

วันที่ 27 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2567

เรื่อง คำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

เรียน กรรมการและผู้จัดการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

ตามที่ บริษัท แนนท แอบโซลูท เทคโนโลยีส์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) ได้นำส่งงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ที่ผ่านการตรวจสอบจากผู้สอบบัญชีรับอนุญาตแล้วต่อตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย โดยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีกำไรสุทธิจำนวน 117.07 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 16.45 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 16.35% เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน และมีอัตรากำไรสุทธิเท่ากับ 7.51% ซึ่งลดลงจากปี 2565 ที่มีอัตรากำไรสุทธิเท่ากับ 9.20% โดยการเปลี่ยนแปลงผลการดำเนินงานสามารถอธิบายได้ดังนี้

สรุปผลการดำเนินงาน

รายการ	ปี 2565		ปี 2566		การเปลี่ยนแปลง	เพิ่ม (ลด)
	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	%
รายได้จากการขาย	283.54	26.02%	470.48	30.24%	186.94	65.93%
รายได้จากการให้บริการ	806.07	73.98%	1,085.43	69.76%	279.36	34.66%
รายได้จากการขายและการให้บริการ	1,089.61	100.00%	1,555.91	100.00%	466.30	42.80%
ต้นทุนขาย	220.15	20.20%	391.85	25.18%	171.70	77.99%
ต้นทุนการให้บริการ	696.93	63.97%	939.27	60.37%	242.34	34.77%
ต้นทุนขายและบริการ	917.08	84.17%	1,331.12	85.55%	414.04	45.15%
กำไรขั้นต้น	172.53	15.83%	224.79	14.45%	52.26	30.29%
รายได้อื่น ¹	3.63	0.33%	2.29	0.15%	(1.34)	(36.91%)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	176.16	16.16%	227.08	14.60%	50.92	28.91%
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	11.04	1.01%	25.66	1.65%	14.62	132.43%
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	37.41	3.43%	53.86	3.46%	16.45	43.97%
รวมค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	48.45	4.44%	79.52	5.11%	31.07	64.13%
กำไรจากการดำเนินงาน	127.71	11.72%	147.56	9.49%	19.85	15.54%
ต้นทุนทางการเงิน	1.01	0.09%	0.79	0.05%	(0.22)	(21.78%)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	126.70	11.63%	146.77	9.44%	20.07	15.84%
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	26.08	2.39%	29.70	1.91%	3.62	13.88%
กำไรสำหรับปี	100.62	9.20%	117.07	7.51%	16.45	16.35%

หมายเหตุ : ¹ รายได้อื่น ประกอบด้วย ดอกเบี้ยรับ กำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน และกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์
รายได้จากการสนับสนุนกิจกรรมทางการตลาด (บริษัทได้รับการสนับสนุนจากเจ้าของผลิตภัณฑ์ตามเงื่อนไขการเป็นพันธมิตรทางธุรกิจ)

โครงสร้างรายได้

โครงสร้างรายได้	ปี 2565		ปี 2566		การเปลี่ยนแปลง	เพิ่ม (ลด)
	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	%
รายได้จากการขายและการให้บริการ						
1. รายได้จากการจำหน่ายอุปกรณ์พร้อมติดตั้ง และ รับเหมาวางระบบที่เกี่ยวข้องกับระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	1,058.36	97.13%	1,514.63	97.35%	456.27	43.11%
1.1 รายได้จากการขาย	283.54	26.02%	470.48	30.24%	186.94	65.93%
1.2 รายได้จากการให้บริการรับเหมาวางระบบ	774.82	71.11%	1,044.15	67.11%	269.33	34.76%
2. รายได้จากการให้บริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	31.25	2.87%	41.28	2.65%	10.03	14.11%
2.1 รายได้จากการให้บริการเจ้าหน้าที่ด้านไอที	16.61	1.52%	26.26	1.69%	9.65	58.10%
2.2 รายได้จากการให้บริการเดินสายและติดตั้ง ระบบเน็ตเวิร์ค	11.73	1.08%	12.73	0.82%	1.00	8.53%
2.3 รายได้จากการให้บริการงานระบบไฟฟ้า การสื่อสาร และความปลอดภัย	1.77	0.16%	1.71	0.11%	(0.06)	(3.39%)
2.4 รายได้จากการให้บริการเช่าอุปกรณ์	1.14	0.11%	0.58	0.03%	(0.56)	(49.12%)
รายได้จากการขายและการให้บริการรวม	1,089.61	100.00%	1,555.91	100.00%	466.30	42.80%

สำหรับการวิเคราะห์ผลการดำเนินงานของบริษัท บริษัทจะนำเสนอตามโครงสร้างรายได้แยกตามประเภทการให้บริการ เพื่อให้เกิดความสอดคล้องกับรูปแบบการดำเนินธุรกิจของบริษัท ดังนี้

(1) ธุรกิจจำหน่ายอุปกรณ์พร้อมติดตั้ง และรับเหมาวางระบบที่เกี่ยวข้องกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication Technology System Integration)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีรายได้จากธุรกิจจำหน่ายอุปกรณ์พร้อมติดตั้ง และรับเหมาวางระบบฯ จำนวน 1,514.63 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 456.27 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 43.11% เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน โดยมีงานโครงการในงวดปัจจุบันทั้งหมด 48 โครงการ เพิ่มขึ้นจากช่วงเดียวกันของปีก่อนหน้าจำนวน 16 โครงการ ซึ่งเป็นงานต่อเนื่องมาจากปี 2565 จำนวน 5 โครงการ โดยรายได้ส่วนใหญ่เกิดจากบริษัทมีงานโครงการจากภาครัฐจำนวน 38 โครงการ เพิ่มขึ้นจำนวน 14 โครงการ จากช่วงเดียวกันของปีก่อนหน้า จากการเข้าประมูลงานจากลูกค้าภาครัฐรายใหญ่ โดยเป็นงานโครงการที่เกี่ยวข้องกับงานระบบรักษาความปลอดภัยทางไซเบอร์ (Cyber Security Solution) งานด้านระบบคลาวด์ (Cloud Solution) และงานระบบโครงสร้างพื้นฐานไอที (IT Infrastructure Solution)

(2) ธุรกิจให้บริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (Other Service)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีรายได้จากธุรกิจให้บริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร จำนวน 41.28 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 10.03 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 14.11% เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน ซึ่งรายได้ที่เพิ่มขึ้นจากบริษัทได้มีงานโครงการให้บริการเจ้าหน้าที่ด้านไอทีงานจากการเข้าประมูลงานจากลูกค้าภาครัฐจำนวน 1 โครงการ จากช่วงเดียวกันของปีก่อนหน้า และงานให้บริการเดินสายและติดตั้งระบบเน็ตเวิร์คเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน

รายได้อื่น

รายได้อื่นของบริษัทประกอบด้วย ดอกเบี้ยรับ กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ และรายได้จากการสนับสนุนกิจกรรมทางการตลาด (บริษัทได้รับการสนับสนุนจากเจ้าของผลิตภัณฑ์ตามเงื่อนไขการเป็นพันธมิตรทางธุรกิจ) โดยบริษัทมีรายได้อื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 จำนวน 2.29 ล้านบาท คิดเป็น 0.15% ของรายได้รวม

ต้นทุนขายและการให้บริการ และกำไรขั้นต้น

กำไรขั้นต้น	ปี 2565		ปี 2566		การเปลี่ยนแปลง	เพิ่ม (ลด)
	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	%
รายได้จากการขายและการให้บริการ	1,089.61	100.00%	1,555.91	100.00%	466.30	42.80%
ต้นทุนขายและบริการ	917.08	84.17%	1,331.12	85.55%	414.04	45.15%
กำไรขั้นต้น	172.53	15.83%	224.79	14.45%	52.26	30.29%

ต้นทุนขายและการให้บริการของบริษัท ประกอบด้วย ต้นทุนขายสินค้าที่จำหน่าย ต้นทุนการให้บริการติดตั้งอุปกรณ์และโปรแกรม ต้นทุนการให้บริการด้านเทคโนโลยีสารสนเทศอื่น ๆ และต้นทุนอื่น เช่น เงินเดือนฝ่ายบริหารโครงการ ค่าใช้จ่าย และสวัสดิการฝ่ายบริหารโครงการ เป็นต้น

จากลักษณะการประกอบธุรกิจของบริษัทที่เป็นการขาย และการให้บริการในรูปแบบของงานโครงการเป็นส่วนใหญ่ จึงทำให้กำไรขั้นต้นและอัตรากำไรขั้นต้นของบริษัทอาจมีการเปลี่ยนแปลงไปในแต่ละช่วงเวลาตามอัตรากำไรของแต่ละโครงการที่บริษัทเข้าดำเนินงาน โดยบริษัทมีการกำหนดนโยบายด้านการขายและการให้บริการซึ่งต้องมียอดกำไรของโครงการเป็นไปตามที่กำหนด และบริษัทมีนโยบายการทบทวนประมาณการต้นทุนงานโครงการให้สอดคล้องกับต้นทุนจริง (Review and Revise) และปรับปรุงต้นทุนทันทีเมื่อทราบว่ามีการเปลี่ยนแปลงของต้นทุน

ทั้งนี้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีกำไรขั้นต้นจำนวน 224.79 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 52.26 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 30.29% เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน และมีอัตรากำไรขั้นต้นเท่ากับ 14.45% ซึ่งลดลงจากปี 2565 ที่มีอัตรากำไรขั้นต้นเท่ากับ 15.83% โดยบริษัทมีกำไรขั้นต้นลดลงมาจากต้นทุนค่าอุปกรณ์ในส่วนของผู้ประกอบการเล็กทรอนิกส์ และอุปกรณ์ทางด้านระบบโครงสร้างพื้นฐานทางด้านไอทีที่มีการปรับตัวสูงขึ้นเมื่อเทียบกับปีก่อนหน้า

ต้นทุนในการจัดจำหน่าย

ต้นทุนในการจัดจำหน่ายประกอบด้วยรายการที่สำคัญ ได้แก่ เงินเดือน โบนัส ค่าคอมมิชชั่น ค่าอบรมสัมมนา ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการออกงานแสดงสินค้า และต้นทุนในการจัดจำหน่ายอื่น ๆ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีต้นทุนในการจัดจำหน่าย 25.66 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจำนวน 14.62 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 132.43% เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจาก (1) การว่าจ้างที่ปรึกษาเพื่อให้คำปรึกษา และช่วยจัดหาลูกค้ารายใหม่ให้แก่บริษัท รวมถึงให้คำแนะนำเกี่ยวกับด้านผลิตภัณฑ์และเทคโนโลยีสารสนเทศแก่บริษัท (2) การเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายเงินเดือนตามการเพิ่มขึ้นของจำนวนพนักงานฝ่ายขาย และ (3) การเพิ่มขึ้นของค่าคอมมิชชั่น และค่าอินเซนทิฟตามการเติบโตของรายได้ และ (4) การว่าจ้างบุคลากรเพิ่มในส่วนงานวิศวกรรมที่เกี่ยวข้องกับการขายและการนำเสนอโซลูชันให้แก่ลูกค้า

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหารประกอบด้วยรายการที่สำคัญ ได้แก่ เงินเดือน อินเซนทิฟ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย ค่าธรรมเนียมหนังสือค่าประกัน ค่าส่วนกลาง ค่าสอบบัญชี ค่าธรรมเนียมในการให้คำแนะนำและปรึกษา และค่าใช้จ่ายในการบริหารอื่น ๆ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีค่าใช้จ่ายในการบริหาร 53.86 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 16.45 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 43.97% เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจาก (1) การเพิ่มขึ้นของค่าธรรมเนียมหนังสือค่าประกัน เนื่องจากในปี 2566 บริษัทมีการรับงานโครงการมากขึ้นเมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อนหน้า และต้องมีการวางหลักประกันการรับงานตามเงื่อนไขในสัญญาของลูกค้า และ (2) การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนและโบนัสตามการเพิ่มขึ้นของจำนวนพนักงานฝ่ายบริหาร (3) ค่าใช้จ่ายในการบริหารอื่น ๆ เพิ่มขึ้น เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายการประชาสัมพันธ์เกี่ยวกับกระบวนการเสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนต่อประชาชนเป็นครั้งแรก (IPO) ซึ่งเป็นรายการที่เกิดขึ้นไม่ประจำ (One-time Expense)

ต้นทุนทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีต้นทุนทางการเงินเป็นจำนวน 0.79 ล้านบาท คิดเป็น 0.05% ของรายได้รวม โดยต้นทุนทางการเงินของบริษัท ประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่ายตามสัญญาสินทรัพย์สิทธิการใช้ และค่าธรรมเนียมธนาคาร

กำไรสุทธิและอัตรากำไรสุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีกำไรสุทธิจำนวน 117.07 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 16.45 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 16.35% เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน และมีอัตรากำไรสุทธิเท่ากับ 7.51% ซึ่งลดลงจากปี 2565 ที่มีอัตรากำไรสุทธิเท่ากับ 9.20% โดยบริษัทมีอัตรากำไรสุทธิลดลงจากช่วงเดียวกันของปีก่อนหน้า เนื่องจากบริษัทมีสัดส่วนต้นทุนในการจัดจำหน่ายและสัดส่วนค่าใช้จ่ายในการบริหาร ต่อรายได้รวมที่เพิ่มขึ้น จากเหตุผลที่กล่าวข้างต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุธี อภิชนรัตน์กร)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร