

วันที่ 13 พฤศจิกายน 2566

เรื่อง คำอธิบายและวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ ไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

เรียน กรรมการและผู้จัดการ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท ที.อาร์.วี. รีบเบอร์ โปรดักส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ("กลุ่มบริษัท") ขอเรียนชี้แจงผลการดำเนินงานและฐานะการเงิน สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 โดยมีรายละเอียดดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	ไตรมาส 3		การเปลี่ยนแปลง		ไตรมาส 3		การเปลี่ยนแปลง	
	งวด 3 เดือน		เพิ่มขึ้น (ลดลง)		งวด 9 เดือน		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
	ปี 2566	ปี 2565	มูลค่า	ร้อยละ	ปี 2566	ปี 2565	มูลค่า	ร้อยละ
รายได้จากการขาย	42.46	43.08	(0.62)	(1.44)	130.49	135.55	(5.06)	(3.73)
ต้นทุนขาย	30.21	31.10	(0.88)	(2.84)	88.37	88.45	(0.08)	(0.09)
กำไรขั้นต้น	12.25	11.99	0.26	2.18	42.12	47.10	(4.98)	(10.57)
อัตรากำไรขั้นต้น (ร้อยละ)	28.84	27.82			32.28	34.75		
รายได้อื่น	0.17	44.45	(44.28)	(99.61)	0.63	44.64	(44.01)	(98.58)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	2.60	2.56	0.04	1.47	8.06	7.53	0.53	7.03
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	7.43	7.40	0.03	0.44	22.78	21.16	1.62	7.66
ต้นทุนทางการเงิน	0.37	0.35	0.01	4.01	1.03	1.11	(0.08)	(7.28)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	2.02	46.13	(44.10)	(95.61)	10.88	61.94	(51.05)	(82.43)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	0.56	9.14	(8.58)	(93.92)	2.45	12.69	(10.24)	(80.71)
กำไรสุทธิสำหรับงวด	1.47	36.99	(35.52)	(96.03)	8.43	49.25	(40.81)	(82.88)
อัตรากำไรสุทธิ (ร้อยละ)	3.46	85.86			6.46	36.33		
กำไรสุทธิต่อหุ้น (บาท)	0.01	0.18			0.04	0.23		

รายได้แบ่งตามกลุ่มผลิตภัณฑ์สำหรับงวด 3 เดือน

หน่วย : ล้านบาท

โครงสร้างรายได้	30 ก.ย. 66		30 ก.ย. 65	
	(ล้านบาท)	ร้อยละ	(ล้านบาท)	ร้อยละ
ชิ้นส่วนยางขึ้นรูปในยานยนต์	26.86	63.26	22.42	52.04
อัตรากำไรเดบิต (ร้อยละ)		19.81		
ชิ้นส่วนยางขึ้นรูปในเครื่องใช้ไฟฟ้า	14.76	34.77	20.23	46.94
อัตรากำไรเดบิต (ร้อยละ)		(27.00)		
ชิ้นส่วนยางขึ้นรูปอื่น ๆ	0.84	1.98	0.44	1.02
อัตรากำไรเดบิต (ร้อยละ)		91.22		
รายได้จากการขายรวม	42.46	100.00	43.08	100.00
อัตรากำไรเดบิต (ร้อยละ)		(1.44)		

รายได้แบ่งตามกลุ่มผลิตภัณฑ์สำหรับงวด 9 เดือน

หน่วย : ล้านบาท

โครงสร้างรายได้	30 ก.ย. 66		30 ก.ย. 65	
	(ล้านบาท)	ร้อยละ	(ล้านบาท)	ร้อยละ
ชิ้นส่วนยางขึ้นรูปในยานยนต์	75.76	58.06	66.72	49.22
อัตราการเติบโต (ร้อยละ)	13.56			
ชิ้นส่วนยางขึ้นรูปในเครื่องใช้ไฟฟ้า	52.09	39.92	67.47	49.77
อัตราการเติบโต (ร้อยละ)	(22.78)			
ชิ้นส่วนยางขึ้นรูปอื่น ๆ	2.64	2.02	1.37	1.01
อัตราการเติบโต (ร้อยละ)	92.18			
รายได้จากการขายรวม	130.49	100.00	135.55	100.00
อัตราการเติบโต (ร้อยละ)	(3.73)			

รายได้จากการขาย

สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายลดลง 0.62 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 1.44 เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน สาเหตุหลักมาจากยอดขายกลุ่มชิ้นส่วนยางขึ้นรูปในเครื่องใช้ไฟฟ้ามียอดขายลดลง เนื่องจากยอดสั่งซื้อของลูกค้าบางรายลดลงจากยอดส่งออกต่างประเทศ แต่สำหรับกลุ่มชิ้นส่วนยางขึ้นรูปในยานยนต์ มีอัตราการเติบโตเพิ่มขึ้นร้อยละ 19.81 เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน เนื่องจากมีงาน New Model เพิ่มขึ้นในงวด รวมถึง Accessories Parts ที่เพิ่มขึ้นต่อเนื่องมาจากไตรมาสที่แล้ว

สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายลดลง 5.06 ล้านบาท หรือลดลงร้อยละ 3.73 เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน สาเหตุหลักมาจากยอดขายกลุ่มชิ้นส่วนยางขึ้นรูปในเครื่องใช้ไฟฟ้ามียอดขายลดลง ซึ่งเกิดจากลูกค้ารายหนึ่งย้ายฐานการผลิตออกจากประเทศไทยและยอดสั่งซื้อจากต่างประเทศของลูกค้าลดลง ส่วนรายได้กลุ่มชิ้นส่วนยางขึ้นรูปในยานยนต์เพิ่มขึ้นจากงาน New Model

ต้นทุนขายและกำไรขั้นต้น

สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีต้นทุนขายเท่ากับ 30.21 ล้านบาท ลดลง ร้อยละ 2.84 มีสาเหตุมาจากยอดขายที่ลดลง รวมถึงต้นทุนแรงงานและค่าใช้จ่ายในการผลิต

สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีต้นทุนขายเท่ากับ 88.37 ล้านบาท ปรับลดลงเล็กน้อยที่ร้อยละ 0.09 เนื่องจากต้นทุนวัตถุดิบและต้นทุนค่าไฟฟ้าที่สูงขึ้น

กำไรขั้นต้น สำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีกำไรขั้นต้นเพิ่มขึ้น ร้อยละ 2.18 เนื่องจากสัดส่วนยอดขายของกลุ่มชิ้นส่วนยางขึ้นรูปในยานยนต์ปรับตัวเพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตามภาพรวมของงวดเก้าเดือนกำไรขั้นต้นลดลง สาเหตุหลักมาจากยอดขายที่ลดลงของกลุ่มชิ้นส่วนยางขึ้นรูปในเครื่องใช้ไฟฟ้า รวมถึงต้นทุนวัตถุดิบและต้นทุนค่าไฟฟ้าที่สูงขึ้น

รายได้อื่น

รายได้อื่นสำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ลดลงเนื่องจากในปี 2565 มีการจำหน่ายสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค่าใช้จ่ายในการขาย สำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายในการขายเท่ากับ 2.60 ล้านบาทและ 8.06 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 0.04 ล้านบาทและ 0.53 ล้านบาท ตามลำดับ เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน สาเหตุเนื่องจากค่าใช้จ่ายในการรับรองลูกค้าและค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขายปรับเพิ่มขึ้น เพื่อเพิ่มยอดขายและช่องทางในการหาลูกค้ารายใหม่

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายในการบริหารเท่ากับ 22.78 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1.62 ล้านบาท เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน สาเหตุหลักมาจากค่าที่ปรึกษาเกี่ยวกับการเพิ่มทุน

กำไรสุทธิ

กำไรสุทธิ สำหรับงวดสามเดือนและงวดเก้าเดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 เท่ากับ 1.47 ล้านบาทและ 8.43 ล้านบาท ลดลง 35.52 ล้านบาทและ 40.81 ล้านบาท ตามลำดับ เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน สาเหตุหลักมาจากรายได้ที่ลดลงจากการจำหน่ายสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

งบแสดงฐานะการเงิน

งบแสดงฐานะการเงินรวม (หน่วย : ล้านบาท)	30 ก.ย. 66	31 ธ.ค. 65	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	%เพิ่มขึ้น (ลดลง)	%สัดส่วนต่อ สินทรัพย์รวม
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน	355.28	223.79	131.49	58.76%	71.46%
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	141.89	148.73	(6.84)	-4.60%	28.54%
รวมสินทรัพย์	497.17	372.52	124.65	33.46%	100.00%
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน	39.15	36.42	2.73	7.50%	7.87%
หนี้สินไม่หมุนเวียน	14.91	21.42	(6.51)	-30.40%	3.00%
ส่วนของผู้ถือหุ้น	443.12	314.69	128.43	40.81%	89.13%
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	497.17	372.52	124.65	33.46%	100.00%

สินทรัพย์รวม

ฐานะการเงินรวม (หน่วย : ล้านบาท)	30 ก.ย. 66	31 ธ.ค. 65	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	%เพิ่มขึ้น (ลดลง)	%สัดส่วนต่อ สินทรัพย์รวม
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	140.17	182.00	(41.83)	-22.98%	28.19%
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	185.78	28.95	156.83	541.65%	37.37%
สินค้าคงเหลือ - สุทธิ	12.84	12.75	0.09	0.69%	2.58%
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และ สินทรัพย์สิทธิการใช้	136.93	143.80	(6.87)	-4.78%	27.54%
สินทรัพย์อื่น	21.45	5.01	16.44	327.73%	4.31%
สินทรัพย์รวม	497.17	372.52	124.65	33.46%	100.00%

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์รวมเท่ากับ 497.17 ล้านบาท ซึ่งเพิ่มขึ้น 124.65 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 33.46 เมื่อเทียบกับข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 โดยสาเหตุหลักเกิดจาก

- 1) ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น 156.83 ล้านบาท เนื่องมาจากบริษัทย่อยมีการจ่ายชำระค่าสินค้าส่งกลับหน้าเพื่อใช้ในโครงการขายของบริษัทย่อย
- 2) สินทรัพย์อื่นเพิ่มขึ้น 16.44 ล้านบาท สาเหตุหลักมาจากภาษีมูลค่าเพิ่มจากการจ่ายชำระค่าสินค้าส่งกลับหน้าและต้นทุนส่วนเพิ่มในการดำเนินโครงการของบริษัทย่อย

หนี้สินรวม

ฐานะการเงินรวม (หน่วย : ล้านบาท)	30 ก.ย. 66	31 ธ.ค. 65	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	%เพิ่มขึ้น (ลดลง)	%สัดส่วนต่อ สินทรัพย์รวม
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	29.39	18.35	11.04	60.19%	5.91%
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	10.26	15.75	(5.49)	-35%	2.06%
หนี้สินตามสัญญาเช่า	2.43	4.32	(1.90)	-43.88%	0.49%
ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย	0.65	8.75	(8.10)	-92.58%	0.13%
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	10.64	9.93	0.71	7.13%	2.14%
หนี้สินอื่น	0.69	0.74	(0.05)	-7.16%	0.14%
หนี้สินรวม	54.05	57.84	(3.78)	-6.54%	10.87%

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินรวมเท่ากับ 54.05 ล้านบาท ลดลง 3.78 ล้านบาทหรือคิดเป็นร้อยละ 6.54 เมื่อเทียบกับข้อมูล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีสาเหตุหลักมาจาก

- 1) เจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้นจากต้นทุนส่วนเพิ่มในการดำเนินโครงการของบริษัทย่อยและค่าใช้จ่ายค้างจ่ายที่เพิ่มขึ้นจากรายการเงินเดือนค้างจ่ายและโบนัสค้างจ่ายระหว่างงวด ซึ่ง ณ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีการจ่ายเงินเดือนและโบนัสภายในปีเดียวกันกับงบการเงิน
- 2) เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินปรับลดลง 5.49 ล้านบาท จากการชำระระหว่างงวด
- 3) หนี้สินตามสัญญาเช่าลดลง 1.90 ล้านบาท จากการชำระระหว่างงวด
- 4) ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายลดลง 8.10 ล้านบาท เนื่องจากยอด ณ 31 ธันวาคม 2565 ถูกจ่ายชำระระหว่างงวด

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ฐานะการเงินรวม (หน่วย : ล้านบาท)	30 ก.ย. 66	31 ธ.ค. 65	เพิ่มขึ้น (ลดลง)	%เพิ่มขึ้น (ลดลง)	%สัดส่วนต่อ สินทรัพย์รวม
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	120.00	105.00	15.00	14.29%	24.14%
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	254.89	149.89	105.00	70.05%	51.27%
สำรองตามกฎหมาย	10.50	10.50	-	-	2.11%
กำไรสะสม	57.73	49.30	8.43	17.10%	11.61%
ส่วนของผู้ถือหุ้นรวม	443.12	314.69	128.43	40.81%	89.13%

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีส่วนของผู้ถือหุ้นรวมเท่ากับ 443.12 ล้านบาท ซึ่งเพิ่มขึ้น 128.43 ล้านบาท เมื่อเทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 สาเหตุหลักมาจากการเพิ่มทุนและกำไรสุทธิระหว่างงวด

การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงินที่สำคัญ

อัตราส่วนทางการเงิน	หน่วย	ณ 30 ก.ย. 66	ณ 31 ธ.ค. 65
อัตราส่วนสภาพคล่อง	เท่า	9.08	6.15
อัตราผลตอบแทนจากส่วนของผู้ถือหุ้น (ROE)	ร้อยละ	2.23	16.49
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (ROA)	ร้อยละ	1.94	13.70
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (D/E Ratio)	เท่า	0.12	0.18
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	เท่า	0.03	0.06

อัตราส่วนสภาพคล่อง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนสภาพคล่อง เพิ่มขึ้นจากปี 2565 เนื่องจากสินทรัพย์หมุนเวียนเพิ่มขึ้น

อัตรากำไรขั้นต้นและอัตรากำไรสุทธิ

สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีอัตรากำไรขั้นต้นลดลงจากร้อยละ 34.75 เป็น ร้อยละ 32.28 เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน เนื่องจากยอดขายที่ลดลงของกลุ่มชิ้นส่วนยางขึ้นรูปในเครื่องใช้ไฟฟ้า รวมถึงต้นทุนวัตถุดิบและต้นทุนค่าไฟฟ้าที่สูงขึ้น

อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์และอัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น มีอัตราส่วนลดลงเมื่อเทียบกับปี 2565 เนื่องจากในปี 2565 บริษัทมีกำไรสุทธิจากการขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนที่เพิ่มขึ้นอย่างเป็นสาระสำคัญ รวมถึงส่วนของเจ้าของที่เพิ่มขึ้นจากการเพิ่มทุนระหว่างงวด

อัตราส่วนวิเคราะห์หนี้โยบายทางการเงิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีอัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (Interest-Bearing Debt) เท่ากับ 0.03 เท่า อัตราส่วนลดลง 0.03 เท่า และอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (D/E Ratio) เท่ากับ 0.12 เท่า อัตราส่วนลดลง 0.06 เท่า เนื่องจากการลดลงของหนี้สินรวมตามที่อธิบายไว้ด้านบน และการเพิ่มทุนระหว่างงวด

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายธีรภูมิ นวมงคลชัยกิจ)

ผู้มีอำนาจรายงานสารสนเทศ

บริษัท ที.อาร์.วี. รีเบอรั โปรดัคส์ จำกัด (มหาชน)