

ที่ TACC-013/2566

9 พฤศจิกายน 2566

เรื่อง คำอธิบายและวิเคราะห์งบการเงินสำหรับไตรมาสที่ 3 ปี 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

เรียน กรรมการผู้จัดการ

ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท ที.เอ.ซี. คอนซูเมอร์ จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") และบริษัทย่อย ขอชี้แจงผลการดำเนินงานสำหรับไตรมาสที่ 3 ปี 2566 สิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2566 ดังนี้

### การจัดทำงบการเงินรวม

บริษัทฯ ได้จัดตั้งบริษัท เฮลธ์ อินสไปร์ด แพลนเนต จำกัด ("บริษัทย่อย") ขึ้นเมื่อวันที่ 18 มกราคม 2566 ที่ผ่านมา และได้เริ่มดำเนินกิจการในวันที่ 1 มีนาคม 2566 โดยบริษัทฯ มีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 89 และมีอำนาจควบคุมจึงจัดเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ดังนั้น บริษัทฯ จึงได้เริ่มจัดทำ งบการเงินรวมของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ("กลุ่มบริษัทฯ") ตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 ปี 2566 เป็นต้นไป เพื่อนำเสนอผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทฯ และส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม แทนการนำเสนองบการเงินซึ่งแสดงเงินลงุทนตามวิธีส่วนได้เสียที่ได้จัดทำไว้ในปีที่ผ่านมา

#### รายได้จากการขายและบริการ

#### งบการเงินเฉพาะกิจการ

ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯ มีรายได้จากการขายและบริการ 422.80 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 41.28 ล้านบาท คิดเป็น 10.82% จากงวดเดียวกันของปี ก่อน ที่มีรายได้จากการขายและบริการ 381.52 ล้านบาท เนื่องจาก (ก) ยอดขายลูกค้าในประเทศที่เพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน (ข) ลูกค้ารายใหม่ในช่วงครึ่งปีหลังของปี 2565 มีการสั่งซื้อเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง (ค) การขยายตลาดในประเทศกัมพูชาจากการเปิดสาขาของ 7-11

สำหรับงวด 9 เดือน ปี 2566 บริษัทฯ มีรายได้จากการขายและบริการ 1,245.46 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 141.62 ล้านบาท คิดเป็น 12.83% จากงวด 9 เดือนเดียวกันของปีก่อน ที่มีรายได้จากการขายและบริการ 1,103.84 ล้านบาท โดยมีสาเหตุหลัก (ก) ยอดขายลูกค้าในประเทศที่เพิ่มขึ้นต่อเนื่อง จากช่วงปลายปีที่แล้ว (ข) มีลูกค้ารายใหม่เพิ่มจากช่วงครึ่งปีหลังของปี 2565 ที่มียอดสั่งซื้อเพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง (ค) การขยายตลาดในประเทศ กัมพูชาจากการเปิดสาขาของ 7-11

### งบการเงินรวม

กลุ่มบริษัทฯ มีรายได้รวมสำหรับไตรมาส 3/2566 และงวด 9 เดือน ปี 2566 จำนวน 426.41 และ 1,253.33 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากงบการเงิน เฉพาะกิจการจำนวน 3.61 และ 7.87 ล้านบาท ตามลำดับ จากรายได้ของบริษัทย่อย





## กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน

### งบการเงินเฉพาะกิจการ และงบการเงินรวม

กลุ่มบริษัทฯ มีกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนรวมสำหรับไตรมาส 3/2566 และงวด 9 เดือน ปี 2566 จำนวน 0.01 และ 0.66 ล้านบาท ลดลง 3.30 และ 7.05 ล้านบาท จากงวดเดียวกันของปีก่อนที่มีกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนรวม 3.36 และ 7.71 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากบริษัทขายเงิน ลงทุนในกองทุนที่เป็นเงินสกุลดอลลาร์สหรัฐในบัญชีน้อยลง

### รายได้จื่น

### งบการเงินเฉพาะกิจการ และงบการเงินรวม

กลุ่มบริษัทฯ มีรายได้อื่นสำหรับไตรมาส 3/2566 ในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 1.78 และ 1.72 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 0.25 และ 0.19 ล้านบาท จากงวดเดียวกันของปีก่อนที่มีรายได้อื่นจำนวน 1.53 และ 1.53 ล้านบาท ตามลำดับ

กลุ่มบริษัทฯ มีรายได้อื่นสำหรับงวด 9 เดือน ปี 2566 ในงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 5.19 และ 4.99 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1.88 และ 1.68 ล้านบาท จากงวดเดียวกันของปีก่อนที่มีรายได้อื่นจำนวน 3.32 และ 3.32 ล้านบาท ตามลำดับ รายได้อื่นที่เพิ่มขึ้นสำหรับงวด 3 เดือนและ 9 เดือน เนื่องจากกำไรจากการขายเงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลของบริษัทฯ ซึ่งมีมูลค่าสินทรัพย์สุทธิสูงกว่าปีที่ผ่านมา

## <u>ต้นทุนขายและบริการ</u>

### งบการเงินเฉพาะกิจการ

ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯ มีต้นทุนขายและบริการ 282.55 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 35.09 ล้านบาท คิดเป็น 14.18% จากงวดเดียวกันของปีก่อนที่มี ต้นทุนขายและบริการ 247.46 ล้านบาท หรือคิดเป็น 66.83% และ 64.86% ของรายได้จากการขายและบริการของไตรมาสที่ 3 ปี 2566 และ 2565 ตามลำดับ เพิ่มขึ้นอัตราส่วนร้อยละ 1.97 จากงวดเดียวกันของปีก่อน ส่งผลให้อัตรากำไรขั้นต้นลดลงอัตราส่วนร้อยละ 1.97 จากงวด เดียวกันของปีก่อนเช่นกัน โดยอัตราส่วนกำไรขั้นต้นในไตรมาสที่ 3 ปี 2566 และ 2565 เท่ากับ 33.17% และ 35.14% ตามลำดับ

สำหรับงวด 9 เดือน ปี 2566 บริษัทฯ มีต้นทุนขายและบริการ จำนวน 841.19 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 144.39 ล้านบาท คิดเป็น 20.72% จากงวด เดียวกันของปีก่อนที่มีต้นทุนขายและบริการ 696.80 ล้านบาท หรือคิดเป็น 67.54% และ 63.13% ของรายได้จากการขายและบริการของปี 2566 และ 2565 ตามลำดับ เพิ่มขึ้นอัตราส่วนร้อยละ 4.41 จากงวดเดียวกันของปีก่อน ส่งผลให้อัตรากำไรขั้นต้นลดลงอัตราส่วนร้อยละ 4.41 จากงวด เดียวกันของปีก่อนเช่นกัน โดยอัตราส่วนกำไรขั้นต้นสำหรับงวด 9 เดือนปี 2566 และ 2565 เท่ากับ 32.46% และ 36.87% สาเหตุที่อัตรากำไร ขั้นต้นสำหรับงวด 3 เดือนและ 9 เดือนลดลงเนื่องจากการปรับตัวเพิ่มขึ้นของราคาวัตถุดิบที่เพิ่มขึ้นอย่างตั้งแต่ช่วงปลายปี 2565 เป็นต้นมาส่งผล ให้บริษัทฯ มีต้นทุนขายเพิ่มขึ้น

### งบการเงินรวม

กลุ่มบริษัทฯ มีต้นทุนขายและบริการรวมสำหรับไตรมาส 3/2566 และงวด 9 เดือน ปี 2566 จำนวน 284.55 และ 845.30 ล้านบาท คิดเป็น 66.73% และ 67.45% ของรายได้จากการขายและบริการรวมของปี 2566 หรือคิดเป็นอัตราส่วนกำไรขั้นต้นเท่ากับ 33.27% และ 32.55% ตามลำดับ





### ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย

### งบการเงินเฉพาะกิจการ

ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย 37.79 ล้านบาท ลดลง 1.42 ล้านบาท คิดเป็น 3.62% จากปีก่อนที่มีค่าใช้จ่าย ในการขายและจัดจำหน่าย 39.21 ล้านบาท หรือคิดเป็น 8.94% และ 10.28% ของรายได้จากการขายและบริการของปี 2566 และ 2565 ตามลำดับ ลดลงสัดส่วนร้อยละ 1.34 จากงวดเดียวกันของปีก่อน สาเหตุมาจากจำนวนรายการส่งเสริมการขายและสื่อโฆษณาที่ลดลงในไตรมาส ปัจจุบัน

สำหรับงวด 9 เดือน ปี 2566 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย 104.9 ล้านบาท ลดลง 10.56 ล้านบาท คิดเป็น 9.14% จากงวด เดียวกันของปีก่อนที่มีค่าใช้จ่ายในการขาย 115.46 ล้านบาท หรือคิดเป็น 8.42% และ 10.46% ของรายได้จากการขายและบริการของปี 2566 และ 2565 ตามลำดับ ลดลงสัดส่วนร้อยละ 2.04 จากงวดเดียวกันของปีก่อน สาเหตุมาจากการลดลงของค่าส่งเสริมการขายและสื่อโฆษณาของ สินค้าในช่วงไตรมาสที่ 1 และ 3 ปี 2566

#### งบการเงินรวม

กลุ่มบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายรวมสำหรับไตรมาส 3/2566 และงวด 9 เดือน ปี 2566 จำนวน 43.64 และ 117.32 ล้านบาท (เพิ่มขึ้นจากงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 5.85 และ 12.41 ล้านบาท) คิดเป็น 10.24% และ 9.36% ของรายได้จากการขายและบริการรวมของ ปี 2566 ตามลำดับจากค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายของบริษัทย่อย

### ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

#### งบการเงินเฉพาะกิจการ

ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการบริหาร 28.64 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 6.49 ล้านบาท คิดเป็น 29.35% จากงวดเดียวกันของปีก่อน ที่มี ค่าใช้จ่ายในการบริหาร 22.14 ล้านบาท คิดเป็น 6.77% และ 5.80% ของรายได้จากการขายและบริการรวมของไตรมาสที่ 3 ปี 2566 และ 2565 ตามลำดับ (เพิ่มขึ้นอัตราส่วนร้อยละ 0.97 จากปี 2565)

สำหรับงวด 9 เดือน ปี 2566 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการบริหาร 92.91 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 30.24 ล้านบาท คิดเป็น 48.25% จากงวดเดียวกันของปี ก่อน ที่มีค่าใช้จ่ายในการบริหาร 62.67 ล้านบาท คิดเป็น 7.46% และ 5.68% ของรายได้จากการขายและบริการรวมของปี 2566 และ 2565 ตามลำดับ (เพิ่มขึ้นอัตราส่วนร้อยละ 1.78 จากปี 2565) โดยสาเหตุที่ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำหรับงวด 3 เดือน และ 9 เดือน เพิ่มขึ้นมาจาก ค่าใช้จ่ายพนักงาน ค่าใช้จ่ายในการดำเนินการต่างๆ และค่าใช้จ่ายเดินทางที่เพิ่มขึ้นจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด-19 ที่ดีขึ้นจากปี ที่แล้ว

#### งบการเงินรวม

กลุ่มบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการบริหารรวมสำหรับไตรมาส 3/2566 และงวด 9 เดือน ปี 2566 จำนวน 32.12 และ 102.39 ล้านบาท (เพิ่มขึ้นจาก งบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 3.48 และ 9.47 ล้านบาท) คิดเป็น 7.53% และ 8.17% ของรายได้จากการขายและบริการรวมของปี 2566 จาก ค่าใช้จ่ายในการบริหารของบริษัทย่อย





# ส่วนแบ่งขาดทูนจากเงินลงทูนในบริษัทร่วม

ส่วนแบ่งขาดทุนจากการเงินลงทุนในบริษัทร่วมสำหรับงวด 3 เดือน และ 9 เดือน ปี 2566 เพิ่มขึ้น 2.11 และ 6.33 ล้านบาท จากงวดเดียวกันของ ปีก่อนเนื่องจากค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนของบริษัทร่วมที่มีมูลค่าเพิ่มขึ้นจากการตีมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเพิ่มขึ้นในการ จัดทำงบการเงินรวม

## <u>กำไรสุทธิ</u>

#### งบการเงินเฉพาะกิจการ

ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯ มีกำไรสุทธิจำนวน 59.89 ล้านบาท ลดลง 2.62 ล้านบาท คิดเป็น 4.19% จากงวดเดียวกันของปีก่อนที่มีกำไรสุทธิ 62.51 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิ 14.16% ลดลง 2.22% จากงวดเดียวกันของปีก่อนที่มีอัตราส่วนกำไรสุทธิ 16.38%

สำหรับงวด 9 เดือน ปี 2566 บริษัทฯ มีกำไรสุทธิจำนวน 168.73 ล้านบาท ลดลง 23.00 ล้านบาท คิดเป็น 12.00% จากงวดเดียวกันของปีก่อนที่มี กำไรสุทธิ 191.73 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิ 13.55% ลดลง 3.82% จากงวดเดียวกันของปีก่อนที่มีอัตราส่วนกำไรสุทธิ 17.37% สาเหตุ หลักของการลดลงของกำไรสุทธิมาจากการเพิ่มขึ้นต้นทุนขายที่เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่องตั้งแต่ครึ่งปีหลังของปี 2565 และการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายใน การบริหาร ทั้งนี้กำไรสุทธิของบริษัทมีการปรับตัวดีขึ้นอย่างต่อเนื่องในแต่ละไตรมาสตั้งแต่ไตรมาสที่ 4/2565 เป็นต้นมา

#### งบการเงินรวม

ในไตรมาส 3/2566 กลุ่มบริษัทฯ มีกำไรสุทธิรวมจำนวน 51.25 ล้านบาท ลดลง 10.92 ล้านบาท คิดเป็น 17.56% จากงวดเดียวกันของปีก่อนที่ แสดงอยู่ในงบการเงินซึ่งแสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียที่มีกำไรสุทธิ 62.17 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิ 12.02% ลดลง 4.28% จาก งวดเดียวกันของปีก่อนที่มีอัตราส่วนกำไรสุทธิ 16.30% สาเหตุหลักของการลดลงของกำไรสุทธิรวมมาจาก (ก) การเพิ่มขึ้นต้นทุนขายของบริษัทฯ (ข) ค่าใช้จ่ายในการบริหารที่เพิ่มขึ้นของกลุ่มบริษัทฯ (ค) ผลขาดทุนของบริษัทย่อยจำนวน 6.13 ล้านบาท และ (ง) ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุน ในหรือษัทร่วมเพิ่มขึ้น 2.11 ล้านบาท

สำหรับงวด 9 เดือน ปี 2566 กลุ่มบริษัทฯ มีกำไรสุทธิรวมจำนวน 146.75 ล้านบาท ลดลง 43.97 ล้านบาท คิดเป็น 23.06% จากงวดเดียวกันของ ปีก่อนที่แสดงอยู่ในงบการเงินซึ่งแสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ที่มีกำไรสุทธิ 190.72 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิ 11.71% ลดลง 5.57% จากงวดเดียวกันของปีก่อนที่มีอัตราส่วนกำไรสุทธิ 17.28% สาเหตุหลักของการลดลงของกำไรสุทธิรวมมาจาก (ก) การเพิ่มขึ้นต้นทุนขาย ของบริษัทฯ (ข) ค่าใช้จ่ายในการบริหารที่เพิ่มขึ้นของกลุ่มบริษัทฯ (ค) ผลขาดทุนของบริษัทย่อยจำนวน 14.58 ล้านบาท และ (ง) ส่วนแบ่งขาดทุน จากเงินลงทุนในบริษัทร่วมเพิ่มขึ้น 6.33 ล้านบาท

### แผนการดำเนินของปี 2566

กลุ่มบริษัทฯ คาดว่ารายได้ทั้งปี 2566 จะเติบโตร้อยละ 10 จากปีก่อน เนื่องจากจะเน้นกลยุทธ์การสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับสินค้าเดิม โดยการบริหาร จัดการควบคุมพัฒนาค่าใช้จ่ายให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น และออกสินค้าใหม่ตามเทรนด์ผู้บริโภค และร่วมพัฒนาสินค้าเพื่อเพิ่มช่องทางการจัด จำหน่ายให้กับลูกค้า





## การรายงานด้านความยั่งยืน

บริษัทฯ เล็งเห็นถึงความสำคัญในการกำกับดูแลด้านความยั่งยืนให้สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ของบริษัทคือ "เราจะเป็นบริษัทชั้นนำที่ เชี่ยวชาญในการสร้างสรรค์สินค้าไลฟิสไตล์และเครื่องดื่ม ให้เป็นที่รู้จักในตลาดเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ เพื่อตอบสนองความต้องการอย่าง ทันท่วงที โดยการสร้างผลตอบแทนร่วมกัน และสร้างความสัมพันธ์ที่ยั่งยืนกับผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม" โดยบริษัทฯ ได้ดำเนินกิจกรรมด้านความ ยั่งยืน ดังนี้

## การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสิ่งแวดล้อม

บริษัทฯ ได้ใช้บรรจุภัณฑ์นวัตกรรม "Green Carton" By SCG ซึ่งเป็นบรรจุภัณฑ์ที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมที่ผลิตจากเศษกระดาษที่ใช้ แล้ว ผ่านกระบวนการจัดเก็บ และนำมากลับมารีไซเคิล บรรจุภัณฑ์ที่ใช้ ได้แก่ กลุ่มเครื่องดื่มเย็นในโถกด เช่น กาแฟเย็น และซานม และกลุ่ม เครื่องดื่ม Non-Coffee Manu ใน All Café เช่น ซาเขียว ซานม ซามะนาว และซาไต้หวัน แสดงให้เห็นถึงความสำคัญกับการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม ที่คำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้ดำเนินการจัดกิจกรรมโครงการ "ร่วมใจ ลดใช้พลังงาน ด้วย 4 ป. (ปิด ปรับ ปลด เปลี่ยน) เพื่อสู่เป้าหมายที่ยั่งยืน" เพื่อเป็นการสร้างจิตสำนึกในการใช้พลังงานอย่างรู้คุณค่า ตลอดจนส่งเสริมให้พนักงานมีส่วนร่วม มีความเข้าใจถึง สถานการณ์ และผลกระทบด้านพลังงาน เพื่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงพฤติกรรมการใช้พลังงานอย่างมีประสิทธิภาพ และยั่งยืนต่อไป

### การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสังคม

บริษัทฯ ดำเนินธุรกิจโดยยึดมั่นและให้ความสำคัญกับหน้าที่และความรับผิดชอบต่อสังคมและผู้มีส่วนได้เสีย ได้แก่ ผู้ถือหุ้น ลูกค้า คู่ค้า พนักงาน ชุมชน และสังคมรอบด้าน เพื่อสร้างความยั่งยืนในการดำเนินธุรกิจ และสามารถบริหารกิจการให้เติบโตได้อย่างมั่นคงและเป็นที่ ยอมรับในสังคม รวมทั้งได้ปลูกผังแนวความคิดดังกล่าวให้กับพนักงานทุกระดับชั้น โดยมีแนวทางการปฏิบัติ ในปี 2566 เช่น

- การให้ความสำคัญและเคารพสิทธิมนุษยชน ปฏิบัติต่อพนักงานอย่างเสมอภาค เท่าเทียมและเป็นธรรม ไม่ว่าจะมีความแตกต่างด้าน เชื้อชาติ ศาสนา เพศ หรือด้านสภาพร่างกาย
- จัดทำโครงการ จิตอาสาทำความสะอาดบ่อเต่าและบริจาคเงินให้กับศูนย์อนุรักษ์พันธุ์เต่าทะเลกองทัพเรือ จังหวัดชลบุรี และบริจาค เงินและสิ่งของจำเป็นให้กับมูลนิธิบ้านครูบุญชูเพื่อเด็กพิเศษ ตำบลพลูตาหลวง จังหวัดชลบุรี เนื่องจากเป็นพื้นที่จัดหวัดที่ตั้งโรงงานของบริษัทฯ

## การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติการดำเนินธุรกิจด้วยหลักธรรมาภิบาล

บริษัทฯ ได้รับการประเมินผลสำรวจการกำกับดูแลกิจการบริษัทจดทะเบียนไทยประจำปี 2566 ในระดับ 5 ดาว หรือ"ดีเลิศ" สะท้อนให้ เห็นถึงการกำกับดูแลกิจการที่ดีอย่างต่อเนื่อง มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส คำนึงถึงผลกระทบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และผู้มีส่วนได้เสียทุก กลุ่ม รวมถึงการให้ความสำคัญกับการดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ชัชชวี วัฒนสุข (นายชัชชวี วัฒนสุข)

ประธานกรรมการบริหาร

