

เลขที่ DOD-E056/2567

วันที่ 9 พฤษภาคม 2567

เรื่อง คำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ (MD&A) ประจำปีไตรมาสที่ 1 ปี 2567

 เรียน กรรมการและผู้จัดการ
 ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท ดีโอดี ไบโอเทค จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (“บริษัท”) ขอชี้แจงผลการดำเนินงานของงบการเงินรวมสำหรับไตรมาสที่ 1 ปี 2567 เมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเดียวกันปี 2566

สำหรับผลการดำเนินงานของบริษัทสำหรับงวดสามเดือน สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567 เทียบกับงวดเดียวกันของปี 2566 บริษัทมีรายได้จากการขาย 170.54 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 53.13 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 45.25 และมีผลขาดทุนจากการดำเนินงาน (11.38) ล้านบาท ลดลง 7.26 ล้านบาท หรือลดลงในอัตราร้อยละ 38.95 และมีกำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดการดำเนินงานต่อเนื่อง 1.34 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 17.36 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 108.36 เมื่อปรับด้วยรายการอื่นส่งผลให้มีกำไร(ขาดทุน)ส่วนของบริษัทใหญ่ 0.25 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 18.18 ล้านบาท เทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2567

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ม.ค. - มี.ค. 67		ม.ค. - มี.ค. 66		เพิ่มขึ้น/(ลดลง)	
รายได้จากการขาย	170.54	100.00%	117.41	100.00%	53.13	45.25%
ต้นทุนขาย	109.04	63.94%	82.23	70.04%	26.81	32.60%
กำไรขั้นต้น	61.50	36.06%	35.18	29.96%	26.32	74.82%
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	23.90	14.01%	11.69	9.96%	12.21	104.45%
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	48.98	28.72%	42.13	35.88%	6.85	16.26%
ขาดทุนจากการดำเนินงาน	(11.38)	(6.67%)	(18.64)	(15.88%)	(7.26)	(38.95%)
รายได้อื่น	152	0.89%	5.06	4.31%	(3.54)	(69.96%)
รายได้ทางการเงิน	0.04	0.02%	0.01	0.01%	0.03	300.00%
ต้นทุนทางการเงิน	1.89	1.11%	2.19	1.87%	(0.30)	(13.70%)
ค่าใช้จ่ายอื่น	(17.72)	(10.39%)	-	-	17.72	100.00%
กำไร(ขาดทุน)ก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	6.01	3.52%	(15.76)	(13.42%)	21.77	138.13%
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	(4.67)	(2.74%)	(0.26)	(0.22%)	4.41	(1,696.15%)
กำไร(ขาดทุน)สำหรับงวดจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	1.34	0.79%	(16.02)	(13.64%)	17.36	108.36%
ขาดทุนสำหรับงวดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(3.59)	(2.11%)	(3.98)	(3.39%)	(0.39)	(9.80%)
ขาดทุนสุทธิสำหรับงวด	(2.25)	(1.32%)	(20.00)	(17.03%)	(17.75)	(88.75%)
ส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม						
ขาดทุนสำหรับงวดจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(2.14)	(1.25%)	(1.67)	(1.42%)	0.47	28.14%
ขาดทุนสำหรับงวดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(0.36)	(0.21%)	(0.40)	(0.34%)	(0.04)	(10.00%)
รวมขาดทุนส่วนที่เป็นของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(2.50)	(1.47%)	(2.07)	(1.76%)	0.43	20.77%
กำไร(ขาดทุน)ส่วนของบริษัทใหญ่	0.25	0.15%	(17.93)	(15.27%)	18.18	101.39%

รายได้จากการขาย

บริษัทมีรายได้จากการขายในไตรมาส 1 ปี 2567 จำนวน 170.54 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 53.13 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 45.25 เทียบกับช่วงเดียวกันของปี 2566 เนื่องจากบริษัทมีการปรับเปลี่ยนฐานลูกค้าเพื่อกระจายความเสี่ยงในการขาย และรายได้เพิ่มขึ้นจากบริษัทย่อย ซึ่งจัดจำหน่ายภายใต้แบรนด์สินค้าของตนเอง

กำไรขั้นต้น และอัตรากำไรขั้นต้น

บริษัทมีกำไรขั้นต้นในไตรมาส 1 ปี 2567 จำนวน 61.50 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 26.32 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 74.82 ตามรายได้จากการขายที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับมีอัตรากำไรขั้นต้น (Gross Margin) ที่เพิ่มขึ้นจาก 29.96% เป็น 36.06% เทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน เนื่องจากการขายแบรนด์สินค้าของตนเอง

ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย

บริษัทมีค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายในไตรมาส 1 ปี 2567 จำนวน 23.90 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 12.21 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 104.45 สาเหตุหลักมาจากการทำสื่อในการโฆษณาโปรโมทแบรนด์สินค้าของตนเอง ซึ่งสอดคล้องกับรายได้จากการขายที่เพิ่มขึ้นและอัตรากำไรขั้นต้นที่เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญ

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

บริษัทมีค่าใช้จ่ายในการบริหารในไตรมาส 1 ปี 2567 จำนวน 48.98 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 6.85 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 16.26 สาเหตุหลักมาจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากบริษัทย่อย ซึ่งสอดคล้องกับรายได้ที่เพิ่มขึ้น และระหว่างงวดมีการปรับลดขนาดองค์กร โดยการลดจำนวนพนักงานและจ่ายค่าชดเชยตามกฎหมาย

ขาดทุนจากการดำเนินงาน

บริษัทมีขาดทุนจากการดำเนินงานในไตรมาส 1 ปี 2567 จำนวน (11.38) ล้านบาท ลดลง 7.26 ล้านบาท หรือลดลงในอัตราร้อยละ 38.95 เทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน แม้ว่ารายได้จากการขายที่เพิ่มขึ้น อัตรากำไรขั้นต้นเพิ่มขึ้น แต่ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายที่เพิ่มขึ้นเช่นกันเนื่องจากการทำสื่อในการโฆษณาโปรโมทแบรนด์สินค้าของตนเอง

ค่าใช้จ่ายอื่น

บริษัทมีค่าใช้จ่ายอื่นในไตรมาส 1 ปี 2567 จำนวน (17.72) ล้านบาท เพิ่มขึ้น 17.72 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ 100.00 เทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน เนื่องจากในปี 66 บริษัทได้ตั้งสำรองผลขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน สำหรับลูกหนี้การค้าที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ ส่วนในไตรมาส 1 ปี 2567 ลูกหนี้ได้ทยอยจ่ายชำระหนี้มาบางส่วน

กำไร(ขาดทุน)สำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง

บริษัทมีกำไร(ขาดทุน)สำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่องจำนวน 1.34 ล้านบาท คิดเป็นการเพิ่มขึ้นอัตราร้อยละ 108.36 เป็นผลมาจากผลขาดทุนจากการดำเนินงานที่ลดลง และจากการที่ลูกหนี้ได้ทยอยจ่ายชำระหนี้มาบางส่วน สำหรับลูกหนี้การค้าที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้

ขาดทุนสำหรับงวดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก

บริษัทมีขาดทุนจากการดำเนินงานที่ยกเลิกในไตรมาส 1 ปี 2567 จำนวน 3.59 ล้านบาท ลดลงจากปี 66 ที่มีผลขาดทุนจำนวน 3.98 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทย่อยสองแห่งได้หยุดดำเนินงานแล้ว และในส่วนของความคืบหน้าการติดตามเงินให้กู้แก่บริษัทย่อยทั้งสองแห่งที่ได้หยุดดำเนินงานแล้ว มีรายละเอียดดังนี้

-บริษัท อัลทิมา ไลฟ์ จำกัด มีเงินให้กู้ยืมคงค้าง 1 ล้านบาท ซึ่งได้พิจารณาตัดหนี้สูญแล้วทั้งจำนวน ปัจจุบันบริษัท อัลทิมา ไลฟ์ จำกัด อยู่ภายใต้คำสั่งศาลล้มละลาย

-บริษัท พีซีซีเอ แล็บบอราเทอร์ จำกัด มีเงินให้กู้ยืมคงค้าง 277 ล้านบาท ซึ่งได้พิจารณาตั้งค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญแล้วบางส่วน บริษัทจะมีการเรียกคืนเงินให้กู้เมื่อ บริษัท พีซีซีเอ แล็บบอราเทอร์ จำกัด สามารถจำหน่ายสินทรัพย์ถาวรที่แสดงอยู่ในงบการเงินได้

กำไร(ขาดทุน)ส่วนของบริษัทใหญ่

บริษัทมีกำไร(ขาดทุน)ส่วนของบริษัทใหญ่ 0.25 ล้านบาท ในขณะที่ช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อนมีขาดทุนส่วนของบริษัทใหญ่ (17.93) ล้านบาท คิดเป็นการเพิ่มขึ้น 18.18 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 101.39 สาเหตุหลักมาจากผลการดำเนินงานที่ดีขึ้น และลูกหนี้การค้าที่คาดว่าจะเรียกเก็บเงินไม่ได้ได้ทยอยจ่ายชำระหนี้มาบางส่วน

งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 ของบริษัท ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 มีนาคม 2567		ณ 31 ธันวาคม 2566		เปลี่ยนแปลง	
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	66.78	4.72%	67.99	4.66%	(1.21)	(1.78%)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	100.41	7.09%	111.64	7.66%	(11.23)	(10.06%)
สินค้าคงเหลือ	144.76	10.23%	150.40	10.32%	(5.64)	(3.75%)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	38.57	2.73%	41.92	2.88%	(3.35)	(7.99%)
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	350.52	24.77%	371.95	25.52%	(21.43)	(5.76%)
เงินฝากธนาคารที่มีระยะค่าประกัน	17.05	1.20%	17.05	1.17%	-	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	2.60	0.18%	2.60	0.18%	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	846.74	59.83%	862.42	59.17%	(15.68)	(1.82%)
สินทรัพย์สิทธิการใช้	52.48	3.71%	53.41	3.66%	(0.93)	(1.74%)
ค่าความนิยม	0.25	0.02%	0.25	0.02%	-	-
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น	48.60	3.43%	50.48	3.46%	(1.88)	(3.72%)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	88.14	6.23%	90.64	6.22%	(2.50)	(2.76%)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	8.85	0.63%	8.83	0.61%	0.02	0.23%
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	1,064.71	75.23%	1,085.68	74.48%	(20.97)	(1.93%)
สินทรัพย์รวม	1,415.23	100.00%	1,457.63	100.00%	(42.40)	(2.91%)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทมีสินทรัพย์รวมลดลง 42.40 ล้านบาท หรือลดลงในอัตราร้อยละ 2.91 เทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 สาเหตุหลักมาจากลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ที่ลดลง 11.23 ล้านบาท เนื่องจากการบริหารจัดการลูกหนี้ได้ดีขึ้น และที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ที่ลดลง 15.68 ล้านบาท เนื่องจากการคิดค่าเสื่อมราคาประจำงวด

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	ณ 31 มีนาคม 2567		ณ 31 ธันวาคม 2566		เปลี่ยนแปลง	
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากรธนาคาร	99.87	7.06%	110.49	7.58%	(10.62)	(9.61%)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	97.74	6.91%	116.51	7.99%	(18.77)	(16.11%)
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	0.00%	2.12	0.15%	(2.12)	(100.00%)
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	2.79	0.20%	2.79	0.19%	-	-
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	23.61	1.67%	21.18	1.45%	2.43	10.29%
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	30.51	2.16%	29.70	2.04%	0.81	2.73%
รวมหนี้สินหมุนเวียน	254.52	17.98%	282.79	19.40%	(28.27)	(10.00%)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	52.58	3.72%	53.28	3.66%	(0.70)	(1.31%)
สำรองผลประโยชน์พนักงานระยะยาว	11.61	0.82%	10.72	0.74%	0.89	8.30%
หนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	17.76	1.25%	18.49	1.27%	(0.73)	(3.95%)
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	6.28	0.44%	12.29	0.84%	(6.01)	(48.90%)
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	88.23	6.23%	94.78	6.50%	(6.55)	(6.91%)
รวมหนี้สิน	342.75	24.22%	377.57	25.90%	(34.82)	(9.22%)
ส่วนของผู้ถือหุ้น	1,072.48	75.78%	1,080.06	74.10%	(7.58)	(0.70%)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	1,415.23	100.00%	1,457.63	100.00%	(42.40)	(2.91%)

ณ วันที่ 31 มีนาคม 2567 บริษัทมีหนี้สินรวมลดลง 34.82 ล้านบาท หรือลดลงในอัตราร้อยละ 9.22 เทียบกับ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 สาเหตุหลักมาจากจ่ายชำระหนี้เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากรธนาคาร 10.62 ล้านบาท และการจ่ายชำระหนี้เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น 18.77 ล้านบาท

กล่าวโดยสรุปได้ว่าด้วยการปรับโครงสร้างของกิจการ และโครงสร้างทางการเงินโดยการขายหุ้นเพิ่มทุน เริ่มส่งผลให้บริษัทฯ ขาดทุนจากการดำเนินงานลดลง และเริ่มกลับมาไม่ทำไรส่วนของบริษัทใหญ่ อีกทั้งบริษัทฯ ยังคงดำเนินกลยุทธ์ในการเพิ่มศักยภาพของกลุ่มบริษัทโดยการลงทุนในบริษัทย่อยซึ่งจัดจำหน่ายแบรนด์ของตนเอง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

นางสาวสุวารินทร์ ก้อนทอง
 กรรมการบริษัท