

เรื่อง คำอธิบายและวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการสำหรับผลการดำเนินงานงวด 6 เดือนแรกของปี 2565 ซึ่งเพิ่มขึ้นหรือลดลงจาก  
งวดเดียวกันของปีก่อนเกินกว่าร้อยละ 20  
เรียน กรรมการผู้จัดการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทฯ ขอเรียนชี้แจงสาเหตุการเปลี่ยนแปลงกำไร (ขาดทุน) ในงบการเงินรวม สำหรับงวด 6 เดือนแรกของปี 2565  
ตามงบการเงินรวมที่ได้รับการสอบทานแล้วโดยผู้สอบบัญชีของบริษัท เวฟ เอ็นเตอร์เทนเมนท์ จำกัด (มหาชน) ดังต่อไปนี้

**ไตรมาส 2 ปี 2565**

	ไตรมาส 2/65		ไตรมาส 2/64		เปลี่ยนแปลง	
	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	สัดส่วน
รายได้จากการขายและจากการให้บริการ	61.20	100%	77.90	100%	(16.70)	-21%
ต้นทุนรวม	60.83	99%	57.42	74%	3.41	6%
กำไรขั้นต้น	0.37	1%	20.48	26%	(20.11)	-98%
รายได้อื่นและส่วนแบ่งกำไร	28.94	47%	10.88	14%	18.06	166%
ค่าใช้จ่าย	(31.15)	-51%	(34.97)	-45%	(3.82)	-11%
ต้นทุนทางการเงิน	(3.97)	-6%	(6.04)	-8%	(2.07)	-34%
ภาษี	(0.02)	0%	(0.00)	0%	0.02	n.a.
<b>กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด</b>	<b>(5.83)</b>	<b>-10%</b>	<b>(9.65)</b>	<b>-12%</b>	<b>(3.82)</b>	<b>-40%</b>

**งวด 6 เดือนปี 2565**

	มค.-มิย. 65		มค.-มิย. 64		เปลี่ยนแปลง	
	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	สัดส่วน	ล้านบาท	สัดส่วน
รายได้จากการขายและจากการให้บริการ	117.27	100%	158.60	100%	(41.33)	-26%
ต้นทุนรวม	115.16	98%	124.27	78%	(9.11)	-7%
กำไรขั้นต้น	2.11	2%	34.33	22%	(32.22)	-94%
รายได้อื่นและส่วนแบ่งกำไร	146.33	125%	41.28	26%	105.05	254%
ค่าใช้จ่าย	(139.38)	-119%	(72.07)	-45%	67.31	93%
ต้นทุนทางการเงิน	(8.19)	-7%	(12.04)	-8%	(3.85)	-32%
ภาษี	(0.02)	0%	(0.00)	0%	0.02	n.a.
<b>กำไร(ขาดทุน)สุทธิสำหรับงวด</b>	<b>0.85</b>	<b>1%</b>	<b>(8.50)</b>	<b>-5%</b>	<b>9.35</b>	<b>110%</b>

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19) สายพันธุ์ใหม่ยังคงส่งผลกระทบต่อภาคการใช้จ่ายของกลุ่มผู้บริโภคและผลประกอบการของกลุ่มบริษัทอย่างหลีกเลี่ยงไม่ได้ กลุ่มบริษัทได้ตัดสินใจปิดการให้บริการสถาบันสอนภาษาอังกฤษที่สาขาลาดพร้าว ในเดือนพฤศจิกายน 2564 และสาขาเมญา ที่จังหวัดเชียงใหม่ ในเดือนมกราคม 2565 ซึ่งส่งผลกระทบต่อรายได้ของกลุ่มบริษัท โดยในไตรมาส 2 กลุ่มบริษัทมีรายได้ 61.20 ล้านบาท ลดลง 16.70 ล้านบาท หรือ 21% เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน ในขณะที่งวด 6 เดือน มีรายได้ 117.27 ล้านบาท ลดลง 41.33 ล้านบาท หรือ 26% เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน เนื่องจากการรับรู้รายได้ที่ลดลงจากผลกระทบของยอดขายที่น้อยลง และจากการปิดการให้บริการของบางสาขา ต้นทุนรวมในไตรมาส 2 เพิ่มขึ้นเล็กน้อย 3.41 ล้านบาท หรือ 6% เมื่อเทียบกับปีที่แล้ว เนื่องจากต้นทุนจ่ายบางส่วนที่ปรับเข้าสู่สภาวะปกติตั้งแต่ต้นปี 2565 เป็นต้นมา ในขณะที่งวด 6 เดือน ต้นทุนลดลง 9.11 ล้านบาท หรือ 7% เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน ส่งผลให้ในไตรมาสที่ 2 กลุ่มบริษัทมีกำไรขั้นต้นเพียง 0.37 ล้านบาท ลดลง 20.11 ล้านบาท หรือลดลง 98% เมื่อเทียบกับงวดเดียวกันของปีก่อน และมีกำไรขั้นต้น 2.11 ล้านบาท ในงวด 6 เดือนแรกของปี 2565 ลดลง 94% เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน เนื่องมาจากการลดลงของการรับรู้รายได้ที่มีนัยสำคัญ ในส่วนของค่าใช้จ่ายในไตรมาส 2 กลุ่มบริษัทมีค่าใช้จ่ายรวม 31.15 ล้านบาท ลดลง 3.82 ล้านบาท หรือ 11% เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน ในขณะที่งวด 6 เดือน มีค่าใช้จ่ายรวมอยู่ 139.38 ล้านบาท ในจำนวนนี้เป็นค่าใช้จ่ายตัดจ่ายจากหนี้ที่ไม่อาจได้รับคืนจากบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง ซึ่งได้มีการจำหน่ายออกไปในระหว่างงวด จำนวน 72.12 ล้านบาท และค่าเสื่อมราคา 31.66 ล้านบาท

เมื่อเดือนพฤษภาคม 2565 บริษัทได้ลดสัดส่วนการลงทุนในบริษัทร่วมทุนของบริษัทแห่งหนึ่งต่ำกว่า 20% ส่งผลให้บริษัทต้องจัดประเภทการลงทุนในบริษัทร่วมทุนดังกล่าวเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ไม่สามารถรับรู้ผลการดำเนินการของบริษัทดังกล่าวได้ ซึ่งเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน โดยรายได้อื่นและส่วนแบ่งกำไรในไตรมาส 2 นี้ ส่วนใหญ่เป็นรายได้ทางบัญชีที่ได้มีการกลับรายการรายจ่ายต่าง ๆ ที่คาดว่าจะไม่ต้องชำระคืนในอนาคตจำนวน 28.94 ล้านบาท และในงวด 6 เดือน จำนวน 146.33 ล้านบาท ในจำนวนนี้ส่วนใหญ่เป็นกำไรสำหรับงวดจากการดำเนินงานที่ยกเลิกในบริษัทย่อยแห่งหนึ่งจำนวน 125.26 ล้านบาท

ณ วันที่ 30 มิถุนายน 2565 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์รวม 671.53 ล้านบาท ลดลง 205.70 ล้านบาท หนี้สินรวม 532.28 ล้านบาท ลดลง 214.68 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปีก่อน โดยส่วนใหญ่เป็นการลดลงเนื่องจากการตัดจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย ส่วนของเจ้าของ 139.25 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 8.98 ล้านบาท เมื่อเทียบกับปีก่อน เนื่องจากการรับรู้ผลกำไรที่เพิ่มขึ้นเล็กน้อย ในงวด 6 เดือนและผู้ถือหุ้นส่วนน้อยในองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นที่ลดลง เนื่องมาจากการจำหน่ายออกของเงินลงทุนในบริษัทย่อยในไตรมาสที่ 1 ปี 2565

เพื่อเป็นการแก้ไขการขึ้นเครื่องหมาย C sign (ส่วนของผู้ถือหุ้นที่ต่ำกว่า 50% ของทุนชำระแล้ว) บนหลักทรัพย์ของบริษัทฯ ให้หมดไป เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม 2565 ที่ผ่านมา คณะกรรมการบริษัทฯ ได้มีมติเห็นควรอนุมัติให้บริษัทฯ เพิ่มทุนในจำนวนไม่เกิน 5,934,068,140.50 บาท จากทุนจดทะเบียนจำนวน 471,958,377.50 บาท เป็นทุนจดทะเบียนใหม่จำนวน 6,406,026,518 บาท โดยการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุนใหม่จำนวนไม่เกิน 11,868,136,281 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 0.50 บาท เพื่อ (1) รองรับการจัดสรรหุ้นสามัญเพิ่มทุนให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ตามสัดส่วนการถือหุ้นที่ผู้ถือหุ้นแต่ละรายถืออยู่ (Rights Offering) จำนวนไม่เกิน 7,852,617,010 หุ้น ในราคาเสนอขาย 0.10 บาทต่อหุ้น อัตราส่วนการจัดสรรจะอยู่ในช่วง 1 – 1.25 หุ้นเดิมต่อ 10 หุ้นสามัญเพิ่มทุนใหม่ (2) รองรับการใช้สิทธิตามใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนของบริษัทฯ ครั้งที่ 3 (WAVE-W3) (“ใบสำคัญแสดงสิทธิ WAVE-W3”) จำนวนไม่เกิน 2,617,539,003 หุ้น ให้แก่ผู้ถือหุ้นเดิมของบริษัทฯ ที่จองซื้อหุ้นสามัญเพิ่มทุนใหม่ตามสัดส่วนการถือหุ้นในอัตราส่วน 3 หุ้นสามัญเพิ่มทุนใหม่ต่อ 1 ใบสำคัญแสดงสิทธิ WAVE-W3 โดยไม่คิดมูลค่าเสนอขาย โดยใบสำคัญแสดงสิทธิ WAVE-W3 มีราคาใช้สิทธิซื้อหุ้นสามัญที่ราคา 0.15 บาท ต่อ 1 หุ้น และ (3) รองรับการปรับสิทธิของใบสำคัญแสดงสิทธิที่จะซื้อหุ้นสามัญของบริษัทฯ ครั้งที่ 2 (WAVE-W2) (“ใบสำคัญแสดงสิทธิ WAVE-W2”) จำนวนไม่เกิน 1,397,980,268 หุ้น โดยมีวัตถุประสงค์นำเงินที่ได้รับจากการเพิ่มทุนดังกล่าวมาลงทุนในธุรกิจที่เกี่ยวข้องกับงานด้านสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล (Environmental, Social and Governance : ESG) ชำระหนี้บางส่วน และเป็นเงินทุนหมุนเวียนในอนาคต ซึ่งจะได้นำเสนอต่อที่ประชุมวิสามัญผู้ถือหุ้นในวันที่ 13 กันยายน 2565 เพื่อพิจารณาอนุมัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

-นายแมทธิว กิจโอธาน-

นายแมทธิว กิจโอธาน

ประธานกรรมการบริษัท และประธานเจ้าหน้าที่บริหาร