

เลขที่ TG 109/66

วันที่ 13 พฤศจิกายน 2566

เรื่อง คำอธิบายและการวิเคราะห์ฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน
สำหรับไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

เรียน กรรมการและผู้จัดการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท ทาคูนิ กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ขอชี้แจงผลการดำเนินงานสำหรับไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ซึ่งมีรายได้และกำไรสุทธิเปลี่ยนแปลงจากปีก่อน ดังนี้

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

หน่วย : ล้านบาท

| | 3 เดือน | | | | 9 เดือน | | | |
|--|-----------------|-----------------|---------------------|---------|-----------------|-----------------|---------------------|---------|
| | 30 ก.ย. 2566 | 30 ก.ย. 2565 | เพิ่มขึ้น (ลดลง) | ร้อยละ | 30 ก.ย. 2566 | 30 ก.ย. 2565 | เพิ่มขึ้น (ลดลง) | ร้อยละ |
| รวมรายได้จากการขายและ ให้บริการ | 873.12 | 942.60 | (69.48) | -7.37 | 2,843.62 | 2,790.62 | 53.00 | 1.90 |
| ธุรกิจขายแก๊ส | 2.94 | 150.73 | (147.79) | -98.05 | 162.46 | 382.32 | (219.86) | -57.51 |
| ธุรกิจขนส่งทางบก | 5.15 | 5.12 | 0.03 | 0.59 | 19.42 | 12.47 | 6.95 | 55.73 |
| ธุรกิจจำหน่ายอุปกรณ์ติดตั้งระบบ แก๊ส | 0.47 | 0.84 | (0.37) | -44.05 | 1.52 | 1.71 | (0.19) | -11.11 |
| ธุรกิจรับเหมาก่อสร้าง | 763.43 | 761.57 | 1.86 | 0.24 | 2,393.78 | 2,320.90 | 72.88 | 3.14 |
| ธุรกิจทดสอบความปลอดภัย | 40.93 | 24.34 | 16.59 | 68.16 | 85.97 | 73.22 | 12.75 | 17.41 |
| ธุรกิจจัดสรรทรัพยากรบุคคล | 60.20 | - | 60.20 | 100.00 | 180.47 | - | 180.47 | 100.00 |
| รวมต้นทุนขายและต้นทุน บริการ | (745.85) | (830.01) | (84.16) | -10.14 | (2,504.57) | (2,443.83) | 60.74 | 2.49 |
| กำไรขั้นต้น | 127.27 | 112.59 | 14.68 | 13.04 | 339.05 | 346.79 | (7.74) | -2.23 |
| รายได้อื่น | 11.57 | 6.28 | 5.30 | 84.44 | 34.44 | 17.93 | 16.51 | 92.08 |
| กำไรก่อนค่าใช้จ่าย | 138.84 | 118.87 | 19.97 | 16.80 | 373.49 | 364.72 | 8.77 | 2.40 |
| ค่าใช้จ่ายในการขาย | (1.09) | (1.09) | | 0.00 | (3.27) | (3.50) | (0.23) | -6.57 |
| ค่าใช้จ่ายในการบริหาร | (55.83) | (43.90) | 11.92 | 27.15 | (168.51) | (124.96) | 43.55 | 34.85 |
| ต้นทุนทางการเงิน | (6.55) | (3.17) | 3.38 | 106.79 | (17.14) | (11.39) | 5.75 | 50.48 |
| ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนใน บริษัทร่วมที่วิธีส่วนได้เสีย | 3.29 | (3.14) | (6.43) | -204.68 | 2.21 | (5.17) | (7.38) | -142.75 |
| กำไรก่อนภาษีเงินได้ | 78.66 | 67.57 | 11.09 | 16.41 | 186.78 | 219.70 | (32.92) | -14.98 |
| ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ | (17.54) | (14.26) | 3.28 | 22.97 | (46.85) | (45.27) | 1.58 | 3.49 |
| กำไรสุทธิสำหรับงวด | 61.12 | 53.31 | 7.81 | 14.65 | 139.93 | 174.43 | (34.50) | -19.78 |
| กำไรเบ็ดเสร็จอื่น | - | - | - | 0.00 | - | - | - | 0.00 |
| กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด | 61.12 | 53.31 | 7.81 | 14.65 | 139.93 | 174.43 | (34.50) | -19.78 |

1

| รายการ | 3 เดือน | | | | 9 เดือน | | | |
|--|-----------------|-----------------|---------------------|--------|-----------------|-----------------|---------------------|--------|
| | 30 ก.ย. 2566 | 30 ก.ย. 2565 | เพิ่มขึ้น (ลดลง) | ร้อยละ | 30 ก.ย. 2566 | 30 ก.ย. 2565 | เพิ่มขึ้น (ลดลง) | ร้อยละ |
| การแบ่งปันกำไร | | | | | | | | |
| ส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ | 26.02 | 20.01 | 6.02 | 30.09% | 39.57 | 64.84 | (25.27) | -38.97 |
| ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มี อำนาจควบคุม | 35.10 | 33.30 | 1.79 | 5.37% | 100.36 | 109.59 | (9.23) | -8.42 |

รายได้จากการให้บริการ

กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการบริการสำหรับไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 เป็นจำนวน 873.12 ล้านบาท ลดลงจำนวน 69.48 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 7.37 เมื่อเทียบกับช่วงระยะเวลาเดียวกับปีก่อนที่มีรายได้จากการบริการเป็นจำนวน 946.2 ล้านบาท รายได้สำหรับ 9 เดือน ในปี 2566 บริษัทมีรายได้รวม 2,843.62 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1.90% เมื่อเทียบกับปีต่อปี ซึ่งการเติบโตของรายได้เป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างธุรกิจของบริษัท โดยบริษัทรับรู้รายได้ของบริษัทย่อยที่ประกอบธุรกิจจัดสรรทรัพยากรบุคคล จำนวนทั้งสิ้น 180.47 ล้านบาท อันเป็นธุรกิจที่บริษัทเข้าลงทุนในเดือนธันวาคม 2565 นอกจากนี้ รายได้ธุรกิจรับเหมาก่อสร้างขนส่งทางบก และทดสอบความปลอดภัยก็ปรับตัวเพิ่มขึ้น อันเป็นความต่อเนื่องของกลยุทธ์เชิงรุกทางการตลาด โดยปรับตัวเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับปีเท่าที่ 3.14% 55.73% และ 17.41% ตามลำดับ อย่างไรก็ตาม ธุรกิจในเรื่องเกี่ยวกับแก๊ส ไม่ว่าจะเป็นการจำหน่ายแก๊สหรือการจำหน่ายอุปกรณ์ติดตั้งระบบแก๊สปรับตัวลดลงไปตามการปรับโครงสร้างธุรกิจของบริษัท โดยลดลงเมื่อเทียบกับปีเท่าที่ 57.51% และ 11.11% ตามลำดับ

กำไรขั้นต้นและกำไรสุทธิที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่

กำไรขั้นต้นและกำไรสุทธิสำหรับไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

| ความสามารถในการทำกำไร | ไตรมาส 3/2566 | | ไตรมาส 3/2565 | |
|---|---------------|--------|---------------|--------|
| | ล้านบาท | ร้อยละ | ล้านบาท | ร้อยละ |
| กำไรขั้นต้น | 127.27 | 14.57 | 112.59 | 11.94 |
| กำไรสุทธิส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของบริษัทใหญ่ | 26.02 | 2.98 | 20.01 | 2.12 |

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีกำไรขั้นต้นสำหรับไตรมาส 3/2566 จำนวน 127.27 ล้านบาท คิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้นร้อยละ 14.57 ดีขึ้นจากช่วงเวลาเดียวกันเมื่อปีก่อนที่มีกำไรขั้นต้น 112.59 ล้านบาท อันเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างธุรกิจ ซึ่งส่งผลสืบเนื่องไปสู่การเปลี่ยนแปลงโครงสร้างต้นทุนการให้บริการด้วย

กำไรสุทธิที่เป็นส่วนของบริษัทใหญ่สำหรับไตรมาส 3/2566 มีกำไรสุทธิอยู่ที่ 26.02 ล้านบาท คิดเป็นอัตรากำไรสุทธิร้อยละ 2.98 โตขึ้นเล็กน้อย เมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันเมื่อปีก่อนที่มีกำไรสุทธิอยู่ที่ 20.01 ล้านบาท คิดเป็นอัตรากำไรสุทธิร้อยละ 2.12 อันเนื่องมาจากการเติบโตของธุรกิจขนส่งทางบกและธุรกิจทดสอบความปลอดภัย

รายได้อื่น

รายได้อื่นเพิ่มขึ้น 92.08% เกิดจากรายการจำหน่ายคลังแก๊สของบริษัทที่จังหวัดปทุมธานี บริษัทคาดว่า รายการนี้เป็นรายการที่เกิดขึ้นเพียงครั้งเดียว

ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายหมวดหลัก โดยเฉพาะค่าใช้จ่ายในการบริหารเติบโตขึ้นราว 34.85% ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจจัดสรรทรัพยากรบุคคล ซึ่งบริษัทกำลังหาแนวทางการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารอย่างเร่งด่วน ในขณะที่เดียวกันค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับต้นทุนทางการเงินก็ปรับเพิ่มราว 50.48% ซึ่งเป็นผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างธุรกิจที่จำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงนโยบายการจัดสรรทรัพยากรทางการเงิน

งบแสดงฐานะทางการเงิน

(หน่วย : ล้านบาท)

| รายการ | 30 ก.ย. 2566 | 31 ธ.ค. 2565 | เพิ่มขึ้น(ลดลง) | ร้อยละ |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|
| สินทรัพย์ | | | | |
| สินทรัพย์หมุนเวียน | | | | |
| เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด | 86.41 | 180.32 | (93.91) | (52.08) |
| ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น | 758.32 | 585.89 | 172.43 | 29.43 |
| สินทรัพย์ที่เกิดขึ้นจากสัญญา | 921.98 | 633.81 | 288.17 | 45.47 |
| เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่นและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 84.15 | 124.21 | (40.06) | (32.25) |
| สินค้าคงเหลือ | 39.65 | 80.81 | (41.16) | (50.93) |
| ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่ายรอขอคืน | 1.23 | 36.44 | (35.21) | (96.62) |
| สินทรัพย์ที่ได้จากการค้าประกัน | - | 14.07 | (14.07) | (100.00) |
| สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น | 12.28 | 8.41 | 3.87 | 46.02 |
| รวมสินทรัพย์หมุนเวียน | 1,904.02 | 1,663.98 | 240.04 | 14.43 |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | | | | |
| เงินที่ติดภาระค้ำประกัน | 20.72 | 20.03 | 0.69 | 3.44 |
| เงินลงทุนในบริษัทร่วม | 46.29 | 54.57 | (8.28) | (15.17) |
| เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 260.09 | 222.69 | 37.40 | 16.79 |
| ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ | 632.45 | 666.96 | (34.51) | (5.17) |
| ค่าความนิยม | 19.38 | 19.38 | - | 0.00 |
| สิ่งตอบแทนที่โอนให้สูงกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้รับ | 172.68 | 172.68 | - | 0.00 |
| สินทรัพย์ไม่มีตัวตน | 13.69 | 14.28 | (0.59) | (4.13) |
| ลูกหนี้เงินประกันผลงาน | 72.06 | 220.51 | (148.45) | (67.32) |
| ภาษีเงินได้ถูกหัก ณ ที่จ่าย | 103.70 | 73.87 | 29.83 | 40.38 |
| สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี | 6.85 | 7.78 | (0.93) | (11.95) |
| สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น | 46.23 | 42.62 | 3.61 | 8.47 |
| รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน | 1,394.14 | 1,515.38 | (121.24) | (8.00) |
| รวมสินทรัพย์ | 3,298.16 | 3,179.36 | 118.80 | 3.74 |

| รายการ | 30 ก.ย. 2566 | 31 ธ.ค. 2565 | เพิ่มขึ้น(ลดลง) | ร้อยละ |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|
| หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| หนี้สินหมุนเวียน | | | | |
| เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร | 8.92 | 4.96 | 3.96 | 79.84 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน | 273.72 | 175.30 | 98.42 | 56.14 |
| เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น | 371.56 | 433.82 | (62.26) | (14.35) |
| เจ้าหนี้จากการซื้อบริษัทย่อย | 65.00 | 89.00 | (24.00) | (26.97) |
| หนี้สินที่เกิดจากสัญญา | 656.17 | 529.41 | 126.76 | 23.94 |
| เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคล กิจการอื่น และกิจการที่เกี่ยวข้องกัน | 8.99 | 73.14 | (64.15) | (87.71) |
| ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงินที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 18.31 | 79.84 | (61.54) | (77.08) |
| ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี | 28.46 | 28.22 | 0.24 | 0.85 |
| ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย | 0.18 | 15.70 | (15.52) | (98.85) |
| หนี้สินหมุนเวียนอื่น | 74.93 | 63.12 | 11.81 | 18.71 |
| รวมหนี้สินหมุนเวียน | 1,506.24 | 1,492.52 | 13.72 | 0.92 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียน | | | | |
| เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน | 57.08 | 23.10 | 33.98 | 147.10 |
| หนี้สินตามสัญญาเช่าทางการเงิน | 32.03 | 22.24 | 9.79 | 44.02 |
| รายได้รอการรับรู้ | 5.59 | 12.54 | (6.95) | (55.42) |
| ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน | 10.21 | 8.19 | 2.02 | 24.66 |
| หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น | 16.25 | 28.70 | (12.45) | (43.38) |
| รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน | 121.16 | 94.77 | 26.39 | 27.85 |
| รวมหนี้สิน | 1,627.40 | 1,587.29 | 40.11 | 2.53 |

สินทรัพย์

- ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 เพิ่มขึ้นเล็กน้อยจากวันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยมีรายละเอียด ดังนี้
- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง จากการจ่ายเงินปันผล สำหรับผลการดำเนินงานปี 2565 ในระหว่างงวด และใช้หมุนเวียนในกิจการ
 - ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น เพิ่มขึ้นจากการส่งมอบงานของกลุ่มบริษัทสำหรับงานโครงการระหว่างก่อสร้างให้กับลูกค้าเพิ่มขึ้นในระหว่างงวดและออกไปแจ้งหนี้ โดยลูกค้าได้ชำระหนี้ดังกล่าวในงวดถัดไป
 - สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา เพิ่มขึ้นจากการบันทึกรายได้จากการขึ้นความสำเร็จของงานเพิ่มขึ้นในระหว่างงวด โดยกลุ่มบริษัทสามารถออกไปแจ้งหนี้เรียกเก็บเงินกับลูกค้าได้ในงวดถัดไป
 - เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการอื่นและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ลดลงเนื่องจากได้รับชำระหนี้ระหว่างกันแล้ว
 - สินค้าคงเหลือ ลดลงจากธุรกิจขายแก๊ส บริษัทได้เปลี่ยนประเภทผู้ค้าน้ำมันตามมาตรา 7 เป็นผู้ค้าน้ำมันตามมาตรา 10 มีผลตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 66 เป็นต้นไป ทำให้บริษัทไม่ต้องสำรองแก๊ส 2% ของปริมาณขาย ตามประกาศกรมธุรกิจพลังงาน และกลุ่มบริษัทนำวัตถุดิบคงเหลือมาใช้ในการผลิตและเชื่อมต่อโหลสำหรับงานโครงการก่อสร้างในระหว่างงวด
 - ลูกหนี้เงินประกันผลงาน ลดลงจากการรับชำระเงินค่าประกันผลงานสำหรับงานโครงการส่งมอบงานให้กับลูกค้าในระหว่างงวดซึ่งเป็นไปตามเงื่อนไขที่ระบุไว้ในสัญญา

หนี้สิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 เพิ่มขึ้นเล็กน้อยจากวันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยมีรายละเอียด ดังนี้

- หนี้สินระยะสั้น เพิ่มขึ้นเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนสำหรับโครงการระหว่างก่อสร้าง
- หนี้สินที่เกิดจากสัญญา เพิ่มขึ้นจากธุรกิจก่อสร้างของโครงการและเพิ่มจากโครงการอื่น ประกอบด้วย รายได้ค่าบริการรับล่วงหน้าและเงินรับล่วงหน้าค่าก่อสร้าง
 - เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น ลดลงจากธุรกิจขายแก๊ส (ไม่ต้องซื้อแก๊สมาสำรอง) และกลุ่มบริษัทมีการชำระค่าสินค้าวัสดุงานก่อสร้าง และค่าจ้างผู้รับเหมา
 - เจ้าหนี้จากการซื้อบริษัทย่อย ลดลงจากการจ่ายเงินค้างชำระให้ผู้ถือหุ้นเดิมของธุรกิจจัดสรรทรัพย์สินบุคคล
 - เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน เพิ่มขึ้นเนื่องจากกลุ่มบริษัทได้ออกตั๋วสัญญาใช้เงินใหม่แทนตั๋วสัญญาใช้เงินเดิมให้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งซึ่งจะไปตามเงื่อนไขสัญญากู้เงินหมุนเวียน โดยตั๋วสัญญาใช้เงินนี้มีระยะเวลา 2 ปี สิ้นสุดในเดือน พฤษภาคม 2568

หน่วย : ล้านบาท

| รายการ | 30 ก.ย. 2566 | 31 ธ.ค. 2565 | เพิ่มขึ้น(ลดลง) | ร้อยละ |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-------------|
| ส่วนของผู้ถือหุ้น | | | | |
| ทุนที่ออกและชำระแล้ว | 400.00 | 400.00 | - | 0.00 |
| ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ | 305.53 | 305.53 | - | 0.00 |
| ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน | 20.64 | 20.64 | - | 0.00 |
| กำไรสะสม | 245.01 | 229.44 | 15.57 | 6.79 |
| องค์ประกอบอื่นของส่วนที่เป็นเจ้าของ | 81.85 | 81.85 | - | 0.00 |
| รวมส่วนผู้เป็นเจ้าของบริษัทใหญ่ | 1,053.03 | 1,037.46 | 15.57 | 1.50 |
| ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม | 617.73 | 554.61 | 63.12 | 11.38 |
| รวมส่วนของผู้เป็นเจ้าของ | 1,670.76 | 1,592.07 | 78.69 | 4.94 |
| รวมหนี้สินและส่วนของผู้เป็นเจ้าของ | 3,298.16 | 3,179.36 | 118.80 | 3.74 |

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวน 1,053.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้น จากวันที่ 31 ธันวาคม 2565 จำนวน 1,037.46 ล้านบาท คิดเป็นอัตราร้อยละ 1.50 โดยมีการเปลี่ยนแปลงดังนี้

- กำไรเบ็ดเสร็จ 9 เดือน เท่ากับ 39.57 ล้านบาท
- จ่ายเงินปันผลสำหรับผลการดำเนินงานปี 2565 ในอัตราหุ้นละ 0.03 บาท รวม 24 ล้านบาท กำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 24 พฤษภาคม 2566

อัตราส่วนทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 มีรายละเอียดดังนี้

- อัตราส่วนเงินทุนหมุนเวียน (Current ratio) เท่ากับ 1.26 เท่า
- อัตราส่วนหนี้สินต่อทุน (Debt to Equity ratio) เท่ากับ 1.55 เท่า
- อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Interest Bearing Debt to Equity ratio) เท่ากับ 0.15 เท่า

จากที่กล่าวมา กลุ่มบริษัทมีความสามารถในการชำระหนี้ระยะสั้นซึ่งมีความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้ในระดับต่ำ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายกฤตพงศ์ อรชัยพันธ์ลาภ)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร / กรรมการผู้จัดการ