

ที่ B8-2024-0037

27 กุมภาพันธ์ 2567

เรื่อง การวิเคราะห์และคำอธิบายของฝ่ายจัดการต่อผลการดำเนินงาน สำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566
เรียน กรรมการและผู้จัดการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท เบริล 8 พลัส จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“บริษัทและบริษัทย่อย”) ขอเรียนชี้แจงผลการดำเนินงานสำหรับงวดสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 โดยมีรายละเอียดดังนี้

ปัจจัยหลักทางบัญชีที่กระทบผลการดำเนินงานของปี 2566

- จากการเข้าซื้อกิจการบริษัทย่อย และบริษัทร่วม ในปี 2565 และ 2566 และเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เรื่องการรวมธุรกิจ (Business Combination) กำหนดให้บริษัทฯ ต้องจัดทำการจัดสรรการปันส่วนราคาซื้อ (“Purchase Price Allocation : PPA”) ภายในระยะเวลา 1 ปีนับจากวันที่ซื้อ ซึ่งบริษัทฯ ได้จัดทำแล้วเสร็จในไตรมาส 4 ปี 2566 ส่งผลให้บริษัทฯ บันทึกผลต่างของต้นทุนการรวมธุรกิจกับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ปรับปรุงแล้วเป็นค่าความนิยม (Goodwill) ในงบการเงินรวม จำนวน 1,745.97 ล้านบาท และบันทึกเป็นสินทรัพย์ไม่มีตัวตนจำนวน 166.47 ล้านบาท และบันทึกการตัดจำหน่ายของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนและภาษีเงินได้รอตัดบัญชีดังกล่าว จำนวน 17.81 ล้านบาท
- สืบเนื่องจากการเพิ่มขึ้นของอัตราดอกเบี้ยที่ธนาคารแห่งประเทศไทยได้ประกาศในปี 2566 และเพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน เรื่องเครื่องมือทางการเงิน ส่งผลให้บริษัทฯ ทำการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาของโครงการขนาดใหญ่โครงการหนึ่งโดยใช้อัตราดอกเบี้ยปัจจุบัน ทำให้เกิดผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมกับมูลค่าสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาจำนวน 10.11 ล้านบาท

อย่างไรก็ดี หากไม่นับรวมผลกระทบจากทั้ง 2 รายการดังกล่าวซึ่งเป็นรายการที่ไม่มีผลกระทบกับกระแสเงินสด บริษัทฯ จะมีกำไรสุทธิในปี 2566 เท่ากับ 278.16 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากกำไรสุทธิปีก่อนหน้า 139.55 ล้านบาท คิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 100.67 ตามตารางด้านล่างนี้

หน่วย : ล้านบาท

ผลกระทบทางบัญชี	ปี		เปลี่ยนแปลง		ไตรมาส 4		ไตรมาส 3		ไตรมาส 4		ไตรมาส 3	
	2566	2565	ล้านบาท	%	2566	2566	ล้านบาท	%	2565	ล้านบาท	%	
	กำไรสำหรับงวด	250.24	138.61	111.63	80.53	47.83	76.58	(28.75)	(37.54)	49.69	(1.86)	(3.74)
ผลกระทบจากการปรับส่วนราคาซื้อ (PPA)	17.81	0.00	17.81	100.00	4.42	4.42	0.00	0.00	0.00	4.42	100.00	
ผลกระทบจากการปรับปรุงอัตราดอกเบี้ย	10.11	0.00	10.11	100.00	10.11	0.00	10.11	0.00	0.00	10.11	100.00	
กำไรสำหรับงวดหากไม่รวมผลกระทบจากรายการ PPA	278.16	138.61	139.55	100.67	62.36	81.00	(28.75)	(35.49)	49.69	12.67	25.50	

ผลการดำเนินการปี 2566

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม	ปี		เปลี่ยนแปลง		ไตรมาส 4		ไตรมาส 3		ไตรมาส 4		ไตรมาส 3	
	2566	2565	ล้านบาท	%	2566	2566	ล้านบาท	%	2565	ล้านบาท	%	
	รายได้											
รายได้จากการขายและให้บริการ	2,409.35	804.72	1,604.63	199.40	617.18	574.95	42.23	7.34	336.56	280.62	83.38	
รายได้อื่น	18.15	6.25	11.90	190.40	(4.30)	5.96	(10.26)	(172.15)	2.96	(7.26)	(245.27)	
รวมรายได้	2,427.50	810.97	1,616.53	199.33	612.88	580.91	31.97	5.50	339.52	273.36	80.51	
ค่าใช้จ่าย												
ต้นทุนการขายและให้บริการ	(1,766.67)	(494.45)	(1,272.22)	257.30	(457.28)	(405.09)	(52.19)	12.88	(218.76)	(238.52)	(109.03)	
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(127.47)	(59.72)	(67.75)	113.45	(36.86)	(33.52)	(3.34)	9.96	(19.34)	(17.52)	(90.59)	
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(219.87)	(107.85)	(112.02)	103.86	(60.22)	(52.08)	(8.14)	15.63	(43.69)	(16.53)	(37.83)	
กำไรจากการดำเนินงาน	313.49	148.94	164.55	110.48	58.52	90.22	(31.70)	(35.14)	57.73	0.79	1.37	
ส่วนแบ่งรายได้จากบริษัทร่วม	0.09	0.00	0.09	100.00	(0.12)	1.72	(1.84)	(106.98)	0.00	(0.12)	0.00	
ต้นทุนทางการเงิน	(31.51)	(4.40)	(27.11)	616.14	(8.59)	(7.05)	(1.54)	21.84	(2.32)	(6.27)	(270.26)	

หน่วย : ล้านบาท

งบการเงินรวม	ปี		เปลี่ยนแปลง		ไตรมาส 4		ไตรมาส 3		ไตรมาส 4		ไตรมาส 3	
	2566	2565	ล้านบาท	%	2566	2566	ล้านบาท	%	2565	2565	ล้านบาท	%
กำไรก่อนภาษีเงินได้	282.07	144.54	137.53	95.15	49.81	84.89	(35.08)	(41.32)	55.41	(5.60)	(10.11)	
ภาษีเงินได้	(31.83)	(5.93)	(25.90)	436.76	(1.98)	(8.31)	6.33	(76.17)	(5.72)	3.74	65.38	
กำไรสำหรับงวด	250.24	138.61	111.63	80.53	47.83	76.58	(28.75)	(37.54)	49.69	(1.86)	(3.74)	
กำไรสำหรับงวดส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	244.39	138.61	105.78	76.31	36.91	74.27	(37.36)	(50.30)	49.69	(12.78)	(25.72)	

รายได้จากการขายและให้บริการแยกตามลักษณะการให้บริการ

หน่วย : ล้านบาท

รายได้แยกตามลักษณะการให้บริการ	ปี		เปลี่ยนแปลง		ไตรมาส 4		ไตรมาส 3		ไตรมาส 4		ไตรมาส 3	
	2566	2565	ล้านบาท	%	2566	2566	ล้านบาท	%	2565	2565	ล้านบาท	%
1. ให้คำปรึกษาด้านกลยุทธ์และเทคโนโลยี	1,098.50	400.54	697.96	174.26	303.90	208.17	95.73	45.99	115.32	188.58	163.53	
2. ให้บริการด้านเทคโนโลยี												
2.1 การขายและการให้เช่าสิทธิการใช้งาน	740.48	233.51	506.97	217.11	171.47	221.30	(49.83)	(22.52)	127.83	43.64	34.14	
2.2 การดูแลระบบเทคโนโลยีและจัดหาบุคลากรเทคโนโลยี	570.37	170.67	399.70	234.19	141.81	145.48	(3.67)	(2.52)	93.41	48.40	51.81	
รายได้จากการขายและให้บริการ	2,409.35	804.72	1,604.63	199.40	617.18	574.95	42.23	7.34	336.56	(329.22)	(97.82)	

ผลการดำเนินงานสำหรับปี 2566 เปรียบเทียบกับปี 2565

ในปี 2566 บริษัทและบริษัทย่อยมีรายได้จากการขายและให้บริการ จำนวน 2,409.35 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 1,604.63 ล้านบาท คิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 199.40 จากการให้บริการทั้งในส่วนของ การให้บริการด้านกลยุทธ์และเทคโนโลยี และการให้บริการด้านเทคโนโลยี เนื่องจากเหตุผลดังนี้

1. การเติบโตของความต้องการของลูกค้าในการทำด้านดิจิทัล ทรานส์ฟอร์มเมชัน องค์กรส่วนใหญ่ยังมีความต้องการลงทุนในนวัตกรรมใหม่ ๆ เพื่อเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันทั้งในด้านเทคโนโลยี การตลาดดิจิทัล การวิเคราะห์ข้อมูลขนาดใหญ่ และรวมไปถึงการรักษาความมั่นคงปลอดภัยทางไซเบอร์
2. การที่บริษัทฯ ได้เข้าลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม (รายละเอียดตามตารางด้านล่าง) เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าในหลากหลายประเภทและหลากหลายธุรกิจ โดยเป็นการทำงานร่วมกันกับบริษัทย่อย บริษัทร่วม ในการให้บริการแบบครบวงจร

ชื่อบริษัท	ไตรมาส/ปีที่เข้าลงทุน	สัดส่วนการลงทุน
บริษัท เอกซเทนด์ ไอที รีซอร์ส จำกัด	Q3/2565	100%
บริษัท เบย์คอมพิวติ้ง จำกัด (มหาชน) **	Q4/2565	100%
<i>**ชื่อเดิม : บริษัท เบย์คอมพิวติ้ง จำกัด</i>		
บริษัท วานิลลา แอนด์ เฟรนด์ จำกัด	Q1/2566	51%
บริษัท รีโคเน็กซ์ จำกัด	Q1/2566	70%
บริษัท เทคซอส มีเดีย จำกัด	Q1/2566	20%
บริษัท อีโคเอ็กซ์ จำกัด	Q2/2566	50%
บริษัท ออริจิ้น บีอีเอท จำกัด	Q3/2566	30%

ในส่วนของกำไรสำหรับปี 2566 กลุ่มบริษัทมีกำไรสุทธิ 250.24 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อนหน้า 111.63 ล้านบาท คิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 80.53 จากการเติบโตของรายได้ การประหยัดค่าใช้จ่ายในการบริหารจากการร่วมกันในกลุ่มบริษัท

ในปี 2566 บริษัทฯ บันทึกรายการในส่วนของกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจำนวน 2 รายการ เป็นจำนวนเงิน 11.38 ล้านบาท ซึ่งทั้ง 2 รายการเป็นการบันทึกรายการทางบัญชีตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน โดยไม่กระทบกับรายการเงินสด ดังนี้

1. การด้อยค่าของเงินลงทุนระยะยาวอื่น สุทธิจากภาษีเงินได้จำนวน 9.99 ล้านบาท
2. การปรับปรุงประมาณการผลประโยชน์พนักงานตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสุทธิจากภาษีเงินได้ จำนวน 1.38 ล้านบาท

งบแสดงฐานะทางการเงิน

หน่วย : ล้านบาท

งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 31 ธันวาคม	ณ 31 ธันวาคม	เปลี่ยนแปลง	
	2566	2565	ล้านบาท	%
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	154.51	122.69	31.82	25.94
เงินลงทุนในกองทุนเปิดตราสารหนี้	130.27	140.94	(10.67)	(7.57)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น - สุทธิ	336.95	362.74	(25.79)	(7.11)
สินค้าคงเหลือ	1.47	19.01	(17.54)	(92.27)
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา	595.86	485.80	110.06	22.66
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าบริการ	259.77	295.11	(35.34)	(11.98)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	30.65	40.45	(9.80)	(24.23)
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	1,509.48	1,466.74	42.74	2.91
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน	62.94	56.18	6.76	12.03
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	0.00	0.00	0.00	0.00
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	23.71	1.64	22.07	1,345.73
เงินลงทุนในกิจการร่วมค้า	0.49	0.00	0.49	0.00
สินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา - ไม่หมุนเวียน	317.02	299.91	17.11	5.71
เงินลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงิน	0.00	0.00	0.00	0.00
ที่ดิน ส่วนปรับปรุงสินทรัพย์เช่าและอุปกรณ์	65.69	67.64	(1.95)	(2.88)
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	169.89	183.97	(14.08)	(7.65)
ค่าความนิยม	1,745.97	1,736.49	9.48	0.55
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	29.32	24.68	4.64	18.80

หน่วย : ล้านบาท

งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 31 ธันวาคม	ณ 31 ธันวาคม	เปลี่ยนแปลง	
	2566	2565	ล้านบาท	%
สินทรัพย์สิทธิการใช้	51.39	65.28	(13.89)	(21.28)
ภาษีเงินได้รอขอลคืน	0.00	0.00	0.00	0.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	12.73	20.26	(7.53)	(37.17)
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2,479.15	2,456.05	23.10	0.94
รวมสินทรัพย์	3,988.63	3,922.79	65.84	1.68
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันทางการเงิน	294.44	247.43	47.01	19.00
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	276.70	352.64	(75.94)	(21.53)
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17.67	16.72	0.95	5.68
ส่วนของเงินกู้ยืมตามสัญญาที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	63.53	75.65	(12.12)	(16.02)
หนี้สินที่เกิดจากสัญญา	277.45	335.22	(57.77)	(17.23)
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	1.63	4.87	(3.24)	(66.53)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	37.55	29.14	8.41	28.86
รวมหนี้สินหมุนเวียน	968.97	1,061.67	(92.70)	(8.73)
หนี้ไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	36.43	50.76	(14.33)	(28.23)
เงินกู้ยืมระยะยาวจากสถาบันการเงิน - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	94.05	173.61	(79.56)	(45.83)
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงาน	52.84	40.87	11.97	29.29
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	29.13	33.59	(4.46)	(13.28)

หน่วย : ล้านบาท

งบแสดงฐานะการเงิน	ณ 31 ธันวาคม	ณ 31 ธันวาคม	เปลี่ยนแปลง	
	2566	2565	ล้านบาท	%
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	7.56	9.23	(1.67)	(18.09)
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	220.01	308.06	(88.05)	(28.58)
รวมหนี้สิน	1,188.98	1,369.73	(180.75)	(13.20)
ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว	132.35	120.33	12.02	9.99
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ	2,267.68	2,267.68	0.00	0.00
กำไรสะสมจัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	13.24	12.10	1.14	9.42
กำไรสะสมยังไม่จัดสรร	381.57	152.92	228.65	149.52
องค์ประกอบอื่นของส่วนผู้ถือหุ้น	(10.12)	0.03	(10.15)	(33,833.33)
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ	2,784.72	2,553.06	231.66	9.07
ส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของบริษัทย่อย	14.93	0.00	14.93	0.00
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	2,799.65	2,553.06	246.59	9.66
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	3,988.63	3,922.79	65.84	1.68

สินทรัพย์รวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทและบริษัทย่อยมีทรัพย์สินรวมเป็นจำนวน 3,988.63 ล้านบาท และ 3,922.79 ล้านบาทตามลำดับ คิดเป็นสินทรัพย์เพิ่มขึ้นจำนวน 65.84 ล้านบาท จากรายการดังนี้

1. การเพิ่มขึ้นของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา รวม 83.84 ล้านบาท
2. การเพิ่มขึ้นของเงินฝากสถาบันการเงิน จำนวน 21.15 ล้านบาท
3. การเพิ่มขึ้นของเงินลงทุนในบริษัทร่วม และ กิจการร่วมค้า จำนวน 22.56 ล้านบาท
4. การเพิ่มขึ้นของค่าความนิยมจากการลงทุนในบริษัท วานิลลา แอนด์ เฟรนด์ จำกัด และ บริษัท รีโคนิกซ์ จำกัด จำนวน 9.48 ล้านบาท

รายละเอียดของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นมีดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายละเอียดลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	ณ 31 ธันวาคม	ณ 31 ธันวาคม
	2566	2565
ลูกหนี้การค้า – กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	0.00	0.00
ลูกหนี้การค้า – กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	345.82	402.51
รวมลูกหนี้การค้า	345.82	402.51
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(43.33)	(46.65)
ลูกหนี้การค้า – สุทธิ	302.49	355.86
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น – สุทธิ	336.95	362.74

หน่วย : ล้านบาท

รายละเอียดลูกหนี้การค้าตามอายุหนี้	ณ 31 ธันวาคม	ณ 31 ธันวาคม
	2566	2565
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	190.71	216.35
ค้างชำระ		
ค้างชำระไม่เกิน 3 เดือน	95.43	64.25
เกินกว่า 3 เดือน แต่ไม่เกิน 6 เดือน	11.71	71.79
เกินกว่า 6 เดือน แต่ไม่เกิน 12 เดือน	2.50	1.31
เกินกว่า 12 เดือน	45.47	48.81
รวมลูกหนี้การค้า	345.82	402.51
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(43.33)	(46.65)
ลูกหนี้การค้า – สุทธิ	302.49	355.86

อย่างไรก็ดี บริษัทและบริษัทย่อยได้ตระหนักถึงความสำคัญของสัดส่วนของมูลค่าของค่าความนิยม (Goodwill) ต่อทรัพย์สินรวม ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อผลการดำเนินงานของบริษัทฯ ดังนั้น จึงมีกำหนดกลไกในการกำกับดูแลให้บริษัทย่อยยังคงความสามารถในการทำกำไรได้ตามที่ตั้งเป้าไว้อย่างต่อเนื่อง

หนี้สินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทและบริษัทย่อยมีหนี้สินรวมเป็นจำนวน 1,188.97 ล้านบาท และ 1,369.73 ล้านบาทตามลำดับ คิดเป็นหนี้สินลดลงจำนวน 180.75 ล้านบาท เนื่องมาจากการชำระคืนเงินกู้ของบริษัทย่อยในระหว่างงวด โดยมีรายละเอียดเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายละเอียดเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	ณ 31 ธันวาคม	ณ 31 ธันวาคม
	2566	2565
เจ้าหนี้การค้า – กิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	102.83	136.42
เจ้าหนี้การค้า – กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	0.00	16.78
เจ้าหนี้อื่น - บุคคลและกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน	0.26	0.05
เจ้าหนี้อื่น – กิจกรรมที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	19.47	38.73
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	154.14	160.66
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	276.70	352.64

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทและบริษัทย่อยมีส่วนของผู้ถือหุ้นเป็นจำนวน 2,799.65 ล้านบาท และ 2,553.06 ล้านบาทตามลำดับ คิดเป็นส่วนของผู้ถือหุ้นเพิ่มขึ้นจำนวน 246.59 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตราการเพิ่มขึ้นร้อยละ 9.66 ซึ่งเพิ่มขึ้นจากกำไรจากการดำเนินงาน

ขอแสดงความนับถือ

(นายอภิเชษก เทวินทรภักดี)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

บริษัท เบริล 8 พลัส จำกัด (มหาชน)

ผู้มีอำนาจรายงานสารสนเทศ