดอกเบี้ยหุ้นกู้ เนื่องจากปริมาณงานที่เพิ่มมากขึ้น และเครดิตเทอมของลูกค้าที่ค่อนข้างนาน ทำให้วงเงินสินเชื่อมีการใช้ในการดำเนินงานให้บริษัทมีสภาพคล่อง จึงทำให้ต้นทุนทางการเงินสูงขึ้น

สำหรับงบการเงินเฉพาะกิจการประจำไตรมาสที่ 3/2566 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 มีรายได้จากการให้บริการเป็นจำนวน 116.05 ล้านบาท และมีผลขาดทุนสุทธิ 72.66 ล้านบาท เมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของไตรมาสที่ 3/2565 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ซึ่งบริษัทฯ มีรายได้จากการให้บริการเท่ากับ 94.28 ล้านบาท และมีผลขาดทุนสุทธิ 10.42 ล้านบาท

ฐานะทางการเงินของ CMO



ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัทมีสินทรัพย์รวมเท่ากับ 995.54 ล้านบาท ลดลงจาก วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 221.23 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 18 โดยมีสาเหตุมาจากมูลค่าของลูกหนี้การค้าลดลง จากการปรับปรุงการติดตามหนี้ เพื่อให้บริษัทมีสภาพคล่อง จากเงินสดรับจากลูกหนี้การค้า และงานระหว่างทำลดลง เนื่องจากมีการส่งมอบงานแล้วตามกำหนดการจัดงานในช่วงเวลานั้นๆ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัทมีหนี้สินรวมเท่ากับ 688.25 ล้านบาท ลดลงจาก วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 26.36 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 4 โดยมีสาเหตุมาจากเจ้าหนี้การค้ำลดจากการจ่ายชำระเงินตามเครดิตเทอม และมีการจ่ายชำระเงินกู้ยืมธนาคารตามกำหนด

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัทมีส่วนของผู้ถือหุ้นรวมเท่ากับ 327.29 ล้านบาท ลดลงจาก วันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 194.89 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 37 โดยมีสาเหตุมาจากผลการขาดทุนสุทธิในไตรมาสที่ 3/2566

อัตราส่วนทางการเงินของ CMO

	3Q/2566	2Q/2566
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร		
1. อัตรากำไรขั้นต้น (%)	19.17	13.00
2. อัตรากำไรสุทธิ (%)	(19.92)	(25.7)
อัตราสภาพคล่อง		
3. อัตราเงินทุนหมุนเวียน (เท่า)	0.46	0.54
อัตราส่วนความสามารถในการชำระหนี้		
4. อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	2.12	1.75
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน		
5. อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยสุทธิต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	1.18	1.22
6. อัตราส่วนความสามารถชำระภาระผูกพันทางการเงิน (เท่า)	(0.05)	(0.13)

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายกิตติศักดิ์ จำปาทิพย์พงศ์)
ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร
บริษัท ซีเอ็มโอ จำกัด (มหาชน)