

วันที่ 8 พฤศจิกายน 2566

เรื่อง ขอนำส่งงบการเงินระหว่างกาลสำหรับไตรมาสที่ 3 และ งวด 9 เดือนของปี 2566 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 และคำอธิบายและบทวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ เมื่อเปรียบเทียบกับปี 2565

เรียน กรรมการและผู้จัดการตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

สำเนาเรียน เลขาธิการ สำนักงานคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์ และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัท ไทยออปติคอลล กู๊ป จำกัด มหาชน (บริษัทฯ) ไคร์ขอนำส่งเอกสารประกอบรายงานผลการดำเนินงานของปี 2566 ของบริษัทฯ ดังนี้

- 1) งบการเงินระหว่างกาล สำหรับงวด 3 เดือน และงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566 ของบริษัท ไทยออปติคอลล กู๊ป จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
- 2) คำอธิบายและบทวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ สำหรับผลการดำเนินงานประจำไตรมาสที่ 3/2566 สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566
- 3) สรุปผลการดำเนินงานของบริษัทฯ และบริษัทย่อย ประจำปี (F45-3)

หมายเหตุ: เปิดเผย ทั้งภาษาไทย และ ภาษาอังกฤษ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและโปรดเผยแพร่แก่ผู้ลงทุนต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

บริษัท ไทยออปติคอลล กู๊ป จำกัด มหาชน

(นายธนทร์ ประจักษ์ธรรม)

ประธานเจ้าหน้าที่บริหาร

สำนักเลขานุการบริษัท

โทรศัพท์: 02 - 194 1145-1150 ต่อ 3119

โทรสาร: 02 - 194 1151

บริษัท ไทยออปติคอลล กรุ๊ป จำกัด (มหาชน)

คำอธิบายและบทวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ (MD&A)

ผลการดำเนินงานสำหรับงวด 3 เดือน และงวด 9 เดือน สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2566

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 (COVID-19)

ภาพรวมเศรษฐกิจโลก ในไตรมาสที่ 3/2566 สถานการณ์โลกโดยรวมอยู่ในช่วงฟื้นตัวจากการแพร่ระบาดของโรคโควิด-19 อย่างไรก็ตามการระบาดทั่วของโควิด-19 ยังคงมีทิศทางที่น่ากังวล ก่อนเข้าสู่ฤดูหนาวในประเทศแถบซีกโลกเหนือ เนื่องจากจำนวนผู้เข้ารับการรักษาตัวในแผนกผู้ป่วยหนักในยุโรป รวมถึงจำนวนผู้เสียชีวิตในพื้นที่บางส่วนของตะวันออกกลางและเอเชียที่เพิ่มมากขึ้น พร้อมเรียกร้องให้นานาประเทศเพิ่มการฉีดวัคซีนและเฝ้าระวังมากขึ้น ด้านเศรษฐกิจโลกนั้นยังชะลอตัวต่อเนื่อง จากความเสี่ยงหลายปัจจัย ไม่ว่าจะเป็นภาวะสงครามระหว่างรัสเซีย-ยูเครน วิกฤตพลังงานยุโรป โซน ตลอดจนปัญหาความขัดแย้งระหว่างประเทศจีนและประเทศสหรัฐอเมริกาทั้งสงครามการค้า (Trade war) สงครามเทคโนโลยี (Tech war) และการแยกห่วงโซ่อุปทาน (Decoupling) ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาคการผลิต การค้า การลงทุน และเศรษฐกิจของโลกในวงกว้าง สะท้อนจากภาคการผลิตที่ชะลอตัวลงทั่วโลก โดยเฉพาะอย่างยิ่งเศรษฐกิจจีนที่แม้ว่าทางการจีนจะพยายามกระตุ้นเศรษฐกิจผ่านเครื่องมือทางการเงินและการคลังในช่วงที่ผ่านมาแต่การฟื้นตัวยังคงต่ำกว่าคาดการณ์ กำลังซื้อในประเทศลดลงรวมถึงปัญหาความเปราะบางในภาคอสังหาริมทรัพย์ยังไม่คลี่คลาย ขณะที่เศรษฐกิจสหรัฐอเมริกามีทิศทางชะลอตัวลงแต่สามารถหลีกเลี่ยงภาวะเศรษฐกิจถดถอย ท่ามกลางตลาดแรงงานที่ยังคงแข็งแกร่ง ทั้งนี้ภาวะเงินตึงตัวจากอัตราดอกเบี้ยที่อยู่ในระดับสูงต่อเนื่องถือเป็นความเสี่ยงที่ลดทอนอุปสงค์ในประเทศต่าง ๆ และกดดันตลาดการค้าโลก ในส่วนเศรษฐกิจยุโรป ผลจากนโยบายการเงินที่เข้มงวดและเงินเฟ้อที่อยู่ในระดับสูงยังคงเป็นปัจจัยรั้งการเติบโตของยุโรปอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้เศรษฐกิจมีทิศทางอ่อนแอซึ่งเพิ่มความเสี่ยงต่อการเข้าสู่ภาวะเศรษฐกิจถดถอยอย่างมีนัยสำคัญ สะท้อนจากการบริโภคและความเชื่อมั่นของภาคเอกชนที่หดตัวลง ดังนั้นการติดตามสถานการณ์สงครามการค้าและแนวโน้มนโยบายด้านการค้าการลงทุนจึงเป็นเรื่องสำคัญ เพื่อให้สามารถรับมือกับผลกระทบและใช้ประโยชน์จากโอกาสทางเศรษฐกิจการค้าที่จะเกิดขึ้น

อย่างไรก็ตามแม้ว่าสถานการณ์การแพร่ระบาดโควิด-19 จะส่งผลกระทบต่อต้นทุนของกิจกรรมภาคธุรกิจของกลุ่มบริษัท แต่ก็มีปัจจัยความเสี่ยงด้านอื่น ๆ เพิ่มมากขึ้น โดยเฉพาะอย่างยิ่งความผันผวนของอัตราแลกเปลี่ยนสกุลเงินต่างประเทศ ราคาวัตถุดิบที่อาจปรับตัวสูงขึ้นเนื่องจากภาวะเงินเฟ้อ ค่าแรงขั้นต่ำที่มีแนวโน้มปรับเพิ่มขึ้น เนื่องจากนโยบายภาครัฐ ซึ่งล้วนส่งผลกระทบต่อต้นทุนของบริษัท ทำให้ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทต้องติดตามความคืบหน้าของปัจจัยความเสี่ยงดังกล่าวอย่างใกล้ชิดและจะประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประเมินการหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นและจะพิจารณابันทักผลกระทบดังกล่าวต่อไป

ภาพรวมธุรกิจ

ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้รวม 795 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 6 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 1 และมีผลกำไรสุทธิสำหรับปี 106 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 9 ล้านบาท หรือร้อยละ 8

สำหรับงวด 9 เดือนของปี 2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้รวม 2,185 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 14 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 1 และมีผลกำไรสุทธิสำหรับงวด 336 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 35 ล้านบาท หรือร้อยละ 12 โดยมีรายละเอียดแสดงดังตารางด้านล่าง

งบการเงินรวม (หน่วย: ล้านบาท)	ไตรมาส 3/2566	ไตรมาส 3/2565	มค.-กย./2566	มค.-กย./2565
รายได้รวม	795	790	2,185	2,171
ต้นทุนขายและบริการ	608	582	1,599	1,617
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร	61	85	204	238
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ สำหรับปี	106	116	336	301

รายได้จากการขายจำแนกตามภูมิภาค มีการเปลี่ยนแปลงดังนี้ ภูมิภาคอเมริกาเพิ่มขึ้นร้อยละ 43 ภูมิภาคแอฟริกาและตะวันออกกลางเพิ่มขึ้นร้อยละ 11 ภูมิภาคเอเชียแปซิฟิกเพิ่มขึ้นร้อยละ 3 ภูมิภาคยุโรปเพิ่มขึ้นร้อยละ 2 ในขณะที่ภูมิภาคออสเตรเลียลดลงร้อยละ 17

อัตราส่วนของต้นทุนขายและบริการต่อรายได้จากการขายและบริการลดลงจากปีก่อน เหตุผลหลักเกิดจากการจัดการต้นทุนสินค้าที่มีประสิทธิภาพ ในส่วนค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารลดลงโดยมีสาเหตุจากการปรับเปลี่ยนเงื่อนไขการสนับสนุนการขาย

การวิเคราะห์ผลการดำเนินงาน

1. รายได้และค่าใช้จ่าย ของบริษัทฯ และบริษัทย่อย

1.1 รายได้จากการขายและบริการ

ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้จากการขายและบริการจำนวน 780 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 22 ล้านบาท หรือร้อยละ 3 โดยการเพิ่มขึ้นของผลิตภัณฑ์กลุ่มเลนส์พลาสติกมูลค่าเพิ่ม 34 ล้านบาทและกลุ่มเลนส์สั่งพิเศษ 30 ล้านบาท ส่วนกลุ่มเลนส์พลาสติกธรรมดาลดลง 38 ล้านบาท และกลุ่มเลนส์กระจก สินค้าและบริการอื่น ๆ ลดลง 5 ล้านบาท

สำหรับงวด 9 เดือนของปี 2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้จากการขายและบริการจำนวน 2,162 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน จำนวน 69 ล้านบาท หรือร้อยละ 3 โดยการเพิ่มขึ้นของผลิตภัณฑ์กลุ่มเลนส์สั่งพิเศษ

พิเศษ 68 ล้านบาท กลุ่มเลนส์พลาสติกมูลค่าเพิ่ม 35 ล้านบาท และกลุ่มเลนส์กระจก สินค้าและบริการอื่น ๆ 2 ล้านบาท ส่วนกลุ่มเลนส์พลาสติกธรรมดาตกลง 37 ล้านบาท

ตารางแสดงรายได้จำแนกตามสายผลิตภัณฑ์เป็นร้อยละ

โครงสร้างรายได้ตามมูลค่า	ผู้ผลิต	ไตรมาส	ไตรมาส	มค.-กย./	มค.-กย./
		3/2566	3/2565	2566	2565
1. เลนส์พลาสติกธรรมดา	บริษัทฯ และบริษัทย่อย	25	30	25	27
2. เลนส์พลาสติกมูลค่าเพิ่ม*	บริษัทฯ	30	26	28	28
3. เลนส์สั่งพิเศษ	บริษัทย่อย	37	35	38	36
4. เลนส์กระจก สินค้าและบริการอื่น	บริษัทฯ และบริษัทย่อย	8	9	9	9
รายได้รวม		100	100	100	100

หมายเหตุ: *เลนส์พลาสติกมูลค่าเพิ่ม ประกอบด้วย เลนส์บางพิเศษ เลนส์เปลี่ยนสี และเลนส์กันแรงกระแทกสูง

1.2 ต้นทุนขาย

ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีอัตราส่วนต้นทุนขายและบริการต่อรายได้จากการขายและบริการในอัตราร้อยละ 78 เพิ่มขึ้นร้อยละ 1 จากปีก่อน

สำหรับงวด 9 เดือนของปี 2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีอัตราส่วนต้นทุนขายและบริการต่อรายได้จากการขายและบริการในอัตราร้อยละ 74 ลดลงร้อยละ 3 จากปีก่อน เหตุผลหลักของการลดลงเกิดจากปริมาณการผลิตที่เพิ่มขึ้นเมื่อเปรียบเทียบกับช่วงเวลาเดียวกันปีก่อนหน้า ประกอบกับการจัดการต้นทุนสินค้าที่มีประสิทธิภาพ ทำให้ผลิตภาพในกระบวนการผลิตโดยรวมดีขึ้น ส่งผลให้ต้นทุนสินค้าลดลง

1.3 ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร

ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารจำนวน 61 ล้านบาท ลดลง 24 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน

สำหรับงวด 9 เดือนของปี 2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีค่าใช้จ่ายในการขายและบริหารจำนวน 204 ล้านบาท ลดลง 35 ล้านบาท เมื่อเปรียบเทียบกับปีก่อน

เหตุผลหลักของการลดลงข้างต้นเกิดจากการลดลงของค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการขาย เนื่องจากเปลี่ยนเงื่อนไขการสนับสนุนการขาย

1.4 รายได้อื่น

ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้อื่นจำนวน 15 ล้านบาท ลดลง 17 ล้านบาทจากปีก่อน โดยสาเหตุหลักเกิดจากการลดลงของกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน

สำหรับงวด 9 เดือนของปี 2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีรายได้อื่นจำนวน 23 ล้านบาท ลดลง 56 ล้านบาทจากปีก่อน โดยสาเหตุหลักเกิดจากการลดลงของกำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน

1.5 กำไรสุทธิ

ในไตรมาส 3/2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีกำไรสุทธิจำนวน 106 ล้านบาท ลดลง 9 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 8 จากปีก่อน

สำหรับงวด 9 เดือนของปี 2566 บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีกำไรสุทธิจำนวน 336 ล้านบาท เพิ่มขึ้น 35 ล้านบาท หรือคิดเป็นร้อยละ 12 จากปีก่อน

เหตุผลหลักของการเพิ่มขึ้นดังกล่าวเกิดจากการเพิ่มขึ้นของรายได้จากการขายและต้นทุนขายและบริการที่ลดลงดังกล่าวมาข้างต้น

2. ฐานะการเงิน

บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีสินทรัพย์รวมในปี 2566 จำนวน 4,055 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 753 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดของการเพิ่มขึ้นและลดลงที่มีสาระสำคัญดังนี้

สินทรัพย์หมุนเวียน เพิ่มขึ้นจำนวน 206.24 ล้านบาท โดยเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดลดลง 46.10 ล้านบาท
- สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น 214 ล้านบาท โดยเพิ่มขึ้นจากสินค้าสำเร็จรูป 262.79 ล้านบาท วัสดุสิ้นเปลือง-แม่แบบพิมพ์แก้ว 21.51 ล้านบาท อะไหล่และวัสดุโรงงาน 6.66 ล้านบาท ในขณะที่สินค้าระหว่างทางลดลง 42.37 ล้านบาท และวัตถุดิบลดลง 36.58 ล้านบาท
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น 38.15 ล้านบาท

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน เพิ่มขึ้นจำนวน 547.00 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังนี้

- ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์สุทธิ เพิ่มขึ้น 564.47 ล้านบาท โดยเพิ่มขึ้นจากการลงทุนโครงการใหม่สายการผลิตอัตโนมัติของบริษัทย่อย
- เงินลงทุนในบริษัทร่วม ลดลง 14.53 ล้านบาท
- สินทรัพย์ไม่มีตัวตน เพิ่มขึ้น 11.58 ล้านบาท
- สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ลดลง 10.16 ล้านบาท

บริษัทฯ และบริษัทย่อยมีหนี้สินรวมในปี 2566 จำนวน 1,904 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2565 เท่ากับ 717 ล้านบาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

หนี้สินหมุนเวียน เพิ่มขึ้น 713.92 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังนี้

- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เพิ่มขึ้น 29.27 ล้านบาท โดยมีเหตุผลหลักจากค่าใช้จ่ายค้างจ่ายเพิ่มขึ้น 62.26 ล้านบาท เจ้าหนี้การค้ากิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันลดลง 28.06 ล้านบาท และเจ้าหนี้อื่นกิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกันลดลง 5.07 ล้านบาท (รายละเอียดแสดงใน หมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10)
- เงินกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคารเพิ่มขึ้น 696 ล้านบาท
- ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากธนาคารที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปีลดลง 9.29 ล้านบาท
- ภาษีเงินได้ค้างจ่ายลดลง 5.32 ล้านบาท

หนี้สินไม่หมุนเวียน เพิ่มขึ้น 2.83 ล้านบาท ซึ่งเกิดจากการเปลี่ยนแปลงดังนี้

- สำรองผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานเพิ่มขึ้น 4.52 ล้านบาท

บริษัทฯ และบริษัทย่อย มีส่วนของผู้ถือหุ้นรวมในปี 2566 จำนวน 2,151 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปี 2565 จำนวน 36.49 ล้านบาท

3. กระแสเงินสด

กระแสเงินสดได้มา (ใช้ไป) ณ 30 กันยายน 2566 เทียบกับปีก่อน

(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	ไตรมาส 3/2566	ไตรมาส 3/2565	เปลี่ยนแปลง จำนวน	เปลี่ยนแปลง ร้อยละ
กระแสเงินสดได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมดำเนินงาน	253.93	496.02	(242.09)	48.8
กระแสเงินสดได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมการลงทุน	(664.22)	(64.85)	(599.37)	924.3
กระแสเงินสดได้มา (ใช้ไป) ในกิจกรรมจัดหาเงิน	364.19	(336.95)	701.14	208.1
กระแสเงินสดสุทธิเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(46.10)	94.22	(140.32)	148.9

กระแสเงินสดได้มาจากกิจกรรมการดำเนินงานสิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2566 จำนวน 253.93 ล้านบาท ลดลงจากปีก่อน 242.09 ล้านบาท โดยมีเหตุผลหลักจากสินค้าคงเหลือและสินทรัพย์หมุนเวียนอื่นที่เพิ่มขึ้น

กระแสเงินสดใช้ไปในกิจกรรมการลงทุน สิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2566 จำนวน 664.22 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 599.37 ล้านบาท โดยมีการเปลี่ยนแปลงสำคัญจากการเพิ่มขึ้นของการซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์

กระแสเงินสดได้มาในกิจกรรมจัดหาเงิน สิ้นสุด ณ 30 กันยายน 2566 จำนวน 364.19 ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีก่อน 701.14 ล้านบาท ซึ่งมีเหตุผลหลักจากเงินสดจากการกู้ยืมระยะสั้นจากธนาคาร

4. การวิเคราะห์อัตราส่วนทางการเงิน

ประเภทอัตราส่วนทางการเงิน			ปี 2566	ปี 2565
ความสามารถในการทำกำไร				
อัตรากำไรขั้นต้น	GP (%)		26.45	23.51
อัตรากำไรสุทธิ	NP (%)		15.71	13.96
ความมีประสิทธิภาพในการดำเนินงาน				
อัตราผลตอบแทนต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	ROE (%)		21.04	19.83
อัตราผลตอบแทนต่อสินทรัพย์	ROA (%)		14.16	14.21
ระยะเวลาเก็บหนี้ถัวเฉลี่ย	ACP (วัน)		54.82	56.03
อายุเฉลี่ยของสินค้าคงเหลือ	AAI (วัน)		243.97	211.39
อายุเฉลี่ยของเจ้าหนี้การค้า	APP (วัน)		42.97	37.51
ความสามารถในสภาพคล่อง				
อัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้น	D/E ratio (เท่า)		0.89	0.56