

14 สิงหาคม 2567

เรื่อง ขอนำส่งคำอธิบายและวิเคราะห์งบการเงินประจำไตรมาสที่ 2/2567

เรียน กรรมการผู้จัดการ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

คำอธิบายและวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการสำหรับผลการดำเนินงานประจำไตรมาส 2/2567

ภาพรวมของการดำเนินงานของบริษัทและบริษัทย่อย

ในไตรมาส 2 ปี 2567 งบการเงินรวมแสดงกำไรสุทธิ จำนวน 17.2 ล้านบาท ลดลงจากไตรมาสเดียวกันของปีก่อน จำนวน 18.8 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 52.2 และงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงกำไรสุทธิ จำนวน 17.3 ล้านบาท ลดลงจากไตรมาสเดียวกันของปีก่อน จำนวน 3.1 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 15.2 จากการชะลอการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหน่วยงานภาคเอกชน และภาครัฐสำหรับงานที่ปรึกษาและวางระบบคอมพิวเตอร์ (SISBU) และโครงการ ไอที (ITPSBU)

(หน่วย : ล้านบาท)	งบการเงินรวม						งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2567		2566		เพิ่มขึ้น (ลดลง)		2567		2566		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
รายได้รวม	1,878.0	100.0%	2,710.3	100.0%	-832.3	-30.7%	1,398.9	100.0%	2,229.7	100.0%	-830.8	-37.3%
ค่าใช้จ่ายรวม	-1,851.1	-98.6%	-2,649.4	-97.8%	-798.3	-30.1%	-1,377.2	-98.4%	-2,198.7	-98.6%	-821.5	-37.4%
ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุน - ในบริษัทร่วม และการร่วมค้า	-1.7	-0.1%	-5.0	-0.2%	3.3	-66.0%	-	-	-	-	-	-
รายได้ทางการเงิน	14.2	0.8%	8.5	0.3%	5.7	67.1%	8.9	0.6%	8.3	0.4%	0.6	7.2%
ต้นทุนทางการเงิน	-19.5	-1.0%	-21.3	-0.8%	-1.8	-8.5%	-13.9	-1.0%	-18.4	-0.8%	-4.5	-24.5%
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	-2.7	-0.1%	-7.1	-0.3%	-4.4	-62.0%	0.6	0.0%	-0.5	0.0%	-1.1	-220.0%
กำไรสำหรับงวด	17.2	0.9%	36.0	1.3%	-18.8	-52.2%	17.3	1.2%	20.4	0.9%	-3.1	-15.2%

• วิเคราะห์โครงสร้างรายได้

(หน่วย : ล้านบาท)	งบการเงินรวม						งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2567		2566		เพิ่มขึ้น (ลดลง)		2567		2566		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
รายได้จากการขายสินค้า	1,389.5	74.0%	2,334.4	86.1%	-944.9	-40.5%	1,106.5	79.1%	2,021.9	90.7%	-915.4	-45.3%
รายได้ค่าบริการ	423.5	22.6%	303.1	11.2%	120.4	39.7%	227.8	16.3%	146.5	6.6%	81.3	55.5%
รายได้อื่น	65.0	3.5%	72.8	2.7%	-7.8	-10.7%	64.6	4.6%	61.3	2.7%	3.3	5.4%
รวมรายได้	1,878.0	100.0%	2,710.3	100.0%	-832.3	-30.7%	1,398.9	100.0%	2,229.7	100.0%	-830.8	-37.3%

รายได้รวมของบริษัทและบริษัทย่อยในงบการเงินรวม จำนวน 1,878.0 ล้านบาท ลดลงจากไตรมาสเดียวกันของปีก่อน จำนวน 832.3 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 30.7 และรายได้รวมในงบการเงินเฉพาะกิจการ จำนวน 1,398.9 ล้านบาท ลดลงจากไตรมาสเดียวกันของปีก่อน จำนวน 830.8 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 37.3

- รายได้จากการขายสินค้าในงบการเงินรวม ลดลงจากไตรมาสเดียวกันของปีก่อน จำนวน 944.9 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 40.5 และงบการเงินเฉพาะกิจการ ลดลงจากไตรมาสเดียวกันของปีก่อน จำนวน 915.4 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 45.3 จากการชะลอการจัดซื้อจัดจ้างทั้งหน่วยงานภาคเอกชน และภาครัฐสำหรับงานที่ปรึกษาและวางระบบคอมพิวเตอร์ (SISBU) และโครงการไอที (ITPSBU)
- รายได้ค่าบริการในงบการเงินรวม เพิ่มขึ้นจากไตรมาสเดียวกันของปีก่อน จำนวน 120.4 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 39.7 และงบการเงินเฉพาะกิจการเพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 81.3 หรือคิดเป็นร้อยละ 55.5 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของรายได้จากการให้บริการหลังการขาย และงานบริการให้คำปรึกษา พัฒนาระบบคอมพิวเตอร์

● วิเคราะห์โครงสร้างรายจ่าย

(หน่วย : ล้านบาท)	งบการเงินรวม						งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2567		2566		เพิ่มขึ้น (ลดลง)		2567		2566		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
ต้นทุนขาย	1,257.2	67.9%	2,149.5	81.1%	-892.3	-41.5%	1,038.1	75.4%	1,913.6	87.0%	-875.5	-45.8%
ต้นทุนบริการ	387.9	21.0%	284.8	10.7%	103.1	36.2%	210.1	15.3%	139.0	6.3%	71.1	51.2%
ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย	143.2	7.7%	133.8	5.1%	9.4	7.0%	81.0	5.9%	77.1	3.5%	3.9	5.1%
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	57.9	3.1%	61.3	2.3%	-3.4	-5.5%	46.5	3.4%	49.1	2.2%	-2.6	-5.3%
ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน (โอนกลับ)	-0.3	0.0%	18.3	0.7%	-18.6	-101.6%	-3.7	-0.3%	18.2	0.8%	-21.9	-120.3%
(กำไร) ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่า	5.2	0.3%	1.7	0.1%	3.5	205.9%	5.2	0.4%	1.7	0.1%	3.5	205.9%
ยุทธธรรมของตราสารอนุพันธ์												
รวมรายจ่าย	1,851.1	100.0%	2,649.4	100.0%	-798.3	-30.1%	1,377.2	100.0%	2,198.7	100.0%	-821.5	-37.4%

รายจ่ายรวมในงบการเงินรวมลดลงจากไตรมาสเดียวกันของปีก่อน จำนวน 798.3 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 30.1 และงบการเงินเฉพาะกิจการลดลงจากไตรมาสเดียวกันของปีก่อน จำนวน 821.5 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 37.4 เนื่องจาก

- ต้นทุนขายในงบการเงินรวมลดลง จำนวน 892.3 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 41.5 และงบการเงินเฉพาะกิจการลดลง จำนวน 875.5 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 45.8 ตามสัดส่วนของยอดขาย
- ต้นทุนบริการในงบการเงินรวมเพิ่มขึ้น จำนวน 103.1 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 36.2 และงบการเงินเฉพาะกิจการเพิ่มขึ้น จำนวน 71.1 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 51.2 ตามสัดส่วนของรายได้ค่าบริการ
- ขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินในงบการเงินรวมลดลง จำนวน 18.6 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 101.6 และงบการเงินเฉพาะกิจการลดลง จำนวน 21.9 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 120.3 เนื่องจากมีการตั้งค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากจำนวนลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนลดลง
- วิเคราะห์โครงสร้างกำไร

ในไตรมาสนี้ กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงบการเงินรวม มีจำนวน 19.8 ล้านบาท ลดลง 23.2 ล้านบาท จากไตรมาสเดียวกันของปีก่อน หรือคิดเป็นร้อยละ 54.0 สำหรับกำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงบการเงินเฉพาะกิจการ มีจำนวน 16.7 ล้านบาท ลดลง 4.1 ล้านบาท จากไตรมาสเดียวกันของปีก่อน หรือคิดเป็นร้อยละ 19.7 โดยมีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงบการเงินรวมจำนวนเงิน 2.7 ล้านบาท และรายได้ภาษีเงินได้ในงบการเงินเฉพาะกิจการ 0.6 ล้านบาท ซึ่งคำนวณในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิหลังจากบวกกลับค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่สรรพากรไม่อนุญาตให้ถือเป็นรายจ่ายในการคำนวณภาษีและไม่รวมส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

ฐานะทางการเงิน

- วิเคราะห์โครงสร้างสินทรัพย์

(หน่วย : ล้านบาท)	งบการเงินรวม						งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	30 มิถุนายน 2567		31 ธันวาคม 2566		เพิ่มขึ้น(ลดลง)		30 มิถุนายน 2567		31 ธันวาคม 2566		เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	4,678.2	68.2%	4,291.3	64.7%	386.9	9.0%	2,915.3	67.2%	2,556.7	62.3%	358.6	14.0%
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	14.0	0.2%	14.5	0.2%	-0.5	-3.4%	10.1	0.2%	10.6	0.3%	-0.5	-4.7%
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	124.1	2.9%	124.1	3.0%	-	-
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	644.9	9.4%	657.0	9.9%	-12.1	-1.8%	353.5	8.2%	353.5	8.6%	-	-
เงินลงทุนในการร่วมค้า	1.8	0.0%	3.6	0.1%	-1.8	-50.0%	-	-	-	-	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	227.0	3.3%	245.2	3.7%	-18.2	-7.4%	156.1	3.6%	163.6	4.0%	-7.5	-4.6%
สินทรัพย์สิทธิการใช้	14.9	0.2%	25.5	0.4%	-10.6	-41.6%	11.6	0.3%	19.0	0.5%	-7.4	-38.9%
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน	133.9	2.0%	128.8	1.9%	5.1	4.0%	75.0	1.7%	79.0	1.9%	-4.0	-5.1%
ลูกหนี้ค้ำสัญญาเช่าเงินทุน-สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	995.0	14.5%	1,109.7	16.7%	-114.7	-10.3%	628.4	14.5%	715.8	17.4%	-87.4	-12.2%
สินทรัพย์ภายในโครงการค้ำบัญชี	61.8	0.9%	59.3	0.9%	2.5	4.2%	46.4	1.1%	41.7	1.0%	4.7	11.3%
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	83.8	1.2%	101.1	1.5%	-17.3	-17.1%	14.6	0.3%	39.9	1.0%	-25.3	-63.4%
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	2,177.1	31.8%	2,344.8	35.3%	-167.7	-7.2%	1,419.8	32.8%	1,547.2	37.7%	-127.4	-8.2%
รวมสินทรัพย์	6,855.3	100.0%	6,636.0	100.0%	219.3	3.3%	4,335.1	100.0%	4,103.9	100.0%	231.2	5.6%

บริษัทและบริษัทย่อย มีสินทรัพย์รวมในงบการเงินรวม 6,855.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 219.3 ล้านบาท จากสิ้นปีก่อน หรือคิดเป็นร้อยละ 3.3 และสินทรัพย์รวมในงบการเงินเฉพาะกิจการ 4,335.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 231.2 ล้านบาท จากสิ้นปีก่อน หรือคิดเป็นร้อยละ 5.6 เนื่องจาก

- สินทรัพย์หมุนเวียนในงบการเงินรวม เพิ่มขึ้น 386.9 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะกิจการ เพิ่มขึ้น 358.6 ล้านบาท ทั้งนี้ เนื่องจาก
 - เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบการเงินรวม ลดลง 88.4 ล้านบาท ในขณะที่ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เพิ่มขึ้น 10.4 ล้านบาท จากการดำเนินงาน
 - ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นในงบการเงินรวม เพิ่มขึ้น 385.1 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะกิจการ เพิ่มขึ้น 232.9 ล้านบาท เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของรายได้งานบริการให้คำปรึกษาและพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ จากกลุ่มธุรกิจที่ปรึกษาและวางระบบคอมพิวเตอร์ (SISBU) การเพิ่มขึ้นของรายได้ขายซอฟต์แวร์ จากกลุ่มธุรกิจผู้จัดจำหน่ายระบบดิจิทัลและโซลูชัน (Digitech One) และการเพิ่มขึ้นของรายได้ขายอุปกรณ์ไอที จากกลุ่มธุรกิจช่องทาง การจัดจำหน่าย (ITDSBU) โดยไตรมาสนี้ระยะเวลาในการจัดเก็บหนี้เฉลี่ยในงบการเงินรวม อยู่ที่ 112 วัน และในงบการเงินเฉพาะกิจการ อยู่ที่ 77 วัน ซึ่งเหตุผลในการใช้เวลารวบรวมหนี้เป็นเพราะลูกหนี้ส่วนใหญ่เป็นหน่วยงานราชการและรัฐวิสาหกิจ ซึ่งมีขั้นตอนการตรวจรับและตั้งเบิกจ่าย

- สิ้นค้าคงเหลือในงบการเงินรวม เพิ่มขึ้น 86.5 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะกิจการ เพิ่มขึ้น 138.7 ล้านบาท เพื่อรองรับงานแสดงสินค้าไอทีและงานโปรเจกต์ในไตรมาสถัดไป อัตราการหมุนเวียนสินค้าคงเหลือในงบการเงินรวม อยู่ที่ 58 วัน และงบการเงินเฉพาะกิจการ อยู่ที่ 56 วัน
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนในงบการเงินรวม ลดลง 167.7 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะกิจการ ลดลง 127.4 ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นผลจากลูกหนี้ตามสัญญาเช่าเงินทุนที่ลดลงจากการได้รับชำระตามระยะเวลา
- วิเคราะห์โครงสร้างหนี้สิน

(หน่วย : ล้านบาท)	งบการเงินรวม						งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	30 มิถุนายน 2567		31 ธันวาคม 2566		เพิ่มขึ้น(ลดลง)		30 มิถุนายน 2567		31 ธันวาคม 2566		เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
หนี้สินหมุนเวียน	4,239.7	98.3%	4,037.2	98.2%	202.5	5.0%	2,773.4	98.9%	2,539.1	98.8%	234.3	9.2%
หนี้สินไม่หมุนเวียน	73.7	1.7%	72.7	1.8%	1.0	1.4%	30.7	1.1%	31.0	1.2%	-0.3	-1.0%
รวมหนี้สิน	4,313.4	100.0%	4,109.9	100.0%	203.5	5.0%	2,804.1	100.0%	2,570.1	100.0%	234.0	9.1%

หนี้สินรวมของบริษัทและบริษัทย่อยในงบการเงินรวม จำนวน 4,313.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 203.5 ล้านบาท จากสิ้นปีก่อน หรือคิดเป็นร้อยละ 5.0 และหนี้สินรวมในงบการเงินเฉพาะกิจการ จำนวน 2,804.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 234.0 ล้านบาท จากสิ้นปีก่อน หรือคิดเป็นร้อยละ 9.1 เนื่องจาก

- เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารในงบการเงินรวม เพิ่มขึ้น 428.6 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะกิจการ เพิ่มขึ้น 316.7 ล้านบาท จากการกู้ยืมเงินจากธนาคารเพื่อรองรับงานโปรเจกต์ที่อยู่ระหว่างดำเนินงาน
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นในงบการเงินรวม ลดลง 219.2 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะกิจการ ลดลง 57.8 ล้านบาท และระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ยในงบการเงินรวม อยู่ที่ 55 วัน และงบการเงินเฉพาะกิจการ อยู่ที่ 56 วัน ตามลำดับ

• วิเคราะห์โครงสร้างส่วนของผู้ถือหุ้น

(หน่วย : ล้านบาท)	งบการเงินรวม						งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	30 มิถุนายน 2567		31 ธันวาคม 2566		เพิ่มขึ้น (ลดลง)		30 มิถุนายน 2567		31 ธันวาคม 2566		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	
ทุนออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว	947.0	37.3%	947.0	37.5%	-	-	947.0	61.9%	947.0	61.7%	-	-
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	0.5	0.0%	0.5	0.0%	-	-	0.5	0.0%	0.5	0.0%	-	-
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นของบริษัทร่วม	96.5	3.8%	96.5	3.8%	-	-	-	-	-	-	-	-
สำรองตามกฎหมาย	76.4	3.0%	76.4	3.0%	-	-	76.4	5.0%	76.4	5.0%	-	-
กำไรสะสม	1,421.5	55.9%	1,405.7	55.6%	15.8	1.1%	507.1	33.1%	509.9	33.2%	-2.8	-0.5%
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	2,541.9	100.0%	2,526.1	100.0%	15.8	0.6%	1,531.0	100.0%	1,533.8	100.0%	-2.8	-0.2%

ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทและบริษัทย่อยในงบการเงินรวม จำนวน 2,541.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 15.8 ล้านบาท จากสิ้นปีก่อน หรือคิดเป็นร้อยละ 0.6 จากกำไรสุทธิในงบการเงินรวม 56.0 ล้านบาท สุทธิกับเงินปันผลจ่ายจำนวน 40.2 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะกิจการ จำนวน 1,531.0 ล้านบาท ลดลง 2.8 ล้านบาทจากสิ้นปีก่อน หรือคิดเป็นร้อยละ 0.2 จากกำไรสุทธิในงบการเงินเฉพาะกิจการ 37.4 ล้านบาท สุทธิกับเงินปันผลจ่ายจำนวน 40.2 ล้านบาท

เรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(ดร.วิวัฒน์ เตียวของเพ็ง)

กรรมการ