

เลขที่ CHO 88/2566

วันที่ 14 พฤศจิกายน 2566

เรื่อง คำอธิบายและวิเคราะห์ฝ่ายจัดการ สำหรับงวดไตรมาส 3 ปี 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566  
เรียน กรรมการและผู้จัดการ  
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ขอเรียนชี้แจงผลการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย (CHO) สำหรับงวดไตรมาส 3 ปี 2566 งวดเดือนกรกฎาคมถึงเดือนกันยายน ปี 2566 โดยมีรายละเอียดดังนี้

**สำหรับงวดไตรมาส 3/2566 บริษัทและบริษัทย่อยมีผลขาดทุนสำหรับงวด 114.85 ล้านบาท และมีผลขาดทุนสำหรับงวด 9 เดือนปี 2566 จำนวน 329.31 ล้านบาท**

**สรุปผลการดำเนินงาน :**

งวดไตรมาส 3 ปี 2566 บริษัทและบริษัทย่อยมีผลขาดทุนสำหรับงวด 114.85 ล้านบาท ลดลง 19.64 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 14.60 เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน ส่วนรายได้ตามสัญญาลดลง 42.01 ล้านบาทหรือลดลงร้อยละ 70.73 เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน ทั้งนี้มีรายได้จากการขายและบริการจำนวน 46.84 ล้านบาทลดลง 13.33 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 22.15 จากงวดเดียวกันของปีก่อน และยังมีค่าใช้จ่ายคงที่ที่ต้องบันทึกตามมาตรฐานบัญชีฯ จึงยังส่งผลให้มีผลขาดทุนสำหรับงวด

**งวด 9 เดือน ปี 2566** ผลขาดทุนสำหรับงวด 329.31 ล้านบาท เกิดจากรายได้ตามสัญญาลดลง 102.97 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 47.39 จากงวดเดียวกันของปีก่อน ซึ่งเกิดจากปีก่อนได้รับยอดสั่งซื้อออร์ดิเคราะห์ผลด่วนพิเศษ (สำหรับตรวจโควิด-19) โดยบริษัทมีรายได้จากกลุ่มงานบริการซ่อมบำรุงทั้งศูนย์ซ่อมรถบรรทุก และงานซ่อมบริการตามสัญญา เพิ่มขึ้น 18.93 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 10.63 เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อนเนื่องจากการขายอะไหล่เพิ่มขึ้น แต่ทั้งนี้บริษัทยังมีค่าใช้จ่ายคงที่ที่ต้องบันทึกตามมาตรฐานบัญชีฯจึงยังส่งผลให้มีผลขาดทุนสำหรับงวด

**รายได้ :**

ไตรมาส 3 ปี 2566 บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้รวม 67.13 ล้านบาท ลดลง 54.88 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 44.98 เทียบกับปีก่อน โดยรายได้ตามสัญญาจำนวน 17.38 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 42.01 เนื่องจากได้รับยอดสั่งซื้อจากลูกค้าในประเทศลดลงในไตรมาสที่ 3 ปี 2566 สำหรับรายได้จากการขายและบริการจำนวน 46.84 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 13.33 เนื่องจากงานซ่อมบำรุงตามสัญญาที่มีกับลูกค้าภาคเอกชนและภาครัฐที่ลดลง

**งวด 9 เดือน ปี 2566** บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้รวม 323.32 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 21.72 เทียบกับปีก่อน มาจากรายได้ตามสัญญาลดลง 102.97 ล้านบาท เนื่องจากปีก่อนได้รับยอดสั่งซื้อออร์ดิเคราะห์ผลด่วนพิเศษ(สำหรับตรวจโควิด-19) และรถลำเลียงอาหารสำหรับ

เครื่องบินจากต่างลูกค้าต่างประเทศ รายได้จากการขายและบริการจำนวน 196.98 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 18.93 เป็นผลมาจากขายอะไหล่เพิ่มขึ้นในไตรมาส 1/2566

**รายได้อื่น :**

ไตรมาส 3 ปี 2566 เท่ากับ 2.90 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากไตรมาสเดียวกันของปีก่อนร้อยละ 18.97 เพิ่มขึ้นเนื่องจากดอกเบี้ยรับ และการขายเศษวัสดุต่าง ๆ ที่เพิ่มขึ้น

**งวด 9 เดือน ปี 2566** บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้อื่น 12.05 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 5.67 เทียบกับปีก่อน และปีก่อนมีการเคลมสินไหมกรณีน้ำท่วม ซึ่งรายได้อื่นมาจากดอกเบี้ยรับ การบริหารการจัดการบริษัทที่เกี่ยวข้อง และรายได้จากการขายเศษวัสดุที่เหลือจากการผลิต

**ต้นทุนและค่าใช้จ่าย :**

**ต้นทุน :**

ในไตรมาส 3 ปี 2566

- ต้นทุนรวมเท่ากับ 101.91 ล้านบาท ลดลง 97.98 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 49.02 ตามสัดส่วนรายได้ที่ลดลงเมื่อเทียบกับไตรมาสเดียวกันของปีก่อน
- ค่าใช้จ่ายในการจัดจำหน่าย 2.53 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 1.10 โดยบริษัทตั้งผลตอบแทนตามยอดขาย
- ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 36.12 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 18.35 ค่าธรรมเนียมการต่างๆ สำหรับการดำเนินการขอขยายการเวลาชำระหนี้ และการตั้งสำรองตามมาตรฐานบัญชี

**งวด 9 เดือน ปี 2566**

- ต้นทุนรวมเท่ากับ 379.82 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 209.58 เนื่องจากลดลงตามสัดส่วนรายได้ที่ลดลงเมื่อเทียบกับปีก่อน
- ค่าใช้จ่ายในการจัดจำหน่าย 10.09 ล้านบาท ลดลงร้อยละ 2.46 โดยบริษัทตั้งผลตอบแทนจากการขายตามยอดขาย
- ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 110.97 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 47.05 โดยเพิ่มขึ้นจากค่าธรรมเนียมการต่างๆ สำหรับการดำเนินการขอขยายการเวลาชำระหนี้ และการตั้งสำรองตามมาตรฐานบัญชี

**กำไร(ขาดทุน)ขั้นต้น :**

งวดไตรมาส 3 ปี 2566 และ 9 เดือนปี 2566 มีผลขาดทุนขั้นต้น 37.68 ล้านบาท และ 68.55 ล้านบาทตามลำดับ มีอัตราขาดทุนขั้นต้นร้อยละ 56.13 และ ในอัตราร้อยละ 21.20 ตามลำดับ

**ต้นทุนทางการเงิน :**

ไตรมาส 3 ปี 2566 และ 9 เดือนปี 2566 มีจำนวน 43.34 ล้านบาท และ 152.07 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 33.42 และ ลดลงร้อยละ 17.05 ตามลำดับ เนื่องจากดอกเบี้ยเงินกู้ยืม

ดอกเบี้ยหุ้นกู้ และสิทธิในการเลือกแปลงสภาพซึ่งคำนวณจากแบบจำลองโดยใช้ข้อมูลที่ได้จากตลาด(Observable Market Data) รวมถึงการพิจารณาอัตราความผันผวนของราคา และอัตราผลตอบแทนที่ใช้ในการคิดปรับด้วยค่าความเสี่ยงด้านอื่น ๆ เพื่อประเมินมูลค่ายุติธรรมตามสัดส่วนที่แปลงหุ้นกู้แปลงสภาพเป็นหุ้นสามัญ

**สรุปฐานะทางการเงิน :**

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 บริษัทและบริษัทย่อย มีสินทรัพย์รวม 3,177.59 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 4.11 เมื่อเทียบกับ 31 ธันวาคม 2565 มีลูกหนี้ที่เพิ่มขึ้น มีหนี้สินรวม 2,439.32 ล้านบาท เพิ่มขึ้นร้อยละ 11.77 จากยอดเงินกู้ยืมระยะยาวและเจ้าหนี้การค้าที่เพิ่มขึ้น ส่งผลให้อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (D/E Ratio) เท่ากับ 3.30 เท่า เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 0.80 เท่า และมีอัตราส่วนหนี้สินที่ไม่มีภาระดอกเบี้ย (Interest Bearing Debt D/E Ratio) เท่ากับ 2.35 เท่า เพิ่มขึ้น จาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ในอัตรา 0.48 เท่า เนื่องจากบริษัทและบริษัทย่อยมีหนี้สินที่เพิ่มขึ้นและมีสัดส่วนผู้ถือหุ้นที่ลดลงจึงส่งผลให้อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

บริษัท ช ทวี จำกัด (มหาชน)

(นายสุรเดช ทวีแสงสกุลไทย)

กรรมการผู้จัดการใหญ่ และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร