

วันที่ 14 พฤศจิกายน 2566

เรื่อง คำอธิบายและการวิเคราะห์ห้บการเงินสำหรับผลการดำเนินงานงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

เรียน กรรมการและผู้จัดการ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท มาสเตอร์คูล อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) ขอเรียนชี้แจงผลการดำเนินงานรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย สำหรับงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ซึ่งได้รับอนุมัติโดยที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 6/2566 เมื่อวันที่ 14 พฤศจิกายน 2566 โดยมีรายละเอียดดังนี้

งบแสดงฐานะการเงิน (งบการเงินรวม)

หน่วย: ล้านบาท

รายการ	ณ วันที่			
	30/9/2566	31/12/2565	เปลี่ยนแปลง	คิดเป็น
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	108.97	126.28	(17.31)	(13.71%)
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	317.72	363.15	(45.43)	(12.51%)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	81.72	80.97	0.75	0.93%
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	3.44	4.26	(0.82)	(19.25%)
สินค้าคงเหลือ	87.85	164.78	(76.93)	(46.69%)
ต้นทุนโครงการพัฒนาอสังหาริมทรัพย์	47.87	34.24	13.63	39.81%
ทรัพย์สินรอการขาย	3.40	5.10	(1.70)	(33.33%)
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	319.85	430.44	(110.59)	(25.69%)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	39.32	20.85	18.47	88.59%
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,010.14	1,230.07	(219.93)	(17.88%)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค้ำประกัน	59.07	66.55	(7.48)	(11.24%)
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	42.36	41.78	0.58	1.39%
เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้	22.98	22.97	0.01	0.04%
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	190.55	91.99	98.56	107.14%
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	57.50	52.95	4.55	8.59%

รายการ	ณ วันที่			
	30/9/2566	31/12/2565	เปลี่ยนแปลง	คิดเป็น
ที่ดินรอการพัฒนา	63.12	33.59	29.53	87.91%
สินทรัพย์สิทธิการไว้	224.04	13.91	210.13	1,510.64%
ยานพาหนะให้เช่า	208.06	-	208.06	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	30.81	-	30.81	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2.30	2.25	0.05	2.22%
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	2.77	0.18	2.59	1,438.89%
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	26.69	2.42	24.27	1,002.89%
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	930.24	328.59	601.65	183.10%
รวมสินทรัพย์	1,940.38	1,558.66	381.72	24.49%
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	10.70	20.93	(10.23)	(48.88%)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	56.59	69.45	(12.86)	(18.52%)
หนี้สินที่เกิดจากสัญญาหมุนเวียน	2.89	5.72	(2.83)	(49.48%)
หนี้สินตามสัญญาเช่าส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	100.97	5.21	95.76	1,838.00%
เงินกู้ยืมระยะสั้น	30.00	20.00	10.00	50.00%
ประมาณการรับประกันคุณภาพ	2.95	3.07	(0.12)	(3.91%)
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	4.18	0.29	3.89	1,341.38%
หนี้สินทางการเงินหมุนเวียนอื่น		1.35	(1.35)	
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	4.20		4.20	
รวมหนี้สินหมุนเวียน	212.48	126.02	86.46	68.61%
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินที่เกิดจากสัญญาไม่หมุนเวียน	19.92	1.53	18.39	1,201.96%
หนี้สินตามสัญญาเช่า	149.23	8.79	140.44	1,597.72%
ประมาณการหนี้ไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	37.71	14.81	22.90	154.63%
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	46.38	16.74	29.64	177.06%
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	253.24	41.87	211.37	504.82%
รวมหนี้สิน	465.72	167.89	297.83	177.40%
ทุนเรือนหุ้น	750.00	750.00	-	-

รายการ	ณ วันที่			
	30/9/2566	31/12/2565	เปลี่ยนแปลง	คิดเป็น
ทุนที่ออกและชำระแล้ว	618.07	618.07	-	-
หุ้นทุนซื้อคืน	(32.03)	-	(32.03)	-
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	724.23	724.23	-	-
ส่วนทุนจากการจ่ายโดยใช้หุ้นเป็นเกณฑ์	3.06	3.06	-	-
จัดสรรเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย	3.40	3.40	-	-
สำรองหุ้นทุนซื้อคืน	32.03	-	32.03	-
ยังไม่ได้จัดสรร	62.86	40.52	22.34	55.13%
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่	1,411.62	1,389.28	22.34	1.61%
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	63.04	1.49	61.55	4,130.87%
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	1,474.66	1,390.77	83.89	6.03%
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,940.38	1,558.66	381.72	24.49%

รายการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ มีดังนี้

- เงินให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้ ลดลงจากบริษัทฯ ได้รับชำระเงินคืนสูงกว่ายอดเงินให้สินเชื่อใหม่
- สินค้าคงเหลือ ลดลงจากการจำหน่ายสินค้าประเภทพัสดุมอเตอร์ยนต์ออกไปได้มาก ประกอบกับการบริหารสินค้าคงคลังที่มีประสิทธิภาพ
- สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น ลดลงจากการถอนเงินฝากสถาบันการเงินระยะสั้น นำไปลงทุนซื้อหุ้นสามัญของบริษัท พีเอ็มเออร์ อินเตอร์ ดิจิทัล จำกัด สัดส่วนร้อยละ 75.53 (ปัจจุบันเปลี่ยนชื่อเป็น บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด) ซึ่งประกอบธุรกิจให้เช่ารถยนต์
- อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เพิ่มขึ้นจากการซื้ออสังหาริมทรัพย์มาพัฒนาเพื่อขายหรือให้เช่า
- ที่ดินรอการพัฒนา เพิ่มขึ้นจากการซื้ออสังหาริมทรัพย์มาพัฒนาเพื่อขายหรือให้เช่า
- สินทรัพย์สิทธิการเช่า และยานพาหนะให้เช่า เพิ่มขึ้นจากการรวมงบการเงินของ บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด
- สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน เพิ่มขึ้นจากลงทุนในกองทุนรวม
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น เพิ่มขึ้นจากการรวมงบการเงินของ บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด ซึ่งเป็นรายการ ภาษีหัก ณ ที่จ่าย
- หนี้สินตามสัญญาเช่า เพิ่มสูงขึ้นจากการรวมงบการเงินของ บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด ซึ่งเป็นรายการค่าเช่าซื้อรถยนต์เพื่อนำไปให้เช่าต่อ
- ประมาณการหนี้ไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน เพิ่มขึ้นจากการรวมงบการเงินของ บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด
- บริษัทฯ มีการซื้อหุ้นคืน จำนวน 32.03 ล้านบาท ซึ่งถูกหักออกจากส่วนของผู้ถือหุ้น และกำไรสะสม
- ส่วนของผู้ถือหุ้น เพิ่มขึ้นจากกำไรสุทธิงวด 9 เดือนแรกของปี 2566 หักออกด้วยเงินซื้อหุ้นคืน และเงินปันผลจ่าย

13. ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม เพิ่มขึ้นเกิดจากส่วนของผู้ถือหุ้นที่ไม่มีอำนาจควบคุม บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด สัดส่วนร้อยละ 24.47

งบกำไรขาดทุน (งบการเงินรวม)

หน่วย: ล้านบาท

รายการ	ม.ค – ก.ย. 2566	ม.ค – ก.ย. 2565	เปลี่ยนแปลง	คิดเป็น
รายได้จากการขาย	247.77	315.31	(67.54)	(21.42%)
รายได้จากการให้บริการ	97.15	133.33	(36.18)	(27.14%)
รายได้ดอกเบี้ยรับ	40.92	34.71	6.21	17.89%
รายได้อื่น	3.42	4.24	(0.82)	(19.34%)
รายได้รวม	389.26	487.59	(98.33)	(20.17%)
ต้นทุนขาย	179.44	262.78	(83.34)	(31.71%)
ต้นทุนบริการ	58.93	97.55	(38.62)	(39.59%)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	55.19	47.03	8.16	17.35%
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	61.33	49.79	11.54	23.18%
ขาดทุนจากการวัดมูลค่าสินทรัพย์	1.12	-	1.12	-
ค่าใช้จ่ายรวม	356.01	457.15	(101.14)	(22.12%)
กำไร (ขาดทุน) จากกิจกรรมดำเนินงาน	33.25	30.44	2.81	9.23%
ต้นทุนทางการเงิน	(3.20)	(5.26)	(2.06)	(39.16%)
ผลขาดทุนจากการด้อยค่าซึ่งเป็นไปตาม TFRS9	(5.39)	(0.18)	(5.21)	(2,894.44%)
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	0.58	8.71	(8.13)	(93.34%)
กำไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม	50.30	0.18	50.12	27,844.44%
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	75.54	33.89	41.65	122.90%
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	3.81	0.10	3.71	3,710.00%
กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด	79.35	33.99	45.36	133.45%

รายการเปลี่ยนแปลงที่สำคัญ มีดังนี้

- รายได้จากการขาย เป็นการจำหน่ายสินค้าในกลุ่มพัดลมไอเย็น ซึ่งลดลงร้อยละ 21 สาเหตุจากส่วนงานขายต่างประเทศ เนื่องจากลูกค้ารายหลักซึ่งอยู่ในทวีปยุโรปสั่งซื้อลดลง และที่ผ่านมายังไม่สามารถหาลูกค้ารายใหม่มาเพิ่มเพื่อชดเชยรายได้ที่หายไป
- รายได้จากการให้บริการ ลดลงจากการรับรู้รายได้งานโครงการของหน่วยงานราชการลดลง

3. อัตรากำไรขั้นต้น ปรับเพิ่มขึ้นเป็นร้อยละ 31 เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปี 2565 ที่มีอัตรากำไรขั้นต้น ร้อยละ 20 เกิดจากสัดส่วนรายได้จากการขายในประเทศเพิ่มขึ้น ซึ่งรายได้การขายในประเทศซึ่งมีอัตรากำไรสูงกว่าการขายต่างประเทศ
4. กำไรจากการซื้อในราคาต่ำกว่ามูลค่ายุติธรรม เกิดจากผลต่างของมูลค่ายุติธรรมของ หุ่นสามัญ บริษัท ซีแอล ลีส จำกัด ที่บริษัท เข้าซื้อ กับ ต้นทุนที่บริษัท ได้มา

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

-นพชัย วีระมาน-

(นายนพชัย วีระมาน)

กรรมการผู้จัดการ