

ที่ TACC-003/2567

29 กุมภาพันธ์ 2567

เรื่อง คำอธิบายและวิเคราะห์งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566

เรียน กรรมการผู้จัดการ  
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท ที.เอ.ซี. คอนซูเมอร์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัท”) และบริษัทย่อย ขอชี้แจงผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 ดังนี้

#### **การจัดทำงบการเงินรวม**

บริษัทฯ ได้จัดตั้งบริษัท เฮลท์ อินสไปร์ดี แพลนเน็ต จำกัด (“บริษัทย่อย”) ขึ้นเมื่อวันที่ 18 มกราคม 2566 ที่ผ่านมา และได้เริ่มดำเนินการในวันที่ 1 มีนาคม 2566 โดยบริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 90 และมีอำนาจควบคุมจึงจัดเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ดังนั้น บริษัทฯ จึงได้เริ่มจัดทำงบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัทฯ”) ตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 ปี 2566 เป็นต้นไป เพื่อนำเสนอผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทฯ และส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม แทนการนำเสนองบการเงินซึ่งแสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียที่ได้จัดทำไว้ในปีที่ผ่านมา

#### **รายได้จากการขายและบริการ**

##### **งบการเงินเฉพาะกิจการ**

สำหรับปี 2566 บริษัทฯ มีรายได้จากการขายและบริการ 1,702.91 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 179.57 ล้านบาท คิดเป็น 11.79% จากของปีก่อน ที่มีรายได้จากการขายและบริการ 1,523.34 ล้านบาท โดยมีสาเหตุหลัก (ก) ยอดขายลูกค้าในประเทศที่เพิ่มขึ้นต่อเนื่องจากช่วงปลายปีที่แล้ว (ข) มีลูกค้ารายใหม่เพิ่มจากช่วงครึ่งปีหลังของปี 2565 ที่มียอดสั่งซื้อเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง (ค) การขยายตลาดในประเทศกัมพูชาจากการเปิดสาขาของ 7-11

##### **งบการเงินรวม**

กลุ่มบริษัทฯ มีรายได้รวมสำหรับปี 2566 จำนวน 1,713.66 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 10.75 ล้านบาท ตามลำดับ จากรายได้ของบริษัทย่อย

#### **กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน**

##### **งบการเงินเฉพาะกิจการ และงบการเงินรวม**

กลุ่มบริษัทฯ มีกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนรวมสำหรับปี 2566 จำนวน 0.8 ล้านบาท ลดลง 3.00 ล้านบาท จากงวดเดียวกันของปีก่อนที่มีกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนรวม 3.80 ล้านบาท เนื่องจากบริษัทขายเงินลงทุนในกองทุนที่เป็นเงินสกุลดอลลาร์สหรัฐออกไปในช่วงปลายปี 2565 และในระหว่างปี 2566 ทำให้มีเงินสกุลดอลลาร์สหรัฐในบัญชีน้อยลง

## รายได้อื่น

### **งบการเงินเฉพาะกิจการ และงบการเงินรวม**

กลุ่มบริษัท มีรายได้อื่นสำหรับปี 2566 ในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 12.26 และ 12.03 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 3.02 และ 2.79 ล้านบาท จากงวดเดียวกันของปีก่อนที่มีรายได้อื่นจำนวน 9.24 และ 9.24 ล้านบาท ตามลำดับ จากกำไรจากการขายเงินลงทุนในกองทุนรวม ซึ่งมีมูลค่าสินทรัพย์สุทธิสูงกว่าปีที่ผ่านมา

## ต้นทุนขายและบริการ

### **งบการเงินเฉพาะกิจการ**

สำหรับปี 2566 บริษัท มีต้นทุนขายและบริการ จำนวน 1,147.46 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 160.36 ล้านบาท คิดเป็น 16.25% จากปีก่อนที่มีต้นทุนขายและบริการ 987.10 ล้านบาท หรือคิดเป็น 67.38% และ 64.80% ของรายได้จากการขายและบริการของปี 2566 และ 2565 ตามลำดับ เพิ่มขึ้นอัตราส่วนร้อยละ 2.58 จากปีก่อน ส่งผลให้อัตรากำไรขั้นต้นลดลงอัตราส่วนร้อยละ 2.58 จากปีก่อนเช่นกัน โดยอัตราส่วนกำไรขั้นต้นสำหรับปี 2566 และ 2565 เท่ากับ 32.62% และ 35.20% สาเหตุที่อัตรากำไรขั้นต้นสำหรับปีลดลงเนื่องจากการปรับตัวเพิ่มขึ้นของราคาวัตถุดิบที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องตั้งแต่ช่วงปลายปี 2565 เป็นต้นมาส่งผลให้บริษัท มีต้นทุนขายเพิ่มขึ้น

### **งบการเงินรวม**

กลุ่มบริษัท มีต้นทุนขายและบริการรวมสำหรับปี 2566 จำนวน 1,153.07 ล้านบาท คิดเป็น 67.29% ของรายได้จากการขายและบริการรวมของปี 2566 หรือคิดเป็นอัตราส่วนกำไรขั้นต้นเท่ากับ 32.71%

## ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย

### **งบการเงินเฉพาะกิจการ**

สำหรับปี 2566 บริษัท มีค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย 143.63 ล้านบาท ลดลง 25.84 ล้านบาท คิดเป็น 15.25% จากปีก่อนที่มีค่าใช้จ่ายในการขาย 169.47 ล้านบาท หรือคิดเป็น 8.43% และ 11.12% ของรายได้จากการขายและบริการของปี 2566 และ 2565 ตามลำดับ ลดลงสัดส่วนร้อยละ 2.69 จากงวดเดียวกันของปีก่อน สาเหตุมาจากการลดลงของค่าส่งเสริมการขายและสื่อโฆษณาของสินค้าในช่วงไตรมาสที่ 1 และ 3 ปี 2566

### **งบการเงินรวม**

กลุ่มบริษัท มีค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายรวมสำหรับปี 2566 จำนวน 162.05 ล้านบาท (เพิ่มขึ้นจากงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 18.42 ล้านบาท) คิดเป็น 9.46% ของรายได้จากการขายและบริการรวมของปี 2566 จากค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายของบริษัทที่ย่อย

## ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

### งบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปี 2566 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการบริหาร 146.84 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 63.28 ล้านบาท คิดเป็น 75.74% จากปีก่อน ที่มีค่าใช้จ่ายในการบริหาร 83.56 ล้านบาท คิดเป็น 8.62% และ 5.49% ของรายได้จากการขายและบริการของปี 2566 และ 2565 ตามลำดับ (เพิ่มขึ้นอัตราส่วนร้อยละ 3.13 จากปี 2565) โดยสาเหตุที่ค่าใช้จ่ายในการบริหารเพิ่มขึ้นมาจาก

- ก. ค่าใช้จ่ายพนักงาน ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการต่างๆ และค่าใช้จ่ายเดินทางที่เพิ่มขึ้นจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด-19 ที่ดีขึ้นจากปีที่แล้ว
- ข. การตั้งสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมจำนวน 30 ล้านบาท ในไตรมาสที่ 4/2566 เนื่องจากบริษัทร่วมไม่สามารถดำเนินการตามแผนธุรกิจได้ มีการเปลี่ยนแปลงแผนธุรกิจ และไม่มีผลกำไรจากการดำเนินงานเกิดขึ้นเป็นระยะเวลา 3 ปี ติดต่อกัน ประกอบกับบริษัทอยู่ระหว่างการขายเงินลงทุนในบริษัทร่วม จึงพิจารณาตั้งสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนทั้งจำนวน

ทั้งนี้ หากไม่มีการตั้งสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม บริษัทฯ จะมีค่าใช้จ่ายในการบริหารจำนวน 116.84 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 33.28 ล้านบาท คิดเป็น 39.82% จากปีก่อน และคิดเป็น 6.86% ของรายได้จากการขายและบริการของปี 2566 (เพิ่มขึ้นอัตราส่วนร้อยละ 1.37 จากปี 2565)

### งบการเงินรวม

กลุ่มบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการบริหารรวมสำหรับปี 2566 จำนวน 145.53 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 61.97 ล้านบาท คิดเป็น 74.17% จากปีก่อนที่มีค่าใช้จ่ายในการบริหาร 83.56 ล้านบาท คิดเป็น 8.49% และ 5.49% ของรายได้จากการขายและบริการรวมของปี 2566 และ 2565 ตามลำดับ (เพิ่มขึ้นอัตราส่วนร้อยละ 3.00 จากปี 2565) โดยสาเหตุที่ค่าใช้จ่ายในการบริหารรวมเพิ่มขึ้นมาจาก

- ก. ค่าใช้จ่ายในการบริหารของบริษัทย่อยจำนวน 11.25 ล้านบาท
- ข. การตั้งสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมจำนวน 17.44 ล้านบาท ในไตรมาสที่ 4/2566 ซึ่งมูลค่าสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าของงบการเงินรวมน้อยกว่างบการเงินเฉพาะกิจการ เนื่องจากกลุ่มบริษัทฯ ได้รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในปีที่ผ่านมา จึงทำให้มูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนในบริษัทร่วมคงเหลือเพียง 17.44 ล้านบาท

ทั้งนี้ หากไม่มีการตั้งสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม กลุ่มบริษัทฯ จะมีค่าใช้จ่ายในการบริหารรวมจำนวน 128.09 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 44.53 ล้านบาท คิดเป็น 53.29% จากปีก่อน และคิดเป็น 7.47% ของรายได้จากการขายและบริการของปี 2566 (เพิ่มขึ้นอัตราส่วนร้อยละ 1.98 จากปี 2565)

## ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม

ส่วนแบ่งขาดทุนจากการเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับปี 2566 เพิ่มขึ้น 8.45 ล้านบาท จากงวดเดียวกันของปีก่อนเนื่องจากค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทร่วมที่มีมูลค่าเพิ่มขึ้นจากการตีมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้นในการจัดทำงบการเงินรวม

## กำไรสุทธิ

### **งบการเงินเฉพาะกิจการ**

สำหรับปี 2566 บริษัทฯ มีกำไรสุทธิจำนวน 221.69 ล้านบาท ลดลง 14.83 ล้านบาท คิดเป็น 6.27% จากปีก่อนที่มีกำไรสุทธิ 236.52 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิ 13.02% ลดลง 2.51% จากปีก่อนที่มีอัตรากำไรสุทธิ 15.53% สาเหตุหลักของการลดลงของกำไรสุทธิมาจากการตั้งสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมจำนวน 30 ล้านบาท และการเพิ่มขึ้นต้นทุนขายที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องตั้งแต่ครึ่งปีหลังของปี 2565 ทั้งนี้กำไรสุทธิของบริษัทมีการปรับตัวดีขึ้นอย่างต่อเนื่องในแต่ละไตรมาสตั้งแต่ไตรมาสที่ 4/2565 เป็นต้นมา

ทั้งนี้ หากไม่มีการตั้งสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม บริษัทฯ จะมีกำไรสุทธิจำนวน 245.69 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 9.17 ล้านบาท คิดเป็น 3.88% จากปีก่อน หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิ 14.42% ลดลง 1.11% จากปีก่อน

### **งบการเงินรวม**

สำหรับปี 2566 กลุ่มบริษัทฯ มีกำไรสุทธิรวมจำนวน 204.64 ล้านบาท ลดลง 30.51 ล้านบาท คิดเป็น 12.97% จากปีก่อนที่แสดงอยู่ในงบการเงินซึ่งแสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียที่มีกำไรสุทธิ 235.15 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิ 11.94% ลดลง 3.50% จากปีก่อนที่มีอัตรากำไรสุทธิ 15.44% สาเหตุหลักของการลดลงของกำไรสุทธิรวมมาจาก (ก) การตั้งสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมจำนวน 17.44 ล้านบาท (ข) การเพิ่มขึ้นต้นทุนขายของบริษัทฯ (ค) ผลขาดทุนของบริษัทย่อยจำนวน 19.48 ล้านบาท และ (ง) ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น 8.44 ล้านบาท

ทั้งนี้ หากไม่มีการตั้งสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วม บริษัทฯ จะมีกำไรสุทธิจำนวน 216.08 ล้านบาท ลดลง 19.07 ล้านบาท คิดเป็น 8.11% จากปีก่อน หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิ 12.61% ลดลง 2.83% จากปีก่อน

## แผนการดำเนินงานปี 2567

กลุ่มบริษัทฯ คาดว่ารายได้ทั้งปี 2567 จะเติบโตร้อยละ 10 จากปีก่อน เนื่องจากจะเน้นกลยุทธ์การสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสินค้าเดิม โดยการบริหารจัดการควบคุมพัฒนาค่าใช้จ่ายให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และออกสินค้าใหม่ตามเทรนด์ผู้บริโภค และร่วมพัฒนาสินค้าเพื่อเพิ่มช่องทางการจัดจำหน่ายให้กับลูกค้า

## การรายงานด้านความยั่งยืน

บริษัทฯ เล็งเห็นถึงความสำคัญในการกำกับดูแลด้านความยั่งยืนให้สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ของบริษัทคือ “เราจะเป็นบริษัทชั้นนำที่เชี่ยวชาญในการสร้างสรรค์สินค้าไลฟ์สไตล์และเครื่องดื่ม ให้เป็นที่รู้จักในตลาดเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ เพื่อตอบสนองความต้องการอย่างทันทั่วถึง โดยการสร้างผลตอบแทนร่วมกัน และสร้างความสัมพันธ์ที่ยั่งยืนกับผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม” โดยบริษัทฯ ได้ดำเนินกิจกรรมด้านความยั่งยืน ดังนี้

### การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสิ่งแวดล้อม

บริษัทฯ ได้ใช้บรรจุภัณฑ์นวัตกรรม “Green Carton” By SCG ซึ่งเป็นบรรจุภัณฑ์ที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมที่ผลิตจากเศษกระดาษที่ใช้แล้ว ผ่านกระบวนการจัดเก็บ และนำมากลับมารีไซเคิล บรรจุภัณฑ์ที่ใช้ ได้แก่ กลุ่มเครื่องดื่มเย็นในโกกด เช่น กาแฟเย็น และชานม และกลุ่มเครื่องดื่ม Non-Coffee Manu ใน All Café เช่น ชาเขียว ชานม ชามะนาว และชาได้หวัน แสดงให้เห็นถึงความสำคัญกับการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อมที่คำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้ดำเนินการจัดกิจกรรมโครงการ “ร่วมใจ ลดใช้พลังงาน ด้วย 4 ป. (ปิด ปรับ ปลด เปลี่ยน) เพื่อสู่เป้าหมายที่ยั่งยืน” เพื่อเป็นการสร้างจิตสำนึกในการใช้พลังงานอย่างรู้คุณค่า ตลอดจนส่งเสริมให้พนักงานมีส่วนร่วม มีความเข้าใจถึงสถานการณ์ และผลกระทบต่อด้านพลังงาน เพื่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมการใช้พลังงานอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงมีแผนดำเนินการติดตั้งโซล่าเซลล์บนหลังคาโรงงานของบริษัทฯ ที่อำเภอบ้านบึง จังหวัดชลบุรีบางส่วน ซึ่งเป็นการนำพลังงานสะอาดมาใช้กับโรงงานของบริษัทฯ และจะขยายพื้นที่การติดตั้งให้เพิ่มขึ้นในอนาคตอีกด้วย นอกจากนี้ โรงงานที่เป็นพันธมิตรของบริษัทฯ ก็ได้มีการดำเนินการติดตั้งโซล่าเซลล์เช่นกัน

### การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสังคม

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจโดยยึดมั่นและให้ความสำคัญกับหน้าที่และความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้เสีย ได้แก่ ผู้ถือหุ้น ลูกค้า คู่ค้า พนักงาน ชุมชน และสังคมรอบด้าน เพื่อสร้างความยั่งยืนในการดำเนินธุรกิจ และสามารถบริหารกิจการให้เติบโตได้อย่างมั่นคงและเป็นที่ยอมรับในสังคม รวมทั้งได้ปลูกฝังแนวความคิดดังกล่าวให้กับพนักงานทุกระดับชั้น โดยมีแนวทางการปฏิบัติ ในปี 2566 เช่น

- การให้ความสำคัญและเคารพสิทธิมนุษยชน ปฏิบัติต่อพนักงานอย่างเสมอภาค เท่าเทียมและเป็นธรรม ไม่ว่าจะมีความแตกต่างด้านเชื้อชาติ ศาสนา เพศ หรือด้านสภาพร่างกาย โดยมีการทำความผูกพันกับพนักงานผ่าน Application ทำให้บริษัทฯ สามารถเข้าใจและแก้ไขปัญหาของพนักงานได้โดยตรง และมีวัตถุประสงค์ให้พนักงานทุกคนทำงานอย่างมีความสุข
- โรงงานของบริษัทฯ ได้รับการรับรองมาตรฐานความปลอดภัยอาหาร (FSSC 22000) ในการรับรองระบบการจัดการความปลอดภัยทางอาหารสำหรับอุตสาหกรรมการผลิตอาหารและเครื่องดื่มให้มีคุณภาพ ถูกสุขอนามัยและความปลอดภัยต่อผู้บริโภค

### การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติการดำเนินธุรกิจด้วยหลักธรรมาภิบาล

บริษัทฯ ได้รับการประเมินผลสำรวจการกำกับดูแลกิจการบริษัทจดทะเบียนไทยประจำปี 2566 ในระดับ 5 ดาว หรือ “ดีเลิศ” สะท้อนให้เห็นถึงการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่อง มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส คำนึงถึงผลกระทบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม รวมถึงการให้ความสำคัญกับการดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ชัชชวี วัฒนสุข  
(นายชัชชวี วัฒนสุข)

ประธานกรรมการบริหาร

บริษัท ที.เอ.ซี. คอนซูเมอร์ จำกัด (มหาชน)