

ที่ TACC-002/2568

28 กุมภาพันธ์ 2568

เรื่อง คำอธิบายและวิเคราะห์งบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567

เรียน กรรมการและผู้จัดการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท ที.เอ.ซี. คอนซูเมอร์ จำกัด (มหาชน) (“บริษัทฯ”) และบริษัทย่อย (“กลุ่มบริษัทฯ”) ขอชี้แจงผลการดำเนินงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2567 ดังนี้

ภาพรวมการดำเนินงานธุรกิจ

ในปี 2567 กลุ่มบริษัทฯ มีรายได้รวมจำนวน 1,953.84 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 14.02% จากปีก่อน และมีกำไรสุทธิรวมจำนวน 243.58 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 19.03% จากปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจากรายได้ของสินค้าในร้าน 7-11 ที่เพิ่มขึ้น เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของปริมาณการบริโภคในประเทศ โดยเฉพาะการเพิ่มขึ้นของนักท่องเที่ยวในระหว่างปี รวมถึงการพัฒนาสินค้าใหม่ออกสู่ตลาดร่วมกับ 7-11 และลูกค้าของกลุ่มบริษัทฯ ในขณะที่กลุ่มบริษัทฯ สามารถบริหารจัดการต้นทุนและค่าใช้จ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพจึงทำให้มีสัดส่วนของต้นทุนและค่าใช้จ่ายใกล้เคียงกับปีที่ผ่านมา โดยรายได้ของกลุ่มบริษัทฯ ยังคงมาจากรายได้ของบริษัทฯ คิดเป็น 99.8% ของรายได้รวมของกลุ่มบริษัทฯ

รายได้จากการขายและบริการ

กลุ่มบริษัทฯ มีรายได้รวมสำหรับปีจำนวน 1,953.84 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 240.19 ล้านบาท (คิดเป็น 14.02%) จากปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจาก (ก) ยอดขายของสินค้าในร้าน 7-11 เพิ่มขึ้นจาก (ก) การเพิ่มขึ้นของการบริโภคของลูกค้ากลุ่มนักเรียน พนักงานบริษัท และนักท่องเที่ยวที่มากกว่าปีที่แล้ว และโครงการ E-Receipt ในช่วงต้นปี (ข) รายการส่งเสริมการขายเพื่อกระตุ้นยอดขายของร้าน 7-11 ที่มีกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง และ (ค) ยอดขายของกลุ่มลูกค้าในประเทศเพิ่มขึ้นจากการขยายสาขาของลูกค้ารายหลัก

ต้นทุนขายและบริการ

กลุ่มบริษัทฯ มีต้นทุนขายและบริการรวมสำหรับปีจำนวน 1,304.69 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 151.63 ล้านบาท (คิดเป็น 13.15%) จากปีก่อน โดยเพิ่มขึ้นตามยอดขายของกลุ่มบริษัทฯ และราคาวัตถุดิบที่เพิ่มขึ้นจากปีที่แล้ว อย่างไรก็ตาม สัดส่วนของต้นทุนขายรวมต่อรายได้รวมของปีปัจจุบันคิดเป็น 66.78% ลดลง 0.51% จากปีที่แล้ว เนื่องจากกลุ่มบริษัทฯ สามารถบริหารจัดการต้นทุนในส่วนอื่น ๆ โดยเฉพาะต้นทุนขนส่งได้ จึงทำให้สัดส่วนต้นทุนขายรวมลดลงจากปีก่อน

กำไรขั้นต้น

กลุ่มบริษัทฯ มีกำไรขั้นต้นรวมสำหรับปี จำนวน 649.15 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้นที่ 33.22% เพิ่มขึ้น 0.51% จากปีที่แล้วที่มีอัตรากำไรขั้นต้นที่ 32.71% เนื่องจากกลุ่มบริษัทฯ มีรายได้ที่เพิ่มขึ้นในขณะที่สามารถบริหารจัดการต้นทุนของกลุ่มบริษัทฯ อย่างมีประสิทธิภาพได้ในระหว่างปี

ค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการขายและจัดจำหน่ายรวมจำนวน 169.46 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 7.41 ล้านบาท (คิดเป็น 7.02%) จากปีก่อน หรือคิดเป็นอัตราส่วน 8.67% ของรายได้รวม (อัตราส่วนลดลง 0.79% จากปีก่อน) เพิ่มขึ้นตามยอดขายที่เพิ่มขึ้นของกลุ่มบริษัทฯ และค่าสื่อสารประชาสัมพันธ์เพื่อกระตุ้นการรับรู้สินค้าของกลุ่มบริษัทฯ ในระหว่างปี

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

งบการเงินเฉพาะกิจการ

บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการบริหารสำหรับปีจำนวน 203.42 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 56.58 ล้านบาท (คิดเป็น 38.53%) จากปีก่อน หรือคิดเป็นอัตราส่วน 10.50% ของรายได้ของบริษัทฯ (อัตราส่วนเพิ่มขึ้น 1.88% จากปีก่อน) เพิ่มขึ้นจากรายการพิเศษ คือ การตั้งสำรองด้วยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยจำนวน 50 ล้านบาท เนื่องจากกลุ่มบริษัทฯ ได้พิจารณาเปลี่ยนแปลงกลยุทธ์การดำเนินธุรกิจใหม่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำรายได้และกำไรของผลิตภัณฑ์ภายใต้เครื่องหมายการค้า Bloss จึงมีความจำเป็นต้องหยุดดำเนินธุรกิจบริษัทย่อย บริษัทฯ จึงได้ตั้งสำรองด้วยค่าเงินลงทุนดังกล่าว ในขณะที่ปี 2566 มีค่าใช้จ่ายพิเศษ ได้แก่ สำรองด้วยค่าเงินลงทุนในบริษัทรวมจำนวน 30 ล้านบาท รวมอยู่เช่นเดียวกัน ดังนั้น เมื่อนำรายการพิเศษทั้ง 2 รายการหักออกจากค่าใช้จ่ายในการบริหารของแต่ละปีจะได้ยอดค่าใช้จ่ายในการบริหารของบริษัทฯ ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2567	2566	เปลี่ยนแปลง	%
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	153.42	116.84	36.58	31.31
สัดส่วนต่อรายได้	7.92%	6.82%	1.10%	

จากตารางข้างต้น บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการบริหารสำหรับปีเพิ่มขึ้น เนื่องจาก (ก) การขึ้นเงินเดือนประจำปีของบริษัทฯ และการเพิ่มขึ้นของจำนวนผู้บริหาร และ (ข) บริษัทมีการปรับปรุงและขยายโรงงานทำให้ต้องหยุดการผลิตในระหว่างเดือนสิงหาคม ถึง ตุลาคม ทำให้ต้องบันทึกค่าใช้จ่ายส่วนของฝ่ายผลิตเข้ามาเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร

งบการเงินรวม

กลุ่มบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการบริหารรวมสำหรับปีจำนวน 176.68 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 31.16 ล้านบาท (คิดเป็น 21.41%) จากปีก่อน หรือคิดเป็นอัตราส่วน 9.04% ของรายได้รวมของกลุ่มบริษัทฯ (อัตราส่วนเพิ่มขึ้น 0.55% จากปีก่อน)

ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายในการบริหารรวมของปี 2567 และ 2566 ประกอบด้วยรายการพิเศษ ได้แก่ (1) การตัดจำหน่ายค่าความนิยมของบริษัทย่อยจำนวน 7.8 ล้านบาท ในปี 2567 เนื่องจากการปรับเปลี่ยนกลยุทธ์การดำเนินงานของกลุ่ม

บริษัทฯ และ (2) การตั้งสำรองด้วยค่าเงินลงทุนในบริษัทรวมจำนวน 17.44 ล้านบาท ในปี 2566 ดังนั้น เมื่อนำรายการพิเศษทั้ง 2 รายการหักออกจากค่าใช้จ่ายในการบริหารรวมของแต่ละปีจะได้ยอดค่าใช้จ่ายในการบริหารรวมของกลุ่มบริษัทฯ ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	2567	2566	เปลี่ยนแปลง	%
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	168.88	128.08	40.80	31.86
สัดส่วนต่อรายได้	8.64%	7.47%	1.17%	

จากตารางข้างต้น กลุ่มบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการบริหารรวมสำหรับปีเพิ่มขึ้นเนื่องจาก (ก) การเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายในการบริหารของบริษัทฯ ตามที่กล่าวไว้ข้างต้น (ข) การขึ้นเงินเดือนประจำปีของบริษัทย่อย และ (ค) การจ่ายชดเชยการเลิกจ้างพนักงานของบริษัทย่อย

ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วม

กลุ่มบริษัทฯ ไม่ได้รับรู้ส่วนแบ่งขาดทุนจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมในปี 2567 เนื่องจากได้บันทึกสำรองค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุนในบริษัทร่วมเต็มจำนวนแล้วในปี 2566

กำไรสุทธิ

กลุ่มบริษัทฯ มีกำไรสุทธิสำหรับปีจำนวน 243.58 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 38.93 ล้านบาท หรือคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิที่ 12.47% เพิ่มขึ้น 0.53% จากปีที่แล้วที่มีอัตรากำไรสุทธิที่ 11.94% เนื่องจากรายได้รวมที่เพิ่มขึ้นในปีปัจจุบัน และการบริหารจัดการต้นทุนและค่าใช้จ่ายได้อย่างมีประสิทธิภาพของกลุ่มบริษัทฯ

แผนการดำเนินงานของปี 2568

กลุ่มบริษัทฯ คาดว่ารายได้สำหรับปี 2568 จะเติบโตอย่างน้อยร้อยละ 10 จากปีก่อน โดยการเสริมความแข็งแกร่งให้กับธุรกิจหลักผ่านนวัตกรรมที่สร้างประสบการณ์ให้กับกลุ่มลูกค้ายุคใหม่ และเน้นการสร้างกลุ่มธุรกิจผ่านผลิตภัณฑ์ภายใต้แบรนด์ของบริษัทฯ ทั้งในประเทศและต่างประเทศ รวมถึงให้ความสำคัญกับการบริหารจัดการด้านต้นทุนทั้งทางตรงและทางอ้อมให้เกิดประสิทธิภาพสูงสุดอย่างต่อเนื่องและยั่งยืน

การรายงานด้านความยั่งยืน

บริษัทฯ เล็งเห็นถึงความสำคัญในการกำกับดูแลด้านความยั่งยืนให้สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ของบริษัทคือ “เราจะ เป็นบริษัทชั้นนำที่เชี่ยวชาญในการสร้างสรรค์สินค้าไลฟ์สไตล์และเครื่องดื่ม ให้เป็นที่รู้จักในตลาดเอเชียตะวันออกเฉียงใต้ เพื่อตอบสนองความต้องการอย่างทันทั่วทั้งที่ โดยการสร้างผลตอบแทนร่วมกัน และสร้างความสัมพันธ์ที่ยั่งยืนกับผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม” โดยบริษัทฯ ได้ดำเนินกิจกรรมด้านความยั่งยืน ดังนี้

การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสิ่งแวดล้อม

บริษัทฯ ได้ใช้บรรจุภัณฑ์นวัตกรรม “Green Carton” By SCG ซึ่งเป็นบรรจุภัณฑ์ที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมที่ผลิตจากเศษกระดาษที่ใช้แล้ว ผ่านกระบวนการจัดเก็บ และนำมาถลุงมารีไซเคิล บรรจุภัณฑ์ที่ใช้ ได้แก่ กลุ่มเครื่องดื่มเย็นในโถกวด เช่น กาแฟเย็น ชานม และกลุ่มเครื่องดื่ม Non-Coffee Menu ใน All Café เช่น ชาเขียว ชานม ชามะนาว และชาได้หวาน แสดงให้เห็นถึงความสำคัญกับการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อมที่คำนึงถึงผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม นอกจากนี้ บริษัทฯ ตระหนักถึงความสำคัญในด้านการจัดการก๊าซเรือนกระจกตลอดจนห่วงโซ่คุณค่า โดยได้ผ่านการตรวจรับรองและขึ้นทะเบียนเครื่องหมายคาร์บอนฟุตพริ้นท์องค์กร รวมถึงดำเนินการติดตั้งโซลาร์เซลล์บนหลังคาโรงงานของบริษัทฯ ที่อำเภอบ้านโป่ง จังหวัดชลบุรีบางส่วน ซึ่งเป็นการนำพลังงานสะอาดมาใช้กับโรงงานของบริษัทฯ และจะขยายพื้นที่การติดตั้งให้เพิ่มขึ้นในอนาคตอีกด้วย นอกจากนี้ โรงงานที่เป็นพันธมิตรของบริษัทฯ ก็ได้มีการดำเนินการติดตั้งโซลาร์เซลล์เช่นกัน

การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติสังคม

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

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

การจัดการด้านความยั่งยืนในมิติการดำเนินธุรกิจด้วยหลักธรรมาภิบาล

บริษัทฯ ได้รับการประเมินผลสำรวจการกำกับดูแลกิจการบริษัทจดทะเบียนไทยประจำปี 2567 ในระดับ 4 ดาว หรือ “ดีมาก” สะท้อนให้เห็นถึงการกำกับดูแลกิจการที่ต่อเนื่อง มีการเปิดเผยข้อมูลอย่างโปร่งใส คำนึงถึงผลกระทบต่อสังคม สิ่งแวดล้อม และผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่ม รวมถึงการให้ความสำคัญกับการดำเนินธุรกิจอย่างยั่งยืน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ชัชวี วัฒนสุข
(นายชัชวี วัฒนสุข)
ประธานกรรมการบริหาร

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