

บทสรุปผู้บริหาร

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (“ไอ-เทล” / “บริษัทฯ”) เป็นหนึ่งในผู้นำในการรับจ้างผลิต (OEM) ผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงแบบเปียก ซึ่งใน ปี 2564 ได้ถูกจัดอันดับโดย www.petfoodindustry.com ให้เป็นบริษัทที่ประกอบธุรกิจผลิตอาหารสัตว์เลี้ยง (Pet Food Company) อันดับ 2 ของเอเชีย และติดอันดับ 1 ใน 10 ของโลก ทั้งนี้ผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ ผลิตจากวัตถุดิบหลัก คือ เนื้อปลาและเนื้อไก่ ซึ่งจากการที่บริษัทฯ ให้ความสำคัญอย่างมากในการวิจัยและพัฒนา รวมถึงการนำนวัตกรรมและเทคโนโลยีต่างๆ เข้ามาพัฒนาและสร้างความแตกต่างในผลิตภัณฑ์ กระบวนการผลิต รวมไปถึงบรรจุภัณฑ์ ทำให้บริษัทฯ สามารถผลิตอาหารสัตว์เลี้ยงที่มีความแปลกใหม่และมีเอกลักษณ์เฉพาะ เพื่อตอบสนองความต้องการของลูกค้าได้อย่างหลากหลาย ทั้งนี้ ณ สิ้นไตรมาส 3 ปี 2565 บริษัทฯ มีรายการผลิตภัณฑ์ที่จำหน่ายทั้งหมด 5,187 ชนิด จำหน่ายให้แก่ลูกค้ากว่า 435 รายในกว่า 45 ประเทศทั่วโลก โดยนอกเหนือจากการรับจ้างผลิตแล้ว บริษัทฯ ยังจำหน่ายอาหารและขนมสำหรับสัตว์เลี้ยงภายใต้แบรนด์ของบริษัทฯ ได้แก่ Bellotta, Marvo, ChangeTer, Calico Bay และ Paramount

บริษัทฯ มีโรงงานผลิตในจังหวัดสมุทรสาครและจังหวัดสงขลา ซึ่งมีกำลังการผลิตผลิตภัณฑ์สำเร็จรูปรวม 172,786 ตันต่อปี ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 โดยบริษัทฯ อยู่ระหว่างก่อสร้างโรงงานใหม่ในบริเวณเดียวกับโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาคร ซึ่งคาดว่าจะสามารถเพิ่มกำลังการผลิตได้ราว 18.7% ของกำลังการผลิตรวม 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 ไทยยูเนี่ยน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) (“TU”) 78%, ผู้ถือหุ้นอื่นๆ 22%

ที่ตั้งสำนักงานใหญ่: กรุงเทพมหานคร

ที่ตั้งโรงงาน:

จังหวัดสมุทรสาคร และจังหวัดสงขลา

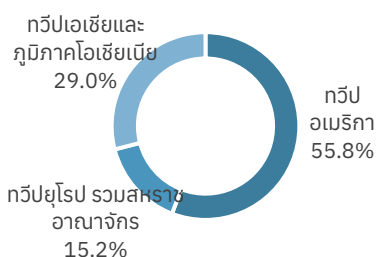
เว็บไซต์: www.i-Tail.com

IR: น.ส. เนโรลี โกลด์แมน หัวหน้าฝ่ายนักลงทุนสัมพันธ์

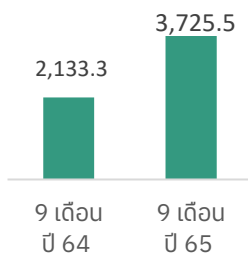
Email: itail_ir@thaiunion.com

สรุปผลประกอบการและฐานะทางการเงินเสมือนงวด 9 เดือน ปี 2565

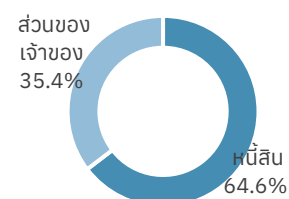
รายได้จากการขายเสมือน
15,828.8 ล้านบาท



กำไรสุทธิเสมือน
3,725.5 ล้านบาท



ฐานะทางการเงินเสมือน
สินทรัพย์ 16,838.1 ล้านบาท



ภาพรวมอุตสาหกรรม

ในช่วงปี 2559 ถึงปี 2564 ตลาดอาหารสัตว์เลี้ยงโลกมี CAGR¹ ประมาณ 5.5% ถึง 5.8% และคาดการณ์ว่าในปี 2564 ถึงปี 2569 ตลาดอาหารสัตว์เลี้ยงจะมี CAGR ที่อัตรา 7.1% ทั้งนี้ เนื่องจากการที่บริษัทฯ มีผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงที่หลากหลาย พร้อมให้ผู้บริโภคได้เลือกสรรตามที่ต้องการ บริษัทฯ เชื่อว่าจะได้รับประโยชน์จากแนวโน้มกระแส Humanization ที่กำลังได้รับความนิยมโดยเลี้ยงสัตว์เลี้ยงเหมือนเป็นสมาชิกในครอบครัวและเต็มใจที่จะใช้จ่ายเพื่อซื้ออาหารสัตว์เลี้ยงระดับพรีเมียมและมีคุณค่าทางโภชนาการมากขึ้น โดยเฉพาะอาหารสัตว์เลี้ยงที่มีรูปลักษณะใกล้เคียงอาหารคน และผลจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนครัวเรือนเดี่ยวและคู่สามีภรรยาที่ไม่มีบุตรซึ่งมีแนวโน้มในการเลี้ยงสัตว์มากขึ้น

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

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

มุมมองผู้บริหารและแผนการในอนาคต

จากการที่กลุ่มบริษัท ไทยยูเนี่ยน ซึ่งเป็นผู้ถือหุ้นใหญ่ของบริษัทฯ เห็นการเติบโตของบริษัทและธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงในช่วงหลายปีที่ผ่านมา และเห็นแนวโน้มอุตสาหกรรมอาหารสัตว์เลี้ยงที่จะเติบโตสูงขึ้นอีกในอนาคต ประกอบกับเพื่อให้โครงสร้างธุรกิจของกลุ่มบริษัท ไทยยูเนี่ยน มีความชัดเจนและไม่ก่อให้เกิดความขัดแย้งทางผลประโยชน์ ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทของ ไทยยูเนี่ยน ได้มีมติอนุมัติให้บริษัทฯ เป็นบริษัทแกนนำ (Flagship) ในการประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายอาหารสัตว์เลี้ยง และผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับสัตว์เลี้ยง บริษัทฯ จึงมีการปรับโครงสร้างธุรกิจในปี 2564 โดยมุ่งเน้นการผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงเท่านั้น จากนั้นในรอบ 9 เดือนปี 2565 ที่ผ่านมา บริษัทฯ ได้เสนอขายหุ้นสามัญต่อประชาชนเพื่อระดมทุนและนำบริษัทเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย เพื่อรองรับการเติบโตของบริษัทฯ ดังที่กล่าวมา โดยเงินที่ระดมทุนได้จะนำไปใช้ในระหว่างปี 2565 – 2568 เพื่อลงทุนเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตและขยายโครงสร้างพื้นฐานสนับสนุนการผลิต ลงทุนในระบบคลังสินค้าและตัดฉลาก ลงทุนในโรงงานใหม่ในบริเวณเดียวกับโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาคร ลงทุนในโครงการวิจัยและพัฒนา (R&D) นวัตกรรม เทคโนโลยี ลงทุนในการขยายธุรกิจในต่างประเทศ ชำระคืนเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน และส่วนที่เหลือใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนในการดำเนินธุรกิจ

ผลการดำเนินงานด้านความยั่งยืนของบริษัท

บริษัทฯ มีนโยบายในการดำเนินธุรกิจตามแนวทางการพัฒนาที่ยั่งยืน โดยตระหนักถึงความสำคัญของสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล (ESG) โดยบริษัทฯ ได้นำกลยุทธ์ Seachange® ของไทยยูเนี่ยนซึ่งเป็นกลยุทธ์ด้านความยั่งยืนที่มีเป้าหมายในการขับเคลื่อนให้เกิดการเปลี่ยนแปลงเชิงบวกต่ออุตสาหกรรมอาหารทะเลมาปรับใช้ ซึ่งกลยุทธ์ดังกล่าวมุ่งเน้นในเรื่องการใช้แรงงานปลอดภัยและถูกกฎหมาย การดำเนินงานด้วยความรับผิดชอบต่อสังคม การจัดหาวัตถุดิบด้วยความรับผิดชอบต่อสังคมและการรับผิดชอบต่อความเป็นอยู่ของผู้คนและชุมชน รวมถึงบริษัทฯ ได้มีการกำหนดนโยบายความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม สังคม และบรรษัทภิบาล

¹ อัตราการเติบโตเฉลี่ยต่อปี

ตัวย่อบริษัทที่อ้างอิงในเอกสารนี้

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

คำอธิบายผลการดำเนินงานไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

คำอธิบายผลการดำเนินงานที่จะกล่าวต่อไปนี้แบ่งเป็น 2 ส่วน คือ

1

คำอธิบายและวิเคราะห์งบการเงินประจำไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

ซึ่งเป็นงบการเงินรวมที่สอบทานแล้วของบริษัทฯ สำหรับไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 แสดงข้อมูลทางการเงินรวมเปรียบเทียบกับงบการเงินรวมที่สอบทานแล้วของบริษัทฯ สำหรับไตรมาส 3 ปี 2564 งวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ซึ่งถูกปรับปรุงให้เสมือนว่าการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563

2

คำอธิบายและวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน (Pro Forma Consolidated Financial Information) สำหรับไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงถึงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่สำคัญที่อาจเกิดขึ้นต่อข้อมูลทางการเงินในอดีตของบริษัทฯ เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562

สมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนแสดงในภาคผนวก 1

1. คำอธิบายและวิเคราะห์งบการเงินประจำไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน



งบการเงินรวมที่ตรวจสอบแล้วของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 แสดงข้อมูลทางการเงินรวมเปรียบเทียบกับที่ปรับปรุงใหม่สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 ซึ่งถูกปรับปรุงให้เสมือนว่าการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2563 ซึ่งการรายงานเป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย (TFRS) ดังนั้นข้อมูลทางการเงินรวมเปรียบเทียบที่ปรับปรุงใหม่สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 จะแตกต่างจากงบการเงินรวมต้นฉบับสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2563 (มิได้ปรับปรุงผลตามที่กล่าวต่อไป) นอกจากนี้ บริษัทฯ ได้เข้าทำธุรกรรมการปรับโครงสร้างธุรกิจซึ่งดำเนินการแล้วเสร็จในเดือนธันวาคม 2564 และเดือนกุมภาพันธ์ 2565 อย่างไรก็ดีบริษัทฯ มิได้ปรับปรุงข้อมูลทางการเงินเปรียบเทียบสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 ให้สะท้อนถึงธุรกรรมดังกล่าว รวมถึงมิได้สะท้อนการปรับโครงสร้างธุรกิจดังกล่าวลงในงบการเงินรวมที่ตรวจสอบแล้วสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ซึ่งส่งผลให้ข้อมูลทางการเงินรวมสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ไม่สามารถเทียบเคียงกับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2565 ได้

คำอธิบายและวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ



สำหรับผลการดำเนินงานไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565



งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

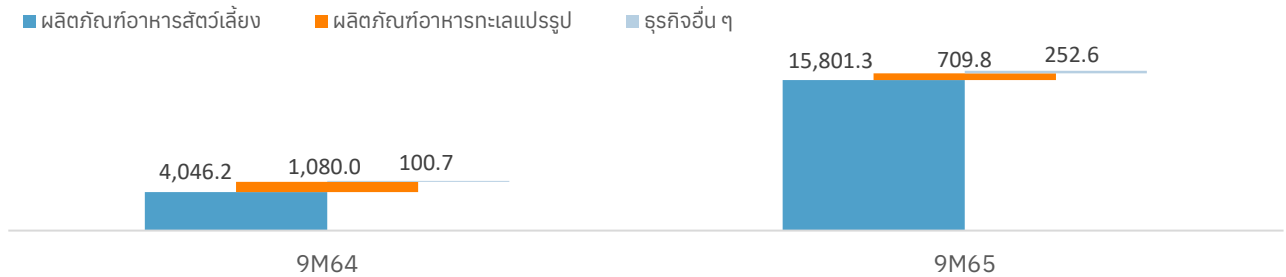


งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

งบกำไรขาดทุน

	9 เดือน ปี 2565		9 เดือน ปี 2565 (ปรับปรุงใหม่)		เปลี่ยนแปลง	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
รายได้จากการขาย	16,763.7	100.0	5,226.9	100.0	11,536.8	220.7
ต้นทุนขาย	12,607.7	75.2	4,292.6	82.1	8,315.1	193.7
กำไรขั้นต้น	4,156.0	24.8	934.3	17.9	3,221.7	344.8
รายได้อื่น	140.3	0.8	68.4	1.3	71.9	105.1
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	4,296.3	25.6	1,002.7	19.2	3,293.6	328.5
ค่าใช้จ่ายในการขาย	410.6	2.4	160.2	3.1	250.4	156.3
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	518.8	3.1	257.6	4.9	261.2	101.4
กลับรายการ (ขาดทุน) จากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินสุทธิ	(6.5)	(0.0)	-	-	(6.5)	(100.0)
กำไร (ขาดทุน) อื่นสุทธิ	473.4	2.8	142.0	2.7	331.4	233.4
กำไรจากการดำเนินงาน	3,833.8	22.9	726.9	13.9	3,106.9	427.4
ต้นทุนทางการเงิน	52.3	0.3	19.9	0.4	32.4	162.8
กำไรก่อนภาษีเงินได้	3,781.5	22.6	707.0	13.5	3,074.5	434.9
รายได้ภาษีเงินได้	21.4	0.1	(1.2)	(0.0)	20.2	1,683.3
กำไรสำหรับงวดจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	3,760.1	22.4	708.2	13.5	3,051.9	430.9
กำไรสำหรับงวดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	39.5	0.2	747.2	14.3	(707.7)	(94.7)
กำไรสำหรับงวด	3,799.6	22.7	1,455.4	27.8	2,344.2	161.1

รายได้จากการขาย



รายได้จากการขาย ประกอบด้วยผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยง ผลิตภัณฑ์อาหารทะเลแปรรูป ธุรกิจอื่น ๆ ซึ่งประกอบด้วยรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์อาหารจากพืช และผลิตภัณฑ์พลอยได้จากวัตถุดิบทางทะเลของบริษัทฯ

บริษัทฯ มีรายได้จากการขายในงวด 9 เดือนปี 2565 จำนวน 16,763.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 11,536.8 ล้านบาท หรือ 220.7% จาก 5,226.9 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน สาเหตุหลักจากรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงเพิ่มขึ้น 11,755.1 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 290.5% จาก 4,046.2 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน เนื่องจากบริษัทฯ บันทึกรายได้จากกิจการผลิตอาหารสัตว์เลี้ยงในส่วนของบริษัทฯ ที่จังหวัดสมุทรสาครที่บริษัทฯ ซื้อจาก TUM ตามแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจ

อีกทั้งจำนวนคำสั่งซื้อจากลูกค้าที่เพิ่มมากขึ้นอันเนื่องมาจากการเสนอขายผลิตภัณฑ์ใหม่ของบริษัทฯ และการขายผลิตภัณฑ์ให้แก่กลุ่มลูกค้าใหม่เพิ่มขึ้น รวมถึงการที่บริษัทฯ สามารถจัดหาตู้คอนเทนเนอร์และพื้นที่ตู้คอนเทนเนอร์สำหรับการส่งออกได้เพิ่มขึ้นซึ่งช่วยให้การส่งออกสินค้าของบริษัทฯ เพิ่มมากขึ้น นอกจากนี้ ยังเป็นผลมาจากการปรับขึ้นราคาขายเฉลี่ยของผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ เพื่อสะท้อนต้นทุนค่าวัตถุดิบและค่าบรรจุภัณฑ์ที่เพิ่มขึ้น รวมไปถึงผลจากการอ่อนค่าของสกุลเงินบาทต่อสกุลดอลลาร์สหรัฐ



งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน



งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

ทั้งนี้รายได้จากการขายผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงเพิ่มขึ้นในทุกหมวดผลิตภัณฑ์ เนื่องจากบริษัทฯ ปรับขึ้นราคาขายเฉลี่ยของทุกหมวดผลิตภัณฑ์ อีกทั้งอาหารแมวมียอดขายเพิ่มขึ้นจากการเปิดตัวผลิตภัณฑ์ใหม่ของลูกค้าแบรนด์อาหารสัตว์เลี้ยง และบริษัทค้าปลีกอาหารสัตว์เลี้ยงระดับโลก ส่วนยอดขายอาหารสุนัขเพิ่มจากการเปิดตัวผลิตภัณฑ์ใหม่ของลูกค้าของบริษัท และการขยายฐานลูกค้าของบริษัทฯ เช่น การขยายฐานลูกค้าไปยังเครือซูเปอร์มาร์เก็ตในประเทศสหรัฐอเมริกาโดยเป็นผลิตภัณฑ์ภายใต้แบรนด์ของซูเปอร์มาร์เก็ตดังกล่าว (Private Labels) และ ยอดขายขนมสำหรับแมวและขนมสำหรับสุนัขเพิ่มขึ้นจากการเปิดตัวผลิตภัณฑ์ใหม่ของลูกค้าของบริษัทฯ การมีส่วนร่วมของผลิตภัณฑ์ระดับพรีเมียมที่เพิ่มมากขึ้น

สำหรับรายได้จากการขายผลิตภัณฑ์อาหารทะเลแปรรูปที่ลดลง 370.2 ล้านบาท หรือลดลง 34.3% จากงวดเดียวกันของปีก่อน เนื่องจากการปรับแผนธุรกิจของบริษัทฯ ที่ต้องการทยอยหยุดธุรกิจอาหารทะเลแปรรูปเพื่อมุ่งเน้นในธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยง ส่วนรายได้จากการขายอื่น เพิ่มขึ้น 151.9 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 150.9% เนื่องจากรายได้จากผลิตภัณฑ์พลอยได้จากวัตถุดิบทางทะเลที่เกิดจากการผลิตอาหารสัตว์เลี้ยงในส่วนของโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาคร รวมถึงรายได้ค่าบริการจัดการที่ได้รับจากการให้บริการห้องเย็น การตัดฉลาก และบริการจัดการคลังสินค้าให้กับโรงงานของ TUM

ต้นทุนขาย

งวด 9 เดือนปี 2565 บริษัทฯ มีต้นทุนขายรวม 12,607.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 8,315.1 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 193.7% จาก 4,292.6 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน ตามรายได้จากการขาย อีกทั้งราคาตลาดของปลา ค่าบรรจุภัณฑ์ และค่าจัดส่งสินค้า เพิ่มขึ้นซึ่งส่งผลให้ต้นทุนในการนำเข้าวัตถุดิบนั้นเพิ่มสูงขึ้นตามไปด้วย ทั้งนี้ ต้นทุนขายผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงเพิ่มขึ้น 8,543.3 หรือ 277.4% จาก 3,080.0 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน ส่วนต้นทุนขายผลิตภัณฑ์อาหารทะเลแปรรูปลดลง 383.4 ล้านบาท หรือลดลง 35.1% จาก 1,091.6 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน เนื่องจากการปรับแผนธุรกิจของบริษัทฯ ที่ต้องการทยอยหยุดธุรกิจอาหารทะเลแปรรูปเพื่อมุ่งเน้นในธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยง สำหรับต้นทุนขายอื่นเพิ่มขึ้น 155.2 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 128.3% จาก 121.0 ล้านบาท สาเหตุหลักจากต้นทุนจากการให้บริการห้องเย็น และคลังสินค้าของโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาครที่บริษัทฯ ให้บริการแก่ TUM เพิ่มขึ้น

กำไรขั้นต้น

จากที่กล่าวมาทำให้บริษัทฯ มีกำไรขั้นต้นงวด 9 เดือนปี 2565 จำนวน 4,156.0 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 3,221.7 ล้านบาท หรือ 344.8% จาก 934.3 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุจากการรับโอนธุรกิจผลิตอาหารสัตว์เลี้ยงจาก TUM ทั้งนี้บริษัทฯ มีอัตรากำไรขั้นต้นงวด 9 เดือนปี 2565 คิดเป็น 24.8% เพิ่มขึ้นจาก 17.9% ในงวดเดียวกันของปีก่อน เนื่องจากบริษัทฯ มีสัดส่วนผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงระดับพรีเมียมที่เพิ่มมากขึ้น

รายได้อื่น

รายได้อื่น ประกอบด้วย เงินชดเชยค่าภาษีศุลกากร (บัตรภาษีรับ) ซึ่งเป็นเงินสนับสนุนจากรัฐบาลในการชดเชยค่าภาษีศุลกากรที่จ่ายไปเพื่อการนำเข้าวัตถุดิบและวัสดุที่ใช้ในการผลิตสินค้าเพื่อส่งออกของบริษัทฯ นอกจากนั้น บริษัทฯ ยังมีรายได้ค่าบริการจัดการ และดอกเบี้ยรับ

ทั้งนี้ในงวด 9 เดือน ปี 2565 บริษัทฯ มีรายได้อื่น 140.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 71.9 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 105.1% จาก 68.4 ล้านบาท ในงวดเดียวกันของปีก่อนเนื่องจากการเพิ่มขึ้นของบัตรภาษีรับ ซึ่งเป็นผลมาจากการขายสินค้าส่งออกที่เพิ่มขึ้น

ค่าใช้จ่ายในการขาย

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



งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน



งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

ในงวด 9 เดือนปี 2565 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการขาย 410.6 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 250.4 ล้านบาท หรือ 156.3% จาก 160.2 ล้านบาท ในงวดเดียวกันของปีก่อนโดยมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของค่าคอมมิชชั่นสำหรับตัวแทนจำหน่ายและผู้นำเข้า ซึ่งสอดคล้องกับปริมาณการขายสินค้าที่เพิ่มขึ้น รวมถึงการเพิ่มขึ้นของค่าระวางสินค้าและค่าใช้จ่ายพนักงานขายที่รับโอนมาจาก TUM

ค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ค่าใช้จ่ายในการบริหารของบริษัท โดยหลักประกอบด้วยค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย ค่าใช้จ่ายบุคลากรที่เกี่ยวข้องกับการบริหาร และค่าบริหารจัดการโดยกลุ่มบริษัทไทยยูเนียน

ในงวด 9 เดือนปี 2565 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการบริหาร 518.8 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 261.2 ล้านบาท หรือ 101.4% จาก 257.6 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจากการชำระค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเสนอขายหุ้นสามัญดังที่อธิบายข้างต้น ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นครั้งเดียว (One-time Expenses) ได้แก่ ค่าจ้างที่ปรึกษาทางการเงินและค่าจ้างผู้สอบบัญชีในการให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน นอกจากนี้ บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายครั้งเดียวที่ต้องชำระให้ที่ปรึกษาในการกำหนดกลยุทธ์ทางธุรกิจสำหรับธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยง และการเพิ่มขึ้นของค่าตอบแทนพนักงานซึ่งเป็นผลจากการเพิ่มจำนวนพนักงานเพื่อรองรับการเติบโตทางธุรกิจในอนาคต ซึ่งบางส่วนเป็นผลจากการเข้าซื้อกิจการผลิตอาหารสัตว์เลี้ยงของ TUM และนอกจากนี้ บริษัทฯ ยังมีค่าบริการในการบริหารจัดการที่จ่ายให้แก่ไทยยูเนียน และ TUM

กำไรอื่นสุทธิ

งวด 9 เดือนปี 2565 บริษัทฯ รับรู้กำไรอื่นสุทธิจำนวน 473.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 331.4 ล้านบาท จากงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจากกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศเพิ่มขึ้น

กำไรก่อนภาษี ดอกเบี่ยจ่าย และค่าเสื่อมราคา (EBITDA)

สำหรับงวด 9 เดือนปี 2565 บริษัทฯ มี EBITDA จากการดำเนินงานต่อเนื่อง จำนวน 4,262.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 372.2% จาก 902.8 ล้านบาท ในงวดเดียวกันของปี 2564 โดยมีสาเหตุหลักมาจากกำไรสำหรับรอบระยะเวลาที่เพิ่มขึ้นจากการเพิ่มขึ้นของค่าสั่งซื้อ และค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย เนื่องจากบริษัทฯ ได้ซื้ออาคารและอุปกรณ์ของโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาครจาก TUM ตามการดำเนินการเพื่อปรับโครงสร้างธุรกิจ

ต้นทุนทางการเงิน

งวด 9 เดือนปี 2565 บริษัทฯ มีต้นทุนทางการเงิน 52.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก 19.9 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจากเงินกู้ยืมที่เพิ่มขึ้น ทำให้มีดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มขึ้น

ภาษีเงินได้

งวด 9 เดือนปี 2565 บริษัทฯ มีรายได้ภาษีเงินได้ 21.4 ล้านบาท ในขณะที่มีค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ของบริษัทฯ 1.2 ล้านบาท ในงวดเดียวกันของปีก่อน เป็นผลมาจากการปรับปรุงสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากกำไรขั้นต้นจากสินค้าคงเหลือปลายงวดของ USPN ที่ซื้อมาจากบริษัทฯ เพิ่มสูงขึ้น

กำไรสุทธิสำหรับงวด

จากที่กล่าวมาบริษัทฯ มีกำไรในงวด 9 เดือนปี 2565 จำนวน 3,799.6 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 2,344.2 ล้านบาท หรือ 161.1% จาก 1,455.4 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน ทั้งนี้กำไรสำหรับงวด 9 เดือนปี 2565 ประกอบด้วยกำไรจากการดำเนินงานต่อเนื่อง 3,760.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 3,051.9 ล้านบาท หรือ 430.9% จาก 708.2 ล้านบาท ในงวดเดียวกันของปีก่อน การเพิ่มขึ้นของกำไรดังกล่าวเป็นผลจากกำไรขั้นต้นและอัตรากำไรขั้นต้นที่เพิ่มสูงขึ้นตามที่กล่าวมาข้างต้น แม้ว่าบริษัทฯ จะมีค่าใช้จ่ายในการขายและค่าใช้จ่ายในการบริหารที่เพิ่มขึ้นจากค่าระวางสินค้าที่ปรับเพิ่มขึ้น รวมถึงค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการเสนอขายหุ้นสามัญในครั้งนี้เป็นค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นครั้งเดียว (One-time Expenses)



งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 ช่วง 9 เดือน



งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 ช่วง 9 เดือน

งบแสดงฐานะทางการเงิน

	30 กันยายน 2565		31 ธันวาคม 2564		เปลี่ยนแปลง	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
สินทรัพย์						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	33.9	0.2	3.3	0.0	30.6	927.3
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิ	3,996.9	27.7	1,089.9	7.3	2,907.0	266.7
สินค้าคงเหลือสุทธิ	5,169.1	35.9	3,844.6	25.7	1,324.5	34.5
สินทรัพย์ของกลุ่มที่จำหน่ายที่จัด ประเภทไว้เพื่อขายจากการ ดำเนินงานที่ยกเลิก	-	-	4,894.6	32.9	(4,894.6)	(100.0)
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สุทธิ	4,489.2	31.2	4,171.4	27.9	317.8	7.6
สินทรัพย์อื่น	720.7	5.0	929.9	6.2	(209.2)	(22.5)
รวมสินทรัพย์	14,409.8	100.0	14,933.7	100.0	(523.9)	(3.5)
หนี้สิน						
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	6,336.3	44.0	-	-	6,336.3	100.0
เงินกู้ยืมจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	772.6	5.2	(772.6)	(100.0)
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,686.1	18.6	4,356.3	29.2	(1,670.2)	(38.3)
หนี้สินของกลุ่มที่จำหน่ายที่จัด ประเภทไว้เพื่อขายจากการ ดำเนินงานที่ยกเลิก	-	-	4,705.5	31.5	(4,705.5)	(100.0)
หนี้สินอื่น	1,880.5	13.1	767.9	5.1	1,112.6	144.9
รวมหนี้สิน	10,902.9	75.7	10,602.3	71.0	300.6	2.8
รวมส่วนของเจ้าของ	3,506.9	24.3	4,331.4	29.0	(824.5)	(19.0)
รวมหนี้สินและส่วนของเจ้าของ	14,409.8	100.0	14,933.7	100.0	(523.9)	(3.5)

สินทรัพย์

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวมจำนวน 14,409.8 ล้านบาท ลดลงจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 สาเหตุหลักมาจากการจำหน่ายเงินลงทุนใน APC

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของบริษัทฯ โดยหลักประกอบด้วยเงินสดและเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันและออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจำนวน 33.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจาก ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 เนื่องจากมีเงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพื่อใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน



งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน



งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิ

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิของบริษัทฯ โดยหลักประกอบด้วยลูกหนี้การค้าสุทธิ และลูกหนี้อื่น รวมถึงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า บัตรกำรรับ และเงินจ่ายล่วงหน้า บริษัทฯ มีระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้การค้า ส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 30 วันถึง 60 วัน ทั้งนี้ในงวด 9 เดือน ปี 2565 บริษัทฯ มีระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยเท่ากับ 39 วัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิจำนวน 3,996.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 2,907.0 ล้านบาท จาก 1,089.9 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 จากการที่บริษัทฯ รับรู้รายได้จากการขายเพิ่มขึ้นจากโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาครอันเนื่องมาจากการรับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงจาก TUM

สินค้าคงเหลือสุทธิ

สินค้าคงเหลือสุทธิของบริษัทฯ ประกอบด้วยสินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบ ส่วนผสมและบรรจุภัณฑ์ สินค้าระหว่างทาง และอะไหล่สำรองและวัสดุสิ้นเปลือง โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีสินค้าคงเหลือสุทธิจำนวน 5,169.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1,324.5 ล้านบาท จาก 3,844.6 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนคำสั่งซื้อจากลูกค้า

สินทรัพย์และหนี้สินของกลุ่มที่จำหน่ายที่จัดประเภทไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก

เนื่องมาจากการปรับโครงสร้างธุรกิจซึ่งเกี่ยวกับแผนในการจำหน่ายเงินลงทุนใน APC ในเดือนกุมภาพันธ์ปี 2565 ดังนั้น ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ ได้จัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินของ APC ใหม่ ให้เป็นสินทรัพย์และหนี้สินของกลุ่มที่จำหน่ายที่จัดประเภทไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 การดำเนินการปรับโครงสร้างธุรกิจได้เสร็จสิ้นลงแล้วทำให้ไม่มียอดคงค้างในทั้งสองรายการนี้

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ของบริษัทฯ ประกอบด้วย ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร เครื่องจักร และอุปกรณ์โรงงาน เครื่องตกแต่งติดตั้งและอุปกรณ์สำนักงาน ยานพาหนะ และ สินทรัพย์ระหว่างติดตั้งและก่อสร้าง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิจำนวน 4,489.2 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 317.8 ล้านบาท จาก 4,171.4 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 เนื่องจากมีสินทรัพย์ระหว่างติดตั้งและการก่อสร้างสำหรับโรงงานใหม่ในบริเวณเดียวกับโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาครเพิ่มขึ้น และมีการปรับปรุงโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาคร และซื้อเครื่องจักรเพิ่มเติมเพื่อรองรับการขยายกิจการ

สินทรัพย์อื่น

สินทรัพย์อื่น ประกอบด้วย เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืน ภาษีเงินได้ที่ได้ชำระล่วงหน้า เงินชำระล่วงหน้า เงินจ่ายล่วงหน้าค่าอุปกรณ์และการก่อสร้าง เงินมัดจำและเงินค้ำประกัน ลูกหนี้อื่นที่อยู่อื่นอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน ส่วนลดที่ยังไม่ได้ตัดจำหน่าย สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสุทธิ โปรแกรมคอมพิวเตอร์และซอฟต์แวร์ และสินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์ เป็นต้น ทั้งนี้ การถือสินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์ของบริษัทฯ เป็นไปเพื่อวัตถุประสงค์ในการป้องกันความเสี่ยงทางธุรกิจ มิใช่เพื่อการลงทุนเพื่อเก็งกำไร โดยสินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์จะถูกบันทึกเป็นรายการที่เกิดขึ้นกรณีที่บริษัทฯ มีกำไรที่ยังไม่รับรู้จากการปรับปรุงตามมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ถึงกำหนด



งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน



งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีสินทรัพย์อื่นจำนวน 720.7 ล้านบาท ลดลง 209.2 ล้านบาท จาก 929.9 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 สาเหตุหลักจากได้รับชำระคืนเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันทั้งจำนวนที่คงเหลือ ณ สิ้นปี 2564 จำนวน 555.7 ล้านบาท สุกกับ ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนที่เพิ่มขึ้นซึ่งเกิดจากการเข้าซื้อธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงของ TUM ซึ่งยังมีภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนคงค้าง ณ สิ้นไตรมาส 3 ปี 2565 อีกทั้งมีสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสุทธิเพิ่มขึ้น จากกำไรขั้นต้นจากสินค้าคงเหลือปลายงวดที่สูงขึ้นของ USPN ซึ่งซื้อมาจากบริษัทฯ และมียอดเงินจ่ายล่วงหน้า ค่าอุปกรณ์และการก่อสร้าง เพิ่มขึ้นสำหรับการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ใหม่เพื่อก่อสร้างโรงงานใหม่ในบริเวณเดียวกับโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาคร

หนี้สิน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีหนี้สินรวม 10,902.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 300.6 ล้านบาท จาก 10,602.3 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 สาเหตุหลักจากการเพิ่มขึ้นของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินซึ่งนำมาใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของบริษัทฯ

เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากสถาบันการเงิน และจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากสถาบันการเงิน และจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน เป็นเงินที่บริษัทใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ ไม่มียอดเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันคงเหลือ โดยลดลง จาก 772.6 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 เนื่องจากบริษัทฯ ได้เบิกเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพื่อนำมาชำระเงินกู้ยืมจากระยะสั้นทั้งหมดจากไทยยูเนี่ยน โดยยอดเงินกู้ยืมทั้งหมดดังกล่าว บริษัทฯ นำไปใช้เป็นเงินทุนในการซื้อเครื่องจักร ใช้ซื้อกิจการผลิตอาหารสัตว์เลี้ยงซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการปรับโครงสร้างธุรกิจ และใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนของบริษัทฯ

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นจำนวน 2,686.1 ล้านบาท ลดลงจาก 4,356.3 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 สาเหตุหลักมาจากการชำระหนี้ที่เกิดจากการเข้าซื้อธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงที่บริษัทฯ ค้างอยู่คืนให้แก่ TUM

หนี้สินอื่น

หนี้สินอื่น โดยหลักประกอบด้วย ภาษีเงินได้ค้างจ่าย หนี้สินสัญญาอนุพันธ์ หนี้สินตามสัญญาเช่าสุทธิ ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน และภาษีหัก ณ ที่จ่ายรอส่งและเงินมัดจำที่ได้รับจากลูกค้า เป็นต้น ทั้งนี้ หนี้สินสัญญาอนุพันธ์เป็นรายการที่เกิดขึ้นกรณีที่บริษัทฯ มีขาดทุนที่ยังไม่รับรู้จากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ถึงกำหนด โดยสัญญาอนุพันธ์ส่วนใหญ่ของบริษัทฯ เป็นสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ

วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ บันทึกหนี้สินสัญญาอนุพันธ์รวม 1,130.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1,004.6 ล้านบาท จาก ณ สิ้นปี 2564 นอกจากนั้นยังมีภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน 613.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 34.8 ล้านบาทจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนพนักงานและอายุงานของพนักงานที่เพิ่มขึ้น และภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพิ่มขึ้น 64.9 ล้านบาทจาก ณ สิ้นปี 2564 จากภาษีเงินได้ค้างจ่ายของ USPN และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่เพิ่มขึ้นจากส่วนที่ไม่ได้รับสิทธิประโยชน์ทางภาษีจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

ส่วนของเจ้าของ

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีส่วนของเจ้าของจำนวน 3,506.9 ล้านบาท ลดลง 824.5 ล้านบาท จาก 4,331.4 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 เนื่องจากการจ่ายเงินปันผลจำนวน 3,600.0 ล้านบาทในเดือนเมษายน 2565 และการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจำนวน 2,100.0 ล้านบาทให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2565



งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน



งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

นอกจากนั้น ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2565 ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลจำนวน 1,980.0 ล้านบาท และบริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2565 โดยใช้แหล่งเงินทุนจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน การจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าวส่งผลให้อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เพิ่มขึ้นจาก 3.1 เท่า เป็น 8.4 เท่า (คำนวณจากผลรวมของหนี้สินรวมและจำนวนเงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าวหารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้นตามงบการเงินรวม ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 หักด้วยเงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าว โดยยังไม่ได้รวมผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ 30 กันยายน 2565)

กระแสเงินสด

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจำนวน 33.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 22.6 ล้านบาท จาก 3.3 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564

กิจกรรมดำเนินงาน มีเงินสดสุทธิได้มา 533.4 ล้านบาท ประกอบด้วยเงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงานต่อเนื่อง 223.1 ล้านบาท และเงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงานที่ยกเลิกแล้ว 310.3 ล้านบาท เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัทฯ โดยหลักประกอบด้วยกำไรก่อนภาษีเงินได้จากการดำเนินงานต่อเนื่อง 3,781.5 ล้านบาท ซึ่งถูกปรับปรุงเป็นรายการที่ไม่ใช่เงินสดรวม 394.8 ล้านบาท โดยมีรายการที่สำคัญ เช่น ค่าเสื่อมราคา 427.5 ล้านบาท ซึ่งบางส่วนถูกหักกลับด้วยกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ 198.0 ล้านบาท และการเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน 3,931.5 ล้านบาท และรายการจ่ายภาษีเงินได้ 21.7 ล้านบาท การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงานโดยหลักประกอบด้วยการเพิ่มขึ้นของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น 2,621.1 ล้านบาท การเพิ่มขึ้นของสินค้าคงเหลือ 1,158.9 ล้านบาท และการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น 105.7 ล้านบาท

กิจกรรมลงทุน มีเงินสดสุทธิใช้ไป 2,199.1 ล้านบาท ซึ่งประกอบด้วยเงินสดจ่ายเพื่อการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันจำนวน 2,301.6 ล้านบาท และการชำระค่าที่ดิน อาคารและอุปกรณ์จำนวน 736.9 ล้านบาท ซึ่งบางส่วนถูกหักกลับด้วยเงินสดรับสุทธิจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน 555.7 ล้านบาท และเงินสดสุทธิได้มาจากการกิจกรรมลงทุนจากการดำเนินงานที่ยกเลิก 279.1 ล้านบาท

กิจกรรมจัดหาเงิน มีเงินสดสุทธิได้มา 1,688.3 ล้านบาท ซึ่งโดยหลักประกอบด้วยเงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงานต่อเนื่อง 1,811.1 ล้านบาท ซึ่งบางส่วนถูกหักกลับด้วยเงินสดสุทธิใช้ไปในการดำเนินงานที่ยกเลิกแล้ว 122.8 ล้านบาท เงินสดสุทธิได้มาจากการจัดหาเงินจากการดำเนินงานต่อเนื่อง โดยหลักประกอบด้วย เงินสดรับสุทธิจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน 6,336.3 ล้านบาท และเงินสดรับจากออกและเสนอขายหุ้นสามัญ 2,040.0 ล้านบาท ซึ่งบางส่วนถูกหักกลับด้วยเงินปันผลจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ใหญ่จำนวน 5,691.4 ล้านบาท เงินสดจ่ายสุทธิเพื่อชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากไทยยูเนียน จำนวน 706.1 ล้านบาท และ 105.3 ล้านบาท ตามลำดับ



งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 ช่วง 9 เดือน



งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 ช่วง 9 เดือน

2. คำอธิบายและวิเคราะห์ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน



ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ถูกจัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงถึงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่อาจเกิดขึ้นต่อข้อมูลทางการเงินรวมในอดีตของบริษัทฯ เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 การรายงานในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนไม่ได้สะท้อนถึงฐานะทางการเงินหรือผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริง และถูกจัดทำภายใต้สถานการณ์สมมติเพื่อแสดงถึงผลกระทบอันเป็นสาระสำคัญจากการปรับโครงสร้างธุรกิจที่จะมีต่อข้อมูลทางการเงินและเพื่อวัตถุประสงค์ในการอธิบายเท่านั้น ทั้งนี้ ในการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน มิได้มีการตรวจสอบพื้นฐานของข้อมูลทางการเงินดังกล่าวเป็นการเฉพาะ รวมทั้งมิได้มีการตรวจสอบนโยบายทางการเงินบัญชี หรือ สมมติฐานที่ใช้ในการปรับปรุงดังกล่าว ผลการดำเนินงานในอดีตของบริษัทฯ ไม่สามารถชี้วัดผลการดำเนินงานในอนาคต ผลการดำเนินงานเสมือนของบริษัทฯ ถูกรวบรวมบนพื้นฐานของสมมติฐานบางประการเพื่อวัตถุประสงค์ในการอธิบายเท่านั้น

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่ถูกระบุไว้ในเอกสารฉบับนี้ถูกจัดเตรียมขึ้นตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3420 และมาตรฐานรายงานทางการเงินของประเทศไทย (TFRS) และรวมถึงแนวปฏิบัติของสภาวิชาชีพบัญชีในพระบรมราชูปถัมภ์

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัทฯ ประกอบด้วย งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน และ งบกระแสเงินสดรวมเสมือน ทั้งนี้ สมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนได้แสดงไว้ในภาคผนวก 1 ท้ายเอกสารนี้

งบกำไรขาดทุนเสมือน

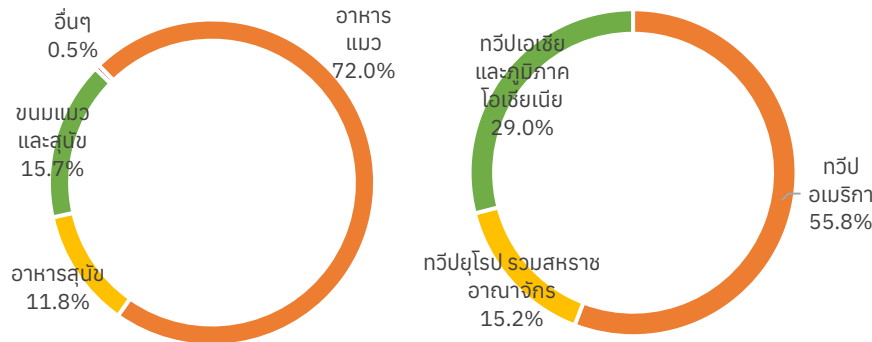
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนที่ไม่ได้ตรวจสอบโดยสรุป สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2565 และอัตราร้อยละเมื่อเทียบกับรายได้จากการขายรวมเสมือนสำหรับแต่ละรอบระยะเวลาที่ระบุ

	9 เดือน 2565		9 เดือน 2564		เปลี่ยนแปลง	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
รายได้จากการขาย	15,828.80	100	10,377.10	100	5,451.7	52.5
ต้นทุนขาย	11,730.20	74.1	7,936.00	76.5	3,794.2	47.8
กำไรขั้นต้น	4,098.60	25.9	2,441.10	23.5	1,657.5	67.9
รายได้อื่น	139.6	0.9	96.7	1.0	42.9	44.4
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	4,238.20	26.8	2,537.80	24.5	1,700.4	67.0
ค่าใช้จ่ายในการขาย	392.2	2.5	302.3	2.9	89.9	29.7
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	505.8	3.2	342.3	3.3	163.5	47.8
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	441.0	2.8	274.4	2.6	166.6	60.7
กำไรจากการดำเนินงาน	3,781.20	23.9	2,167.60	20.9	1,613.6	74.4
ต้นทุนทางการเงิน	52.5	0.3	25.0	0.2	27.5	110.0
กำไรก่อนภาษีเงินได้	3,728.70	23.6	2,142.60	20.7	1,586.1	74.0
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	3.2	0.1	9.3	0.1	(6.1)	(65.6)
กำไรสำหรับปี	3,725.50	23.5	2,133.30	20.6	1,592.2	74.6
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี สุทธิจากภาษี	(933.2)	(5.9)	(343.8)	(3.3)	(589.4)	171.4
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	2,792.30	17.6	1,789.50	17.3	1,002.8	56.0

งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

รายได้จากการขายเสมือน



สำหรับงวด 9 เดือนปี 2565 บริษัทฯ มีรายได้จากการขายเสมือนจำนวน 15,828.8 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 5,451.7 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 52.5% จาก 10,377.1 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนคำสั่งซื้อผลิตภัณฑ์ใหม่จากลูกค้ารายหลักบางราย และการขายผลิตภัณฑ์ให้แก่กลุ่มลูกค้าใหม่เพิ่มขึ้น รวมถึงการที่บริษัทฯ สามารถจัดหาวัตถุดิบเนอรัลสำหรับการส่งออกได้เพิ่มขึ้นซึ่งช่วยให้การส่งออกสินค้าของบริษัทฯ เพิ่มมากขึ้น นอกจากนี้รายได้จากการขายเสมือนที่เพิ่มขึ้นยังเป็นผลมาจากการปรับขึ้นราคาขายเฉลี่ยของผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ เพื่อสะท้อนต้นทุนค่าวัตถุดิบและค่าบรรจุภัณฑ์ที่เพิ่มขึ้น รวมไปถึงผลจากการอ่อนค่าของสกุลเงินบาทต่อสกุลดอลลาร์สหรัฐ

รายได้จากการขายเสมือนงวด 9 เดือนปี 2565 ที่เพิ่มขึ้นแยกตามรายผลิตภัณฑ์ดังนี้ 1) รายได้จากอาหารแมวเพิ่มขึ้นเป็น 11,397.7 ล้านบาท หรือ เพิ่มขึ้น 48.6% จาก 7,669.8 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจากยอดคำสั่งซื้อจำนวนมากจากการเปิดตัวผลิตภัณฑ์ใหม่ของลูกค้าแบรนด์อาหารสัตว์เลี้ยงและบริษัทค้าปลีกอาหารสัตว์เลี้ยงระดับโลก และการปรับขึ้นราคาขายเฉลี่ยของผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ (2) รายได้จากอาหารสุนัขเพิ่มขึ้นเป็น 1,867.0 ล้านบาท หรือ เพิ่มขึ้น 36.0% จาก 1,372.4 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเปิดตัวผลิตภัณฑ์ใหม่ของลูกค้าของบริษัทฯ และการขยายฐานลูกค้าของบริษัทฯ เช่น การขยายฐานลูกค้าไปยังเครือซูเปอร์มาร์เก็ตในประเทศสหรัฐอเมริกา โดยเป็นผลิตภัณฑ์ภายใต้แบรนด์ของซูเปอร์มาร์เก็ตดังกล่าว (Private Labels) 3) รายได้จากขนมสำหรับแมวเพิ่มขึ้นเป็น 1,348.1 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 61.1% จาก 837.1 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเปิดตัวผลิตภัณฑ์ใหม่ของลูกค้าของบริษัทฯ การมีสัดส่วนของผลิตภัณฑ์ระดับพรีเมียมที่เพิ่มมากขึ้น และการปรับขึ้นราคาขายเฉลี่ยของผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ (4) รายได้จากขนมสำหรับสุนัขเพิ่มขึ้นเป็น 1,143.8 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 130.2% จาก 496.8 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเปิดตัวผลิตภัณฑ์ใหม่ของลูกค้าของบริษัทฯ การมีสัดส่วนของผลิตภัณฑ์ระดับพรีเมียมที่เพิ่มมากขึ้น และการปรับขึ้นราคาขายเฉลี่ยของผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ

ต้นทุนขายเสมือน

สำหรับงวด 9 เดือนปี 2565 บริษัทฯ มีต้นทุนขายเสมือน 11,730.2 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 3,794.2 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 47.8% จาก 7,936.0 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจาก 1) ราคาปลาและต้นทุนของบรรจุภัณฑ์เพิ่มขึ้น 2) ค่าระวางสินค้าในการขนส่งเพิ่มขึ้น ซึ่งส่งผลให้ต้นทุนในการนำเข้าวัตถุดิบ และต้นทุนในการนำเข้าสินค้าสำเร็จรูปเพื่อจำหน่ายของ USPN เพิ่มขึ้น และ 3) ต้นทุนการผลิตซึ่งเป็นค่าบริการที่ต้องจ่ายให้แก่ TUM เพิ่มขึ้นในส่วนของการใช้บริการสนับสนุนการผลิตในส่วนต่าง ๆ ที่โรงงานที่จังหวัดสมุทรสาคร ซึ่งรวมถึงบริการตัดฉลาก การบริหารจัดการคลังสินค้า และบริการอื่น ๆ

กำไรขั้นต้นเสมือน

จากที่กล่าวมาส่งผลให้ในงวด 9 เดือนปี 2565 บริษัทฯ มีกำไรขั้นต้น 4,098.6 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1,657.5 ล้านบาท หรือ 67.9% จาก 2,441.1 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน ทั้งนี้อัตรากำไรขั้นต้นของบริษัทฯ ในงวด 9 เดือนปี 2565 เท่ากับ 25.9% เพิ่มขึ้นจาก 23.5% ในงวดเดียวกันของปีก่อน



งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน



งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

กำไรขั้นต้นเสมือนที่เพิ่มขึ้นมีสาเหตุหลักมาจากการปรับราคาขายผลิตภัณฑ์ของบริษัทฯ ให้สูงขึ้นเพื่อสะท้อนต้นทุนค่าวัตถุดิบ ค่าบรรจุภัณฑ์ และค่าระวางสินค้าที่เพิ่มขึ้น อีกทั้งบริษัทฯ มีการขายผลิตภัณฑ์ระดับพรีเมียมที่มีอัตรากำไรสูงเพิ่มมากขึ้น

รายได้อื่นเสมือน

ในงวด 9 เดือนปี 2565 บริษัทฯ มีรายได้อื่นเสมือน 139.6 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 42.9 ล้านบาท หรือ 44.4% จาก 96.7 ล้านบาท ในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุมาจากการเพิ่มขึ้นของเงินชดเชยค่าภาษีศุลกากรสำหรับสินค้าส่งออก (บัตรภาษีรับ) ซึ่งเป็นผลมาจากยอดขายสินค้าส่งออกที่เพิ่มขึ้น

ค่าใช้จ่ายในการขายเสมือน

ค่าใช้จ่ายในการขายเสมือนของบริษัทฯ สำหรับงวด 9 เดือนปี 2565 มีจำนวน 392.2 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 89.9 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 29.7% จาก 302.3 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจากค่าคอมมิชชั่นที่จ่ายให้แก่เจ้าหน้าที่และผู้นำเข้าสินค้าเพิ่มขึ้น ค่าระวางสินค้าในการขนส่งสินค้าส่งออกให้แก่ลูกค้าที่มีเงื่อนไขการสั่งซื้อแบบรวมค่าระวางสินค้าเพิ่มขึ้น ค่าใช้จ่ายด้านการตลาดและการโฆษณาเพิ่มขึ้นอันเป็นผลมาจากค่าใช้จ่ายในการออกแบบบรรจุภัณฑ์สำหรับสินค้าใหม่จากการที่ลูกค้าหลักของบริษัทฯ รายหนึ่งมีการเปลี่ยนแปลงแบบบรรจุภัณฑ์ใหม่ และค่าใช้จ่ายทางการตลาดเพิ่มขึ้นเพื่อสร้างแบรนด์ให้เป็นที่รู้จัก

ค่าใช้จ่ายในการบริหารเสมือน

ในงวด 9 เดือนปี 2565 บริษัทฯ มีค่าใช้จ่ายในการบริหารเสมือน 505.8 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 163.5 ล้านบาท หรือ 47.8% จาก 342.3 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจากค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นครั้งเดียว (One-time Expense) ที่เกี่ยวข้องกับภาระผูกพันสัญญาเพิ่มทุนและเข้าจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ฯ ซึ่งรวมถึง ค่าจ้างที่ปรึกษาวิชาชีพ ค่าจ้างที่ปรึกษากฎหมาย ค่าจ้างผู้สอบบัญชีในการให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการพัฒนาเว็บไซต์ต่อองค์กรของบริษัทฯ และวิดีโอแนะนำเสนอ ค่าที่ปรึกษาโครงการในการกำหนดกลยุทธ์ทางธุรกิจ นอกจากนี้ ยังมีค่าใช้จ่ายส่วนเพิ่มที่เกิดขึ้นจากค่าเช่าสำนักงาน ค่าบริการการใช้สิทธิระบบ SAP และค่าใช้จ่ายในการบริหารที่เกี่ยวเนื่องกับการดำเนินธุรกิจ ในประเทศญี่ปุ่น

กำไรอื่นสุทธิเสมือน

กำไรอื่นสุทธิเสมือนของบริษัทฯ สำหรับงวด 9 เดือนปี 2565 มีจำนวน 441.0 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 166.6 ล้านบาท หรือ 60.7% จาก 274.4 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจากการกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศและเครื่องมือทางการเงิน โดยเฉพาะอย่างยิ่งจากการอ่อนค่าของสกุลเงินเยนและสกุลดอลลาร์สหรัฐ

ต้นทุนทางการเงินเสมือน

ต้นทุนทางการเงินเสมือนของบริษัทฯ สำหรับงวด 9 เดือนปี 2565 มีจำนวน 52.5 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 27.6 ล้านบาทหรือเพิ่มขึ้น 110.9% จาก 25.0 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเพิ่มขึ้นทำให้มีดอกเบี้ยจ่ายเพิ่มขึ้น

ภาษีเงินได้เสมือน

สำหรับงวด 9 เดือนปี 2565 บริษัทฯ มีรายได้ภาษีเงินได้เสมือน 3.2 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ 9.3 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจากการปรับปรุงสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากกำไรขั้นต้นในสินค้าคงเหลือปลายงวดของ USPN ที่ซื้อมาจากบริษัทฯ เพิ่มสูงขึ้น



งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 ช่วง 9 เดือน



งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 ช่วง 9 เดือน

กำไรสำหรับงวดเสมือน

สำหรับงวด 9 เดือนปี 2565 บริษัทฯ มีกำไรสำหรับงวดเสมือน 3,725.5 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1,592.2 ล้านบาท หรือ 74.6% จาก 2,133.3 ล้านบาท ในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยคิดเป็นอัตรากำไรสุทธิในงวดนี้เท่ากับ 23.3% เพิ่มขึ้นจาก 20.4% ในงวดเดียวกันของปีก่อน ซึ่งเป็นผลจากรายได้จากการขายเสมือนที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับอัตรากำไรขั้นต้นที่เพิ่มสูงขึ้นงวดเดียวกันของปีก่อนดังที่อธิบายข้างต้น

กำไรก่อนภาษี ดอกเบี้ยจ่าย และค่าเสื่อมราคาเสมือน (EBITDA)

สำหรับงวด 9 เดือนปี 2565 บริษัทฯ มี EBITDA เสมือน 4,210.0 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 60.9% จาก EBITDA เสมือน 2,616.8 ล้านบาทในงวดเดียวกันของปีก่อน โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของกำไรสำหรับงวด ส่วน Adjusted EBITDA เสมือนในงวดนี้เท่ากับ 4,279.7 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1,545.8 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 56.6% จากงวดเดียวกันของปีก่อน ซึ่งเป็นไปในทิศทางเดียวกับ EBITDA เสมือนโดยมีสาเหตุตามที่กล่าวข้างต้น

งบแสดงฐานะทางการเงินเสมือน

	30 กันยายน 2565		31 ธันวาคม 2564		เปลี่ยนแปลง	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
สินทรัพย์						
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,543.5	15.1	702.6	6.1	1,840.9	262.0
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	3,975.1	23.6	2,207.1	19.2	1,768.0	80.1
สินค้าคงเหลือ สุทธิ	5,096.6	30.3	3,497.9	30.4	1,598.7	45.7
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	4,489.2	26.7	4,171.4	36.2	317.8	7.6
สินทรัพย์อื่น	733.7	4.4	929.5	8.1	(195.8)	(21.1)
รวมสินทรัพย์	16,838.1	100.0	11,508.5	100.0	5,329.6	46.3
หนี้สิน						
เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากสถาบันการเงิน	6,336.3	37.6	-	-	6,336.3	100.0
เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,669.4	15.9	1,576.0	13.7	1,093.4	69.4
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	2,300.0	20.0	(2,300.0)	(100.0)
หนี้สินอื่น	613.1	3.6	578.3	5.0	34.8	6.0
รวมหนี้สิน	1,263.2	7.5	815.0	7.1	448.2	55.0
ส่วนของผู้ถือหุ้น	10,882.0	64.6	4,691.0	40.8	6,191.0	132.0
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	5,956.1	35.4	6,817.5	59.2	(861.4)	(12.6)



งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน



งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

สินทรัพย์รวมเสมือน

วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีสินทรัพย์รวมเสมือน 16,838.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 5,329.6 ล้านบาท จาก 11,508.5 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 หรือเพิ่มขึ้นคิดเป็น 46.3% YoY โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด การเพิ่มขึ้นของลูกหนี้การค้าโดยมีสาเหตุหลักมาจากจำนวนคำสั่งซื้อที่เพิ่มขึ้น และกิจกรรมการค้าที่เพิ่มขึ้น การเพิ่มขึ้นของสินค้าคงเหลือซึ่งสอดคล้องกับการเพิ่มขึ้นของจำนวนคำสั่งซื้อจากลูกค้า รวมถึงการลงทุนเพิ่มขึ้นในที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เพื่อรองรับยอดขายที่เพิ่มขึ้น

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเสมือน

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดของบริษัทฯ โดยหลักประกอบด้วยเงินสดและเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน และออมทรัพย์ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจำนวน 2,543.5 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1,840.9 ล้านบาท จาก 702.6 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 หรือเพิ่มขึ้นคิดเป็น 262.0% โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของกำไรจากการดำเนินงาน และการเพิ่มขึ้นของเงินกู้ยืม

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิเสมือน

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิของบริษัทฯ โดยหลักประกอบด้วยลูกหนี้การค้าสุทธิ และลูกหนี้อื่น รวมถึงค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า บัตรเครดิต และเงินจ่ายล่วงหน้า บริษัทฯ มีระยะเวลาการให้สินเชื่อแก่ลูกหนี้การค้า ส่วนใหญ่อยู่ระหว่าง 30 วัน ถึง 60 วัน ทั้งนี้ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ยเท่ากับ 51 วัน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิจำนวน 3,996.9 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 2,907.0 ล้านบาท จาก 1,089.9 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 หรือเพิ่มขึ้นคิดเป็น 266.7% โดยมีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนคำสั่งซื้อจากลูกค้า

สินค้าคงเหลือสุทธิเสมือน

สินค้าคงเหลือสุทธิของบริษัทฯ ประกอบด้วยสินค้าสำเร็จรูป งานระหว่างทำ วัตถุดิบ ส่วนผสมและบรรจุภัณฑ์ สินค้าระหว่างทาง และอะไหล่สำรองและวัสดุสิ้นเปลือง

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีสินค้าคงเหลือสุทธิจำนวน 5,096.6 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1,598.7 ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้น 45.7% จาก 3,497.9 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 สอดคล้องกับการเพิ่มขึ้นของจำนวนคำสั่งซื้อจากลูกค้าในไตรมาสที่สามของปี 2565 และการเพิ่มขึ้นของสินค้าสำเร็จรูป และสินค้าคงเหลือที่ค้างส่งเพื่อตอบสนองต่อจำนวนคำสั่งซื้อที่เพิ่มขึ้นในไตรมาสที่สามของปี 2565

ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิเสมือน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิจำนวน 4,489.2 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 317.8 ล้านบาท จาก 4,171.4 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 หรือเพิ่มขึ้นคิดเป็น 7.6% ซึ่งการเพิ่มขึ้นของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์มีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์ระหว่างติดตั้ง และการก่อสร้างสำหรับโรงงานใหม่ในบริเวณเดียวกับโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาคร และการปรับปรุงโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาคร และซื้อเครื่องจักรเพิ่มเติม เพื่อรองรับการขยายกิจการ

สินทรัพย์อื่นเสมือน

สินทรัพย์อื่นเสมือน ประกอบด้วย เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืน ภาษีเงินได้ที่ได้ชำระล่วงหน้า ส่วนลดที่ยังไม่ได้ตัดจำหน่าย และสินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์ เงินชำระล่วงหน้า ทรัพย์สินไม่มีตัวตนสุทธิ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสุทธิ เป็นต้น



งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน



งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีสินทรัพย์อื่นเสมือน 733.7 ล้านบาท ลดลง 195.8 ล้านบาท จาก 929.5 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 โดยรายการหลักเป็นเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกับลดลง 555.7 ล้านบาท สุกฤกษ์กับ 1) ภาษีเงินได้ที่ชำระล่วงหน้าเพิ่มขึ้นเนื่องจากรายได้จากการขายของบริษัทฯ มีแนวโน้มเพิ่มสูงขึ้น 2) ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืนเพิ่มขึ้นซึ่งเกิดจากการเข้าซื้อกิจการผลิตอาหารสัตว์เลี้ยงของ TUM 3) สินทรัพย์สิทธิการใช้สิทธิเสมือนเพิ่มขึ้นโดยเป็นค่าเช่าเครื่องจักรซึ่งใช้ในการดำเนินงานของบริษัทฯ เพิ่มขึ้นเพื่อรองรับการเติบโตทางธุรกิจ และการเช่ารถโฟล์คลิฟท์เพื่อใช้สนับสนุนการผลิต 4) ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีสุทธิเสมือนเพิ่มขึ้นจากกำไรขั้นต้นจากสินค้าคงเหลือปลายงวดของ USPN ซึ่ง USPN ชื้อมาจากบริษัทฯ และ 5) ชำระเงินล่วงหน้าเพิ่มขึ้นโดยเป็นค่าซื้อเครื่องจักรเพิ่มเติม เพื่อรองรับการขยายกิจการ และการสร้างโรงงานใหม่ในบริเวณเดียวกับโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาคร

หนี้สินรวมเสมือน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีหนี้สินรวมจำนวน 10,882.0 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 6,191 ล้านบาท จาก 4,691.0 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 เพิ่มขึ้นคิดเป็น 131.9% โดยมีสาเหตุหลักมาจากเงินกู้ยืมระยะสั้นเพิ่มเติมจากสถาบันการเงินสำหรับนำมาชำระหนี้กู้ยืมจากบริษัทใหญ่และสำหรับเป็นเงินทุนในการดำเนินงานของบริษัทฯ รวมถึงการเพิ่มขึ้นของเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นซึ่งสอดคล้องกับการเพิ่มขึ้นของคำสั่งซื้อวัตถุดิบ

เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากสถาบันการเงินเสมือน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินเสมือน 6,336.3 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากเดิมทั้งจำนวน จาก ณ สิ้นปี 2564 เงินดังกล่าวถูกนำมาใช้เป็นเงินทุนหมุนเวียนและใช้ชำระหนี้เงินกู้ระยะสั้นจากไทยยูเนี่ยน

เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันเสมือน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ ไม่มีเงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยเป็นยอดที่ลดลงจาก ณ สิ้นปี 2564 ซึ่งบริษัทฯ มีเงินกู้ยืมระยะยาวจากไทยยูเนี่ยนจำนวน 2,300.0 ล้านบาท โดยบริษัทฯ ได้ชำระคืนทั้งจำนวนแล้วในวันที่ 31 มกราคม 2565

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเสมือน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นจำนวน 2,669.4 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1,093.4 ล้านบาท จาก 1,576.0 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 หรือเพิ่มขึ้นคิดเป็น 41% โดยทั่วไป บริษัทฯ ได้รับเครดิตเทอมจากเจ้าหนี้การค้าประมาณ 30 วันถึง 60 วัน และ ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ยเท่ากับ 35 วัน ทั้งนี้ การเพิ่มขึ้นของเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น มีสาเหตุหลักมาจากการเพิ่มขึ้นของเจ้าหนี้การค้าที่เกี่ยวข้องกับ USPN อันเกิดจากค่าระวางสินค้าค้างจ่าย และจากการซื้อวัตถุดิบเพิ่มขึ้นซึ่งสอดคล้องกับรายได้จากการขายที่เพิ่มขึ้น

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเสมือน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเสมือน 613.1 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 34.8 ล้านบาท จาก 578.3 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 เนื่องจากการเพิ่มขึ้นของจำนวนพนักงานของบริษัทฯ และอายุงานของพนักงานที่เพิ่มขึ้น

หนี้สินอื่นเสมือน

หนี้สินอื่นเสมือน ประกอบด้วย ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย เงินมัดจำที่ได้รับจากลูกค้า ภาษีเงินได้ค้างจ่าย และ หนี้สินสัญญาอนุพันธ์ เงินมัดจำที่ต้องชำระคืนแก่ผู้รับเหมา และ หนี้สินตามสัญญาเช่าเสมือน ทั้งนี้สำหรับหนี้สินสัญญาอนุพันธ์เสมือนจะถูกบันทึกเป็นรายการที่เกิดขึ้นกรณีกับบริษัทฯ มีขาดทุนที่ยังไม่รับรู้จากการปรับปรุงตามมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ที่ยังไม่ถึงกำหนด โดยสัญญาอนุพันธ์ส่วนใหญ่ของบริษัทฯ เป็นสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ



งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน



งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีหนี้สินอื่นเสมือน 1,263.2 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 448.2 ล้านบาท จาก 815.0 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 โดยรายการหลักที่เพิ่มขึ้นมาจากหนี้สินสัญญาอนุพันธ์ที่เพิ่มขึ้น และภาษีเงินได้ค้างจ่ายเสมือนเพิ่มขึ้นจากรายได้ของ USPN ที่บริษัทฯ รับผิดชอบกิจการมา ประกอบกับการเพิ่มขึ้นของส่วนของภาษีเงินได้ที่ไม่ได้รับสิทธิประโยชน์จากคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนในการยกเว้นภาษี สุทธิกับเงินมัดจำที่ต้องชำระคืนแก่ผู้รับเหมาที่ลดลงตามการทยอยชำระคืนเงินคืนให้แก่ผู้รับเหมาก่อสร้างของบริษัทฯ ที่ดำเนินการติดตั้งเครื่องจักรและอุปกรณ์มูลค่าสูง และการก่อสร้างโรงงานของบริษัทฯ เพื่อรับประกันการก่อสร้าง

ส่วนของเจ้าของเสมือน

ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีส่วนของเจ้าของเสมือน 5,956.1 ล้านบาท ลดลง 861.4 ล้านบาท หรือ 12.6% จาก 6,817.5 ล้านบาท สาเหตุหลักมาจากการจ่ายเงินปันผล 3,600 ล้านบาทในเดือนเมษายน 2565 และการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล 2,100 ล้านบาทให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เมื่อวันที่ 30 สิงหาคม 2565

นอกจากนั้น ที่ประชุมคณะกรรมการของบริษัทฯ ครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม 2565 ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาล 1,980.0 ล้านบาท และบริษัทฯ ได้จ่ายเงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้ว เมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน 2565 โดยใช้แหล่งเงินทุนจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน การจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าวส่งผลให้อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ เพิ่มขึ้นจาก 1.8 เท่าเป็น 3.2 เท่า (คำนวณจากผลรวมของหนี้สินรวมเสมือนและจำนวนเงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าว หารด้วย ส่วนของเจ้าของเสมือนตามข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 หักด้วยเงินปันผลระหว่างกาลดังกล่าว โดยยังไม่ได้รวมผลการดำเนินงานที่เกิดขึ้นภายหลังวันที่ 30 กันยายน 2565) ทั้งนี้ การเพิ่มขึ้นของอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นข้างต้นนั้น ไม่มีผลกระทบต่อการกู้ยืมเงินจากสถาบันการเงินของบริษัทฯ เนื่องจากสัญญากู้ยืมเงินที่บริษัทฯ เข้าทำกับสถาบันการเงินไม่มีการกำหนดเงื่อนไขทางการเงินเกี่ยวกับการดำรงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นไว้ในสัญญากู้ยืมเงินดังกล่าว

กระแสเงินสดเสมือน



ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ มีเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดจำนวน 2,543.50 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 1,840.7 ล้านบาท จาก 702.6 ล้านบาท ณ สิ้นปี 2564 โดยมีรายละเอียดในแต่ละกิจกรรม ดังนี้

เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงานเสมือน มีจำนวน 1,693.9 ล้านบาท โดยหลักประกอบด้วยกำไรก่อนภาษีเงินได้เสมือน 3,728.7 ล้านบาท ซึ่งถูกปรับปรุงเป็นรายการที่ไม่ใช่เงินสด เช่น ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่ายเสมือน 428.8 ล้านบาท การเพิ่มขึ้นของลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเสมือน 1,627.1 ล้านบาท และการเพิ่มขึ้นของสินค้าคงเหลือเสมือน 1,623.3 ล้านบาท ซึ่งบางส่วนถูกหักลบด้วยการเพิ่มขึ้นของเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเสมือน 891.7 ล้านบาท

เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมลงทุนเสมือน มีจำนวน 165.4 ล้านบาท โดยหลักประกอบด้วยชำระค่าที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์จำนวน 736.9 ล้านบาท สุทธิกับเงินสดรับชำระคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน 555.7 ล้านบาท



งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน



งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงินเสมือน มีจำนวน 312.2 ล้านบาท โดยหลักประกอบด้วยเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน 6,336.3 ล้านบาท และเงินสดรับจากการออกและเสนอขายหุ้นสามัญ 2,040.0 ล้านบาท สุทธิกับเงินปันผลจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ 5,691.4 ล้านบาทและชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่ 2,300.0 ล้านบาท

อัตราส่วนทางการเงินเสมือน

	9 เดือน 2565	9 เดือน 2564
อัตราส่วนแสดงความสามารถในการทำกำไร		
อัตรากำไรขั้นต้น (%) ⁽¹⁾	25.9	23.5
อัตรากำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย (EBITDA) (%) ⁽²⁾	26.4	25
อัตรากำไรจากการดำเนินงาน (%) ⁽³⁾	20.2	17.3
อัตรากำไรสุทธิ (%) ⁽⁴⁾	23.3	20.4
อัตราผลตอบแทนผู้ถือหุ้น (%) ⁽⁵⁾	77.8 ⁽¹⁷⁾	n/a
อัตราส่วนสภาพคล่อง		
อัตราส่วนสภาพคล่อง (เท่า) ⁽⁶⁾	1.2	n/a
อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว (เท่า) ⁽⁷⁾	0.6	n/a
ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย (วัน) ⁽⁸⁾	51	n/a
ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย (วัน) ⁽⁹⁾	103	n/a
ระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย (วัน) ⁽¹⁰⁾	35	n/a
อัตราส่วนแสดงประสิทธิภาพในการดำเนินงาน		
อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ (%) ⁽¹¹⁾	35.0(17)	n/a
อัตราหมุนของสินทรัพย์ (เท่า) ⁽¹²⁾	1.5(17)	n/a
อัตราส่วนวิเคราะห์นโยบายทางการเงิน		
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) ⁽¹³⁾	1.8	n/a
อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น (เท่า) ⁽¹⁴⁾	1.1	n/a
อัตราส่วนความสามารถในการชำระดอกเบี้ย (เท่า) ⁽¹⁵⁾	80.2	n/a

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
- (7) อัตราส่วนสภาพคล่องหมุนเร็ว คำนวณโดยใช้ผลรวมของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด บวกลดลงทุนระยะสั้น และลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสุทธิ หาดด้วยหนี้สินหมุนเวียนรวม



งบการเงินไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน



งบการเงินรวมเสมือนไตรมาส 3 ปี 2565 งวด 9 เดือน

- (8) ระยะเวลาเก็บหนี้เฉลี่ย จำนวนโดยใช้ 365หารด้วยอัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า โดย อัตราส่วนหมุนเวียนลูกหนี้การค้า จำนวนโดยใช้ รายได้จากการขาย หารด้วยลูกหนี้การค้า ก่อนหักค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้าเฉลี่ย
- (9) ระยะเวลาขายสินค้าเฉลี่ย จำนวนโดยใช้ 365หารด้วยอัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ โดย อัตราส่วนหมุนเวียนสินค้าคงเหลือ จำนวนโดยใช้ ต้นทุนขาย หารด้วยสินค้าคงเหลือเฉลี่ย
- (10) ระยะเวลาชำระหนี้เฉลี่ย จำนวนโดยใช้ 365หารด้วยอัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า โดย อัตราส่วนหมุนเวียนเจ้าหนี้การค้า จำนวนโดยใช้ ต้นทุนขาย หารด้วยเจ้าหนี้การค้าเฉลี่ย
- (11) อัตราผลตอบแทนจากสินทรัพย์ จำนวนโดยใช้กำไร (ขาดทุน) สำหรับงวด หารด้วยสินทรัพย์รวมเฉลี่ย คูณด้วย 100
- (12) อัตราการหมุนของสินทรัพย์ จำนวนโดยใช้รายได้รวม ⁽¹⁶⁾ หารด้วยสินทรัพย์รวมเฉลี่ย
- (13) อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น จำนวนโดยใช้หนี้สินรวม หารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
- (14) อัตราส่วนหนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยต่อส่วนของผู้ถือหุ้น จำนวนโดยใช้หนี้สินที่มีภาระดอกเบี้ยรวม หารด้วยส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
- (15) อัตราส่วนความสามารถในการชำระดอกเบี้ย จำนวนโดยใช้กำไรก่อนดอกเบี้ยจ่าย ภาษีเงินได้ ค่าเสื่อมราคา และค่าตัดจำหน่าย หารด้วยต้นทุนทางการเงิน
- (16) รายได้รวม จำนวนโดยใช้ผลรวมของรายได้จากการขาย และรายได้อื่น
- (17) อัตราส่วนทางการเงินดังกล่าวปรับตัวเลขเป็นเต็มปีเพื่อการเปรียบเทียบ (annualized)

ภาคผนวก 1

ข้อสมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนมีดังนี้

(1) การปรับโครงสร้างธุรกิจ

ในปี 2564 ผู้บริหารของบริษัทฯ ได้อนุมัติแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจโดย (ก) การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยให้แก่บริษัทในกลุ่มที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของไทยยูเนี่ยน (ข) การยุติธุรกิจการผลิตและส่งออกอาหารทะเลแปรรูปซึ่งไม่ได้มีการดำเนินงานแล้ว (ค) การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน และ (ง) การรับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เสี่ยงจากบริษัทที่เกี่ยวข้องที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนแสดงถึงผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นต่องบการเงินของบริษัทฯ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2565 หากเหตุการณ์ดังต่อไปนี้ ("**การปรับโครงสร้างธุรกิจ**") เกิดขึ้นในวันที่ 1 มกราคม 2562

a) เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ 2565 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาซื้อขายหุ้นกับไทยยูเนี่ยน สำหรับการจำหน่ายเงินลงทุนทั้งหมดใน APC ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 99.00 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของ APC ที่มูลค่า 351.4 ล้านบาท โดยการซื้อขายดังกล่าวแล้วเสร็จในเดือนกุมภาพันธ์ 2565

b) เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญาจำหน่ายเงินลงทุนกับบริษัทในกลุ่มที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของไทยยูเนี่ยน สำหรับการจำหน่ายเงินลงทุนทั้งหมดใน YCC ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 100 ของจำนวนหุ้นที่จำหน่ายได้แล้วทั้งหมดของ YCC ที่มูลค่า 350,000.0 ล้านบาท (503.3 ล้านบาท) โดยการซื้อขายดังกล่าวแล้วเสร็จในเดือนธันวาคม 2564

c) เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติการยุติส่วนงานการผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลแปรรูป ผลิตภัณฑ์อาหารพร้อมรับประทาน และผลิตภัณฑ์อาหารจากพืชสำหรับคน โดย ณ วันที่ของเอกสารฉบับนี้บริษัทฯ ได้ยุติการผลิตผลิตภัณฑ์ดังกล่าว และมีแผนที่จะยุติการจำหน่ายผลิตภัณฑ์ข้างต้นให้เสร็จสิ้นภายในปี 2565 พร้อมโอนธุรกิจดังกล่าวให้แก่ไทยยูเนี่ยน อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ไม่มีแผนในการขายสินทรัพย์หรือเลิกจ้างพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการยุติส่วนงานดังกล่าว เนื่องจากรายการดังกล่าวสามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานและการผลิตของส่วนงานอื่นของบริษัทฯ ได้

d) เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ITA ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญา Membership Interest Purchase Agreement เพื่อซื้อเงินลงทุนใน USPN โดย USPN เป็นบริษัทย่อยแห่งหนึ่งในประเทศสหรัฐอเมริกาซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของไทยยูเนี่ยน ที่มูลค่า 4.5 ล้านเหรียญสหรัฐ (170.6 ล้านบาท) โดยการซื้อขายดังกล่าวแล้วเสร็จในเดือนธันวาคม 2564

e) เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทฯ ได้ทำสัญญาโอนธุรกิจกับ TUM เพื่อซื้อและรับโอนหน่วยธุรกิจเกี่ยวกับอาหารสัตว์เสี่ยง ซึ่งรวมถึงโรงงานที่จังหวัดสมุทรสาคร และรับโอนพนักงานที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจดังกล่าวที่มูลค่า 2,224.4 ล้านบาท ซึ่งเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิที่รับโอนมาจาก TUM ซึ่งประกอบด้วย ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และการผูกพันผลประโยชน์พนักงาน โดยการโอนทรัพย์สินส่วนใหญ่ดำเนินการแล้วเสร็จในเดือนธันวาคม 2564 ในขณะที่การโอนสินค้าคงเหลือได้ดำเนินการแล้วเสร็จในเดือนมกราคม 2565

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

(2) การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยให้แก่บริษัทในกลุ่มที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่

บริษัทฯ รับรู้อย่างชัดเจนว่าการจำหน่ายเงินลงทุนใน APC และ YCC เสมือนว่ารายการดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 และรับรู้ค่าตอบแทนที่จะได้จาก การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อยดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของกระแสเงินสดในระหว่างงวดที่เกิดรายการขายในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 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 เสมือนว่าไม่มีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องของธุรกิจนี้รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2565 และรับรู้รายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่ป็นส่วนของธุรกิจที่ยุติตามเกณฑ์ที่อธิบายไว้ข้างต้น กับกำไรสะสมที่เกิดขึ้นจากผลการดำเนินงานของธุรกิจที่ยุติตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 ซึ่งเป็นวันที่เสมือนว่าธุรกิจนี้ได้ยุติการดำเนินงานแล้วจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 โดยรับรู้ผลต่างที่เหลือของแต่ละปีไปยังเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

(4) การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

บริษัทฯ รับรู้การซื้อเงินลงทุนใน USPN เสมือนหนึ่งว่าเป็นบริษัทย่อยของบริษัทฯ ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 บริษัทฯ รับรู้รายการซื้อเงินลงทุนเป็นส่วนหนึ่งของกระแสเงินสดจ่ายสำหรับงวดที่มีการซื้อ

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

ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ บริษัทฯ ได้ตัดรายการระหว่างกันระหว่างบริษัทฯ กับ USPN ที่เกิดขึ้นในงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 สำหรับภาษีเงินได้และภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ USPN ในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ได้แสดงตามจำนวนที่เคยรับรู้ไว้ในข้อมูลทางการเงินของ USPN สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 โดยไม่ได้มีการคำนวณใหม่ สำหรับข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 บริษัทฯ ได้รวมข้อมูลทางการเงินของรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวของ USPN เป็นรายการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินเสมือนด้วยวิธีเดียวกันกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลของบริษัทฯ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 เนื่องจากกลุ่มบริษัทได้ซื้อเงินลงทุนใน USPN แล้วตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และงบแสดงฐานะทางการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 ได้รวมรายการปรับปรุงกำไรสะสมที่เกิดจากผลการดำเนินงานของ USPN ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 ซึ่งเป็นวันที่เสมือนว่าบริษัทฯ ได้ซื้อเงินลงทุนใน USPN จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 โดยปรับปรุงไปยังรายการเงินสดในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 30 กันยายน 2565

(5) การรับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงจากบริษัทที่เกี่ยวข้องที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน

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

a) สำหรับรายการที่เฉพาะเจาะจงกับธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงที่รับโอนมา รายการปรับปรุงจะกำหนดตามกิจกรรมที่มีความเกี่ยวข้องโดยตรงกับธุรกิจ

b) สำหรับรายการที่เกี่ยวข้องทางอ้อมกับการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าว บริษัทฯ จะเป็นส่วนรายการปรับปรุงบางส่วนโดยอ้างอิงตามเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องตามลักษณะของรายการ และบางส่วนจะปรับปรุงตามข้อมูลของบริษัทฯ (Company Records)

รายการที่เป็นสาระสำคัญที่ปรับปรุงในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน ได้แก่ ลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และเงินจ่ายล่วงหน้าที่เกี่ยวข้อง โปรแกรมคอมพิวเตอร์ เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้ รับล่วงหน้า เจ้าหนี้ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และเจ้าหนี้อื่น ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน และ ผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับธุรกิจ

บริษัทฯ รับรู้รายการปรับปรุงผลการดำเนินงานสำหรับธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงเสมือนว่าผลการดำเนินงานดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และรับรู้รายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่ปันส่วนของธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงตามเกณฑ์ที่อธิบายไว้ข้างต้น กับกำไรสะสมที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 ซึ่งเป็นวันที่เสมือนว่าได้รับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงมาจาก TUM จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564 โดยรับรู้ผลต่างที่เหลือของแต่ละปีไปยังเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน บริษัทฯ ไม่ต้องรับรู้รายการปรับปรุงผลการดำเนินงานธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงใน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565 เนื่องจากการรับโอนกิจการนั้นได้เกิดขึ้นมาตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม 2564

(6) แหล่งเงินทุนและดอกเบี้ยจ่าย

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัทฯ ณ วันที่ และสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 ส่วนหนึ่งของสมมติฐานสำหรับรายการปรับปรุงของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเกี่ยวข้องกับเงินกู้ยืมระยะยาวจากไทยยูเนียน จำนวน 2,300.0 ล้านบาท โดยมีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 และครบกำหนดชำระในวันที่ 31 ธันวาคม 2565 ด้วยอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.88 ต่อปี ทั้งนี้ ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัทฯ ณ วันที่ และสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 และ 2565 มีการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานดังกล่าว เสมือนหนึ่งว่าบริษัทฯ ได้ชำระคืนเงินที่เหลือทั้งหมดในเดือนมกราคม 2565

เงินกู้ยืมข้างต้นถูกใช้เพื่อการปรับโครงสร้างธุรกิจ บริษัทฯ รับรู้เงินกู้ยืมและดอกเบี้ยจ่ายเสมือนว่า บริษัทฯ ได้เข้าทำสัญญากู้ยืมเงินตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 ดอกเบี้ยจ่ายที่รวมในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเสมือนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564 คำนวณจากข้อมูลข้างต้น ซึ่งมีจำนวน 20.2 ล้านบาทต่อปี ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับดอกเบี้ยจ่ายดังกล่าวคำนวณโดยใช้อัตราภาษีที่แท้จริงถ่วงเฉลี่ยของบริษัทฯ ในแต่ละรอบระยะเวลา

(7) ภาษีเงินได้

ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ บริษัทฯ ปรับปรุงภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปรับโครงสร้างธุรกิจโดยคำนวณจากอัตราภาษีที่แท้จริงถ่วงเฉลี่ยของบริษัทฯ กับกำไรก่อนภาษีเงินได้ทางบัญชีในแต่ละรอบระยะเวลา บริษัทฯ ปรับปรุงภาษีเงินได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเสมือน คู่กับภาษีเงินได้ค้างจ่ายในงบแสดงฐานะทางการเงินเบ็ดเสร็จเสมือน ทั้งนี้ บริษัทฯ ไม่ได้ปรับปรุงรายการที่เกี่ยวข้องไปยังภาษีเงินได้รอดัดบัญชี เนื่องจากผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอดัดบัญชีไม่เป็นสาระสำคัญ

ภาคผนวก 2

ตารางแสดงรายละเอียดการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินเสมือนต้องบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2565

	งบการเงิน	การปรับปรุง	ตัดรายการ	ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
	เฉพาะกิจการ	ข้อมูลทาง		
	ของบริษัทฯ	การเงินรวม		
	ล้านบาท	เสมือนตามข้อ	ล้านบาท	ล้านบาท
		สมมติฐาน	ล้านบาท	ล้านบาท
รายได้จากการขาย	14,868.0	4,771.5	(3,810.7)	15,828.8
ต้นทุนขาย	(10,975.9)	(4,490.0)	3,735.7	(11,730.2)
กำไรขั้นต้น	3,892.1	281.5	(75.0)	4,098.6
รายได้อื่น	168.4	(0.7)	(28.1)	139.6
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	4,060.5	280.8	(103.1)	4,238.2
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(350.5)	(46.3)	4.6	(392.2)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(454.6)	(51.2)	-	(505.8)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	475.5	(15.8)	(18.7)	441.0
กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนใน บริษัทย่อย	65.8	(65.8)	-	-
กำไรจากการดำเนินงาน	3,796.7	101.7	(117.2)	3,781.2
ต้นทุนทางการเงิน	(52.5)	(23.2)	23.2	(52.5)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	3,744.2	78.5	(94.0)	3,728.7
ภาษีเงินได้	(27.5)	(4.5)	28.8	(3.2)
กำไรสำหรับงวด	3,716.7	74.0	(65.2)	3,725.5
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวดสุทธิ จากภาษี	(897.5)	(30.5)	(5.2)	(933.2)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	2,819.2	43.5	(70.4)	2,792.3

ภาคผนวก 3

ตารางต่อไปนี้แสดงรายละเอียดการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินเสมือนต้องบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2564				
	งบการเงิน เฉพาะกิจการ ของบริษัทฯ	การปรับปรุง ข้อมูลทาง การเงินรวม เสมือนตามข้อ สมมติฐาน	ตัดรายการ ระหว่างกัน	ข้อมูลทางการ เงินรวมเสมือน
	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท	ล้านบาท
รายได้จากการขาย	4,878.8	7,277.1	(1,778.8)	10,377.1
ต้นทุนขาย	(4,102.5)	(5,597.7)	1,764.2	(7,936.0)
กำไรขั้นต้น	776.3	1,679.4	(14.6)	2,441.1
รายได้เงินปันผล.....	1,663.2	(1,663.2)	-	-
รายได้อื่น	69.4	36.7	(9.4)	96.7
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย.....	2,508.9	52.9	(24.0)	2,537.8
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(128.5)	(183.8)	10.0	(302.3)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร.....	(203.3)	(138.4)	(0.6)	(342.3)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ.....	142.0	145.2	(12.8)	274.4
กำไร (ขาดทุน) จากการจำหน่ายเงินลงทุนใน บริษัทย่อย	2,319.1	(124.1)	(27.4)	2,167.6
กำไรจากการดำเนินงาน	(10.0)	(15.0)	-	(25.0)
ต้นทุนทางการเงิน	2,309.1	(139.1)	(27.4)	2,142.6
กำไรก่อนภาษีเงินได้.....	1.2	(10.5)	-	(9.3)
ภาษีเงินได้	2,310.3	(149.6)	(27.4)	2,133.3
กำไรสำหรับปี	(328.1)	(18.1)	2.4	(343.8)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี สุทธิต่อภาษี	1,982.2	(167.7)	(25.0)	1,789.5
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	4,878.8	7,277.1	(1,778.8)	10,377.1

ภาคผนวก 4

งบแสดงฐานะทางการเงินเสมือน

	31 ธันวาคม 2564		30 กันยายน 2565	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
สินทรัพย์				
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด.....	702.6	6.1	2,543.5	15.1
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ.....	2,207.1	19.2	3,975.1	23.6
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน.....	555.7	4.8	-	-
สินค้าคงเหลือ สุทธิ.....	3,497.9	30.4	5,096.6	30.3
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์.....	6.5	0.1	9.7	0.1
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น.....	65.1	0.5	196.5	1.1
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน.....	7,034.9	61.1	11,821.4	70.2
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ.....	4,171.4	36.3	4,489.2	26.7
สินทรัพย์สิทธิการใช้ สุทธิ.....	31.7	0.3	46.8	0.3
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สุทธิ.....	8.8	0.1	8.4	0.1
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์.....	2.0	0.0	-	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สุทธิ.....	36.5	0.3	81.6	0.5
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น.....	223.2	1.9	390.7	2.2
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน.....	4,473.6	38.9	5,016.7	29.8
รวมสินทรัพย์.....	11,508.5	100.0	16,838.1	100.0
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น				
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน.....	-	-	6,336.3	37.6
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น.....	1,576.0	13.7	2,669.4	15.9
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี.....	2,300.0	20.0	-	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี สุทธิ.....	9.6	0.1	15.4	0.1
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย.....	47.0	0.4	60.6	0.4
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์.....	123.8	1.0	1,036.2	6.1
หนี้สินหมุนเวียนอื่น.....	8.1	0.1	6.6	0.0
รวมหนี้สินหมุนเวียน.....	4,064.5	35.3	10,124.5	60.1
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่.....	-	-	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า สุทธิ.....	22.5	0.2	31.7	0.2

	31 ธันวาคม 2564		30 กันยายน 2565	
	ล้านบาท	%	ล้านบาท	%
การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน.....	578.3	5.0	613.1	3.6
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	1.9	0.1	94.1	0.6
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น.....	23.8	0.2	18.6	0.1
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	626.5	5.5	757.5	4.5
รวมหนี้สิน.....	4,691.0	40.8	10,882.0	64.6
<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	3.1	3,000.0	17.8
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	3.1	2,400.0	14.3
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	240.0	2.1	240.0	1.4
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว – สำรองตามกฎหมาย.....	36.0	0.3	300.0	1.8
– สำรองอื่น	0.0	0.0	0.0	0.0
ยังไม่ได้จัดสรร.....	6,513.1	56.6	4,460.0	26.4
ผลแตกต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน .	(409.4)	(3.6)	(409.4)	(2.4)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	77.8	0.7	(1,034.3)	(6.1)
รวมส่วนของบริษัทใหญ่.....	6,817.5	59.2	5,956.3	35.4
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม.....	-		(0.2)	(0.0)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	6,817.5	59.2	5,956.1	35.4
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น.....	11,508.5	100.0	16,838.1	100.0

ภาคผนวก 5

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเสมือน

	สำหรับงวดเก้าเดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน			
	2564		2565	
	ล้านบาท	ร้อยละ	ล้านบาท	ร้อยละ
รายได้จากการขาย	10,377.1	100.0	15,828.8	100.0
ต้นทุนขาย	(7,936.0)	(76.5)	(11,730.2)	(74.1)
กำไรขั้นต้น	2,441.1	23.5	4,098.6	25.9
รายได้อื่น.....	96.7	1.0	139.6	0.9
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	2,537.8	24.5	4,238.2	26.8
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(302.3)	(2.9)	(392.2)	(2.5)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(342.3)	(3.3)	(505.8)	(3.2)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	274.4	2.6	441.0	2.8
กำไรจากการดำเนินงาน	2,167.6	20.9	3,781.2	23.9
ต้นทุนทางการเงิน	(25.0)	(0.2)	(52.5)	(0.3)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	2,142.6	20.7	3,728.7	23.6
ภาษีเงินได้	(9.3)	(0.1)	(3.2)	(0.1)
กำไรสำหรับปี	2,133.3	20.6	3,725.5	23.5
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น สำหรับงวดสุทธิจากภาษี.....	(343.8)	(3.3)	(933.2)	(5.9)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด.....	1,789.5	17.3	2,792.3	17.6
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น (Fully Diluted) ⁽¹⁾ (บาท)	0.89		1.55	

หมายเหตุ: ⁽¹⁾ คำนวณด้วยฐานจำนวนหุ้น ณ วันที่ 30 กันยายน 2565 จำนวน 2,400,000,000 หุ้น เพื่อการเปรียบเทียบ

ภาคผนวก 6

กระแสเงินสดเสมือน

	สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ 31 ธันวาคม 2564	สำหรับงวด เก้าเดือนสิ้นสุด วันที่ 30 กันยายน 2565
	ล้านบาท	ล้านบาท
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน	2,363.2	1,693.9
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน	(1,310.1)	(165.4)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน	(2,462.1)	312.2
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น(ลดลง)สุทธิ	(1,409.0)	1,840.7
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	2,111.6	702.6
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	(0.0)	0.2
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	702.6	2,543.5