

ที่ 24CS 2566-005

วันที่ 9 พฤศจิกายน 2566

เรื่อง การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566
เรียน กรรมการและผู้จัดการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท ทเวนตี้ โฟร์ คอน แอนด์ ซัพพลาย จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัท”) ขอนำส่งการวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการ ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 และสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ดังนี้

รายได้จากการก่อสร้างและการบริการ

ในปี 2566 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการก่อสร้างและการบริการจำนวน 436.32 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนจำนวน 65.38 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 14.98 การเพิ่มขึ้นของรายได้จากการก่อสร้างและการบริการในปี 2566 เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อนหน้ามีเหตุผลสำคัญมาจาก ขึ้นความสำเร็จของงานก่อสร้างที่รับรู้รายได้ในปี 2566 สูงกว่าปีที่แล้ว ในปี 2566 กลุ่มบริษัทมีโครงการก่อสร้างที่สำคัญ ได้แก่ โครงการ JLK TOWER Sukhumvit รายได้เพิ่มขึ้น 137 ล้านบาท โครงการก่อสร้างงานระบบประกอบอาคาร TUM 3.2 รายได้เพิ่มขึ้น 110 ล้านบาท และ โครงการศูนย์ราชการ โซนซี รายได้เพิ่มขึ้น 67 ล้านบาท

รายได้จากการขายสินค้า

ในปี 2566 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากการขายสินค้าจำนวน 196.25 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อนหน้าจำนวน 33.33 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราลดลงร้อยละ 14.52 เนื่องจากในปีก่อนกลุ่มบริษัทมีการขายสินค้าให้กับโครงการขนาดใหญ่ของทั้งภาครัฐและเอกชน อย่างไรก็ตาม ในปี 2566 กลุ่มบริษัทขายสินค้าส่วนใหญ่ให้กับโครงการที่มีขนาดเล็ก ทำให้รายได้จากการขายสินค้าลดลงเมื่อเทียบกับปี 2565

รายได้อื่น

ในปี 2566 กลุ่มบริษัทมีรายได้อื่นจำนวน 8.45 ล้านบาท คิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 1.32 ของรายได้รวมของงวดเดียวกัน ซึ่งเพิ่มขึ้นจากรายได้อื่นในปี 2565 จำนวน 6.84 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 424.85 จากกำไรจากการกลับรายการการประมาณการทางบัญชี จำนวน 6.23 ล้านบาท และกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์จำนวน 1.23 ล้านบาท

ต้นทุนการก่อสร้างและการบริการ

ในปี 2566 กลุ่มบริษัทมีต้นทุนงานก่อสร้างและการบริการจำนวน 425.79 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 97.59 ของรายได้จากงานก่อสร้างและการบริการ อัตราส่วนของต้นทุนงานก่อสร้างและการบริการต่อรายได้จากงานก่อสร้างและการบริการในปี 2566 สูงกว่าในปี 2565 ซึ่งอยู่ที่ร้อยละ 86.57 เนื่องจากมีการปรับปรุงงบประมาณต้นทุนเพิ่มขึ้นในไตรมาสที่ 3 จากต้นทุนจริงที่สูงขึ้นกว่าที่ประมาณการที่ตั้งไว้ สาเหตุมาจากราคาวัสดุที่ปรับตัวสูงขึ้นในระหว่างการก่อสร้าง โดยต้นทุนงานก่อสร้างหลักคือ

ต้นคำวัสดุและสินค้า ต้นทุนค่าผู้รับเหมาช่วง เงินเดือนและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงาน รวมถึงค่าโสหุ้ยต่าง ๆ ของแต่ละโครงการ เช่น ค่าเช่าสำนักงาน ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำ ค่าธรรมเนียมธนาคาร เป็นต้น

ต้นทุนการขายสินค้า

ในปี 2566 กลุ่มบริษัทมีต้นทุนการขายสินค้าจำนวน 180.97 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 92.21 ของรายได้จากการขายสินค้าในงวดเดียวกัน ซึ่งเป็นอัตราส่วนที่เพิ่มขึ้นจากช่วงเดียวกันของปีก่อนซึ่งอยู่ที่ร้อยละ 89.31 เนื่องมาจากต้นทุนของวัสดุและอุปกรณ์ก่อสร้างสูงขึ้น

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

ในปี 2566 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อนหน้า จำนวน 1.84 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 3.56 ซึ่งมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับพนักงานฝ่ายบริหารซึ่งแปรผันตามการเพิ่มขึ้นของจำนวนพนักงานของกลุ่มบริษัท อย่างไรก็ตาม ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเตรียมความพร้อมในการยื่นคำขอเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่ (“IPO”) ซึ่งได้แก่ ค่าที่ปรึกษาทางการเงิน และค่าที่ปรึกษากฎหมายลดลงเนื่องจากกลุ่มบริษัทเสนอขายหุ้นที่ออกใหม่เสร็จเรียบร้อยแล้วในไตรมาสที่ 4 ปี 2565

ขาดทุนสุทธิ

ในปี 2566 กลุ่มบริษัทมีขาดสุทธิจำนวน 17.53 ล้านบาท คิดเป็นอัตราขาดสุทธิร้อยละ 2.73 ของรายได้รวมซึ่งลดลง 36.36 ล้านบาทเมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อนที่มีกำไรสุทธิจำนวน 18.83 ล้านบาทหรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิร้อยละ 3.13 อัตราส่วนกำไรสุทธิต่อรายได้รวมลดลงเนื่องจากต้นทุนการก่อสร้างและการขายที่สูงขึ้นเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อนหน้า

สินทรัพย์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์รวมจำนวน 868.67 ล้านบาท ลดลง 150.19 ล้านบาทเมื่อเทียบกับสินทรัพย์รวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 การลดลงของสินทรัพย์รวม มีสาเหตุจากการลดลงของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง 208.43 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทจ่ายชำระหนี้ให้แก่เจ้าหนี้การค้า และจ่ายชำระค่าสินค้าและค่าแรงในระหว่างปี ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นลดลง 69.51 ล้านบาทเนื่องจากกลุ่มบริษัทได้รับชำระหนี้งานโครงการจากลูกหนี้หลักในระหว่างปี 2566 และสินค้าคงเหลือลดลง 24.21 ล้านบาท เนื่องจากงานก่อสร้างหลายโครงการอยู่ในช่วงใกล้จะจบโครงการ จึงมีการเบิกใช้วัสดุก่อสร้างเกือบทั้งหมดเพื่อใช้ในการก่อสร้าง อย่างไรก็ตาม สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเพิ่มขึ้น 101.67 ล้านบาท จากความสำเร็จของงานโครงการที่สูงขึ้นในปี 2566

หนี้สิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีหนี้สินรวมจำนวน 277.12 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 46.85 ของยอด ส่วนของผู้ถือหุ้น หนี้สินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 ลดลง 132.67 ล้านบาท เมื่อเทียบกับหนี้สินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 การลดลงของหนี้สินรวมมีสาเหตุจากการลดลงของรายการเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ซึ่งเกิดจากการจ่ายชำระหนี้จำนวน 135 ล้านบาท ในช่วงปี 2566 สำหรับโครงการก่อสร้างงานระบบประกอบอาคาร TUM 3.2, โครงการก่อสร้างสถานีไฟฟ้า รัตนบุรี และโครงการ JLK TOWER Sukhumvit

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2566 กลุ่มบริษัทมีส่วนของผู้ถือหุ้นจำนวน 591.55 ล้านบาท ลดลงขึ้น 17.52 ล้านบาท เมื่อเทียบกับส่วนของผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 ซึ่งมีสาเหตุมาจากกลุ่มบริษัทมีขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2566 จำนวน 17.52 ล้านบาท

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

นายสันติ มณีวงศ์

กรรมการผู้อำนวยการฝ่ายการเงิน