

ที่ MCS 010-2566

วันที่ 13 พฤศจิกายน 2566

เรื่อง คำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการสำหรับ Q3/2566

เรียน กรรมการและผู้จัดการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท เอ็ม.ซี.เอส.สตีล จำกัด (มหาชน) ขอเรียนชี้แจงผลการดำเนินงานสำหรับ ไตรมาส 3/2566 สำหรับงบการเงินรวมของบริษัทฯและบริษัทย่อย สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ที่ผ่านการสอบทานโดยผู้สอบบัญชีรับอนุญาต รายละเอียดดังนี้

- 1) ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯ มีผลกำไรส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่เท่ากับ 30.29 ล้านบาทโดยเป็นกำไรในส่วนของงบเฉพาะกิจการเท่ากับ 58.31 ล้านบาทส่วนที่เหลือเกิดจากการรับรู้ผลการดำเนินงานของบริษัทย่อย รายละเอียดดังนี้
  1. รับรู้ผลขาดทุนของ MCS-Xiamen 2.23 ล้านหยวนหรือ 10.81 ล้านบาท
  2. รับรู้ผลกำไรของ MCS-Japan 37.02 ล้านเยนหรือ 9.01 ล้านบาท

เมื่อรวมผลกำไรของบริษัทใหญ่กับบริษัทย่อยทั้งสองบริษัท และตัดรายการระหว่างกันออกจะส่งผลให้กำไรส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ในงบการเงินรวมเท่ากับ 30.29 ล้านบาท

- 2) ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯมีกำไรขั้นต้นในส่วนของงบเฉพาะกิจการเท่ากับ 278.83 ล้านบาทเพิ่มขึ้นจากไตรมาสเดียวกันของปีก่อนจำนวน 259.03 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 1,308.11 ซึ่งเมื่อรวมกำไร (ขาดทุน) ขั้นต้นของบริษัทย่อยจะส่งผลให้กำไรขั้นต้นที่แสดงในงบการเงินรวมเท่ากับ 289.21 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 213.72 ล้านบาทคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 283.10
- 3) ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯมีรายได้จากการขายและการให้บริการและรายได้ตามสัญญาเท่ากับ 1,663.96 ล้านบาทเพิ่มขึ้นจากไตรมาสเดียวกันของปีก่อนจำนวน 1,048.75 ล้านบาทคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 170.47

**การวิเคราะห์ผลการดำเนินงานเมื่อเปรียบเทียบกับไตรมาสเดียวกันของปีก่อน**

- 1) ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯมีการส่งมอบงานให้ลูกค้าประมาณ 23,116 ตัน ดังนี้
  1. ส่งออกไปประเทศญี่ปุ่น
    - จาก MCS Thai 18,822 ตัน
    - จาก MCS-Xiamen 1,669 ตัน
    - จาก MCS-Japan 2,485 ตัน
  2. ส่งมอบงานในประเทศ 140 ตัน

ส่งผลให้ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯ มีรายได้จากการขายและการให้บริการเท่ากับ 1,099.32 ล้านบาท (อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ยที่นำมาคำนวณผลการดำเนินงานเท่ากับ 24.352 บาทต่อ 100 เยน ลดลงจากไตรมาส 3/2565 ร้อยละ 7.56)

70 Moo 2 Changyai, Bangsai, Ayutthaya Thailand 13290  
Tel : (66) 035-372961-6 Fax : (66) 035-372967-8  
E-mail Address : info@mcssteel.co.th [www.mcssteel.com](http://www.mcssteel.com)

70 หมู่ 2 ด.ช้างใหญ่ อ.บางไทร จ.พระนครศรีอยุธยา ประเทศไทย 13290  
โทรศัพท์ : (66) 035-372961-6 โทรสาร : (66) 035-372967-8  
E-mail Address : info@mcssteel.co.th [www.mcssteel.com](http://www.mcssteel.com)

- 2) ในไตรมาส 3/2566 ในส่วนของงบเฉพาะกิจการต้นทุนขายและการให้บริการและต้นทุนตามสัญญาเท่ากับ 1,398.81 ล้านบาทเพิ่มขึ้น 807.88 ล้านบาทเมื่อเทียบกับไตรมาสเดียวกันของปีก่อนหรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 136.71 โดยผันแปรตามปริมาณการส่งมอบที่สูงขึ้นและค่าวัตถุดิบที่เพิ่มขึ้นประมาณ 25,000 เยนต่อตัน (6,000 บาทต่อตัน)เมื่อเทียบกับไตรมาสเดียวกันของปีก่อน

และหากรวมกับบริษัทย่อยในต่างประเทศหลังตัดรายการระหว่างกันแล้วต้นทุนขายและการให้บริการและต้นทุนงานตามสัญญาจะเท่ากับ 1,374.75 ล้านบาทซึ่งเพิ่มขึ้น 835.03 ล้านบาทหรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 154.72

- 3) ในไตรมาส 3/2566 ต้นทุนในการจัดจำหน่ายเพิ่มขึ้น 115.07 ล้านบาทหรือเพิ่มขึ้นร้อยละ 230.57 จากปริมาณส่งมอบที่สูงขึ้น อย่างไรก็ตามค่าระวางเรือในไตรมาส 3/2566 เท่ากับ 6,400 บาทต่อตันปรับลดลงจากจากงวดเดียวกันของปีก่อนร้อยละ 56.22

ค่าใช้จ่ายในการบริหารในไตรมาสนี้เท่ากับ 80.36 ล้านบาทเพิ่มขึ้นจำนวน 9.25 ล้านบาทโดยค่าใช้จ่ายหลักที่เพิ่มขึ้น 9 ล้านบาทเป็นค่าแรงของพนักงานในบริษัทย่อย (MCS-Xiamen) ช่วงที่ไม่มีงานส่งออกในเดือนกรกฎาคมและสิงหาคมซึ่งเริ่มส่งออกในเดือนกันยายน

- 4) ไตรมาส 3/2566 บริษัทฯ มีรายได้อื่น 10.94 ล้านบาทเพิ่มขึ้นจากปีก่อน 6.70 ล้านบาทเนื่องจากไตรมาส 3/2566 มีงานผลิตเพิ่มขึ้นทำให้มียอดเศษเหล็กเพิ่มขึ้น
- 5) ในไตรมาส 3/2566 ต้นทุนทางการเงินเท่ากับ 15.56 ล้านบาทเพิ่มขึ้นจากงวดเดียวกันของปีก่อน 12.66 ล้านบาทเกิดจากการเลื่อนชำระ LC นำเข้าวัตถุดิบซึ่งบริษัทฯ นำเข้ามาล่วงหน้าทำให้เกิดดอกเบี้ยในการเลื่อนชำระ LC แต่จะทำให้ราคาเหล็กที่ซื้อไว้ก่อนล่วงหน้าถูกกว่าประมาณ 15,000 เยนต่อตัน
- 6) ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มีสินค้าคงเหลือเท่ากับ 2,449.38 ล้านบาทลดลงจาก 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 1,434.11 ล้านบาทหรือลดลงร้อยละ 36.93 จากการทยอยนำสินค้าคงเหลือมาผลิตและส่งมอบงานให้กับลูกค้า

ซึ่งปัจจัยหลักที่ทำให้ผลกำไรของบริษัทฯ ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ในไตรมาส 3/2566 จำนวน 30.29 ล้านบาทเนื่องจากราคาค่าวัตถุดิบที่ปรับเพิ่มขึ้นจากเดิมประมาณ 25,000 เยนต่อตันและในไตรมาส 3/2566 บริษัทย่อยในประเทศจีนไม่มีงานส่งออกแต่จะเริ่มกลับมาผลิตตั้งแต่วันที่ 1 สิงหาคม 2566

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

.....  
(นางสาววรรณภา พลแก้ว)  
กรรมการผู้จัดการ