

บทสรุปผู้บริหาร

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (“ไอ-เทล” / “บริษัทฯ”) เป็นหนึ่งในผู้นำในการรับจ้างผลิต (OEM) ผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงแบบเปียก ซึ่งในปี 2564 ได้ถูกจัดอันดับโดย www.petfoodindustry.com ให้เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจผลิตอาหารสัตว์เลี้ยง (Pet Food Company) อันดับ 2 ของเอเชีย และติดอันดับ 1 ใน 10 ของโลก ทั้งนี้ผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ ผลิตจากวัตถุดิบหลัก คือ เนื้อปลาและเนื้อไก่ ซึ่งมีลักษณะผลิตภัณฑ์และบรรจุภัณฑ์ที่หลากหลายรูปแบบ บริษัทฯ เชื่อว่าบริษัทฯ เป็นหนึ่งในผู้ผลิตที่มีรายการผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงแบบเปียกมากที่สุดเมื่อเปรียบเทียบกับผู้รับจ้างผลิตอาหารสัตว์เลี้ยงแบบเปียกรายอื่นโดยจำหน่ายให้แก่ลูกค้ากว่า 435 รายในกว่า 45 ประเทศทั่วโลก ทั้งนี้ นอกเหนือจากการรับจ้างผลิตแล้ว บริษัทฯ ยังจำหน่ายอาหารและขนมสำหรับสัตว์เลี้ยงภายใต้แบรนด์ของบริษัทฯ ได้แก่ Bellotta, Marvo, ChangeTer, Calico Bay และ Paramount

บริษัทฯ มีโรงงานผลิตในจังหวัดสมุทรสาครและจังหวัดสงขลา ซึ่งมีการดำเนินการผลิตผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปรวม 127,515 ตันต่อปี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 โดยบริษัทฯ อยู่ระหว่างก่อสร้างโรงงานใหม่ในบริเวณเดียวกับโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาคร คาดว่าโรงงานใหม่ดังกล่าวจะแล้วเสร็จและเริ่มผลิตเชิงพาณิชย์ได้ประมาณไตรมาส 3 ปี 2566

เกี่ยวกับบริษัท

ชื่อย่อหลักทรัพย์: ITC

ตลาดรอง: SET, หมวดธุรกิจอาหารและเครื่องดื่ม

ทุนจดทะเบียนชำระแล้ว: 3,000 ล้านบาท

ราคาพาร์: 1 บาท

โครงสร้างผู้ถือหุ้น ณ วันที่ 9 ธ.ค. 2565: บริษัท ไทยยูเนียน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“TU”) 78%, ผู้ถือหุ้นอื่นๆ 22%

ที่ตั้งสำนักงานใหญ่: กรุงเทพมหานคร

ที่ตั้งโรงงาน:

จังหวัดสมุทรสาคร และจังหวัดสงขลา

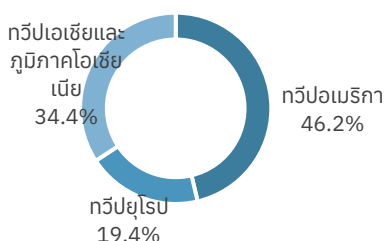
เว็บไซต์: www.i-Tail.com

IR: น.ส. เนโรลี โกลด์แมน หัวหน้าฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์

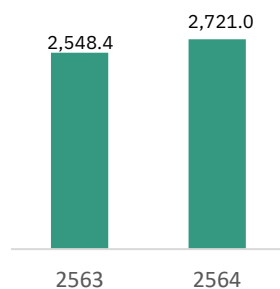
Email: itail_ir@thaiunion.com

สรุปผลประกอบการและฐานะทางการเงินเสมือนปี 2564

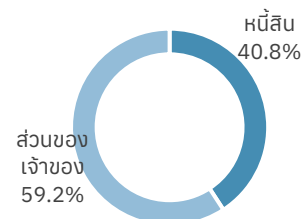
รายได้จากการขายเสมือน
14,529 ล้านบาท



กำไรสุทธิเสมือน
2,721 ล้านบาท



ฐานะทางการเงินเสมือน
สินทรัพย์ 11,509 ล้านบาท



ภาพรวมอุตสาหกรรม

ในช่วงปี 2559 ถึงปี 2564 ตลาดอาหารสัตว์เลี้ยงมีอัตราการเติบโตเฉลี่ยต่อปี (CAGR) ประมาณ 5.5% ถึง 5.8% และคาดการณ์ว่าในปี 2564 ถึงปี 2569 ตลาดอาหารสัตว์เลี้ยงจะมีอัตราการเติบโตเฉลี่ยต่อปี (CAGR) ที่อัตรา 7.1% ทั้งนี้ เนื่องจากการที่บริษัทฯ มีผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงที่หลากหลายพร้อมให้ผู้บริโภคได้เลือกสรรตามที่ต้องการ บริษัทฯ เชื่อว่า บริษัทฯ จะได้รับประโยชน์จาก แนวโน้มกระแส Humanization ที่กำลังได้รับความนิยมโดยเลี้ยงสัตว์เลี้ยงเหมือนเป็นสมาชิกในครอบครัวและเต็มใจที่จะใช้จ่ายเพื่อซื้ออาหารสัตว์เลี้ยงระดับพรีเมียมและมีคุณค่าทางโภชนาการมากขึ้น โดยเฉพาะอาหารสัตว์เลี้ยงที่มีรูปลักษณะใกล้เคียงอาหารคน และผลจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนครัวเรือนเดี่ยวและคู่สามีภรรยาที่ไม่มีบุตรซึ่งมีแนวโน้มในการเลี้ยงสัตว์มากขึ้น

จากข้อมูลของ Frost & Sullivan คาดการณ์ว่าตลาดอาหารแมวและสุนัขในสหรัฐอเมริกา ทวีปยุโรป (รวมถึงสหราชอาณาจักร) จีน และญี่ปุ่นจะมีการเติบโตที่แข็งแกร่งอย่างต่อเนื่องดังที่แสดงในตารางด้านล่าง ซึ่งหากพิจารณาถึงการที่ บริษัทฯ มีการดำเนินธุรกิจและเป็นที่รู้จักในตลาดที่สำคัญดังกล่าว บริษัทฯ เชื่อว่าบริษัทฯ อยู่ในตำแหน่งที่ดีที่จะสามารถได้รับประโยชน์จากศักยภาพการเติบโตอย่างแข็งแกร่งของอุตสาหกรรมอาหารสัตว์เลี้ยงในประเทศต่างๆ ที่กล่าวมา

	สหรัฐอเมริกา	ยุโรป (รวมสหราชอาณาจักร)	จีน	ญี่ปุ่น
มูลค่าตลาดอาหารแมวและสุนัข ปี 2564	38,000 ล้านดอลลาร์ สหรัฐ	16,100 ล้านดอลลาร์ สหรัฐ	8,900 ล้านดอลลาร์ สหรัฐ	4,600 ล้านดอลลาร์ สหรัฐ
คาดการณ์ CAGR ปี 2564 ถึงปี 2569	5.6%	2.9%	19.8%	2.1%

ผลการดำเนินงานด้านความยั่งยืนของบริษัท

บริษัทฯ มีนโยบายในการดำเนินธุรกิจตามแนวทางการพัฒนาที่ยั่งยืน โดยตระหนักถึงความสำคัญของสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล (ESG) โดยบริษัทฯ ได้นำกลยุทธ์ Seachange® ของไทยยูเนียนซึ่งเป็นกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนที่มีเป้าหมายในการขับเคลื่อนให้เกิดการเปลี่ยนแปลงเชิงบวกต่ออุตสาหกรรมอาหารทะเลมาปรับใช้ ซึ่งกลยุทธ์ดังกล่าวมุ่งเน้นในเรื่องการใช้แรงงานปลอดภัยและถูกกฎหมาย การดำเนินงานด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม การจัดหาวัตถุดิบด้วยความรับผิดชอบต่อสังคมและการรับผิดชอบต่อความเป็นอยู่ของผู้คนและชุมชนรวมถึงบริษัทฯ ได้มีการกำหนดนโยบายความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล

ในปี 2564 บริษัทมีการดำเนินงานด้านความยั่งยืนที่สามารถวัดผลได้ อาทิ

- 1) เปลี่ยนเชื้อเพลิงที่ใช้ในเครื่องจักรผลิตไอน้ำในโรงงานจังหวัดสงขลาจากก๊าซธรรมชาติเป็นเชื้อเพลิงก๊าซชีวภาพ ซึ่งช่วยลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกของบริษัทฯ ประมาณ 10,000 ตัน CO₂eq¹ ต่อปี
- 2) ติดตั้งแผงโซลาร์เซลล์ที่โรงงานในจังหวัดสงขลาซึ่งจะครอบคลุมการใช้พลังงานไฟฟ้าประมาณ 5% ของการใช้พลังงานไฟฟ้ารวมของโรงงาน ซึ่งช่วยลดการปล่อยก๊าซเรือนกระจกมากกว่า 600 ตัน CO₂eq เป็นต้น

ตัวย่อบริษัทที่อ้างอิงในเอกสารนี้	
APC	- บริษัท เอเชียแปซิฟิกแคน จำกัด ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายบรรจุภัณฑ์สำหรับบรรจุอาหารในประเทศไทย
TUM	- บริษัท ไทยรวมสินพัฒนาอุตสาหกรรม จำกัด ประกอบธุรกิจผลิตและจัดจำหน่ายอาหารทะเลแปรรูป และอาหารสัตว์เลี้ยงในประเทศไทย
YCC	- Yueh Chyang Canned Food Co., Ltd. ประกอบธุรกิจผลิตและจัดจำหน่ายปลากระป๋องและอาหารทะเลบรรจุกระป๋องในประเทศเวียดนาม
ITA	- i-Tail Americas Inc. บริษัทย่อยที่ประกอบธุรกิจลงทุนในบริษัทอื่น (Holding Company) ในประเทศสหรัฐอเมริกา
USPN	- US Pet Nutrition, LLC. บริษัทย่อยที่ประกอบธุรกิจนำเข้าและจัดจำหน่ายอาหารสัตว์เลี้ยงระดับพรีเมียม ในประเทศสหรัฐอเมริกา

¹ คาร์บอนไดออกไซด์เทียบเท่า

คำอธิบายผลการดำเนินงานปี 2564

คำอธิบายผลการดำเนินงานที่จะกล่าวต่อไปนี้แบ่งเป็น 2 ส่วน คือ

1 คำอธิบายและวิเคราะห์งบการเงินประจำปี 2564

ซึ่งเป็นงบการเงินรวมที่ตรวจสอบแล้วของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แสดงข้อมูลทางการเงินรวมเปรียบเทียบกับงบการเงินรวมที่ตรวจสอบแล้วของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งถูกปรับปรุงให้เสมือนว่าการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

2 คำอธิบายและวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน (Pro Forma Consolidated Financial Information) สำหรับปี 2564

โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงถึงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่สำคัญที่อาจเกิดขึ้นต่อข้อมูลทางการเงินในอดีตของบริษัทฯ เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562

สมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนแสดงในภาคผนวก 1

1. คำอธิบายและวิเคราะห์งบการเงินประจำปี 2564



งบการเงินรวมที่ตรวจสอบแล้วของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แสดงข้อมูลทางการเงินรวมเปรียบเทียบกับที่ปรับปรุงใหม่สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งถูกปรับปรุงให้เสมือนว่าการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 ซึ่งการรายงานเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRS) ดังนั้น ข้อมูลทางการเงินรวมเปรียบเทียบกับที่ปรับปรุงใหม่สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 จะแตกต่างจากงบการเงินรวมต้นฉบับสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (มิได้ปรับปรุงผลตามที่กล่าวต่อไป) นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้เข้าทำธุรกรรมการปรับโครงสร้างธุรกิจซึ่งดำเนินการแล้วเสร็จในเดือนธันวาคม 2564 และเดือนกุมภาพันธ์ 2565 อย่างไรก็ดีบริษัทฯ มิได้ปรับปรุงข้อมูลทางการเงินเปรียบเทียบสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ให้สะท้อนถึงธุรกรรมดังกล่าว รวมถึงมิได้สะท้อนการปรับโครงสร้างธุรกิจดังกล่าวลงในงบการเงินรวมที่ตรวจสอบแล้วสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564





งบการเงินประจำปี 2564

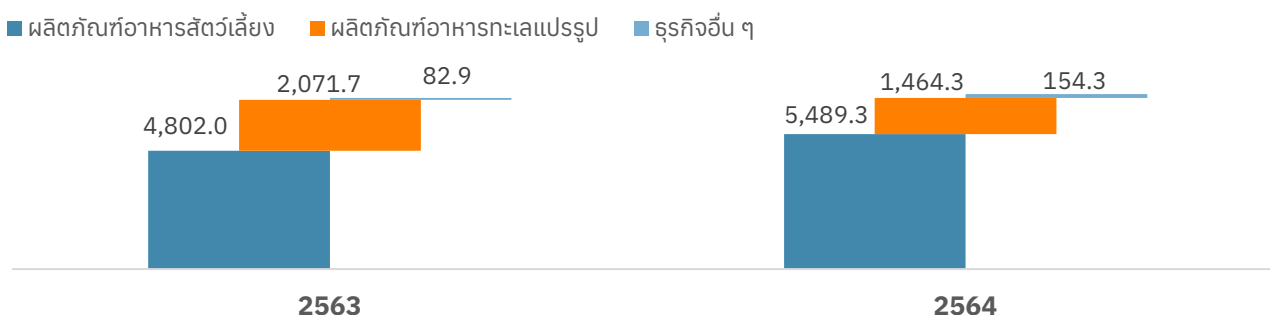


งบการเงินรวมเสมือนปี 2564

งบกำไรขาดทุน

	ปี 2564		ปี 2563 (ปรับปรุงใหม่)		เปลี่ยนแปลง	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
รายได้จากการขาย	7,107.9	100.0	6,956.6	100.0	151.3	2.2
ต้นทุนขาย	6,043.1	85.0	5,377.9	77.3	665.2	12.4
กำไรขั้นต้น	1,064.8	15.0	1,578.7	22.7	(513.9)	(32.6)
รายได้อื่น	84.3	1.2	75.9	1.1	8.4	11.1
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	1,149.1	16.2	1,654.6	23.8	(505.5)	(30.6)
ค่าใช้จ่ายในการขาย	210.1	3.0	173.1	2.5	37	21.4
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	370.1	5.2	403.9	5.8	(33.8)	(8.4)
กลับรายการ (ขาดทุน)จากการ ด้อยค่าของสินทรัพย์ทาง การเงินสุทธิ	(12.1)	(0.2)	22.8	0.3	(34.9)	(153.1)
กำไร (ขาดทุน) อื่นสุทธิ	142.2	2.0	14.9	0.2	127.3	854.4
กำไรจากการดำเนินงาน	699.0	9.8	1,115.3	16.0	(416.3)	(37.3)
ต้นทุนทางการเงิน	24.7	0.3	26.3	0.3	(1.6)	(6.1)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	674.3	9.5	1,089.0	15.7	(414.7)	(38.1)
ภาษีเงินได้	19.7	0.3	(10.2)	(0.2)	29.9	(293.1)
กำไรสำหรับงวดจากการ ดำเนินงานต่อเนื่อง	694	9.8	1,078.8	15.5	(384.8)	(35.7)
กำไรสำหรับงวดจากการ ดำเนินงานที่ยกเลิก	881.9	12.4	766.0	11.0	115.9	15.1
กำไรสำหรับงวด	1,575.9	22.2	1,844.8	26.5	(268.9)	(14.6)

รายได้จากการขาย



รายได้จากการขาย ในปี 2564 ประกอบด้วยผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยง ผลิตภัณฑ์อาหารทะเลแปรรูป และธุรกิจอื่น ๆ ซึ่งประกอบด้วย รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์อาหารจากพืชสำหรับคน และผลิตภัณฑ์พลอยได้จากวัตถุดิบทางทะเลของบริษัทฯ



งบการเงินประจำปี 2564



งบการเงินรวมเสมือนปี 2564

บริษัทฯ มีรายได้จากการขายในปี 2564 จำนวน 7,107.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 151.3 ล้านบาทหรือ เพิ่มขึ้น 2.2% จาก 6,956.6 ล้านบาท ในปี 2563 สาเหตุหลักจากรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงเพิ่มขึ้น โดยปริมาณการขายที่มาจากความต้องการของลูกค้าที่เพิ่มสูงขึ้น การขยายช่องทางการจัดจำหน่าย การนำเสนอผลิตภัณฑ์ใหม่ ๆ รวมถึงการปรับขึ้นราคาผลิตภัณฑ์อันเป็นผลจากการที่บริษัทฯ มีสัดส่วนผลิตภัณฑ์ระดับพรีเมียมเพิ่มมากขึ้น

ทั้งนี้รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงจำนวน 5,489.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 687.3 ล้านบาท หรือ 14.3% จาก 4,802.0 ล้านบาทในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากคนเริ่มหันมาเลี้ยงสัตว์เลี้ยงมากขึ้นในช่วงที่มีการระบาดของโรคโควิด-19 อีกทั้งส่วนหนึ่งเป็นผลจากการที่บริษัทฯ นำเสนอผลิตภัณฑ์ใหม่ ๆ เข้าสู่ตลาดในประเทศสหรัฐอเมริกา นอกจากนี้รายได้จากการขายที่เพิ่มขึ้นส่วนหนึ่งเป็นผลมาจากการที่บริษัทฯ ปรับขึ้นราคาผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยง เพื่อให้สอดคล้องกับการเพิ่มขึ้นของต้นทุนวัตถุดิบ รวมถึงบริษัทฯ มีสัดส่วนผลิตภัณฑ์ระดับพรีเมียมเพิ่มมากขึ้น

ทั้งนี้โดยเฉพาะอย่างยิ่ง (1) รายได้จากการขายอาหารแมวแบบเปียกที่เพิ่มขึ้นมีสาเหตุหลักมาจากความต้องการที่เพิ่มขึ้นจากตลาดในประเทศสหรัฐอเมริกาและทวีปยุโรป (2) รายได้จากการขายอาหารสุนัขแบบเปียกที่เพิ่มขึ้นโดยมีสาเหตุหลักมาจากความต้องการที่เพิ่มสูงขึ้นจากตลาดในประเทศสหรัฐอเมริกา และ (3) รายได้จากการขายขนมสำหรับสัตว์เลี้ยงที่เพิ่มขึ้นโดยมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของความต้องการของแบรนด์ระดับโลกในตลาดในประเทศสหรัฐอเมริกาและกระแสนิยมอาหารสัตว์เลี้ยงที่มีรูปแบบใกล้เคียงอาหารคน ซึ่งเจ้าของสัตว์เลี้ยงสามารถใช้ขนมสำหรับสัตว์เลี้ยงเพื่อเสริมสร้างความสัมพันธ์ที่ดีและการมีส่วนร่วมกับสัตว์เลี้ยง

สำหรับรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์อาหารทะเลแปรรูป ในปี 2564 มีจำนวน 1,464.3 ล้านบาท ลดลง 607.4 ล้านบาท หรือ ลดลง 29.3% จาก 2,071.7 ล้านบาทในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากปริมาณการขายของผลิตภัณฑ์อาหารทะเลแปรรูปลดลงเนื่องจากบริษัทฯ ต้องปิดโรงงานที่จังหวัดสงขลาเป็นการชั่วคราวในเดือนมิถุนายน 2564 เนื่องจากกลุ่มคนงานในโรงงานตรวจพบเชื้อโควิด-19 ประกอบกับการที่บริษัทฯ อยู่ในช่วงระหว่างทยอยหยุดธุรกิจอาหารทะเลแปรรูปเพื่อมุ่งเน้นในธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยง

ในปี 2564 บริษัทฯ ยังมีรายได้จากการขายอื่นจำนวน 154.3 ล้านบาท โดยเพิ่มขึ้น 71.4 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 86.1% จาก 82.9 ล้านบาทในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักจากรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์อาหารจากพืชสำหรับคนที่เพิ่มขึ้น 57.2 ล้านบาท และรายได้จากการขายเศษปลา ผลิตภัณฑ์พลอยได้จากวัตถุดิบทางทะเลและสินค้าอื่นเพิ่มขึ้น

ต้นทุนขาย

สำหรับปี 2564 บริษัทฯ มีต้นทุนขายจำนวน 6,043.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 665.2 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 12.4% จาก 5,377.9 ล้านบาทในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนคำสั่งซื้อ ราคาสินค้าโภคภัณฑ์ที่เพิ่มขึ้น อาทิ เหล็ก ซึ่งส่งผลให้ต้นทุนของบรรจุภัณฑ์มีราคาสูงขึ้น รวมไปถึงค่าระวางสินค้าที่เพิ่มขึ้นซึ่งส่งผลให้บริษัทฯ มีต้นทุนในการนำเข้าวัตถุดิบและส่วนผสมอื่นเพิ่มขึ้น นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีค่าใช้จ่ายพนักงานเพิ่มขึ้นอันเป็นผลมาจากการกักตัวและค่ารักษาพยาบาลสำหรับกลุ่มคนงานที่ตรวจพบเชื้อโควิด-19

กำไรขั้นต้น

จากที่กล่าวมาทำให้ปี 2564 บริษัทฯ มีกำไรขั้นต้น 1,064.8 ล้านบาท ลดลง 513.9 ล้านบาท หรือลดลง 32.6% จาก 1,578.7 ล้านบาท ส่งผลให้อัตรากำไรขั้นต้นของบริษัทฯ ในปี 2564 คิดเป็น 15.0% ลดลงจากอัตรากำไรขั้นต้น 22.7% ในปี 2563 เนื่องจากการปิดโรงงานผลิตที่จังหวัดสงขลาโดยสมัครใจเป็นระยะสองสัปดาห์ในเดือนมิถุนายน 2564 เนื่องจากกลุ่มคนงานในโรงงานตรวจพบเชื้อโควิด-19 ส่งผลให้บริษัทฯ ไม่สามารถดำเนินการผลิตได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ ประกอบกับบริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการดูแลพนักงานเพิ่มขึ้นจากภาระของโรคโควิด-19 เช่น ค่าใช้จ่ายในการกักตัวที่โรงแรม ค่ารักษาพยาบาลสำหรับกลุ่มคนงานที่ตรวจพบเชื้อโควิด-19 และค่าวัคซีน เป็นต้น



งบการเงินประจำปี 2564



งบการเงินรวมเสมือนปี 2564

รายได้อื่น

รายได้อื่นของบริษัทฯ โดยหลักประกอบด้วยเงินชดเชยค่าภาษีศุลกากร (บัตรภาษีรับ) ซึ่งเป็นเงินสนับสนุนจากรัฐบาลในการชดเชยค่าภาษีศุลกากรที่จ่ายไปเพื่อการนำเข้าวัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิตสินค้าเพื่อส่งออกของบริษัทฯ นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีรายได้ค่าบริการจัดการ และดอกเบี้ยรับ

สำหรับปี 2564 บริษัทฯ มีรายได้อื่นจำนวน 84.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 8.4 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 11.1% จาก 75.9 ล้านบาท ในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของบัตรภาษีรับ เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของปริมาณการขายสินค้าส่งออก รวมถึงการเพิ่มขึ้นของเงินชดเชยจากลูกค้าสำหรับการทำลายวัตถุดิบและบรรจุภัณฑ์จากการยุติการผลิตผลิตภัณฑ์

ค่าใช้จ่ายในการขาย

ค่าใช้จ่ายในการขายของบริษัทฯ โดยหลักประกอบด้วย ค่าการตลาดและการโฆษณา ค่าคอมมิชชั่นให้ตัวแทนจำหน่ายและผู้นำเข้าที่เกี่ยวข้องกับการขายสินค้าจ้างผลิต ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการส่งออกและค่าขนส่งเช่น ค่าระวางสินค้า ค่าขนส่ง และ ค่าจัดการขนส่ง ค่าบริหารจัดการด้านการตลาดที่ดำเนินการโดย TUM ค่าใช้จ่ายพนักงานเกี่ยวกับการขายและการตลาด ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย

ในปี 2564 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการขายจำนวน 210.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 37.0 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 21.4% จาก 173.1 ล้านบาท ในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของค่าคอมมิชชั่นสำหรับตัวแทนจำหน่ายและผู้นำเข้าสอดคล้องกับการเติบโตของยอดขาย และค่าใช้จ่ายในการส่งออกและค่าระวางสินค้าที่เพิ่มขึ้น

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหารของบริษัทฯ โดยหลักประกอบด้วย ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ค่าใช้จ่ายบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการบริหาร และค่าบริหารจัดการโดยกลุ่มบริษัทไทยยูเนียน

ค่าใช้จ่ายในการบริหารในปี 2564 มี จำนวน 370.1 ล้านบาท ลดลง 33.8 ล้านบาท หรือลดลง 8.4% จาก 403.9 ล้านบาท ในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการจ่ายเงินค่าปรับและค่าอากรสำหรับการนำเข้าน้ำมันถั่วเหลืองเพื่อใช้ในธุรกิจอาหารทะเลแปรรูปของบริษัทฯ ที่เกิดขึ้นในปี 2558 โดยบริษัทฯ ได้จ่ายเงินค่าปรับดังกล่าวจำนวน 87.0 ล้านบาทในปี 2563 ซึ่งส่งผลให้ค่าใช้จ่ายในการบริหารในปี 2563 สูงกว่าปกติ

กำไรอื่นสุทธิ

บริษัทฯ รับรู้กำไร (ขาดทุน) อื่นสุทธิ จากผลกำไร และ/หรือ ผลขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราและตราสารทางการเงิน ในปี 2564 บริษัทฯ มีกำไรอื่นสุทธิจำนวน 142.2 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 127.3 ล้านบาท จาก 14.9 ล้านบาทในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วย ดอกเบี้ยจ่าย ดอกเบี้ยจ่ายตามหนี้สินตามสัญญาเช่า และต้นทุนทางการเงินอื่น สำหรับปี 2564 บริษัทฯ มีต้นทุนทางการเงิน 24.7 ล้านบาท ลดลง 1.6 ล้านบาท หรือลดลง 6.1% จาก 26.3 ล้านบาทในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการรีไฟแนนซ์เงินกู้ยืมจากธนาคารมาเป็นเงินกู้ยืมจากไทยยูเนียน ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่า รวมทั้งบริษัทฯ ได้ชำระคืนเงินกู้ยืมจากไทยยูเนียนบางส่วนในปี 2564 ซึ่งทำให้ออกเบี้ยจ่ายลดลง

ภาษีเงินได้

ในปี 2564 บริษัทฯ มีรายได้ภาษีเงินได้จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจำนวน 19.7 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ จำนวน 10.2 ล้านบาทในปี 2563



งบการเงินประจำปี 2564



งบการเงินรวมเสมือนปี 2564

กำไรสุทธิสำหรับงวด

ในปี 2564 บริษัทฯ มีกำไรสุทธิ 1,575.9 ล้านบาท ลดลง 268.9 ล้านบาท หรือลดลง 14.6 % จาก 1,844.8 ล้านบาทในปี 2563 ทั้งนี้กำไรสุทธิประกอบด้วยกำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง 694.0 ล้านบาท ลดลง 384.8 ล้านบาท หรือลดลง 35.7 % จาก 1,078.8 ล้านบาทในปี 2563 ซึ่งเป็นผลจากอัตรากำไรขั้นต้นที่ลดลงเนื่องจากการปิดโรงงานผลิตที่จังหวัดสงขลาดังกล่าวข้างต้น ประกอบกับค่าใช้จ่ายในการขายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับค่าคอมมิชชั่นและค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการส่งออกที่เพิ่มขึ้น

งบแสดงฐานะทางการเงิน

	31 ธันวาคม 2564		31 ธันวาคม 2563 (ปรับปรุงใหม่)		เปลี่ยนแปลง	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
สินทรัพย์						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	3.3	0.02	21.6	0.2	(18.3)	(84.7)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิ	1,089.9	7.3	2,248.1	21.7	(1,158.2)	(51.5)
สินค้าคงเหลือสุทธิ	3,844.6	25.7	3,706.6	35.8	138.0	3.7
สินทรัพย์ของกลุ่มที่จำหน่ายที่จัด ประเภทไว้เพื่อขายจากการ ดำเนินงานที่ยกเลิก	4,894.6	32.9	-	-	4,894.6	100.0
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	4,171.4	27.9	3,855.0	37.2	316.4	8.2
สินทรัพย์อื่น	929.9	6.2	533.5	5.1	396.4	74.3
รวมสินทรัพย์	14,933.7	100.0	10,364.8	100.0	4,568.9	44.1
						หนี้สิน
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	-	-	2,400.8	23.2	(2,400.8)	(100.0)
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	772.6	5.2	1,572.0	15.2	(799.4)	(50.9)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4,356.3	29.2	1,429.2	13.8	2,927.1	204.8
หนี้สินของกลุ่มที่จำหน่ายที่จัด ประเภทไว้เพื่อขายจากการ ดำเนินงานที่ยกเลิก	4,705.5	31.5	-	-	4,705.5	100.0
หนี้สินอื่น	767.9	5.1	638.9	6.2	129.0	20.2
รวมหนี้สิน	10,602.3	71.0	6,040.9	58.3	4,561.4	75.5
รวมส่วนของเจ้าของ	4,331.4	29.0	4,323.9	41.7	7.5	0.2
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	14,933.7	100.0	10,364.8	100.0	4,568.9	44.1

สินทรัพย์

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวมจำนวน 14,933.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 สาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เพื่อรองรับการขยายตัวของธุรกิจ รวมถึงการเข้าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาครที่เกี่ยวข้องกับการซื้อธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงจาก TUM



งบการเงินประจำปี 2564



งบการเงินรวมเสมือนปี 2564



เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของบริษัทฯ โดยหลักประกอบด้วยเงินสดและเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน และออมทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจำนวน 3.3 ล้านบาท ลดลงจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 เนื่องจากการชำระเงินกู้ยืมระยะสั้น และการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ หักลบกับเงินสดรับจากการดำเนินงาน

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิ

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิของบริษัทฯ โดยหลักประกอบด้วยลูกหนี้การค้าสุทธิ และลูกหนี้อื่น รวมถึงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า บัตรกำรรับ และเงินจ่ายล่วงหน้า บริษัทฯ มีระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้การค้า ส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 30 วันถึง 60 วัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิจำนวน 1,089.9 ล้านบาท ลดลง 1,158.2 ล้านบาท จาก 2,248.1 ล้านบาทในปี 2563 จากการที่บริษัทฯ เรียกเก็บหนี้จากลูกหนี้การค้าได้เพิ่มขึ้น และการจำหน่ายเงินลงทุนใน YCC และการจัดประเภทรายการใหม่ของ APC เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายจากการยกเลิกการดำเนินงาน

สินค้าคงเหลือสุทธิ

สินค้าคงเหลือสุทธิของบริษัทฯ ประกอบด้วยสินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบ ส่วนผสมและบรรจุภัณฑ์ สินค้าระหว่างทาง และอะไหล่สำรองและวัสดุสิ้นเปลือง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีสินค้าคงเหลือสุทธิจำนวน 3,844.6 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 138.0 ล้านบาท จาก 3,706.6 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2563 สอดคล้องกับรายได้จากการขายที่เพิ่มขึ้น และการรับโอนสินค้าสำเร็จรูปมาจาก TUM ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการรับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงจาก TUM ถูกหักลบด้วยจำนวนสินค้าคงเหลือที่ลดลงเนื่องจากการจำหน่ายเงินลงทุนใน YCC และการจัดประเภทรายการใหม่ของ APC เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก

สินทรัพย์และหนี้สินของกลุ่มที่จำหน่ายที่จัดประเภทไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก

เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม 2564 คณะกรรมการของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจและการดำเนินงานของบริษัทฯ ซึ่งรวมถึงการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยสองแห่ง กล่าวคือ APC ซึ่งเป็นบริษัทที่ประกอบกิจการเกี่ยวกับผลิตภัณฑ์บรรจุภัณฑ์ในประเทศไทยให้แก่ไทยยูเนียน และ YCC ซึ่งเป็นบริษัทที่ประกอบกิจการการผลิตปลาหน้าแปรรูปและอาหารทะเลแปรรูปในประเทศเวียดนามให้แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกันซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของไทยยูเนียน บริษัทฯ ได้จำหน่ายเงินลงทุนใน YCC แล้วเสร็จในเดือนธันวาคม 2564 และจำหน่ายเงินลงทุนใน APC แล้วเสร็จในเดือนกุมภาพันธ์ 2565



งบการเงินประจำปี 2564



งบการเงินรวมเสมือนปี 2564

จากผลของแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจ บริษัทฯ ได้จัดประเภทรายการสินทรัพย์และหนี้สินของ APC ขึ้นใหม่โดยจัดเป็นรายการทรัพย์สินและหนี้สินที่ถือไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก ตามที่ปรากฏในงบแสดงฐานะการเงินรวม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงานของ YCC และ APC สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2564 ได้ถูกรายงานไว้เป็นกำไรจากการดำเนินงานที่ยกเลิกซึ่งแสดงไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีสินทรัพย์ และหนี้สินของกลุ่มที่จำหน่ายที่จัดประเภทไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิกจำนวน 4,894.6 และ 4,705.5 ล้านบาท ตามลำดับ

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิจำนวน 4,171.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 316.4 ล้านบาท จาก 3,855.0 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2563 เนื่องจากการซื้อเครื่องจักรเพิ่มเติมของบริษัทฯ เพื่อรองรับการขยายกิจการ รวมถึงมีเครื่องจักรและอุปกรณ์ที่บริษัทฯ รับโอนมาจาก TUM ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งตามแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจ สุทธิกับการจำหน่ายเงินลงทุนใน YCC และการจัดประเภทรายการใหม่ของ APC เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก

สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืน ภาษีเงินได้ที่ได้อำระล่วงหน้า สินทรัพย์อื่น ๆ อาทิ ส่วนลดที่ยังไม่ได้ตัดจำหน่าย เงินชำระล่วงหน้า สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสุทธิ และสินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์ ทั้งนี้ การถือสินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์เสมือนของบริษัทฯ เป็นไปเพื่อวัตถุประสงค์ในการป้องกันความเสี่ยงทางธุรกิจ มิใช่เพื่อการลงทุนเพื่อเก็งกำไร โดยสินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์จะถูกบันทึกเป็นรายการที่เกิดขึ้นกรณีที่บริษัทฯ มีกำไรที่ยังไม่รับรู้จากการปรับปรุงตามมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ถึงกำหนด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีสินทรัพย์อื่นจำนวน 929.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 396.4 ล้านบาท จาก 533.5 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2563 สาเหตุหลักจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เพิ่มขึ้น 555.7 ล้านบาท และ เงินล่วงหน้าที่บริษัทฯ ได้รับจาก TUM จากการรับโอนภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกษียณอายุในส่วนของพนักงาน TUM ที่ถูกโอนมายังบริษัทฯ สุทธิกับส่วนการลดลงของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น ๆ จากการจำหน่ายเงินลงทุนใน YCC และการจัดประเภทรายการใหม่ของ APC เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก

หนี้สิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีหนี้สินรวมจำนวน 10,602.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 4,561.4 ล้านบาท จาก 6,040.9 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2563 จากการเพิ่มขึ้นของเจ้าหนี้การค้าที่เกิดจากการซื้อสินค้าคงเหลือจาก TUM ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการโอนกิจการ การเพิ่มขึ้นของหนี้สินสัญญาอนุพันธ์ ซึ่งรวมถึงการเพิ่มขึ้นของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากสถาบันการเงิน และจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากสถาบันการเงิน และจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นเงินที่บริษัทใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มียอดเงินกู้ยืมลดลง ซึ่งเป็นยอดที่ลดลงจาก ณ สิ้นปี 2563 เนื่องจากในช่วงปี 2564

บริษัทฯ ได้ทยอยชำระคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินและจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน และการจัดประเภทรายการใหม่ของ APC เป็นหนี้สินที่ถือไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นจำนวน 4,356.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้สินทรัพย์ถาวรที่เพิ่มขึ้นซึ่งเกี่ยวข้องโยงกับการซื้อกิจการผลิตอาหารสัตว์เลี้ยงของ TUM



งบการเงินประจำปี 2564



งบการเงินรวมเสมือนปี 2564

หนี้สินอื่น

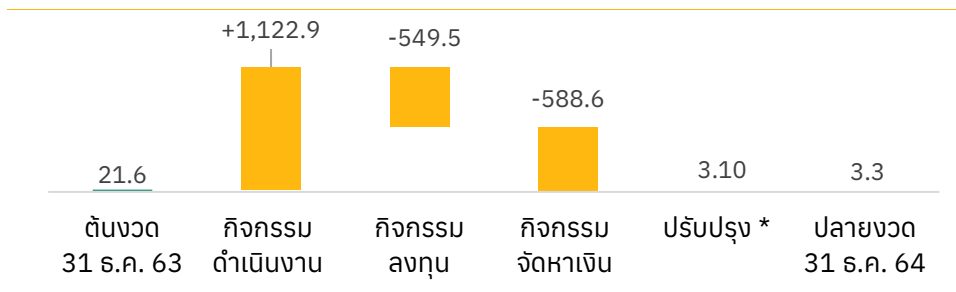
หนี้สินอื่น โดยหลักประกอบด้วย ภาษีเงินได้ค้างจ่าย หนี้สินสัญญาอนุพันธ์ หนี้สินตามสัญญาเช่าสุทธิ ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน เงินมัดจำที่ต้องชำระคืนให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างของบริษัทฯ ที่ดำเนินการติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์มูลค่าสูง และการก่อสร้างโรงงานของบริษัทฯ เพื่อรับประกันการก่อสร้างเงินมัดจำดังกล่าวจะถูกคืนให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างเมื่อผู้รับเหมาก่อสร้างได้ปฏิบัติหน้าที่ตามสัญญาที่เกี่ยวข้องเสร็จสมบูรณ์ เป็นต้น

ในปี 2564 บริษัทฯ มีหนี้สินอื่น 767.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 129.0 ล้านบาท จาก 638.9 ล้านบาทในปี 2563 มีสาเหตุหลักมาจากหนี้สินสัญญาอนุพันธ์เพิ่มขึ้น และมีภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้นจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนพนักงานของบริษัทฯ ที่มาจากการโอนพนักงานมาจาก TUM ในเดือนธันวาคม 2564

ส่วนของผู้ถือหุ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีส่วนของผู้ถือหุ้นจำนวน 4,331.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้นเล็กน้อย 7.5 ล้านบาท จาก 4,323.9 ล้านบาท เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของกำไรสำหรับปีและกำไรเบ็ดเสร็จอื่น หักกลบด้วยเงินปันผลจ่ายให้ผู้ถือหุ้น

กระแสเงินสด



* สันทรัพย์ของกลุ่มที่ถูกขายซึ่งถูกจัดประเภทรายการเป็นการถือไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก ณ ต้นงวด สุทธิกับ เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจากกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจำนวน 3.3 ล้านบาท ลดลง 18.3 ล้านบาท จาก 21.6 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 โดยมีรายละเอียดในแต่ละกิจกรรม ดังนี้

เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน 1,122.9 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานต่อเนื่อง 602.3 ล้านบาท และเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานที่ยกเลิกแล้ว 520.6 ล้านบาท

เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุนจำนวน 549.5 ล้านบาท ซึ่งโดยหลักประกอบด้วยเงินสดจ่ายสุทธิเพื่อเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน 555.7 ล้านบาท การชำระค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ 380.9 ล้านบาท และเงินสดจ่ายเพื่อการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน 267.8 ล้านบาท ซึ่งบางส่วนถูกหักกลบด้วยเงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุนในการดำเนินงานที่ยกเลิก 654.2 ล้านบาท

เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน 588.6 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยเงินสดสุทธิใช้ไปเพื่อการดำเนินงานต่อเนื่อง 2,248.0 ล้านบาท และเงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงานที่ยกเลิกแล้ว 1,659.4 ล้านบาท



งบการเงินประจำปี 2564



งบการเงินรวมเสมือนปี 2564

2. คำอธิบายและวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน



ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ถูกจัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงถึงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่อาจเกิดขึ้นต่อข้อมูลทางการเงินรวมในอดีตของบริษัทฯ เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ **1 มกราคม 2562** การรายงานในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนไม่ได้สะท้อนถึงฐานะทางการเงินหรือผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง และถูกจัดทำภายใต้สถานการณ์สมมติเพื่อแสดงถึงผลกระทบอันเป็นสาระสำคัญจากการปรับโครงสร้างธุรกิจที่จะมีต่อข้อมูลทางการเงิน และเพื่อวัตถุประสงค์ในการอธิบายเท่านั้น ทั้งนี้ ในการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน มิได้มีการตรวจสอบพื้นฐานของข้อมูลทางการเงินดังกล่าวเป็นการเฉพาะ รวมทั้งมิได้มีการตรวจสอบนโยบายทางการเงินบัญชี หรือสมมติฐานที่ใช้ในการปรับปรุงดังกล่าว ผลการดำเนินงานในอดีตของบริษัทฯ ไม่สามารถชี้วัดผลการดำเนินงานในอนาคต ผลการดำเนินงานเสมือนของบริษัทฯ ถูกรวบรวมบนพื้นฐานของสมมติฐานบางประการเพื่อวัตถุประสงค์ในการอธิบายเท่านั้น

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ถูกระบุไว้ในเอกสารฉบับนี้ถูกจัดเตรียมขึ้นตามมาตรฐานงานที่ให้ ความเชื่อมั่น รหัส 3420 และมาตรฐานรายงานทางการเงินของประเทศไทย (TFRS) และรวมถึงแนวปฏิบัติของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัทฯ ประกอบด้วย งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน และ งบกระแสเงินสดรวมเสมือน ทั้งนี้ สมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนได้แสดงไว้ในภาคผนวก 1 ท้ายเอกสารนี้

งบกำไรขาดทุนเสมือน

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบโดยสรุปสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 เปรียบเทียบกับปี 2563

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้สะท้อนผลกระทบของการปรับโครงสร้างธุรกิจเสมือนว่าการปรับโครงสร้างเกิดขึ้นก่อนรอบระยะเวลานั้น ๆ

	2564		2563		เปลี่ยนแปลง	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
รายได้จากการขาย	14,528.7	100.0	12,224.2	100.0	2,304.5	18.9
ต้นทุนขาย	11,172.7	76.9	9,048.2	74.0	2,124.5	23.5
กำไรขั้นต้น	3,356.0	23.1	3,176.0	26.0	180.0	5.7
รายได้อื่น	120.6	0.8	132.3	1.1	(11.7)	(8.8)
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	3,476.6	23.9	3,308.3	27.1	168.3	5.1
ค่าใช้จ่ายในการขาย	463.2	3.2	305.7	2.5	157.5	51.5
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	518.3	3.6	393.5	3.2	124.8	31.7
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	285.4	2.0	3.1	0.03	282.3	9,106.5
กำไรจากการดำเนินงาน	2,780.5	19.1	2,612.2	21.4	168.3	6.4
ต้นทุนทางการเงิน	31.8	0.2	36.7	0.3	(4.9)	(13.4)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	2,748.7	18.9	2,575.5	21.1	173.2	6.7
ภาษีเงินได้	27.7	0.2	27.1	0.2	0.6	2.2
กำไรสำหรับปี	2,721.0	18.7	2,548.4	20.8	172.6	6.8



งบการเงินประจำปี 2564



งบการเงินรวมเสมือนปี 2564

รายได้จากการขายเสมือน

สำหรับปี 2564 บริษัทฯ มีรายได้จากการขายรวมเสมือนจำนวน 14,528.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 2,304.5 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 18.9% จาก 12,224.2 ล้านบาทในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากความต้องการผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงที่มีรูปแบบใกล้เคียงกับอาหารคน และผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงระดับพรีเมียมที่เพิ่มขึ้นในตลาดโลก อันเป็นผลมาจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนสัตว์เลี้ยงที่ได้รับอิทธิพลมาจากรูปแบบการใช้ชีวิตที่เปลี่ยนมาเป็นการอาศัยอยู่ที่บ้านเป็นหลักในช่วงของการระบาดของโรคโควิด-19 และการเพิ่มกลุ่มผลิตภัณฑ์ของลูกค้ำในส่วนของผู้ผลิตที่ผลิตโดยบริษัทฯ นอกจากนี้ รายได้จากการขายเสมือนที่เพิ่มขึ้นยังเป็นผลมาจากราคาขายผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงโดยเฉลี่ยของบริษัทฯ ที่เพิ่มสูงขึ้นซึ่งเกิดจากการปรับราคาตามการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายในการผลิต และการเพิ่มขึ้นของสัดส่วนผลิตภัณฑ์ระดับพรีเมียม

ต้นทุนขายเสมือน

สำหรับปี 2564 ต้นทุนขายเสมือนของบริษัทฯ เท่ากับ 11,172.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 2,124.5 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 23.5% จาก 9,048.2 ล้านบาทในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการสั่งซื้อวัตถุดิบที่เพิ่มขึ้นเพื่อรองรับจำนวนคำสั่งซื้อจากลูกค้าที่เพิ่มขึ้น รวมถึงการเพิ่มขึ้นของต้นทุนในการนำเข้าวัตถุดิบและส่วนผสมอื่น และต้นทุนในการนำเข้าสินค้าสำเร็จรูปเพื่อจำหน่ายของ USPN เนื่องจากค่าระวางสินค้าที่เพิ่มขึ้นอันเป็นผลมาจากการหยุดชะงักของห่วงโซ่อุปทานจากการระบาดของโรคโควิด-19 และต้นทุนของบรรจุภัณฑ์ที่เพิ่มขึ้นซึ่งเป็นผลมาจากราคาสินค้าโภคภัณฑ์ (Commodity) ที่เพิ่มขึ้น อาทิ เหล็ก นอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีค่าใช้จ่ายพนักงานเพิ่มขึ้น ซึ่งเป็นผลจากการระบาดของโรคโควิด-19 เช่น อาทิ ค่ารักษาพยาบาล และค่าวัคซีน เป็นจำนวนเงินประมาณ 91.0 ล้านบาท เป็นต้น

กำไรขั้นต้นเสมือน

สำหรับปี 2564 บริษัทฯ มีกำไรขั้นต้นเสมือน 3,356.0 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 180.0 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 5.7% จาก 3,176.0 ล้านบาท ซึ่งเป็นผลจากการที่บริษัทฯ มีรายได้จากการขายรวมเสมือนเพิ่มขึ้น 18.9% ในขณะที่ มีอัตรากำไรขั้นต้นเสมือนในปี 2564 ลดลงเหลือ 23.1% จาก 26.0% ในปี 2563 ซึ่งเป็นผลจากการระบาดของโรคโควิด-19 ที่ส่งผลให้ต้นทุนในการนำเข้าวัตถุดิบและส่วนผสมอื่นเพิ่มสูงขึ้น รวมถึงการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายในการดูแลพนักงานในช่วงการระบาดของโรคโควิด-19

รายได้อื่นเสมือน

สำหรับปี 2564 บริษัทฯ มีรายได้อื่นเสมือน มีจำนวน 120.6 ล้านบาท ลดลง 11.7 ล้านบาท หรือลดลง 8.8% จาก 132.3 ล้านบาทในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการลดลงของเงินชดเชยค่าภาษีศุลกากรสำหรับสินค้าส่งออก (บัตรภาษีรับ) ซึ่งเป็นผลจากการลดลงของอัตราเงินชดเชยจาก 1.4% ในปี 2563 เป็น 1.1% ในปี 2564

ค่าใช้จ่ายในการขายเสมือน

บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการขายเสมือน สำหรับงวดปี 2564 เท่ากับ 463.2 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 157.5 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 51.5% จาก 305.7 ล้านบาทในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการส่งออกและค่าระวางสินค้าในการส่งออกสินค้าไปยังต่างประเทศเพิ่มขึ้น โดยเพิ่มขึ้น 81.7% จาก 124.9 ล้านบาทในปี 2563 เป็น 227.0 ล้านบาทในปี 2564 ทั้งนี้จากการที่อัตราค่าระวางสินค้าในปี 2564 เพิ่มขึ้นหลายเท่าตัวซึ่งเป็นผลจากสถานการณ์ขาดแคลนตู้คอนเทนเนอร์ขนส่งในช่วงการระบาดของโรคโควิด-19 และการเพิ่มขึ้นของราคาน้ำมัน จึงส่งผลให้บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายสำหรับการจัดหาเรือในการนำส่งสินค้าให้แก่ลูกค้าที่มีเงื่อนไขการสั่งซื้อแบบรวมค่าระวางสินค้าเพิ่มขึ้น โดยรายได้จากลูกค้ากลุ่มดังกล่าวมีสัดส่วนประมาณ 10.0% ถึง 12.0% ของรายได้จากการขายเสมือนในปี 2563 และ 2564 นอกจากนี้ การเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายในการขายเสมือนยังเกิดจากค่าคอมมิชชั่นที่จ่ายให้แก่หน้า และผู้นำเข้าสินค้า รวมถึงค่าใช้จ่ายพนักงานที่เพิ่มขึ้นจากการขยายทีมงานฝ่ายขายและพัฒนาลูกค้าเพื่อรองรับการขยายธุรกิจในอนาคต



งบการเงินประจำปี 2564



งบการเงินรวมเสมือนปี 2564

ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารเสมือน

สำหรับค่าใช้จ่ายในการบริหารเสมือนในปี 2564 มีจำนวน 518.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 124.8 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 31.7% จาก 393.5 ล้านบาทในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นครั้งเดียว (One-time Expenses) ที่เกิดขึ้นจากการเตรียมความพร้อมในการปรับโครงสร้างธุรกิจของบริษัทฯ การเสนอขายหุ้นสามัญและการเข้าเป็นบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งรวมถึงค่าจ้างที่ปรึกษาวิชาชีพ ค่าจ้างที่ปรึกษากฎหมาย ค่าจ้างผู้สอบบัญชี ค่าที่ปรึกษาสำหรับหนึ่งในโครงการในการกำหนดกลยุทธ์ทางธุรกิจ รวมถึงค่าที่ปรึกษาระบบ SAP ที่เกี่ยวข้องกับการปรับโครงสร้างธุรกิจ นอกจากนี้ การเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายในการบริหารเสมือนนั้นส่วนหนึ่งยังเกิดจากการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสวัสดิการพนักงานเนื่องจากการปรับผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ และการปรับสวัสดิการอื่นเนื่องจากการระบาดของโรคโควิด-19

กำไรอื่นสุทธิเสมือน

สำหรับงวดปี 2564 บริษัทฯ มีกำไรอื่นสุทธิเสมือนจำนวน 285.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 282.3 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 9,106% จาก 3.1 ล้านบาท ในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

กำไรก่อนภาษี ดอกเบี้ยจ่าย และค่าเสื่อมราคาเสมือน (EBITDA)

บริษัทฯ มี EBITDA เสมือนสำหรับปี 2564 จำนวน 3,316.6 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 7.3% จาก 3,091.8 ล้านบาท ในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากรายได้จากการขาย และกำไรสำหรับงวดที่เพิ่มขึ้น อีกทั้งยังมีการขายผลิตภัณฑ์ที่มีอัตรากำไรสูงเพิ่มขึ้น และมีกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เช่นเดียวกับการเพิ่มขึ้นของค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายของบริษัทฯ ที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์ถาวรเพิ่มเติมที่ซื้อมาเพื่อรองรับการดำเนินงานของบริษัทฯ

สำหรับ Adjusted EBITDA เสมือนในปี 2564 มีจำนวน 3,484.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 392.6 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 12.7% จากปี 2563 ซึ่งเป็นไปในทิศทางเดียวกับ EBITDA เสมือนโดยมีสาเหตุดังกล่าวข้างต้น

ต้นทุนทางการเงินเสมือน

สำหรับงวดปี 2564 บริษัทฯ มีต้นทุนทางการเงินเสมือน 31.8 ล้านบาท ลดลง 4.9 ล้านบาท หรือลดลง 13.4% จาก 36.7 ล้านบาทในปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการรีไฟแนนซ์เงินกู้ยืมจากธนาคารมาเป็นเงินกู้ยืมจากไทยยูเนียน ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยที่ต่ำกว่า รวมทั้งบริษัทฯ ได้ชำระคืนเงินกู้ยืมจากไทยยูเนียนบางส่วนในปี 2564

กำไรสำหรับปีเสมือน

สำหรับงวดปี 2564 บริษัทฯ มีกำไรสำหรับปีเสมือน 2,721.0 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 172.6 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 6.8% จาก 2,548.4 ล้านบาทในปี 2563 คิดเป็นอัตรากำไรสุทธิเท่ากับ 20.8% และ 18.7% สำหรับปี 2563 และ 2564 ตามลำดับ ทั้งนี้แม้ว่ากำไรสุทธิสำหรับปี 2564 ที่เพิ่มขึ้นสอดคล้องกับรายได้จากการขายที่เพิ่มขึ้น อย่างไรก็ตาม อัตรากำไรสุทธิของบริษัทฯ ในปี 2564 ลดลงเนื่องจากอัตรากำไรขั้นต้นที่ลดลง ประกอบกับค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารที่เพิ่มขึ้น ซึ่งเป็นผลมาจากการเพิ่มขึ้นของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการส่งออกและค่าระวางสินค้าดังที่อธิบายข้างต้น



งบการเงินประจำปี 2564



งบการเงินรวมเสมือนปี 2564

งบแสดงฐานะทางการเงินเสมือน

	31 ธันวาคม 2564		31 ธันวาคม 2563		เปลี่ยนแปลง	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
สินทรัพย์						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	702.6	6.1	2,111.6	19.6	(1,409.0)	(66.7)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	2,207.1	19.2	2,117.2	19.7	89.9	4.2
สินค้าคงเหลือ สุทธิ	3,497.9	30.4	2,230.9	20.7	1,267.0	56.8
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	4,171.4	36.3	3,961.6	36.8	209.8	5.3
สินทรัพย์อื่น	929.5	8.1	331.6	3.1	597.9	180.3
รวมสินทรัพย์	11,508.5	100.0	10,752.9	100.0	755.6	7.0
หนี้สิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากสถาบันการเงิน	-	-	1,159.1	-	(1,159.1)	(100.0)
เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,300.0	20.0	2,300.0	21.4	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	1,576.0	13.7	1,166.2	10.8	409.8	35.1
หนี้สินอื่น	815.0	7.1	544.7	5.1	270.3	49.6
รวมหนี้สิน	4,691.0	40.8	5,170.0	48.1	(479.0)	(9.3)
ส่วนของผู้ถือหุ้น	6,817.5	59.2	5,582.9	51.9	1,234.6	22.1
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	11,508.5	100.0	10,752.9	100.0	755.6	7.0

สินทรัพย์รวมเสมือน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวมจำนวน 11,508.5 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 755.6 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 7.0% จาก 10,752.9 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2563 มีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของสินค้าคงเหลือซึ่งสอดคล้องกับการเพิ่มขึ้นของจำนวนคำสั่งซื้อจากลูกค้า รวมถึงการลงทุนเพิ่มในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เพื่อรองรับยอดขายที่เพิ่มขึ้น

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเสมือน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของบริษัทฯ โดยหลักประกอบด้วยเงินสดและเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน และออมทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจำนวน 702.6 ล้านบาท ลดลง 1,409.0 ล้านบาท หรือลดลง 66.7% จาก 2,111.6 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้น และการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ หักลบกับเงินที่ได้รับจากการดำเนินงาน

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิเสมือน

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิของบริษัทฯ โดยหลักประกอบด้วยลูกหนี้การค้าสุทธิ และลูกหนี้อื่น รวมถึงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า บัตรเครดิตรับ และเงินจ่ายล่วงหน้า บริษัทฯ มีระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้การค้า ส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 30 วัน ถึง 60 วัน ทั้งนี้ในปี 2564 บริษัทฯ มีระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยเท่ากับ 53 วัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิเสมือน 2,207.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 89.9 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 4.2% จาก 2,117.2 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2563 สาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนคำสั่งซื้อจากลูกค้า



งบการเงินประจำปี 2564



งบการเงินรวมเสมือนปี 2564

สินค้ำคงเหลือสุทธิเสมือน

สินค้ำคงเหลือสุทธิของบริษัทฯ ประกอบด้วยสินค้ำสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบ ส่วนผสมและบรรจุภัณฑ์ สินค้ำระหว่างทาง และอะไหล่สำรองและวัสดุสิ้นเปลือง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีสินค้ำคงเหลือสุทธิเสมือน 3,497.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1,267.0 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 56.8% จาก 2,230.9 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2563 โดยมีสาเหตุมาจากการปรับนโยบายการสำรองสินค้ำคงเหลือในกลุ่มที่เป็นวัตถุดิบส่วนผสม และบรรจุภัณฑ์เพิ่มขึ้นเพื่อป้องกันการขาดแคลนวัตถุดิบที่อาจเกิดจากสถานการณ์ขาดแคลนตู้คอนเทนเนอร์ขนส่งที่เกิดขึ้นทั่วโลก รวมถึงเพื่อรองรับปริมาณการขายที่มีมากขึ้น นอกจากนี้ บริษัทฯ มีการสั่งซื้อวัตถุดิบประเภทอาหารทะเล (Sea-Based) มากขึ้น เนื่องจากคาดการณ์ว่าราคาวัตถุดิบดังกล่าวมีแนวโน้มสูงขึ้น

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิเสมือน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิเสมือนจำนวน 4,171.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 209.8 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 5.3% จาก 3,961.6 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2563 มีสาเหตุหลักมาจากการซื้อที่ดินในปี 2564 และการซื้อเครื่องจักรเพิ่มเติม เพื่อรองรับการขยายกิจการ และการสร้างโรงงานใหม่ในบริเวณเดียวกับโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาคร

สินทรัพย์อื่นเสมือน

สินทรัพย์อื่นเสมือน ประกอบด้วย เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืน ภาษีเงินได้ที่ได้ชำระล่วงหน้า ส่วนลดที่ยังไม่ได้ตัดจำหน่าย และสินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์เงินชำระล่วงหน้า ทรัพย์สินไม่มีตัวตนสุทธิ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์ สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสุทธิ และสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีสินทรัพย์อื่นเสมือนจำนวน 929.5 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 597.9 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 180.3% จาก 331.6 ล้านบาทในปี 2563 มีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 555.7 ล้านบาท

หนี้สินรวมเสมือน

วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีหนี้สินรวมจำนวน 4,691.0 ล้านบาท ลดลง 479 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 9.3% จาก 5,170.0 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2563 โดยมีสาเหตุหลักมาจากการลดลงของเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบัน

เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเสมือน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 บริษัทฯ มีเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเสมือนจำนวน 1,159.1 ล้านบาท ซึ่งเงินดังกล่าวถูกนำมาใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน โดย ณ สิ้นปี 2564 บริษัทฯ ไม่มียอดคงค้างกับสถาบันการเงิน เนื่องจากได้ชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินแล้ว

เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี และเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่เสมือน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีเสมือนจำนวน 2,300.0 ล้านบาท



งบการเงินประจำปี 2564



งบการเงินรวมเสมือนปี 2564

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเสมือน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเสมือน 1,576.0 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 409.8 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 35.1% จาก 1,166.2 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2563 โดยทั่วไป บริษัทฯ ได้รับเครดิตเทอมจากเจ้าหนี้การค้า ประมาณ 30 วันถึง 60 วัน โดย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย 34 วัน ทั้งนี้การเพิ่มขึ้นของเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเสมือนในปี 2564 มีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของเจ้าหนี้การค้าที่เกี่ยวข้องกับ USPN อันเกิดจากค่าระวางสินค้าค้างจ่าย และจากการซื้อวัตถุดิบเพิ่มขึ้นซึ่งสอดคล้องกับรายได้จากการขายที่เพิ่มขึ้น

หนี้สินอื่นเสมือน

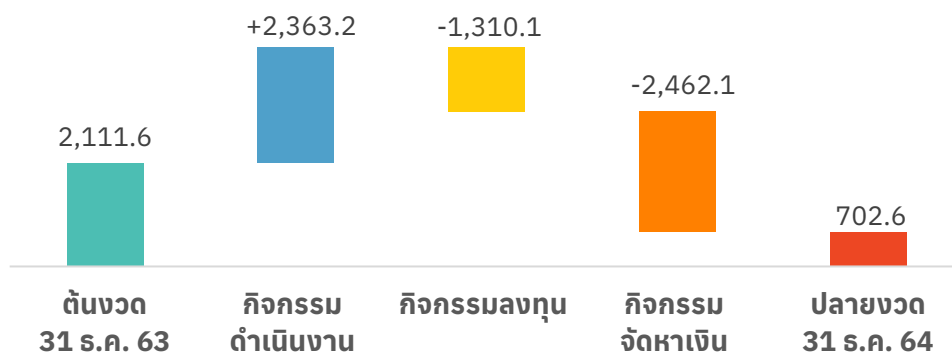
หนี้สินอื่นเสมือน ประกอบด้วย ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เงินมัดจำที่ได้รับจากลูกค้า ภาษีเงินได้ค้างจ่าย และ หนี้สินสัญญาอนุพันธ์ เงินมัดจำที่ต้องชำระคืนแก่ผู้รับเหมา และ การระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ทั้งนี้สำหรับหนี้สินสัญญาอนุพันธ์เสมือนจะถูกบันทึกเป็นรายการที่เกิดขึ้นกรณีที่บริษัทฯ มีขาดทุนที่ยังไม่รับรู้จากการปรับปรุงตามมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ถึงกำหนด โดยสัญญาอนุพันธ์ส่วนใหญ่ของบริษัทฯ เป็นสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีหนี้สินอื่น 815.0 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 270.3 ล้านบาท หรือ 49.6% จาก 544.7 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2563 โดยรายการหลักที่เพิ่มขึ้นมาจากหนี้สินสัญญาอนุพันธ์ และการระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้นโดยเกิดขึ้นจากการโอนพนักงานบางส่วนให้ TUM อันเป็นผลมาจากการปรับโครงสร้างธุรกิจ

ส่วนของผู้ถือหุ้นเสมือน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีส่วนของผู้ถือหุ้นจำนวน 6,817.5 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1,234.6 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 22.1% จาก 5,582.9 ล้านบาทในปี 2563 ส่วนของผู้ถือหุ้นที่เพิ่มขึ้นมีสาเหตุหลักมาจากผลประกอบการและการจัดโครงสร้าง

กระแสเงินสดเสมือน



ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ มีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจำนวน 702.6 ล้านบาท ลดลง 1,409.0 ล้านบาท จาก ณ สิ้นปี 2563 โดยมีรายละเอียดในแต่ละกิจกรรม ดังนี้

เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานเสมือนของบริษัทฯ มีจำนวน 2,363.2 ล้านบาท ประกอบด้วยกระแสเงินสดได้มาจากการดำเนินงานเสมือนจำนวน 2,392.5 ล้านบาท ซึ่งบางส่วนถูกหักกลับด้วยรายการจ่ายภาษีเงินได้เสมือนจำนวน 29.3 ล้านบาท



งบการเงินประจำปี 2564



งบการเงินรวมเสมือนปี 2564

เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุนเสมือนของบริษัทฯ มีจำนวน 1,310.1 ล้านบาท โดยหลักประกอบด้วยเงินสดจ่ายสุทธิสำหรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 555.7 ล้านบาทและการชำระค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์จำนวน 753.8 ล้านบาท

เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงินเสมือนของบริษัทฯ มีจำนวน 2,462.1 ล้านบาท โดยหลักประกอบด้วยเงินปันผลจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ จำนวน 1,257.2 ล้านบาท และเงินสดจ่ายสุทธิเพื่อชำระคืนเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินจำนวน 1,159.1 ล้านบาท

อัตราส่วนทางการเงินเสมือน

	2564	2563
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร		
อัตรากำไรขั้นต้น (%) ⁽¹⁾	23.1	26.0
อัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (EBITDA) (%) ⁽²⁾	22.6	25.0
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (%) ⁽³⁾	16.3	20.3
อัตรากำไรสุทธิ (%) ⁽⁴⁾	18.6	20.6
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (%) ⁽⁵⁾	43.9	54.0
อัตราส่วนสภาพคล่อง		
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า) ⁽⁶⁾	1.7	2.8
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (เท่า) ⁽⁷⁾	0.7	1.8
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย (วัน) ⁽⁸⁾	53	54
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย (วัน) ⁽⁹⁾	96	78
ระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย (วัน) ⁽¹⁰⁾	34	29
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน		
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (%) ⁽¹¹⁾	24.4	26.3
อัตราหมุนของสินทรัพย์ (เท่า) ⁽¹²⁾	1.3	1.3
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน		
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) ⁽¹³⁾	0.7	0.9
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) ⁽¹⁴⁾	0.3	0.6
อัตราส่วนความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (เท่า) ⁽¹⁵⁾	104.4	84.3

หมายเหตุ:

- (1) อัตรากำไรขั้นต้น คำนวณโดยใช้กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น หาดด้วยรายได้จากการขาย คูณด้วย 100
- (2) อัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย คำนวณโดยใช้ กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย หาดด้วยรายได้รวม ⁽¹⁶⁾ คูณด้วย 100
- (3) อัตรากำไรจากการดำเนินงาน คำนวณโดยใช้กำไรจากการดำเนินงานที่ไม่รวมรายได้อื่นและกำไร (ขาดทุน) อื่น หาดด้วยรายได้จากการขาย คูณด้วย 100
- (4) อัตรากำไรสุทธิ คำนวณโดยใช้กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด หาดด้วยรายได้รวม ⁽¹⁶⁾ คูณด้วย 100
- (5) อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น คำนวณโดยใช้กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวดซึ่งมาจากส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ หาดด้วยส่วนของผู้เจ้าของของบริษัทใหญ่รวมเฉลี่ย คูณด้วย 100
- (6) อัตราส่วนสภาพคล่อง คำนวณโดยใช้สินทรัพย์หมุนเวียนรวม หาดด้วยหนี้สินหมุนเวียนรวม



งบการเงินประจำปี 2564



งบการเงินรวมเสมือนปี 2564

- (7) อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว คำนวณโดยใช้ผลรวมของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด บวการลงทุนระยะสั้น และลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิ หารด้วยหนี้สินหมุนเวียนรวม
- (8) ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย คำนวณโดยใช้ 365 หารด้วยอัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า โดย อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า คำนวณโดยใช้ รายได้จากการขาย หารด้วยลูกหนี้การค้า ก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้าเฉลี่ย
- (9) ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย คำนวณโดยใช้ 365 หารด้วยอัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ โดย อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ คำนวณโดยใช้ ต้นทุนขาย หารด้วยสินค้าคงเหลือเฉลี่ย
- (10) ระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย คำนวณโดยใช้ 365 หารด้วยอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า โดย อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า คำนวณโดยใช้ ต้นทุนขาย หารด้วยเจ้าหนี้การค้าเฉลี่ย
- (11) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ คำนวณโดยใช้กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด หารด้วยสินทรัพย์รวมเฉลี่ย คูณด้วย 100
- (12) อัตราการหมุนของสินทรัพย์ คำนวณโดยใช้รายได้รวม ⁽¹⁶⁾ หารด้วยสินทรัพย์รวมเฉลี่ย
- (13) อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น คำนวณโดยใช้หนี้สินรวม หารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
- (14) อัตราส่วนหนี้สินที่มีการดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น คำนวณโดยใช้หนี้สินที่มีการดอกเบี้ยรวม หารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
- (15) อัตราส่วนความสามารถในการชำระดอกเบี้ย คำนวณโดยใช้กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย หารด้วยต้นทุนทางการเงิน
- (16) รายได้รวม คำนวณโดยใช้ผลรวมของรายได้จากการขาย และรายได้อื่น

ภาคผนวก 1

สมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

(1) การปรับโครงสร้างธุรกิจ

ในปี 2564 ผู้บริหารของบริษัทฯ ได้อนุมัติแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจโดย (ก) การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย (ข) การยุติธุรกิจการผลิตและส่งออกอาหารทะเลแปรรูปซึ่งไม่ได้มีการดำเนินงานแล้ว (ค) การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน และ (ง) การรับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงจากบริษัทในเครือ TU ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนแสดงถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงินของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 หากเหตุการณ์ดังต่อไปนี้ (“การปรับโครงสร้างธุรกิจ”) เกิดขึ้นในวันที่ 1 มกราคม 2562

- a) เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2565 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาซื้อขายหุ้นกับไทยยูเนียน สำหรับการจำหน่ายเงินลงทุนทั้งหมดใน APC ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 99.00 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้ทั้งหมดของ APC ที่มูลค่า 351.4 ล้านบาท โดยการซื้อขายดังกล่าวแล้วเสร็จในเดือนกุมภาพันธ์ 2565
- b) เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาจำหน่ายเงินลงทุนกับบริษัทในกลุ่มที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของไทยยูเนียน สำหรับการจำหน่ายเงินลงทุนทั้งหมดใน YCC ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 100 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้ทั้งหมดของ YCC ที่มูลค่า 350,000.0 ล้านบาท (503.3 ล้านบาท) โดยการซื้อขายดังกล่าวแล้วเสร็จในเดือนธันวาคม 2564
- c) เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติการยุติส่วนงานการผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลแปรรูป ผลิตภัณฑอาหารพร้อมรับประทาน และผลิตภัณฑอาหารจากพืชสำหรับคน โดยมีแผนที่จะยุติการจำหน่ายผลิตภัณฑข้างต้นให้เสร็จสิ้นภายในปี 2565 พร้อมโอนธุรกิจดังกล่าวให้แก่ไทยยูเนียน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ไม่มีแผนในการขายสินทรัพย์หรือเลิกจ้างพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการยุติส่วนงานดังกล่าว เนื่องจากรายการดังกล่าวสามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานและการผลิตของส่วนงานอื่นของบริษัทฯ ได้
- d) เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ITA ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญา Membership Interest Purchase Agreement เพื่อซื้อเงินลงทุนใน USPN โดย USPN เป็นบริษัทย่อยแห่งหนึ่งในประเทศสหรัฐอเมริกาซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของไทยยูเนียน ที่มูลค่า 4.5 ล้านเหรียญสหรัฐ (170.6 ล้านบาท) โดยการซื้อขายดังกล่าวแล้วเสร็จในเดือนธันวาคม 2564
- e) เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาโอนธุรกิจกับ TUM เพื่อซื้อและรับโอนหน่วยธุรกิจเกี่ยวกับอาหารสัตว์เลี้ยง ซึ่งรวมถึงโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาคร และรับโอนพนักงานที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจดังกล่าวที่มูลค่า 2,224.4 ล้านบาท ซึ่งเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิที่รับโอนมาจาก TUM ซึ่งประกอบด้วยที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน โดยการโอนทรัพย์สินส่วนใหญ่ดำเนินการแล้วเสร็จในเดือนธันวาคม 2564 ในขณะที่การโอนสินค้าคงเหลือได้ดำเนินการแล้วเสร็จในเดือนมกราคม 2565

สืบเนื่องจากการเข้าซื้อกิจการดังที่ได้กล่าวมาข้างต้น ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัทฯ จะรวมถึงข้อมูลของบริษัทย่อยของบริษัทฯ ซึ่งได้แก่ USPN และ ITA ซึ่งเป็นบริษัทย่อยที่บริษัทฯ ถือหุ้นทั้งหมด และรวมถึง JPN ซึ่งเป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นใหม่ในประเทศญี่ปุ่นในปี 2564

(2) การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยให้แก่บริษัทในกลุ่มที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่

บริษัทฯ รับรู้รายการจำหน่ายเงินลงทุนใน APC และ YCC เสมือนว่ารายการดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 และรับรู้ค่าตอบแทนที่จะได้จากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของกระแสเงินสดในระหว่างงวดที่เกิดรายการขายในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 ในขณะเดียวกัน บริษัทฯ ไม่ได้รับรู้รายได้เงินปันผลที่ได้รับจาก APC และ YCC ภายหลังจากวันที่ 1 มกราคม 2562 ในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

(3) การยุติการผลิตและส่งออกอาหารทะเลแปรรูป

บริษัทฯ ปรับปรุงรายการที่เป็นสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของการผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลแปรรูปอื่น ๆ เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสะท้อนการยุติธุรกิจดังกล่าว โดย (ก) สำหรับรายการที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจที่ยุติ รายการปรับปรุงจะกำหนดตามกิจกรรมที่มีความเกี่ยวข้อง (ข) สำหรับรายการที่เกี่ยวข้องทางอ้อมกับการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าว บริษัทฯ จะเป็นส่วนรายการปรับปรุงบางส่วนโดยอ้างอิงเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องตามลักษณะของรายการ และบางส่วนจะปรับปรุงตามข้อมูลของบริษัทฯ (Company Records) ทั้งนี้ รายการที่เป็นสาระสำคัญที่ปรับปรุงในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน ได้แก่ ลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ เจ้าหนี้การค้า ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย และผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการผลิตและการจำหน่ายอาหารทะเลแปรรูปอื่น ๆ

บริษัทฯ รับรู้รายการปรับปรุงผลการดำเนินงานที่ป็นส่วนให้กับธุรกิจที่ยุติ เสมือนว่าไม่มีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องของธุรกิจนี้รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2564 และรับรู้รายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่ป็นส่วนของธุรกิจที่ยุติตามเกณฑ์ที่อธิบายไว้ข้างต้น กับกำไรสะสมที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของธุรกิจที่ยุติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 ซึ่งเป็นวันที่เสมือนว่าธุรกิจนี้ได้ยุติการดำเนินงานแล้วจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2564 โดยรับรู้ผลต่างที่เหลือของแต่ละปีไปยังเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(4) การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

รับรู้รายการซื้อเงินลงทุนเป็นส่วนหนึ่งของกระแสเงินสดจ่ายสำหรับงวดที่มีการซื้อ USPN เสมือนหนึ่งว่าเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562

มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินสุทธิหลังหักสินทรัพย์ได้ที่ได้มาจากการซื้อธุรกิจ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 คิดเป็นจำนวนประมาณ 262.8 ล้านบาท โดยเมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าของค่าตอบแทนการซื้อธุรกิจข้างต้นจำนวน 146.7 ล้านบาท การซื้อธุรกิจดังกล่าวจึงเกิดผลต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันจำนวน 409.4 ล้านบาท ซึ่งแสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งขององค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ บริษัทฯ ได้ตัดรายการระหว่างกันระหว่างบริษัทฯ กับ USPN ที่เกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2564 สำหรับภาษีเงินได้และภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ USPN ในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ได้แสดงตามจำนวนที่เคยรับรู้ไว้ในข้อมูลทางการเงินของ USPN สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2564 โดยไม่ได้มีการคำนวณใหม่

(5) การรับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงจากบริษัทที่เกี่ยวข้องที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน

สำหรับการรับโอนธุรกิจผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงจาก TUM บริษัทฯ รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินที่รับมาสุทธิ ซึ่งประกอบด้วยที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และการผูกพันผลประโยชน์พนักงานของพนักงานที่รับโอนด้วยมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2562 โดยมูลค่าการจ่ายซื้อเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินสุทธิ จึงไม่มีผลต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันเกิดขึ้นจากรายการนี้ นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้ปรับปรุงรายการที่เป็นสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้สะท้อนลักษณะการดำเนินธุรกิจและผลการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าว โดยข้อสมมติที่ใช้ในการปรับปรุงรายการปรับปรุงดังกล่าวมีดังนี้

- สำหรับรายการที่เฉพาะเจาะจงกับธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงที่รับโอนมา รายการปรับปรุง จะกำหนดตามกิจกรรมที่มีความเกี่ยวข้องโดยตรงกับธุรกิจ
- สำหรับรายการที่เกี่ยวข้องทางอ้อมกับการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าว บริษัทฯ จะเป็นส่วนรายการปรับปรุงบางส่วนโดยอ้างอิงตามเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องตามลักษณะของรายการ และบางส่วนจะปรับปรุงตามข้อมูลของบริษัทฯ (Company Records)

รายการที่เป็นสาระสำคัญที่ปรับปรุงในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน ได้แก่ ลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และเงินจ่ายล่วงหน้าที่เกี่ยวข้อง โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า เจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และเจ้าหนี้อื่น การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน และผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ

บริษัทฯ รับรู้รายการปรับปรุงผลการดำเนินงานสำหรับธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงเสมือนว่าผลการดำเนินงานดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2564 และรับรู้รายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่ป็นส่วนของธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงตามเกณฑ์ที่อธิบายไว้ข้างต้น กับกำไร

สะสมที่เกิดขึ้นจากผลการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 ซึ่งเป็นวันที่เสมือนว่าได้รับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงมาจาก TUM จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 โดยรับรู้ผลต่างที่เหลือของแต่ละปีไปยังเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน

(6) แหล่งเงินทุนและดอกเบี้ยจ่าย

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัทฯ ณ วันที่ และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2564 ส่วนหนึ่งของสมมติฐานสำหรับรายการปรับปรุงของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเกี่ยวข้องกับเงินกู้ยืมระยะยาวจากไทยยูเนียน จำนวน 2,300.0 ล้านบาท โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 และครบกำหนดชำระในวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ด้วยอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.88 ต่อปี

เงินกู้ยืมข้างต้นถูกใช้เพื่อการปรับโครงสร้างธุรกิจ บริษัทฯ รับรู้เงินกู้ยืมและดอกเบี้ยจ่ายเสมือนว่าบริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญากู้ยืมเงินตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 ดอกเบี้ยจ่ายที่รวมในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 และ 2564 คำนวณจากข้อมูลข้างต้น ซึ่งมีจำนวน 20.2 ล้านบาทต่อปี ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับดอกเบี้ยจ่ายดังกล่าวคำนวณโดยใช้อัตราภาษีที่แท้จริงที่แท้จริงของกิจการฯ ในแต่ละรอบระยะเวลา

(7) ภาษีเงินได้

ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ บริษัทฯ ปรับปรุงภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปรับโครงสร้างธุรกิจโดยคำนวณจากอัตราภาษีที่แท้จริงที่แท้จริงของกิจการฯ กับกำไรก่อนภาษีเงินได้ทางบัญชีในแต่ละรอบระยะเวลา บริษัทฯ ปรับปรุงภาษีเงินได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเสมือน คู่กับภาษีเงินได้ค้างจ่ายในงบแสดงฐานะทางการเงินเบ็ดเสร็จเสมือน ทั้งนี้ บริษัทฯ ไม่ได้ปรับปรุงรายการที่เกี่ยวข้องไปยังภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี เนื่องจากผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอดตัดบัญชีไม่เป็นสาระสำคัญ

ภาคผนวก 2

ตารางแสดงรายละเอียดการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินเสมือนต้องบอกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

	งบการเงิน เฉพาะกิจการ ของบริษัทฯ	การปรับปรุง ข้อมูลทาง การเงินรวม เสมือนตามข้อ สมมติฐาน	ตัดรายการ ระหว่างกัน	ข้อมูลทางการ เงินรวมเสมือน
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
รายได้จากการขาย	6,790.3	11,197.7	(3,459.3)	14,528.7
ต้นทุนขาย	(5,760.6)	(8,854.4)	3,442.3	(11,172.7)
กำไรขั้นต้น	1,029.7	2,343.3	(17.0)	3,356.0
รายได้เงินปันผล.....	2,261.5	(2,261.5)	-	-
รายได้อื่น	97.0	40.9	(17.3)	120.6
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย.....	3,388.2	122.7	(34.3)	3,476.6
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(172.2)	(291.0)	-	(463.2)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร.....	(294.6)	(241.9)	18.2	(518.3)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ.....	142.2	144.6	(1.4)	285.4
กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนใน บริษัทย่อย	(76.7)	76.7	-	-
กำไรจากการดำเนินงาน	2,986.9	(188.9)	(17.5)	2,780.5
ต้นทุนทางการเงิน	(11.5)	(20.3)	-	(31.8)
กำไรก่อนภาษีเงินได้.....	2,975.4	(209.2)	(17.5)	2,748.7
ภาษีเงินได้	19.2	(46.9)	-	(27.7)
กำไรสำหรับปี	2,994.6	(256.1)	(17.5)	2,721.0
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี สุทธิจากภาษี	(234.1)	1.3	7.6	(225.2)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	2,760.5	(254.8)	(9.9)	2,495.8

ภาคผนวก 3

ตารางแสดงรายละเอียดการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินเสมือนต่อกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563				
	งบการเงิน เฉพาะกิจการ ของบริษัทฯ	การปรับปรุง ข้อมูลทาง การเงินรวม เสมือนตามข้อ สมมติฐาน	ตัดรายการ ระหว่างกัน	ข้อมูลทางการ เงินรวมเสมือน
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
รายได้จากการขาย	6,799.3	7,074.6	(1,649.7)	12,224.2
ต้นทุนขาย	(5,413.4)	(5,291.2)	1,656.4	(9,048.2)
กำไรขั้นต้น	1,385.9	1,783.4	6.7	3,176.0
รายได้อื่น	85.2	53.3	(6.2)	132.3
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	1,471.1	1,836.7	0.5	3,308.3
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(102.9)	(202.8)	-	(305.7)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(337.6)	(62.1)	6.2	(393.5)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	14.9	(3.9)	(7.9)	3.1
กำไรจากการดำเนินงาน	1,045.5	1,567.9	(1.2)	2,612.2
ต้นทุนทางการเงิน	(11.0)	(25.7)	-	(36.7)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	1,034.5	1,542.2	(1.2)	2,575.5
ภาษีเงินได้	(10.2)	(16.9)	-	(27.1)
กำไรสำหรับปี	1,024.3	1,525.3	(1.2)	2,548.4
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี สุทธิจากภาษี	69.8	(1.2)	1.3	69.9
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	1,094.1	1,524.1	0.1	2,618.3

ภาคผนวก 4

งบแสดงฐานะทางการเงินเสมือน

	31 ธันวาคม 2563		31 ธันวาคม 2564	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด.....	2,111.6	19.6	702.6	6.1
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ.....	2,117.2	19.7	2,207.1	19.2
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน.....	-	-	555.7	4.8
สินค้าคงเหลือ สุทธิ	2,230.9	20.7	3,497.9	30.4
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	80.6	0.8	6.5	0.1
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น.....	34.4	0.3	65.1	0.5
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	6,574.7	61.1	7,034.9	61.1
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	3,961.6	36.8	4,171.4	36.3
สินทรัพย์สิทธิการใช้ สุทธิ.....	18.6	0.2	31.7	0.3
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สุทธิ	9.8	0.1	8.8	0.1
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	-	-	2.0	0.0
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สุทธิ.....	5.9	0.1	36.5	0.3
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	182.3	1.7	223.2	1.9
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	4,178.2	38.9	4,473.6	38.9
รวมสินทรัพย์	10,752.9	100.0	11,508.5	100.0
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	1,159.1	10.8	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	1,166.2	10.8	1,576.0	13.7
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี.....	-	-	2,300.0	20.0
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี สุทธิ.....	8.5	0.1	9.6	0.1
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	23.2	0.2	47.0	0.4
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	7.6	0.1	123.8	1.0
หนี้สินหมุนเวียนอื่น.....	6.4	0.1	8.1	0.1
รวมหนี้สินหมุนเวียน.....	2,371.0	22.1	4,064.5	35.3
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่.....	2,300.0	21.4	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า สุทธิ	10.3	0.1	22.5	0.2

	31 ธันวาคม 2563		31 ธันวาคม 2564	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน.....	478.0	4.4	578.3	5.0
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	-		1.9	0.1
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น.....	10.7	0.1	23.8	0.2
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	2,799.0	26.0	626.5	5.5
รวมหนี้สิน.....	5,170.0	48.1	4,691.0	40.8
<i>ส่วนของผู้ถือหุ้น</i>				
ทุนเรือนหุ้น				
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 3,000,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท(31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 หุ้นสามัญ 36,000,000 หุ้นมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท).....	360.0	3.4	360.0	3.1
ทุนที่ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 2,400,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท(31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 หุ้นสามัญ 36,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท).....	360.0	3.4	360.0	3.1
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	240.0	2.2	240.0	2.1
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว – สำรองตามกฎหมาย.....	36.0	0.3	36.0	0.3
– สำรองอื่น	0.0	0.0	0.0	0.0
ยังไม่ได้จัดสรร.....	5,075.5	47.2	6,513.1	56.6
ผลแตกต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน .	(409.4)	(3.8)	(409.4)	(3.6)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	280.8	2.6	77.8	0.7
รวมส่วนของบริษัทใหญ่.....	5,582.9	51.9	6,817.5	59.2
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม.....	-		-	
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	5,582.9	51.9	6,817.5	59.2
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น.....	10,752.9	100.0	11,508.5	100.0

ภาคผนวก 5

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเสมือน

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่			
	31 ธันวาคม 2563		31 ธันวาคม 2564	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
รายได้จากการขาย	12,224.2	100.0	14,528.7	100.0
ต้นทุนขาย	(9,048.2)	(74.0)	(11,172.7)	(76.9)
กำไรขั้นต้น	3,176.0	26.0	3,356.0	23.1
รายได้อื่น	132.3	1.1	120.6	0.8
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	3,308.3	27.1	3,476.6	23.9
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(305.7)	(2.5)	(463.2)	(3.2)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(393.5)	(3.2)	(518.3)	(3.6)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	3.1	0.0	285.4	2.0
กำไรจากการดำเนินงาน	2,612.2	21.4	2,780.5	19.1
ต้นทุนทางการเงิน	(36.7)	(0.3)	(31.8)	(0.2)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	2,575.5	21.1	2,748.7	18.9
ภาษีเงินได้	(27.1)	(0.3)	(27.7)	(0.2)
กำไรสำหรับปี	2,548.4	20.8	2,721.0	18.7
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น สำหรับปีสุทธิจากภาษี	69.9	0.6	(225.2)	(1.5)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	2,618.3	21.4	2,495.8	17.2

ภาคผนวก 6

กระแสเงินสดเสมือน

ตารางต่อไปนี้สรุปข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดสุทธิเสมือนและตัวชี้วัดสำคัญที่เกี่ยวข้องกับสภาพคล่องสำหรับระยะเวลาที่ระบุ

	สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม	
	2563	2564
	ล้านบาท	ล้านบาท
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	2,030.3	2,363.2
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(340.0)	(1,310.1)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(694.0)	(2,462.1)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	996.3	(1,409.0)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	1,118.4	2,111.6
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(3.1)	(0.0)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	2,111.6	702.6