

วันที่ 11 พฤศจิกายน 2565

เรื่อง คำอธิบายและวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการสำหรับผลการดำเนินงานสำหรับไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565
เรียน กรรมการและผู้จัดการ
ตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท ดู เดย์ ดรีม จำกัด (มหาชน) ("บริษัทฯ") ขอแจ้งคำอธิบายและวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการสำหรับผลการดำเนินงานของบริษัทฯ จากงบการเงินสำหรับไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 ดังนี้

**คำอธิบายและวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการสำหรับผลการดำเนินงาน
สำหรับไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565**

ผลการดำเนินงาน

รายได้จากการขาย

สำหรับไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2565 รายได้จากการขายของบริษัทฯ เท่ากับ 279.86 ล้านบาท และ 392.94 ล้านบาท ตามลำดับ เพิ่มขึ้นร้อยละ 40.41 โดยมีปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อรายได้ดังนี้

รายได้จากธุรกิจผลิตภัณฑ์บำรุงผิวมีรายได้เพิ่มขึ้นร้อยละ 52.29 เมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันในปีก่อน เนื่องด้วยรายได้จากการขายต่างประเทศที่เพิ่มขึ้น โดยรายได้จากการขายต่างประเทศของส่วนงานธุรกิจผลิตภัณฑ์บำรุงผิวเพิ่มขึ้นร้อยละ 92.17 เมื่อเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันของปีก่อน โดยเป็นผลมาจากการเติบโตของตลาดในประเทศฟิลิปปินส์ เนื่องจากบริษัทฯ ได้มีการเพิ่มช่องทางการจัดจำหน่ายในต่างประเทศทั้งจำนวนร้านค้าและช่องทางออนไลน์ รวมทั้งมีการทำแผนการตลาดเพิ่มขึ้นสำหรับผลิตภัณฑ์ที่นำไปจำหน่ายในประเทศฟิลิปปินส์

สำหรับรายได้จากส่วนงานธุรกิจผลิตภัณฑ์เสริมความงามเพิ่มขึ้นร้อยละ 29.62 จากปริมาณการขายภายในประเทศที่เพิ่มขึ้น โดยรายได้จากการขายในประเทศของส่วนงานธุรกิจผลิตภัณฑ์เสริมความงามเพิ่มขึ้นร้อยละ 32.33 โดยเป็นการเติบโตของยอดขายจากช่องทางออฟไลน์ เป็นปัจจัยหลัก จากการที่ภาครัฐบาลเริ่มทยอยผ่อนคลายมาตรการควบคุมต่างๆตั้งแต่ต้นปี และการผ่อนคลายมาตรการควบคุมการระบาดและมาตรการจำกัดการเดินทางระหว่างประเทศ ซึ่งช่วยกระตุ้นการขายผ่านช่องทางออฟไลน์ได้ นอกจากนี้การขายช่องทางทางการจัดจำหน่ายผ่านช่องทางออนไลน์ (E-Commerce) ช่องทางโซเชียล (Social Commerce) และอินฟลูเอนเซอร์ (Influencers) ก็ยังเติบโตต่อเนื่อง

สำหรับส่วนของรายได้อื่นที่ปรับเพิ่มขึ้นเนื่องจาก บริษัทมีรายได้เพิ่มเติมในส่วนของการจำหน่ายสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เพิ่มขึ้น 71.64 ล้านบาท

รายได้จากการขายของบริษัทฯสะสม 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2565 เท่ากับ 868.20 ล้านบาท และ 1,180.55 ล้านบาท ตามลำดับ เพิ่มขึ้นร้อยละ 35.98 จากรายได้จากการขายต่างประเทศของส่วนงานธุรกิจผลิตภัณฑ์บำรุงผิวเพิ่มขึ้นเป็นปัจจัยหลัก

ตารางรายได้จากการขายแยกตามส่วนงานธุรกิจ

ส่วนงานทางธุรกิจ	งบการเงินรวม				เปลี่ยนแปลง		งบการเงินรวม				เปลี่ยนแปลง	
	สามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				เพิ่มขึ้น(ลดลง)		สามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน				เพิ่มขึ้น(ลดลง)	
	2565		2564				2565		2564			
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
1) ส่วนงานธุรกิจผลิตภัณฑ์บำรุงผิว	202.70	42.40%	133.10	43.49%	69.60	52.29%	629.85	46.53%	364.86	28.85%	244.99	63.66%
1.1) รายได้จากการขายในประเทศ	46.34	10.11%	52.76	17.24%	(4.42)	-8.38%	221.23	17.04%	181.57	13.61%	39.66	21.84%
1.2) รายได้จากการขายต่างประเทศ	154.37	32.29%	80.33	26.25%	74.04	92.17%	408.62	31.48%	203.30	15.24%	205.32	101.00%
2) ส่วนงานธุรกิจผลิตภัณฑ์เสริมความงาม	180.24	39.79%	146.77	47.96%	43.47	29.62%	550.70	42.43%	483.33	36.23%	67.37	13.94%
2.1) รายได้จากการขายในประเทศ	189.88	39.72%	143.49	46.89%	46.39	32.33%	548.85	42.29%	478.56	35.87%	70.29	14.69%
2.2) รายได้จากการขายต่างประเทศ	0.35	0.07%	3.27	1.07%	(2.92)	-89.21%	1.85	0.14%	4.78	0.36%	(2.93)	-61.34%
รายได้จากการขายแยกตามส่วนงานธุรกิจ - สุทธิ	392.94	52.20%	279.86	91.45%	113.08	40.41%	1,180.55	90.96%	868.20	65.08%	312.35	35.88%
รายได้อื่น ¹⁾	85.10	17.80%	26.17	8.55%	58.93	225.16%	117.38	9.04%	465.82	34.92%	(348.44)	-74.80%
รายได้รวม	478.05	100.00%	306.03	100.00%	172.02	56.21%	1,297.93	100.00%	1,334.02	100.00%	(36.09)	-2.71%

หมายเหตุ: ¹⁾รายได้อื่นโดยหลักได้แก่ กำไรจากการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงิน กำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ทางการเงิน และเงินปันผลรับ

ต้นทุนรวม

ต้นทุนรวมสำหรับไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2565 เท่ากับ 101.19 ล้านบาท และ 132.52 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นเพิ่มขึ้นอัตราร้อยละ 30.95 ซึ่งเพิ่มขึ้นในอัตราที่ต่ำกว่ารายได้จากการขาย โดยมีอัตราส่วนต้นทุนรวมต่อรายได้จากการขาย ลดลงจากร้อยละ 36.16 เป็นร้อยละ 33.72 โดยอัตราส่วนต้นทุนรวมต่อรายได้ที่ลดลงนั้น เป็นผลจากการสามารถเพิ่มอัตรากำไรขั้นต้นของโรงงาน รักษาประสิทธิภาพในการลดต้นทุนการผลิต รวมไปถึงการบริหารจัดการค่าใช้จ่ายในการผลิตที่มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

กำไรขั้นต้น

กำไรขั้นต้นสำหรับไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2565 บริษัทฯ มีกำไรขั้นต้นเท่ากับ 204.84 ล้านบาท และ 345.53 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นอัตรากำไรขั้นต้นเท่ากับร้อยละ 66.93 และร้อยละ 72.28 ตามลำดับ โดยอัตรากำไรขั้นต้นเพิ่มขึ้นเมื่อเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อน ตามการบริหารจัดการต้นทุน และการเพิ่มขึ้นของรายได้อื่นตามที่ได้กล่าวมาข้างต้น

ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค่าใช้จ่ายในการขายสำหรับไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2565 เท่ากับ 127.23 ล้านบาท และ 148.96 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 17.08 โดยเพิ่มขึ้นในอัตราที่ต่ำกว่ารายได้

ทั้งนี้เมื่อเทียบอัตราส่วนค่าใช้จ่ายในการขายต่อรายได้จากการขาย พบว่ามีอัตราส่วนลดลงจากช่วงเดียวกันของปีก่อนจาก ร้อยละ 45.46 เป็นร้อยละ 37.91 ตามแผน Synergy Roadmap ภายในกลุ่มบริษัทเพื่อลดความซ้ำซ้อนและเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินงานภายในกลุ่มของบริษัทอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งนโยบายการควบคุมค่าใช้จ่ายในการขายที่มีประสิทธิภาพมากขึ้น

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหารสำหรับไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2565 เท่ากับ 61.49 ล้านบาท และ 84.67 ล้านบาท ตามลำดับ คิดเป็นอัตราเพิ่มขึ้นร้อยละ 37.70 โดยหลักมาจากค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อยที่เพิ่มขึ้นเพื่อเตรียมพร้อมรองรับการขยายตัวและการเติบโตของบริษัทย่อย

กำไรสุทธิ

บริษัทฯ มีขาดทุนสุทธิส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่สำหรับไตรมาส 3 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 เท่ากับ 130.87 ล้านบาท และมีกำไรสุทธิส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่สำหรับไตรมาส สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 เท่ากับ 11.38 ล้านบาท คิดเป็นกำไรเพิ่มขึ้น ในอัตราร้อยละ 108.70 และอัตรากำไรสุทธิส่วนที่เป็นของบริษัทใหญ่ดีขึ้นจาก ร้อยละ -42.76 เป็นกำไรร้อยละ 2.38 จากรายได้จากการขายของบริษัทปีนี้ที่ปรับตัวเพิ่มขึ้น การควบคุมและบริหารจัดการต้นทุนและค่าใช้จ่ายต่างๆ ประกอบกับรายได้จากกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เพิ่มขึ้น ส่งผลให้บริษัทฯ มีกำไรจากการดำเนินงานเพิ่มขึ้น

ฐานะทางการเงิน

สินทรัพย์รวม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวมเท่ากับ 5,234.09 ล้านบาท เพิ่มขึ้น จากสิ้นปีก่อน คิดเป็นร้อยละ 0.20 ซึ่งการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์รวม จากการบันทึกบัญชีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นในส่วนของเงินลงทุนระยะสั้นในตลาดตราสารทุนและตราสารหนี้ ตามนโยบายที่ลดความเสี่ยงและลดผลกระทบจากความผันผวนของตลาดทุน และสินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้นเพื่อรองรับแผนการจัดจำหน่ายในช่วงไตรมาส 4

หนี้สินรวม

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีหนี้สินรวมเท่ากับ 549.64 ล้านบาท เพิ่มขึ้น จากสิ้นปีก่อน คิดเป็นร้อยละ 9.54 หนี้สินรวมที่เพิ่มขึ้น โดยสาเหตุหลักเกิดจากหนี้สินหมุนเวียนที่เพิ่มขึ้นจากส่วนของเจ้าหนี้การค้า และส่วนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่ายเพิ่มขึ้น

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีส่วนของผู้ถือหุ้นรวมเท่ากับ 4,684.45 ล้านบาท โดยส่วนของผู้ถือหุ้นที่ลดลงคิดเป็น ร้อยละ 0.79 เป็นผลมาจากการจ่ายเงินปันผลตามมติที่ประชุมผู้ถือหุ้น จำนวน 111.26 ล้านบาท ในเดือนพฤษภาคม 2565

อัตราส่วนทางการเงินสำคัญ

อัตราส่วนการเงินสำคัญ	ณ วันที่ 30 กันยายน 2565	ณ วันที่ 30 กันยายน 2564
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า)	10.01	16.23
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า)	0.12	0.08
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (ร้อยละ)	1.45%	-0.15%
อัตราผลตอบแทนจากทรัพย์สิน (ร้อยละ)	1.73%	0.21%
อัตรากำไรสุทธิ (ร้อยละ)	5.24%	-0.62%

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



นายวันชัย ศรีสุวรรณ

ประธานเจ้าหน้าที่สายงานบัญชีและการเงิน