

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 และผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ รวมถึงกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันโดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

งบการเงินที่ตรวจสอบ

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการประกอบด้วย

- งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565
- งบกำไรขาดทุนรวมและงบกำไรขาดทุนเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน
- งบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และ
- หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการซึ่งประกอบด้วยนโยบายการบัญชีที่สำคัญ และหมายเหตุเรื่องอื่น ๆ

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในส่วนของความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มกิจการและบริษัทตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึงมาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชีในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่น ๆ ตามประมวลจรรยาบรรณดังกล่าว ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้ระบุเรื่อง การประเมินมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินภายใต้บัญชีป้องกันความเสี่ยง เป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ และได้นำเรื่องนี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องนี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

วิธีการตรวจสอบ

การประเมินมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินภายใต้บัญชีป้องกันความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์ทางการเงินและหนี้สินอนุพันธ์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมจำนวน 657 ล้านบาท และจำนวน 107 ล้านบาท ตามลำดับ ดังที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 35 และมีการเคลื่อนไหวสุทธิของสำรองป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดที่บันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสุทธิที่มีจำนวน 663 ล้านบาท ดังที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 26 รายการดังกล่าวเป็นจำนวนที่มีสาระสำคัญต่องบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท

กลุ่มบริษัทใช้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน ซึ่งส่วนใหญ่เป็นสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า เพื่อจัดการความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่อาจเกิดจากธุรกรรมการขายที่คาดการณ์ไว้ ซึ่งมีความเป็นไปได้สูงที่จะเกิดขึ้นระหว่างการดำเนินธุรกิจตามปกติของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทได้จัดทำเอกสารการป้องกันความเสี่ยงขึ้นเพื่อเป็นคำอธิบายธุรกรรมการป้องกันความเสี่ยงเหล่านี้ ตราสารอนุพันธ์ทางการเงินเหล่านี้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ข้อมูลตลาดที่สังเกตได้ (ข้อมูลระดับ 2) กำไรและขาดทุนของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินที่ครบกำหนดจะถูกรับรู้ในงบกำไรขาดทุนควบคู่กับรายการป้องกันความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องซึ่งคือบัญชีรายได้

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้ารวมถึง

- ทำความเข้าใจกระบวนการบัญชีป้องกันความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท ตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงเสร็จสิ้นการรับรู้ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน
- ประเมินการออกแบบและการปฏิบัติตามการควบคุมและการทดสอบประสิทธิภาพของกิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ
- ส่งหนังสือยืนยันยอดกับธนาคาร เพื่อให้แน่ใจถึงการมีอยู่จริงและความครบถ้วนของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินที่มีอยู่ ณ วันสิ้นปี
- ตรวจสอบเอกสารป้องกันความเสี่ยงและการประเมินความมีประสิทธิภาพในการป้องกันความเสี่ยง
- ประเมินมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นปีของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินจากการสุ่มตัวอย่าง โดยใช้ข้อมูลตลาดเพื่อวัดมูลค่ายุติธรรม ควบคู่กับการใช้ผลงานของผู้เชี่ยวชาญอิสระ
- ประเมินวิธีการทางบัญชีที่ใช้ รวมถึงผลกระทบที่เกิดจากการป้องกันความเสี่ยงต่อส่วนของผู้ถือหุ้นและกำไรหรือขาดทุน และกระทบต่อกับงบแสดงฐานะการเงินและการเปิดเผยข้อมูล
- ประเมินการเปิดเผยรายการป้องกันความเสี่ยงในงบการเงิน

การประเมินมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ ทางการเงินภายใต้บัญชีป้องกันความเสี่ยง

ข้าพเจ้าให้ความสำคัญกับเรื่องการประเมินมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินภายใต้บัญชีป้องกันความเสี่ยงเนื่องจากรายการดังกล่าวมีความสำคัญต่องบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท นอกจากนี้ การวัดมูลค่าตราสารอนุพันธ์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมอาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อกำไรสุทธิและส่วนของผู้ถือหุ้น ซึ่งทำให้มีความเสี่ยงด้านการตรวจสอบทั้งในเรื่องการประเมินมูลค่าของตราสารอนุพันธ์ และการบัญชีป้องกันความเสี่ยง

จากวิธีการตรวจสอบที่ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติ ข้าพเจ้าพิจารณาว่ามูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินที่รับรู้ในงบการเงิน ณ วันสิ้นปีมีความสมเหตุสมผล และรายการบัญชีป้องกันความเสี่ยงที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นนั้นถูกต้องในสาระสำคัญ และได้เปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับรายการป้องกันความเสี่ยงไว้อย่างเพียงพอ

ข้อมูลอื่น

กรรมการเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วย ข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือกับความรู้อื่นที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับคณะกรรมการตรวจสอบ

ความรับผิดชอบของกรรมการต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

กรรมการมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่กรรมการพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ กรรมการรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่กรรมการมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มกิจการและบริษัท หรือหยุดดำเนินงาน หรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

คณะกรรมการตรวจสอบมีหน้าที่ช่วยกรรมการในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มกิจการและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูง แต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์อย่างสมเหตุสมผลได้ว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการ หรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผล การแสดงผลข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มกิจการและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่กรรมการใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยกรรมการ
- สรุปรูปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของกรรมการจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ และประเมินว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มกิจการและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มกิจการและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มกิจการเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทางการควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มกิจการ ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า



ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบและข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายใน หากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่คณะกรรมการตรวจสอบว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมด ตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่อง que สื่อสารกับคณะกรรมการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชี เว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

บริษัท ไพรซ์วอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอ็มบีเอส จำกัด

พงทวิ รัตนะโกเศศ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 7795

กรุงเทพมหานคร

15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2566

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

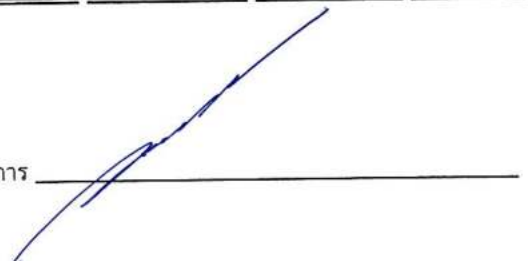
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	9	10,798,907	3,293	10,793,878	1,840
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	10	3,553,944	1,089,905	3,259,744	1,145,609
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	32.3	-	555,707	673,595	555,707
สินค้าคงเหลือ สุทธิ	11	4,457,020	3,844,616	3,974,206	2,970,590
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย	12	737,628	-	737,628	-
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	6, 35.1	560,651	6,521	560,651	6,521
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	13	214,239	65,077	214,239	65,077
สินทรัพย์ของกลุ่มที่จำหน่ายที่จัดประเภทไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	14	-	4,894,623	-	285,592
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		20,322,389	10,459,742	20,213,941	5,030,936
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน	15	-	-	169,394	169,394
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	32.4	-	-	103,174	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	16	4,893,053	4,171,417	4,893,053	4,171,417
สินทรัพย์สิทธิการใช้ สุทธิ	17	41,749	31,731	41,749	31,731
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สุทธิ	18	31,729	8,819	31,729	8,819
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์ไม่หมุนเวียน	6, 35.1	96,622	1,978	96,622	1,978
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สุทธิ	19	43,144	36,959	6,392	36,471
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	20	320,901	223,147	320,901	223,147
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		5,427,198	4,474,051	5,663,014	4,642,957
รวมสินทรัพย์		25,749,587	14,933,793	25,876,955	9,673,893

กรรมการ



กรรมการ



หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	21	2,355,237	4,356,238	2,175,302	4,091,295
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทใหญ่	32.5	-	672,319	-	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี สุทธิ	17	13,844	9,629	13,844	9,629
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		22,883	-	1,440	-
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	6, 35.1	106,702	123,796	106,702	123,796
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		28,298	8,110	28,298	8,111
หนี้สินของกลุ่มที่จำหน่ายที่จัดประเภท					
ไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	14	-	4,705,515	-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		2,526,964	9,875,607	2,325,586	4,232,831
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่	32.6	-	100,260	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า สุทธิ	17	28,457	22,476	28,457	22,476
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	22	559,169	578,299	559,169	578,299
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์ไม่หมุนเวียน	6, 35.1	-	1,925	-	1,925
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		28,859	23,753	28,859	23,753
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		616,485	726,713	616,485	626,453
รวมหนี้สิน		3,143,449	10,602,320	2,942,071	4,859,284

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)				
ส่วนของผู้ถือหุ้น				
ทุนเรือนหุ้น	23			
ทุนจดทะเบียน				
หุ้นสามัญ 3,000,000,000 หุ้น				
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท				
(31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 หุ้นสามัญ 36,000,000 หุ้น				
มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท)				
		3,000,000	360,000	3,000,000
หุ้นที่ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้ว				
หุ้นสามัญ 3,000,000,000 หุ้น				
มูลค่าที่ออกและชำระแล้วหุ้นละ 1 บาท				
(31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 หุ้นสามัญ 36,000,000 หุ้น				
มูลค่าที่ออกและชำระแล้วหุ้นละ 10 บาท)				
		3,000,000	360,000	3,000,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	23	18,394,890	240,000	18,394,890
กำไรสะสม				
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	25	300,000	36,000	300,000
จัดสรรแล้ว - สำรองอื่น		44	44	44
ยังไม่ได้จัดสรร		784,202	4,258,330	664,364
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น		128,077	(565,752)	575,586
รวมส่วนของบริษัทใหญ่		22,607,213	4,328,622	22,934,884
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(1,075)	2,851	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		22,606,138	4,331,473	22,934,884
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		25,749,587	14,933,793	25,876,955

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้จากการขายและการให้บริการ	22,528,469	7,107,870	19,989,789	6,790,341
ต้นทุนขายและการให้บริการ	(17,103,965)	(6,043,089)	(15,055,987)	(5,760,679)
กำไรขั้นต้น	5,424,504	1,064,781	4,933,802	1,029,662
รายได้เงินปันผล	15	-	-	2,261,543
รายได้อื่น	27	247,883	293,750	97,043
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	5,672,387	1,149,046	5,227,552	3,388,248
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(547,818)	(210,145)	(462,738)	(172,254)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(718,677)	(370,076)	(629,595)	(294,670)
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงิน สุทธิ	(18,733)	(12,139)	-	-
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	35.2	199,186	200,379	142,169
กำไร (ขาดทุน) จากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	65,784	(76,676)
ต้นทุนทางการเงิน	28	(85,998)	(85,912)	(11,453)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	4,500,347	674,180	4,315,470	2,975,364
ภาษีเงินได้	30	(70,122)	(36,887)	19,249
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	4,430,225	693,917	4,278,583	2,994,613
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	14.1	39,507	881,928	-
กำไรสำหรับปี	4,469,732	1,575,845	4,278,583	2,994,613
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน):				
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	4,430,734	726,450	4,278,583	2,994,613
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	39,444	872,231	-	-
รวม	4,470,178	1,598,681	4,278,583	2,994,613
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(509)	(32,533)	-	-
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	63	9,697	-	-
รวม	(446)	(22,836)	-	-
กำไรสำหรับปี	4,469,732	1,575,845	4,278,583	2,994,613
กำไรต่อหุ้นที่เป็นของส่วนที่เป็นของ				
ผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ (บาท)				
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)				
31				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	2.50	2.02	2.41	8.32
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	0.02	2.42	-	-
รวมกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	2.52	4.44	2.41	8.32

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไรสำหรับปี	4,469,732	1,575,845	4,278,583	2,994,613
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น:				
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพัน ผลประโยชน์พนักงาน สุทธิจากภาษีเงินได้	22, 30	41,562 (50,284)	41,562 (50,284)	(50,284)
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่ เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		41,562 (50,284)	41,562 (50,284)	(50,284)
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน		(11,504) (13,460)	-	-
การจัดประเภทรายการใหม่ของสำรองรายการบัญชีป้องกันความเสี่ยง ไปยังกำไรหรือขาดทุน สุทธิจากภาษีเงินได้	26	662,580 146,766	684,345	146,766
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการบัญชี ป้องกันความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์ สุทธิจากภาษีเงินได้		895 (330,664)	895 (330,664)	(330,664)
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่ เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		651,971 (197,358)	685,240 (183,898)	(183,898)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี สุทธิจากภาษี				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง		693,533 (247,642)	726,802 (234,182)	(234,182)
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	14.1	- 112,189	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี สุทธิจากภาษี		693,533 (135,453)	726,802 (234,182)	(234,182)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง		5,123,758 446,275	5,005,385	2,760,431
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	14.1	39,507 994,117	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		5,163,265 1,440,392	5,005,385	2,760,431
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม:				
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของบริษัทใหญ่				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง		5,124,257 498,000	5,005,385	2,760,431
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก		39,444 984,761	-	-
รวม		5,163,701 1,482,761	5,005,385	2,760,431
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง		(499) (51,725)	-	-
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก		63 9,356	-	-
รวม		(436) (42,369)	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		5,163,265 1,440,392	5,005,385	2,760,431

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท โอเทค คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

		งบการเงินรวม											
		ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ 100%						ส่วนได้เสียที่มีอำนาจควบคุม					
		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น											
		กำไรสะสม		ส่วนเกินทุนจาก		รวม		ส่วนได้เสียที่มี		รวม			
วันที่	ออกและชำระแล้ว	จัดสรรแล้ว	สำรองตาม	ส่วนเกิน	ส่วนเกิน	ส่วนเกิน	ส่วนเกิน	ส่วนเกิน	ส่วนเกิน	ส่วนเกิน	ส่วนเกิน	ส่วนเกิน	ส่วนเกิน
ที่มา	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า	มูลค่า
24	360,000	36,000	44	4,147,163	(149,965)	(38)	(185,235)	74,244	-	(260,994)	4,522,213	14,650	4,323,944
	-	-	-	(1,260,000)	-	-	-	-	-	(1,260,000)	(21,300)	(21,300)	(1,281,300)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564													
การจ่ายเงินปันผล													
ส่วนของผู้ถือหุ้นได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมของ													
บริษัทย่อยเพิ่มขึ้นจากการเพิ่มเงินลงทุน													
ของบริษัทย่อย													
การซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน													
การจัดประเภทใหม่													
กำไรสำหรับปี													
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสิ้นสำหรับปี													
ยอดคงเหลือ	360,000	240,000	44	4,258,330	2,122	(29)	(41,839)	(109,854)	(416,352)	(565,752)	4,328,622	2,851	4,331,473
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564													
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565													
ทุนหุ้นสามัญเพิ่มขึ้น													
สำรองตามกฎหมาย													
การจ่ายเงินปันผล													
การจัดประเภทใหม่จากการจำหน่ายเงินลงทุน													
จากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย													
การจัดประเภทใหม่													
กำไรสำหรับปี													
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จสิ้นสำหรับปี													
ยอดคงเหลือ	3,000,000	18,394,890	44	784,202	(9,392)	-	-	553,821	(416,352)	128,077	22,807,213	(1,075)	22,806,138
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565													

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงิน

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

งบการเงินเฉพาะกิจการ

หมายเหตุ	งบการเงินเฉพาะกิจการ									
	กำไรสะสม					องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้นของผู้ถือหุ้น				
	ทุนที่ออกและชำระแล้ว	ส่วนเกิน	สำรอง	จัดสรรแล้ว	กำไรสะสม	สำรองรายการ	ป้องกันความเสี่ยง	องค์ประกอบอื่น	รวม	รวม
พันบาท	พันบาท	ตามกฎหมาย	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	360,000	240,000	36,000	44	2,603,890	74,244	74,244	74,244	74,244	3,314,178
การจ่ายเงินปันผล	-	-	-	-	(1,260,000)	-	-	-	-	(1,260,000)
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	2,994,613	-	-	-	-	2,994,613
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	(50,284)	(183,898)	(183,898)	(183,898)	(183,898)	(234,182)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	360,000	240,000	36,000	44	4,288,219	(109,654)	(109,654)	(109,654)	(109,654)	4,814,609
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565	360,000	240,000	36,000	44	4,288,219	(109,654)	(109,654)	(109,654)	(109,654)	4,814,609
ทุนหุ้นสามัญเพิ่มขึ้น	2,640,000	18,154,890	-	-	-	-	-	-	-	20,794,890
สำรองตามกฎหมาย	-	-	264,000	-	(264,000)	-	-	-	-	-
การจ่ายเงินปันผล	-	-	-	-	(7,680,000)	-	-	-	-	(7,680,000)
กำไรสำหรับปี	-	-	-	-	4,278,583	-	-	-	-	4,278,583
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	-	-	-	41,562	685,240	685,240	685,240	685,240	726,802
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	3,000,000	18,394,890	300,000	44	664,364	575,586	575,586	575,586	575,586	22,934,884

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	33.1	2,042,829	1,122,804	1,872,372	879,203
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน					
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์		(1,171,593)	(380,904)	(1,171,593)	(380,904)
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน		(24,581)	(1,975)	(24,581)	(1,975)
เงินสดจ่ายเพื่อการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อยค้างจ่าย		-	-	(167,965)	-
เงินสดจ่ายเพื่อการซื้อเงินลงทุนในบริษัทย่อย	15	-	-	-	(1,429)
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	14.2	-	-	351,376	503,326
เงินสดจ่ายเพื่อการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		(2,301,557)	(267,785)	(2,149,850)	(267,785)
เงินสดจ่ายเพื่อเงินลงทุนในตราสารหนี้		(737,777)	-	(737,777)	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์สิทธิการเช่า		8,806	2,699	8,806	2,529
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิเพื่อเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	32.3	555,707	(555,707)	(141,945)	(555,707)
เงินสดจ่ายสุทธิเพื่อเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	32.4	-	-	(100,020)	-
เงินปันผลรับ		-	-	-	2,261,544
ดอกเบี้ยรับ		3,098	24	27,304	24
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุนจากการดำเนินงานต่อเนื่อง		(3,667,897)	(1,203,648)	(4,106,245)	1,559,623
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุนจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	14.1	279,115	654,165	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน		(3,388,782)	(549,483)	(4,106,245)	1,559,623
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน					
เงินสดจ่ายสุทธิจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน		-	(1,159,130)	-	(1,159,130)
เงินสดรับ (จ่าย) สุทธิจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	33.2	(668,702)	203,832	-	-
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	33.2	(99,720)	-	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	33.2	(14,268)	(11,938)	(14,268)	(11,938)
จ่ายดอกเบี้ย		(58,637)	(22,279)	(57,963)	(9,051)
จ่ายต้นทุนทางการเงินอื่น		(26,468)	(1,444)	(26,468)	(1,444)
เงินสดรับจากการเรียกชำระค่าหุ้นของบริษัทย่อยของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		-	144	-	-
เงินสดรับจากการเรียกชำระค่าหุ้นของบริษัทจากบริษัทใหญ่		2,040,000	-	2,040,000	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายหุ้นต่อสาธารณะสุทธิจากต้นทุนในการจำหน่ายหุ้น		18,754,890	-	18,754,890	-
เงินปันผลจ่ายให้แก่ผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่		(7,670,434)	(1,257,170)	(7,670,434)	(1,257,170)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงินจากการดำเนินงานต่อเนื่อง		12,256,661	(2,247,985)	13,025,757	(2,438,733)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงินจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	14.1	(122,831)	1,659,395	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน		12,133,830	(588,590)	13,025,757	(2,438,733)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		10,787,877	(15,269)	10,791,884	93
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	9	3,293	21,628	1,840	1,750
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		(1,735)	6,406	154	(3)
รวมรายการเปลี่ยนแปลงของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด		10,789,435	12,765	10,793,878	1,840
หัก: ส่วนที่รวมในสินทรัพย์ของกลุ่มที่จำหน่ายที่จัดประเภทไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก		9,472	(9,472)	-	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	9	10,798,907	3,293	10,793,878	1,840
รายการที่ไม่กระทบเงินสด					
ลูกหนี้จากการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		-	193,220	-	193,220
เจ้าหนี้ค้าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (รวมอยู่ในเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น)	21	207,632	24,172	207,632	24,172
การได้มาซึ่งสินทรัพย์สิทธิการเช่าได้สัญญาเช่า	17	25,240	27,689	25,240	24,143
เจ้าหนี้เงินลงทุนในบริษัทย่อย	15	-	-	-	167,965
เจ้าหนี้จากการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		-	2,301,557	-	2,149,850
เงินปันผลค้างจ่าย		9,566	-	9,566	-

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ("บริษัท") เป็นบริษัทมหาชนจำกัดและบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่ปัจจุบันตามที่ได้จดทะเบียนไว้ คือ เลขที่ 979/92-94 ชั้น 29 อาคารเอส เอ็ม ทาวเวอร์ ถนนพหลโยธิน แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร บริษัทมีสำนักงานสาขา 1 แห่งในจังหวัดสงขลาและ 2 แห่งในจังหวัดสมุทรสาคร

เพื่อวัตถุประสงค์ในการรายงานข้อมูล จึงรวมเรียกบริษัทและบริษัทย่อยว่า "กลุ่มบริษัท"

บริษัทถูกควบคุมโดยบริษัท ไทยยูเนี่ยน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัท ("บริษัทใหญ่") และถือหุ้นในบริษัทคิดเป็นร้อยละ 77.82% ของจำนวนหุ้นของบริษัท บริษัทใหญ่เป็นบริษัทที่จัดตั้งอยู่ในประเทศไทย และจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลบรรจุกระป๋อง และธุรกิจอาหารสัตว์ บริษัทย่อยในต่างประเทศ ประกอบธุรกิจนำเข้าและจำหน่ายอาหารสัตว์และผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้อง

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2566

2 แผนการ จัดทำ งบการเงิน

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย และข้อกำหนดภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการจัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบงบการเงิน ยกเว้นเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมและสัญญาอนุพันธ์ซึ่งได้อธิบายไว้ในนโยบายการบัญชีที่เกี่ยวข้อง

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทยกำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัทไปปฏิบัติ กลุ่มบริษัทเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารหรือรายการที่มีความซับซ้อน และรายการเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในหมายเหตุฯ ข้อ 7

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกัน ให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุง

3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงมาถือปฏิบัติสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565

- ก) การปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงระยะที่ 2 (การปรับปรุงระยะที่ 2) มีการปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 (IFRS 9) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 7 (IFRS 7) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 (IFRS 16) มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 4 (IFRS 4) แนวปฏิบัติทางการบัญชีเรื่อง เครื่องมือทางการเงินและการเปิดเผยข้อมูลสำหรับธุรกิจประกันภัย กำหนดมาตรการผ่อนปรนสำหรับรายการที่อาจได้รับผลกระทบจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง รวมถึงผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงกระแสเงินสด หรือผลกระทบต่อความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเมื่อมีการเปลี่ยนอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง

มาตรการผ่อนปรนที่สำคัญของการปรับปรุงระยะที่ 2 ได้แก่

- เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงเกณฑ์ในการกำหนดกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงิน (รวมถึงหนี้สินตามสัญญาเช่า) ซึ่งเป็นผลโดยตรงจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิงและ เกณฑ์ใหม่ที่ใช้ในการกำหนดกระแสเงินสดตามสัญญาเทียบเท่ากับเกณฑ์เดิมในเชิงเศรษฐกิจ กิจการจะไม่ต้องรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวในงบกำไรขาดทุนทันที ทั้งนี้ กิจการที่เป็นผู้เช่าตาม IFRS 16 ที่มีการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญาเช่าเนื่องจากการเปลี่ยนเกณฑ์การกำหนดค่าเช่าจ่ายในอนาคตเนื่องจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ก็ให้ถือปฏิบัติตามวิธีปฏิบัติข้างต้นด้วย
- ผ่อนปรนให้กิจการยังสามารถใช้การบัญชีป้องกันความเสี่ยงสำหรับรายการส่วนใหญ่ต่อไปได้ กรณีที่ความสัมพันธ์ของการป้องกันความเสี่ยงได้รับผลกระทบจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง ทั้งนี้ กิจการยังคงต้องรับรู้ส่วนของความไม่มีประสิทธิผล

IFRS 7 ได้กำหนดให้เปิดเผยข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับ

- ลักษณะและระดับของความเสี่ยงต่อกิจการจากการปฏิรูปอัตราดอกเบี้ยอ้างอิง
- กิจการมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นอย่างไร
- ความคืบหน้าของแผนในการเปลี่ยนไปใช้อัตราดอกเบี้ยอ้างอิงอื่น และวิธีการบริหารจัดการการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวของกิจการในช่วงการเปลี่ยนแปลง

ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทประเมินและพิจารณาว่ามาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับใหม่และฉบับปรับปรุงข้างต้นไม่มีผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อกลุ่มบริษัท

3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงที่มีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2566

กลุ่มกิจการและบริษัทไม่ได้นำมามาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงใหม่ดังต่อไปนี้มาถือปฏิบัติก่อนวันบังคับใช้

- ก) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 16 เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ได้อธิบายให้ชัดเจนโดยห้ามกิจการนำสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการขายชิ้นงานที่ผลิตในระหว่างการเตรียมความพร้อมของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ให้อยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหารไปหักต้นทุนของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์
- ข) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 37 เรื่อง ประมาณการหนี้สิน หนี้สินที่อาจเกิดขึ้น และสินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ได้อธิบายให้ชัดเจนว่าในการพิจารณาว่าสัญญาเป็นสัญญาที่สร้างภาระ ต้นทุนการปฏิบัติตามสัญญาประกอบด้วยต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติตามสัญญาและการบันทึบต้นทุนอื่นที่เกี่ยวข้องโดยตรงในการปฏิบัติตามสัญญา นอกจากนี้กิจการต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่เกิดขึ้นจากสินทรัพย์ที่ใช้ในการปฏิบัติตามสัญญาก่อนที่จะตั้งประมาณการหนี้สินแยกต่างหากสำหรับสัญญาที่สร้างภาระ
- ค) การปรับปรุงมาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 41 เรื่อง เกษตรกรรม ได้อธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับกระแสเงินสดจากการจ่ายชำระภาษีโดยไม่ให้นำมารวมในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ชีวภาพ
- ง) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่องการรวมธุรกิจ ได้อธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการปรับการอ้างอิงกรอบแนวคิดรายงานทางการเงินให้เป็นฉบับปัจจุบัน และเพิ่มการพิจารณาการรับรู้หนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นที่รับมาจากการรวมธุรกิจ และไม่รับรู้สินทรัพย์ที่อาจเกิดขึ้น ณ วันที่ซื้อ
- จ) การปรับปรุงมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงิน ได้อธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับการพิจารณาการตัดรายการหนี้สินทางการเงินด้วยวิธีทดสอบร้อยละ 10 โดยให้รวมเฉพาะค่าธรรมเนียมที่เกิดขึ้นระหว่างผู้กู้ยืมและผู้ให้กู้ยืม

4 นโยบายการบัญชี

4.1 การบัญชีสำหรับงบการเงินรวม

4.1.1 บริษัทย่อย

บริษัทย่อยหมายถึงกิจการทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุม กลุ่มบริษัทมีอำนาจควบคุมกิจการเมื่อกลุ่มบริษัทรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับผู้ที่ได้รับการลงทุน และสามารถใช้อำนาจเหนือผู้ได้รับการลงทุนเพื่อให้ได้ผลตอบแทนผันแปร กลุ่มบริษัทรวมงบการเงินของบริษัทย่อยไว้ในงบการเงินรวมตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทมีอำนาจในการควบคุมบริษัทย่อยจนถึงวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยนั้น

ในงบการเงินเฉพาะกิจการ เงินลงทุนในบริษัทย่อยบันทึกด้วยวิธีราคาทุน

4.1.2 รายการระหว่างกันในงบการเงินรวม

รายการ ยอดคงเหลือ และกำไรหรือขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงระหว่างกันในกลุ่มบริษัทจะถูกตัดออก ยกเว้นรายการนั้นจะมีหลักฐานว่าเกิดจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่โอน นโยบายการบัญชีของบริษัทย่อยถูกปรับปรุงตามความเหมาะสม เพื่อให้สอดคล้องกับนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท

4.2 การรวมธุรกิจ

กลุ่มบริษัทถือปฏิบัติตามวิธีซื้อสำหรับการรวมธุรกิจที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน สิ่งตอบแทนที่โอนให้สำหรับการซื้อธุรกิจประกอบด้วย

- มูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่โอนไป
- หนี้สินที่ก่อขึ้นเพื่อจ่ายชำระให้แก่เจ้าของเดิม
- ส่วนได้เสียในส่วนของเจ้าของที่ออกโดยกลุ่มบริษัท

สินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มา หนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการรวมธุรกิจจะถูกวัดมูลค่าเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ

ในการรวมธุรกิจแต่ละครั้ง กลุ่มบริษัทมีทางเลือกที่จะวัดมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อด้วยมูลค่ายุติธรรม หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิของผู้ถูกซื้อ

ผลรวมของมูลค่าสิ่งตอบแทนที่โอนให้และมูลค่าของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในผู้ถูกซื้อและมูลค่ายุติธรรมของส่วนได้เสียในผู้ได้รับการลงทุนซึ่งถืออยู่ก่อนการรวมธุรกิจ (ในกรณีที่เป็นการรวมธุรกิจจากการทยอยซื้อ) ในจำนวนที่เกินกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้มาต้องรับรู้เป็นค่าความนิยม แต่หากน้อยกว่ามูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์สุทธิที่ระบุได้ที่ได้มาจะรับรู้ส่วนต่างโดยตรงไปยังกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวกับการซื้อธุรกิจ

ต้นทุนที่เกี่ยวกับการซื้อธุรกิจจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบการเงินรวม และรับรู้เป็นต้นทุนของเงินลงทุนในงบการเงินเฉพาะกิจการ

การรวมธุรกิจที่ดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ

หากการรวมธุรกิจดำเนินการสำเร็จจากการทยอยซื้อ ณ วันที่ซื้อ มูลค่าส่วนได้เสียที่ผู้ซื้อถืออยู่ในผู้ได้รับการลงทุนก่อนหน้า การรวมธุรกิจจะถูกวัดมูลค่าใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ซื้อ กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย และ/หรือ ได้รับ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายและ/หรือได้รับที่รับรู้ไว้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สิน จะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่ายซึ่งจัดประเภทเป็นส่วนของผู้ขายจะไม่มีการวัดมูลค่าใหม่

การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน โดยรับรู้สินทรัพย์และหนี้สินของกิจการที่ถูกนำมารวมด้วยมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่ถูกนำมารวมตามมูลค่าที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมของบริษัทใหญ่ในลำดับสูงสุดที่ต้องจัดทำงบการเงินรวม โดยกลุ่มบริษัทต้องปรับปรุงรายการเสมือนว่าการรวมธุรกิจได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันต้นงวดในงบการเงินงวดก่อนที่นำมาแสดงเปรียบเทียบหรือตั้งแต่วันที่กิจการดังกล่าวอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับกลุ่มบริษัท

ต้นทุนการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันเป็นผลรวมของมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่ให้ไป หนี้สินที่เกิดขึ้นหรือรับมา และตราสารทุนที่ออกโดยผู้ซื้อ ณ วันที่มีการแลกเปลี่ยนเพื่อให้ได้มาซึ่งการควบคุม

ส่วนต่างระหว่างต้นทุนของการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันกับส่วนได้เสียของผู้ซื้อในมูลค่าตามบัญชีของกิจการที่ถูกนำมารวมแสดงเป็นรายการ "ส่วนเกินทุนจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน" ในส่วนของเจ้าของ โดยกลุ่มบริษัทจะตัดรายการนี้ออกเมื่อขายเงินลงทุนออกไปโดยโอนไปยังกำไรสะสม

4.3 การแปลงค่าเงินตราต่างประเทศ

4.3.1 สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและสกุลเงินที่ใช้ในการนำเสนองบการเงิน

รายการที่รวมในงบการเงินของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัทถูกวัดมูลค่าโดยใช้สกุลเงินของสภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจหลักที่แต่ละบริษัทดำเนินงานอยู่ หรือสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน งบการเงินแสดงในสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของบริษัท

4.3.2 รายการและยอดคงเหลือ

รายการที่เป็นสกุลเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ หรือวันที่ตีราคาหากรายการนั้นถูกวัดมูลค่าใหม่

รายการกำไรและรายการขาดทุนที่เกิดจากการรับหรือจ่ายชำระที่เป็นเงินตราต่างประเทศและที่เกิดจากการแปลงค่าสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน ได้บันทึกไว้ในกำไรหรือขาดทุน หรือบันทึกไว้ในส่วนของเจ้าของถ้ารายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด

เมื่อมีการรับรู้รายการกำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นด้วย ในทางตรงข้ามการรับรู้กำไรหรือขาดทุนของรายการที่ไม่เป็นตัวเงินไว้ในกำไรหรือขาดทุน องค์ประกอบของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดของกำไรหรือขาดทุนนั้นจะรับรู้ไว้ในกำไรขาดทุนด้วย

4.3.3 กลุ่มบริษัท

การแปลงค่าผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของบริษัทในกลุ่มบริษัท (ที่ไม่ใช่บริษัทที่มีสกุลเงินของเศรษฐกิจที่มีภาวะเงินเฟ้อรุนแรง) ซึ่งมีสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานแตกต่างจากสกุลเงินที่ใช้ในการนำเสนองบการเงินได้มีการแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการนำเสนองบการเงินดังนี้

- สินทรัพย์และหนี้สินที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินแต่ละงวดแปลงค่าด้วยอัตราปิด ณ วันที่ของแต่ละงบแสดงฐานะการเงินนั้น
- รายได้และค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จแปลงค่าด้วยอัตราถัวเฉลี่ย และ
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนทั้งหมดรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

4.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ในงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดรวมถึงเงินสดในมือ เงินฝากธนาคารประเภทจ่ายคืนเมื่อทวงถาม เงินลงทุนระยะสั้นอื่นที่มีสภาพคล่องสูงซึ่งมีอายุไม่เกินสามเดือนนับจากวันที่ได้มา และเงินเบิกเกินบัญชี

เงินเบิกเกินบัญชีจะแสดงไว้ในส่วนของหนี้สินหมุนเวียนในงบแสดงฐานะการเงิน

4.5 ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าน่าจะต้องชำระสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการตามปกติของธุรกิจ ซึ่งลูกหนี้โดยส่วนใหญ่มีระยะสิ้นเชื่อร์หว่าง 7 ถึง 120 วัน ดังนั้นลูกหนี้การค้าจึงแสดงอยู่ในรายการหมุนเวียน

กลุ่มบริษัทรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่ายุติธรรมของสิ่งตอบแทน และจะวัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเนื่องจากกลุ่มบริษัทตั้งใจที่จะรับชำระกระแสเงินสดตามสัญญา

ทั้งนี้ การพิจารณาการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าได้เปิดเผยในหมายเหตุฯ ข้อ 4.7

4.6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงด้วยราคาทุนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนของสินค้าคำนวณโดยวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ต้นทุนของการซื้อประกอบด้วยราคาซื้อ และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการซื้อสินค้านั้น เช่นค่าอากรขาเข้าและค่าขนส่ง หักด้วยส่วนลดที่เกี่ยวข้องทั้งหมด เงินที่ได้รับคืน และรายการอื่น ๆ ที่คล้ายคลึงกัน ต้นทุนของสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำประกอบด้วยค่าวัตถุดิบ ค่าแรงทางตรง ค่าใช้จ่ายอื่นทางตรง และค่าสูญในการผลิตซึ่งปันส่วนตามเกณฑ์การดำเนินงานตามปกติ แต่ไม่รวมต้นทุนการกักขัง มูลค่าสุทธิที่จะได้รับประมาณจากราคาปกติที่คาดว่าจะขายได้ตามปกติ ธุรกิจหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นเพื่อให้สินค้านั้นสำเร็จรูปรวมถึงค่าใช้จ่ายในการขาย กลุ่มบริษัทบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าเก่า ล้าสมัย หรือเสื่อมคุณภาพเท่าที่จำเป็น

4.7 สินทรัพย์ทางการเงิน

การจัดประเภทรายการ

การจัดประเภทรายการขึ้นอยู่กับโมเดลธุรกิจ (Business Model) ของกลุ่มบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะกระแสเงินสดตามสัญญาว่าเข้าเงื่อนไขของการเป็นเงินต้นและดอกเบี้ย (SPPI)

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงินตามลักษณะการวัดมูลค่าดังนี้

- รายการที่วัดมูลค่าภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม (ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือผ่านกำไรหรือขาดทุน) และ
- รายการที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทต้องจัดประเภทรายการใหม่สำหรับเงินลงทุนในตราสารหนี้เฉพาะเมื่อกลุ่มบริษัทเปลี่ยนแปลงโมเดลธุรกิจในการบริหารสินทรัพย์เหล่านั้น

สำหรับเงินลงทุนในตราสารทุน กลุ่มบริษัทสามารถเลือก (ซึ่งไม่สามารถเปลี่ยนแปลงได้) ที่จะวัดมูลค่าของเงินลงทุนในตราสารทุนในวันที่รับรู้เริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน (FVPL) หรือด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) ยกเว้นเงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค้า จะวัดมูลค่าด้วย FVPL เท่านั้น

การรับรู้รายการและการตัดรายการ

กลุ่มบริษัทต้องรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะเมื่อกลุ่มบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น การซื้อหรือขายสินทรัพย์ทางการเงินตามวิธีปกติต้องรับรู้รายการในวันซื้อขาย ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มบริษัทตกลงที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์ สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการเฉพาะเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินหมดอายุ หรือเมื่อกลุ่มบริษัทโอนสินทรัพย์ทางการเงิน และเป็นการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงิน

การวัดมูลค่า

ในการรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนด้วยมูลค่ายุติธรรม บวกหรือหักด้วยต้นทุนการทำรายการซึ่งเกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มาหรือการออกสินทรัพย์ทางการเงินหรือหนี้สินทางการเงินนั้น ต้นทุนการทำรายการของสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนนั้นรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินซึ่งประกอบด้วยอนุพันธ์แฝงจะพิจารณาในภาพรวมว่ากระแสเงินสดที่เกิดจากสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยหรือไม่ (Solely Payments of Principal and Interest: SPPI)

ตราสารหนี้

การวัดมูลค่าในภายหลังของตราสารหนี้ขึ้นอยู่กับโมเดลทางธุรกิจของกลุ่มบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงินและลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน การวัดมูลค่าตราสารหนี้สามารถทำได้ 3 วิธี โดยขึ้นอยู่กับการจัดประเภทตราสารหนี้ของกลุ่มบริษัท

- ราคาทุนตัดจำหน่าย - สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์การถือครองสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการจะรับรู้โดยตรงในกำไรหรือขาดทุนและแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน) อื่น พร้อมกับกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นกำไรหรือขาดทุน
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น (FVOCI) - สินทรัพย์ทางการเงินต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นเมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินตามโมเดลธุรกิจที่มีวัตถุประสงค์เพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญาและเพื่อขายสินทรัพย์ทางการเงิน และข้อกำหนดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินซึ่งทำให้เกิดกระแสเงินสดซึ่งเป็นการจ่ายเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ การเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงินรับรู้ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ยกเว้น รายการขาดทุนจากการด้อยค่า รายได้ดอกเบี้ย และกำไรขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องจะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงิน กำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นจะต้องจัดประเภทรายการใหม่เข้ากำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการในกำไร/(ขาดทุน) อื่น รายได้ดอกเบี้ยจากสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวต้องคำนวณโดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง รายการขาดทุนจากการด้อยค่าแสดงเป็นรายการแยกต่างหากในงบกำไรขาดทุน
- มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน (FVPL) - สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขการวัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่ายหรือ FVOCI ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน กำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากตราสารหนี้ที่วัดมูลค่า FVPL จะรับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน และแสดงรายการสุทธิในกำไร/(ขาดทุน) อื่นในรอบระยะเวลาที่เกิดรายการ

การด้อยค่า

กลุ่มบริษัทใช้วิธีอย่างง่าย (Simplified approach) ตาม TFRS 9 ในการรับรู้การด้อยค่าของลูกหนี้การค้าตามประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตตลอดอายุของสินทรัพย์ดังกล่าวตั้งแต่วันที่กลุ่มบริษัทเริ่มรับรู้ลูกหนี้การค้า

ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ผู้บริหารได้จัดกลุ่มลูกหนี้ตามความเสี่ยงด้านเครดิตที่มีลักษณะร่วมกัน และตามกลุ่มระยะเวลาที่เกินกำหนดชำระ ทั้งนี้เนื่องจากสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญานั้นเป็นงานที่ส่งมอบแต่ยังไม่ได้เรียกเก็บ ซึ่งมีลักษณะความเสี่ยงใกล้เคียงกับลูกหนี้สำหรับสัญญาประเภทเดียวกัน ผู้บริหารจึงได้ใช้อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้กับสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาที่เกี่ยวข้องด้วย อัตราขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากลักษณะการจ่ายชำระในอดีต ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต รวมทั้งข้อมูลและปัจจัยในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อ การจ่ายชำระของลูกหนี้

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินอื่นที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย และ FVOCI กลุ่มบริษัทใช้วิธีการทั่วไป (General approach) ตาม TFRS 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นภายใน 12 เดือนหรือตลอดอายุสินทรัพย์ ขึ้นอยู่กับว่ามีการเพิ่มขึ้นของความเสี่ยงด้านเครดิตอย่างมีนัยสำคัญหรือไม่ และรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าตั้งแต่เริ่มรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว

กลุ่มบริษัทประเมินความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงานว่ามี การเพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเมื่อแรกเริ่มหรือไม่ (เปรียบเทียบความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รายงาน กับความเสี่ยงของการผิดสัญญาที่จะเกิดขึ้น ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก)

กลุ่มบริษัทพิจารณาและรับรู้ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาถึงการคาดการณ์ในอนาคตมาประกอบกับประสบการณ์ในอดีต โดยผลขาดทุนด้านเครดิตที่รับรู้เกิดจากประมาณการความน่าจะเป็นของผลขาดทุนด้านเครดิตถ่วงน้ำหนัก (เช่น มูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับทั้งหมดถ่วงน้ำหนัก) โดยจำนวนเงินสดที่คาดว่าจะไม่ได้รับ หมายถึงผลต่างระหว่างกระแสเงินสดตามสัญญาทั้งหมดและกระแสเงินสด ซึ่งกลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับ คิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเมื่อแรกเริ่มของสัญญา

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นโดยสะท้อนถึงปัจจัยต่อไปนี้

- จำนวนเงินที่คาดว่าจะไม่ได้รับถ่วงน้ำหนักตามประมาณการความน่าจะเป็น
- มูลค่าเงินตามเวลา
- ข้อมูลสนับสนุนและความสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน เกี่ยวกับประสบการณ์ในอดีต สภาพการณ์ในปัจจุบันและการคาดการณ์ไปในอนาคต

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าจะแสดงเป็นผลขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์ทางการเงินสุทธิในงบกำไรขาดทุน การได้ชำระหนี้คืนจากจำนวนที่ได้ตัดจำหน่ายไปจะถูกบันทึกกลับรายการในรายการเดียวกันกับที่ได้บันทึกผลขาดทุนไป

4.8 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) จะถูกจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขายเมื่อมูลค่าตามบัญชีที่จะได้รับคืนส่วนใหญ่มาจากการขาย และการขายนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) นั้นจะวัดมูลค่าด้วยจำนวนที่ต่ำกว่าระหว่างมูลค่าตามบัญชีกับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย

กลุ่มบริษัทต้องรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสำหรับการปรับลดมูลค่าของสินทรัพย์ (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) เพื่อให้เท่ากับมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย ถ้าไรจากการเพิ่มขึ้นในมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์จะรับรู้ได้ไม่เกินผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสมที่เคยรับรู้

กลุ่มบริษัทจะไม่คิดค่าเสื่อมราคาหรือค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน (หรือกลุ่มสินทรัพย์ที่จะจำหน่าย) ที่ถือไว้เพื่อขาย

การดำเนินงานที่ยกเลิกประกอบด้วยองค์ประกอบของกิจการที่ยกเลิกที่ได้ถูกจำหน่ายออกไปหรือได้ถูกจัดประเภทไว้เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย และถือเป็นสายงานธุรกิจที่สำคัญหรือพื้นที่ทางภูมิศาสตร์แยกต่างหากหรือเป็นส่วนหนึ่งของแผนรวมที่จะยกเลิกสายงานธุรกิจที่สำคัญหรือเขตภูมิศาสตร์หรือเป็นบริษัทย่อยที่ซื้อเข้ามาโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อขายต่อ โดยกลุ่มบริษัทจะนำเสนอผลประกอบการของการดำเนินงานที่ยกเลิกในงบกำไรขาดทุนเป็นรายการแยกต่างหาก

4.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินแสดงมูลค่าด้วยราคาทุนเดิมหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี) ส่วนปรับปรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงมูลค่าด้วยราคาทุนเดิมหักด้วยค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่า ต้นทุนเริ่มแรกรวมค่าใช้จ่ายทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการซื้อสินทรัพย์นั้น

ต้นทุนที่เกิดขึ้นภายหลังจะรวมอยู่ในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์หรือรับรู้แยกเป็นอีกสินทรัพย์หนึ่งตามความเหมาะสม เมื่อต้นทุนนั้นเกิดขึ้นและคาดว่าจะให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตแก่กลุ่มบริษัทและต้นทุนดังกล่าวสามารถวัดมูลค่าได้อย่างน่าเชื่อถือ มูลค่าตามบัญชีของชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแทนจะถูกตัดรายการออก สำหรับค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาอื่น ๆ กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายจ่ายดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ที่ดินไม่มีการคิดค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์อื่นคำนวณโดยใช้วิธีเส้นตรง เพื่อลดราคาทุนตลอดอายุการให้ประโยชน์ที่ประมาณการไว้ของสินทรัพย์ดังต่อไปนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	5 - 25 ปี
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	5 - 25 ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	5 - 15 ปี
เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และอุปกรณ์สำนักงาน	5 - 10 ปี
ยานพาหนะ	5 - 15 ปี

ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทได้มีการทบทวนและปรับปรุงมูลค่าคงเหลือและอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ให้เหมาะสม

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ในรายการรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในงบกำไรขาดทุน

4.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

เครื่องหมายการค้า

เครื่องหมายการค้าที่ได้มาจากการรวมธุรกิจจะรับรู้เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันรวมธุรกิจ เครื่องหมายการค้าที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัดแสดงด้วยราคาทุนหักค่าเผื่อการด้อยค่า เครื่องหมายการค้าที่แสดงอยู่ในงบการเงินมีอายุการให้ประโยชน์ไม่จำกัดและมีการทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี

โปรแกรมคอมพิวเตอร์

สิทธิการใช้โปรแกรมคอมพิวเตอร์โดยที่ซื้อจะบันทึกเป็นสินทรัพย์โดยคำนวณจากต้นทุนในการได้มาและการดำเนินการให้โปรแกรมคอมพิวเตอร์นั้นสามารถนำมาใช้งานได้ตามประสงค์ และจะตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุประมาณการให้ประโยชน์ภายในระยะเวลาไม่เกิน 10 ปี

ต้นทุนที่ใช้ในการบำรุงรักษาโปรแกรมคอมพิวเตอร์บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดขึ้น

4.11 การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทไม่ได้จัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์ที่ไม่ทราบได้แน่นอน แต่จะทดสอบการด้อยค่าเป็นประจำทุกปี และเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า สำหรับสินทรัพย์อื่นกลุ่มบริษัทจะทดสอบการด้อยค่าเมื่อมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่บ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจมีการด้อยค่า รายการขาดทุนจากการด้อยค่าจะรับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน หมายถึง จำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้

เมื่อมีเหตุให้เชื่อว่าสาเหตุที่ทำให้เกิดการด้อยค่าในอดีตได้หมดไปกลุ่มบริษัทจะกลับรายการขาดทุนจากด้อยค่าสำหรับสินทรัพย์อื่น ๆ

4.12 สัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณีกลุ่มบริษัทเป็นผู้เช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา กลุ่มบริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญาเช่านั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าโดยใช้ราคาทุน ซึ่งประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ปรับปรุงด้วยการจ่ายชำระใด ๆ ตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเริ่มมีผล ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกใด ๆ ที่เกิดขึ้น และประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อและการขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิง หรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับใด ๆ

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่ยังไม่ได้จ่ายชำระ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล ซึ่งคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหากอัตรานั้นสามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ แต่หากอัตรานั้นไม่สามารถกำหนดได้ทุกเมื่อ กลุ่มบริษัทต้องใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

การจ่ายชำระตามสัญญาเช่า ประกอบด้วย การจ่ายชำระคงที่ การจ่ายชำระค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และการจ่ายชำระในระยะการต่อสัญญาตามสิทธิเลือกซื้อ หรือราคาใช้สิทธิเลือกซื้อ หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อนั้น

ในการใช้วิธีราคาทุน กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าสินทรัพย์สิทธิการใช้ด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ กลุ่มบริษัทจะคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้โดยใช้วิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน อย่างไรก็ตาม หากสัญญาเช่าโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงให้แก่กลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า หรือหากราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้สะท้อนว่ากลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิเลือกซื้อ กลุ่มบริษัทต้องคิดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์สิทธิการใช้จากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์อ้างอิง อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้พิจารณาโดยใช้หลักการเดียวกันกับการพิจารณาอายุการให้ประโยชน์ของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หนี้สินตามสัญญาเช่ามีการวัดมูลค่าภายหลังการรับรู้เริ่มแรกโดยใช้อัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง และต้องมีการวัดมูลค่าใหม่ (รวมถึงการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้) เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงจำนวนเงินที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระในอนาคต ซึ่งอาจเกิดจากการเจรจาต่อรอง การเปลี่ยนแปลงดัชนี อัตรา หรือการเปลี่ยนแปลงการประเมินการใช้สิทธิเลือกซื้อ

เมื่อหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถูกรวบรวมมูลค่าใหม่เพื่อสะท้อนการเปลี่ยนแปลงของการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนเงินของการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ โดยการปรับปรุงสินทรัพย์สิทธิการใช้ อย่างไรก็ตาม ถ้ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สิทธิการใช้มีมูลค่าลดลงจนเป็นศูนย์แล้ว และมีการลดลงเพิ่มเติมจากการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทต้องรับรู้จำนวนคงเหลือของการวัดมูลค่าใหม่ในกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทอาจเลือกที่จะไม่รับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินตามสัญญาเช่าสำหรับสัญญาเช่าระยะสั้น ซึ่งเป็นสัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่า หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ กลุ่มบริษัทรับรู้การจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าดังกล่าวเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณีกลุ่มบริษัทเป็นผู้ให้เช่า

กลุ่มบริษัทพิจารณาเมื่อเริ่มแรกว่าแต่ละสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าการเงินหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน ในการจำแนกประเภทสัญญาเช่าแต่ละครั้ง กลุ่มบริษัทต้องประเมินว่าสัญญานั้นโอเคความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับว่าสัญญาเช่ามีการโอเคความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือไม่ หากเป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าเงินทุน หรือหากไม่เป็นไปตามนั้น สัญญาเช่าดังกล่าวจะจัดประเภทเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าทางการเงินบันทึกเป็นลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่จ่ายตามสัญญาเช่า ผลต่างระหว่างยอดรวมของลูกหนี้เบี่ยงต้นกับมูลค่าปัจจุบันของลูกหนี้บันทึกเป็นรายได้ทางการเงินค้างรับรายได้จากสัญญาเช่าระยะยาวรับรู้ตลอดอายุของสัญญาเช่าโดยใช้วิธีเงินลงทุนสุทธิซึ่งสะท้อนอัตราผลตอบแทนคงที่ทุกงวด ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่อยู่ในการวัดมูลค่าลูกหนี้สัญญาเช่าทางการเงินเริ่มแรกและจะทยอยรับรู้โดยลดจากรายได้ตลอดอายุของสัญญาเช่า

สินทรัพย์ที่ให้เช่าตามสัญญาเช่าดำเนินงานรวมแสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงินในส่วนที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และตัดค่าเสื่อมราคาตลอดอายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ด้วยเกณฑ์เดียวกันกับรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัท ซึ่งมีลักษณะคล้ายคลึงกัน รายได้ค่าเช่า (สุทธิจากสิ่งตอบแทนจูงใจที่ได้จ่ายให้แก่ผู้เช่า) รับรู้ด้วยวิธีเส้นตรงตลอดช่วงเวลาการให้เช่า

4.13 หนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภท

กลุ่มบริษัทจะพิจารณาจัดประเภทเครื่องมือทางการเงินที่กลุ่มบริษัทเป็นผู้ออกเป็นหนี้สินทางการเงินโดยพิจารณาภาวะผูกพันตามสัญญา หากกลุ่มบริษัทมีภาวะผูกพันตามสัญญาที่จะต้องส่งมอบเงินสดหรือสินทรัพย์ทางการเงินอื่นให้กับกิจการอื่นโดยไม่สามารถปฏิเสธชำระหรือเลื่อนการชำระออกไปอย่างไม่มีกำหนดได้นั้น เครื่องมือทางการเงินนั้นจะจัดประเภทเป็นหนี้สินทางการเงิน เว้นแต่ว่าการชำระนั้นสามารถชำระโดยการออกตราสารทุนของกลุ่มบริษัทเองด้วยจำนวนตราสารทุนที่คงที่เพื่อแลกเปลี่ยนกับจำนวนเงินคงที่

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อกลุ่มบริษัทไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

การวัดมูลค่า

ในการรับรู้เมื่อเริ่มแรก กลุ่มบริษัทต้องวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินทั้งหมดภายหลังการรับรู้รายการด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

การรับรู้รายการ การตัดรายการ และการเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของสัญญา

กลุ่มบริษัทต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะเมื่อบริษัทเป็นคู่สัญญาตามข้อกำหนดของสัญญาของเครื่องมือทางการเงินนั้น กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินออกจากงบแสดงฐานะการเงินเมื่อภาระผูกพันที่ระบุในสัญญาได้มีการปฏิบัติตามแล้ว หรือได้มีการยกเลิกไป หรือสิ้นสุดลงแล้ว

หากกลุ่มบริษัทมีการเจรจาต่อรองหรือเปลี่ยนแปลงเงื่อนไขของหนี้สินทางการเงิน กลุ่มบริษัทจะต้องพิจารณาว่ารายการดังกล่าวเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการหรือไม่ หากเข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มบริษัทต้องรับรู้หนี้สินทางการเงินใหม่ด้วยมูลค่ายุติธรรมของหนี้สินใหม่นั้น และตัดรายการหนี้สินทางการเงินนั้นด้วยมูลค่าตามบัญชีที่เหลืออยู่ และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไร/ขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

หากกลุ่มบริษัทพิจารณาแล้วว่าการต่อรองเงื่อนไขดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการตัดรายการ กลุ่มบริษัทจะปรับปรุงมูลค่าของหนี้สินทางการเงินโดยการคิดลดกระแสเงินสดใหม่ตามสัญญาด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงเดิม (Original effective interest rate) ของหนี้สินทางการเงินนั้น และรับรู้ส่วนต่างในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่นในกำไรหรือขาดทุน

4.14 ต้นทุนการกู้ยืม

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ยืมที่กู้มาทั่วไปและที่กู้มาโดยเฉพาะที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการได้มา การก่อสร้าง หรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ต้องนำมาเป็นส่วนหนึ่งของราคาทุนของสินทรัพย์นั้น โดยสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข คือ สินทรัพย์ที่จำเป็นต้องใช้เวลานานในการเตรียมสินทรัพย์นั้นให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขาย การรวมต้นทุนการกู้ยืมเป็นราคาทุนของสินทรัพย์ต้องสิ้นสุดลงเมื่อการดำเนินการส่วนใหญ่ที่จำเป็นในการเตรียมสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไขให้อยู่ในสภาพพร้อมที่จะใช้ได้ตามประสงค์หรือพร้อมที่จะขายได้เสร็จสิ้นลง

ต้นทุนการกู้ยืมอื่น ๆ บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เกิดขึ้น

4.15 ภาษีเงินได้งวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับงวดประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะรับรู้ในงบกำไรขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของเจ้าของ

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันคำนวณจากอัตราภาษีตามกฎหมายภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน ผู้บริหารจะประเมินสถานะของการยื่นแบบแสดงรายการภาษีเป็นงวด ๆ ในกรณีที่มีการนำกฎหมายภาษีไปปฏิบัติขึ้นอยู่กับความถี่ ความถี่ของธุรกิจจะตั้งประมาณการค่าใช้จ่ายภาษีที่เหมาะสมจากจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระแก่หน่วยงานจัดเก็บภาษี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้เมื่อเกิดผลต่างชั่วคราวระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สิน และราคาตามบัญชีที่แสดงอยู่ในงบการเงิน อย่างไรก็ตามกลุ่มบริษัทจะไม่รับรู้ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลต่างชั่วคราวที่เกิดจากเหตุการณ์ต่อไปนี้

- การรับรู้เริ่มแรกของรายการสินทรัพย์หรือรายการหนี้สินที่เกิดจากรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจ และไม่มีผลกระทบต่อกำไรหรือขาดทุนทั้งทางบัญชีและทางภาษี
- ผลต่างชั่วคราวของเงินลงทุนในบริษัทย่อย บริษัทร่วม และส่วนได้เสียในการร่วมค้าที่กลุ่มบริษัทสามารถควบคุมจังหวะเวลาของการกลับรายการผลต่างชั่วคราวและการกลับรายการผลต่างชั่วคราวมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะไม่เกิดขึ้นภายในระยะเวลาที่คาดการณได้ในอนาคต

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีคำนวณจากอัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้อยู่ หรือที่คาดได้ค่อนข้างแน่ว่าจะมีผลบังคับใช้ภายในสิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน และคาดว่าอัตราภาษีดังกล่าวจะนำไปใช้เมื่อสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องได้ใช้ประโยชน์หรือหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีได้มีการจ่ายชำระ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะรับรู้หากมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่ากลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีเพียงพอที่จะนำจำนวนผลต่างชั่วคราวนั้นมาใช้ประโยชน์

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะแสดงหักกลบกันก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลบกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน และทั้งสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเกี่ยวข้องกับภาษีเงินได้ที่ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันซึ่งตั้งใจจะจ่ายหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิ

4.16 ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้น

ผลประโยชน์พนักงานระยะสั้น คือ ผลประโยชน์ที่คาดว่าจะต้องจ่ายชำระภายใน 12 เดือนหลังจากวันสิ้นรอบระยะเวลาบัญชี เช่น ค่าจ้าง เงินเดือน และโบนัส ของพนักงานปัจจุบันที่รับรู้ตามช่วงเวลาการให้บริการของพนักงานไปจนถึงวันสิ้นสุดรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะบันทึกหนี้สินด้วยจำนวนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

โครงการสมทบเงิน

โครงการสมทบเงิน ได้แก่ โครงการกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ กลุ่มบริษัทจะจ่ายเงินสมทบให้กองทุนในจำนวนเงินที่คงที่ กลุ่มบริษัทไม่มีภาระผูกพันที่ต้องจ่ายชำระเพิ่มเติมเมื่อได้จ่ายเงินสมทบแล้ว เงินสมทบจะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานเมื่อถึงกำหนดชำระ

ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุกำหนดจำนวนเงินผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับเมื่อเกษียณอายุ โดยมักขึ้นอยู่กับปัจจัยหลายประการ เช่น อายุ จำนวนปีที่ให้บริการ และค่าตอบแทนเมื่อเกษียณอายุ

ภาระผูกพันผลประโยชน์นี้คำนวณโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยอิสระทุกปีด้วยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของโครงการผลประโยชน์จะประมาณโดยการคิดลดกระแสเงินสดจ่ายในอนาคต โดยใช้อัตราผลตอบแทนในตลาดของพันธบัตรรัฐบาล ซึ่งเป็นสกุลเงินเดียวกับสกุลเงินประมาณการกระแสเงินสด และวันครบกำหนดของหุ้นกู้ใกล้เคียงกับระยะเวลาที่ต้องชำระภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่จะรับรู้ในส่วนของเจ้าของผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นในงวดที่เกิดขึ้น และรวมอยู่ในกำไรสะสมในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงในส่วนของเจ้าของ

ต้นทุนบริการในอดีตจะถูกรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์ระยะยาวอื่นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทได้จัดให้มีโครงการผลประโยชน์ระยะยาวอื่นสำหรับพนักงานที่ทำงานครบระยะเวลาที่กำหนดตามนโยบายของกลุ่มบริษัท

หนี้สินผลประโยชน์พนักงานจะถูกบันทึก เช่นเดียวกับผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ ยกเว้นการรับรู้กำไรและขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ที่บันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

กลุ่มบริษัทจะรับรู้ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างก่อนถึงกำหนดเมื่อ ก) กลุ่มบริษัทไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอให้ผลประโยชน์ และ ข) กิจการรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้างที่เกี่ยวข้อง โดยผลประโยชน์ที่มีกำหนดชำระเกินกว่า 12 เดือนภายหลังรอบระยะเวลารายงานต้องคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน

4.17 ประเมินการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันในปัจจุบันตามกฎหมายหรือตามข้อตกลงที่จัดทำไว้ อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีตซึ่งการชำระภาระผูกพันนั้นมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ว่าจะส่งผลให้กลุ่มบริษัทต้องสูญเสียทรัพยากรออกไป และประมาณการจำนวนที่ต้องจ่ายได้

กลุ่มบริษัทจะวัดมูลค่าของจำนวนประมาณการหนี้สินโดยใช้มูลค่าปัจจุบันของรายจ่ายที่คาดว่าจะต้องนำมาจ่ายชำระภาระผูกพัน การเพิ่มขึ้นของประมาณการหนี้สินเนื่องจากมูลค่าของเงินตามเวลาจะรับรู้เป็นดอกเบี้ยจ่าย

4.18 ทุนเรือหุ้ม

หุ้มสามัญที่บริษัทสามารถกำหนดการจ่ายเงินปันผลได้อย่างอิสระจะจัดประเภทไว้เป็นส่วนของผู้ถือหุ้น ส่วนเพิ่มที่เกี่ยวกับการออกหุ้นใหม่ซึ่งสุทธิจากภาษีจะแสดงไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้นโดยนำไปหักจากสิ่งตอบแทนที่ได้รับจากการออกหุ้นดังกล่าว

4.19 การรับรู้รายได้

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้เมื่อลูกค้าได้รับการควบคุมสินค้าหรือบริการด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนสุทธิที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะมีสิทธิได้รับเป็นการแลกเปลี่ยน กลุ่มบริษัทจะบรรลุเงื่อนไขในการรับรู้รายได้ตามเงื่อนไขในสัญญาที่ทำกับลูกค้าเมื่อส่งสินค้าและโอนการควบคุมสินค้าให้แก่ลูกค้า ในวันที่ทำสัญญากับลูกค้า กลุ่มบริษัทประเมินสินค้าที่ระบุในสัญญาเพื่อระบุภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญา แต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาคือการส่งมอบสินค้าและบริการที่มีความแตกต่างกัน ราคาของรายการต้องปันส่วนให้แก่แต่ละภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาโดยใช้เกณฑ์ของราคาขายแบบเอกเทศของสินค้าหรือบริการที่แตกต่างกันตามสัญญาที่ทำไว้กับลูกค้าเพื่อให้แน่ใจว่าการรับรู้รายได้ถูกต้องและรับรู้ในเวลาที่เหมาะสม

กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้เมื่อได้ปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาแล้วโดยการส่งมอบสินค้าหรือบริการที่สัญญาให้ลูกค้า ซึ่งเป็นเวลาที่ลูกค้าได้การควบคุมสินค้าหรือบริการนั้น จำนวนเงินรายได้ที่รับรู้คือจำนวนเงินที่ปันส่วนให้ภาระที่ต้องปฏิบัติตามสัญญาเสร็จสิ้นนั้น ภาระที่ต้องปฏิบัติตามอาจเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง (Point in time) สำหรับกรณีการส่งมอบสินค้าทั่ว ๆ ไปให้ลูกค้าหรือตลอดช่วงเวลาหนึ่ง (Over time) สำหรับกรณีการส่งมอบบริการทั่ว ๆ ไปให้ลูกค้า

รายได้ดอกเบี้ยรับรู้ตามเกณฑ์คงค้างและอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

รายได้เงินปันผลรับรู้เมื่อสิทธิที่จะได้รับเงินปันผลนั้นเกิดขึ้น

4.20 การจ่ายเงินปันผล

เงินปันผลที่จ่ายไปยังผู้ถือหุ้นของกิจการจะรับรู้เป็นหนี้สินในงบการเงินเมื่อการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลได้รับการอนุมัติจากที่ประชุมคณะกรรมการบริษัท และการจ่ายเงินปันผลประจำปีได้รับอนุมัติจากที่ประชุมผู้ถือหุ้นของบริษัท

4.21 สัญญาอนุพันธ์และกิจกรรมป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการสัญญาอนุพันธ์เมื่อเริ่มแรกด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่เข้าทำสัญญาและวัดมูลค่าต่อมาในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน การบัญชีสำหรับการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในภายหลังขึ้นอยู่กับว่ากลุ่มบริษัทได้กำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ดังกล่าวเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงหรือไม่ รวมทั้ง ลักษณะของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง กลุ่มบริษัทกำหนดให้สัญญาอนุพันธ์ส่วนหนึ่งเป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

- การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้รายการแล้ว หรือสัญญาผูกมัดที่ยังไม่ได้รับรู้รายการ (การป้องกันความเสี่ยงในมูลค่ายุติธรรม) หรือ
- การป้องกันความเสี่ยงส่วนที่เกี่ยวข้องกับกระแสเงินสดของรายการสินทรัพย์หรือหนี้สินที่รับรู้รายการแล้ว หรือรายการที่คาดการณ์ที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก (การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด)

ณ วันที่รับรู้ความสัมพันธ์ในการป้องกันความเสี่ยง กลุ่มบริษัทมีการจัดทำเอกสารที่ระบุความสัมพันธ์ทางเศรษฐกิจระหว่างเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงและรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง ซึ่งรวมถึงการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดของเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงที่คาดว่าจะชดเชยการเปลี่ยนแปลงในกระแสเงินสดของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง กลุ่มบริษัทจัดทำเอกสารเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและกลยุทธ์ที่นำมาใช้ในการจัดการกับรายการที่มีความเสี่ยง มูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงทั้งจำนวนได้มีการจัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนเมื่อระยะเวลาจนถึงวันครบกำหนดของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีจำนวนมากกว่า 12 เดือน และจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือหนี้สินหมุนเวียนเมื่อระยะเวลาจนถึงวันครบกำหนดของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีจำนวนไม่เกิน 12 เดือน กลุ่มบริษัทจัดประเภทสัญญาอนุพันธ์ที่ไม่ได้ปฏิบัติตามการบัญชีป้องกันความเสี่ยงเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนหรือหนี้สินไม่หมุนเวียนเมื่อระยะเวลาจนถึงวันครบกำหนดของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีจำนวนมากกว่า 12 เดือน และจัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนหรือหนี้สินหมุนเวียนเมื่อระยะเวลาจนถึงวันครบกำหนดของรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงมีจำนวนไม่เกิน 12 เดือน

กลุ่มบริษัทรับรู้ส่วนที่มีประสิทธิภาพของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ซึ่งมีการกำหนดและเข้าเงื่อนไขของการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดในสำรองการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดซึ่งรวมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น และรับรู้กำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับส่วนที่ไม่มีประสิทธิภาพในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่เกิดขึ้น ซึ่งแสดงรวมอยู่ในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่น

เมื่อมีการใช้สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าในการป้องกันความเสี่ยงของรายการในอนาคต โดยทั่วไปกลุ่มบริษัทกำหนดให้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าขององค์ประกอบราคาปัจจุบันเท่านั้นที่เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง และรับรู้กำไรหรือขาดทุนในส่วนที่เกี่ยวข้องกับส่วนที่มีประสิทธิภาพของการเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบราคาปัจจุบันของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าในสำรองรายการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดซึ่งรวมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น กลุ่มบริษัทรับรู้การเปลี่ยนแปลงในองค์ประกอบราคาล่วงหน้าของสัญญา ซึ่งเกี่ยวข้องกับรายการที่มีการป้องกันความเสี่ยง (องค์ประกอบราคาล่วงหน้าที่สอดคล้องกัน) เป็นกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น ในส่วนของสำรองต้นทุนในการป้องกันความเสี่ยงซึ่งแสดงรวมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น ในบางกรณี กลุ่มบริษัทอาจกำหนดให้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าทั้งจำนวน (รวมทั้งองค์ประกอบราคาล่วงหน้า) เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง และรับรู้ส่วนที่มีประสิทธิภาพของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าทั้งจำนวนในสำรองการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดซึ่งรวมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น

จำนวนที่สะสมในส่วนของผู้ถือหุ้นจะมีการจัดประเภทรายการเป็นกำไรหรือขาดทุนในงวดที่กลุ่มบริษัทรับรู้รายการที่มีการป้องกันความเสี่ยงเป็นกำไรหรือขาดทุน

เมื่อเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยงนั้นสิ้นสุดอายุ มีการจำหน่ายหรือยกเลิก หรือเมื่อการป้องกันความเสี่ยงดังกล่าวไม่เข้าเงื่อนไขของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง กลุ่มบริษัทจะจัดประเภทรายการกำไรหรือขาดทุนและต้นทุนในการป้องกันความเสี่ยงที่สะสมและเคยแสดงรวมไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้นตามเดิมจนกระทั่งเกิดรายการที่คาดการณ์ หรือเมื่อรายการที่คาดการณ์ไม่คาดว่าจะเกิดอีกต่อไป กลุ่มบริษัทจะจัดประเภทรายการกำไรหรือขาดทุนและต้นทุนในการป้องกันความเสี่ยงที่สะสมและเคยแสดงรวมไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้นเป็นกำไรหรือขาดทุนทันที

ตราสารอนุพันธ์บางตัวไม่มีคุณสมบัติในการป้องกันความเสี่ยง การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์ทางการเงินที่ไม่เข้าเงื่อนไขการบัญชีป้องกันความเสี่ยงรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุนและรวมอยู่ในกำไร (ขาดทุน) อื่น

4.22 สัญญาค้ำประกันทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินทางการเงินจากสัญญาค้ำประกันเมื่อกลุ่มบริษัทให้การค้ำประกันทางการเงินที่มูลค่ายุติธรรม ณ วันที่รับรู้เริ่มแรก และรับรู้มูลค่าในภายหลังด้วยจำนวนที่สูงกว่าระหว่าง

- จำนวนผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นที่คำนวณตามข้อกำหนดของมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 และ
- จำนวนที่รับรู้เริ่มแรกหักด้วยรายได้ที่รับรู้ตามการรับรู้รายได้ภายใต้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 15

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาค้ำประกันทางการเงินกำหนดจากมูลค่าปัจจุบันของผลต่างในกระแสเงินสดระหว่าง ก) กระแสเงินสดตามสัญญาของหนี้สินที่เกี่ยวข้อง และ ข) กระแสเงินสดที่จะต้องจ่ายชำระในกรณีที่ไม่มีการค้ำประกันดังกล่าว หรือการประมาณจำนวนเงินที่ต้องจ่ายให้แก่บุคคลภายนอกสำหรับเพื่อโอนภาระผูกพันดังกล่าวออกไป

สัญญาค้ำประกันที่เกี่ยวข้องกับเงินกู้ยืมหรือค่าใช้จ่ายค้างจ่ายอื่น ๆ ที่ไม่ได้รับผลตอบแทน มูลค่ายุติธรรมจะแสดงรวมเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนของเงินลงทุน

5 การจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

5.1 ปัจจัยความเสี่ยงทางการเงิน

กิจกรรมของกลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงทางการเงิน ซึ่งได้แก่ ความเสี่ยงจากตลาด (รวมถึงความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน) ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง แผนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทจึงมุ่งเน้นความผันผวนของตลาดการเงินและแสวงหาวิธีการลดผลกระทบที่ทำให้เสียหายต่อผลการดำเนินงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทให้เหลือน้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้ กลุ่มบริษัทจึงใช้เครื่องมืออนุพันธ์ทางการเงินเพื่อป้องกันความเสี่ยงบางประการที่จะเกิดขึ้น

การจัดการความเสี่ยงดำเนินงานโดยส่วนงานบริหารเงินของบริษัทใหญ่ โดยนโยบายของกลุ่มบริษัทได้รวมนโยบายความเสี่ยงในด้านต่าง ๆ ได้แก่ ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ความเสี่ยงจากการให้สินเชื่อ และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง โดยหลักการในการป้องกันความเสี่ยงเป็นไปตามนโยบายที่อนุมัติโดยบริษัทใหญ่และยังใช้เป็นเครื่องมือหลักในการสื่อสารและควบคุมโดยส่วนงานบริหารเงินของบริษัทใหญ่

5.1.1 ความเสี่ยงจากตลาด

ก) ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

เนื่องจากกลุ่มบริษัทดำเนินงานระหว่างประเทศย่อมมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศอันเกี่ยวเนื่องจากการซื้อขายสินค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ กลุ่มบริษัทมีแนวทางบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาการเข้าทำสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าตามความเหมาะสม กลุ่มบริษัทใช้สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่ทำกับสถาบันการเงินเพื่อป้องกันการความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกี่ยวข้องกับสกุลเงินที่ใช้วัดมูลค่า

กลุ่มบริษัทใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงเงินตราต่างประเทศโดยการเข้าทำสัญญาสิทธิเลือกและสัญญาฟอว์เวิร์ดเพื่อป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน กลุ่มบริษัทกำหนดนโยบายว่าเงื่อนไขของสัญญาดังกล่าวจะต้องเป็นไปในแนวทางเดียวกับความเสี่ยงของรายการที่ถูกป้องกันความเสี่ยงนั้น

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

กลุ่มบริษัทกำหนดให้การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าทั้งจำนวน (รวมทั้งองค์ประกอบราคาล่วงหน้า) เป็นเครื่องมือที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง และรับรู้ส่วนที่มีประสิทธิผลของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าทั้งจำนวนในสำรองการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดซึ่งรวมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น

กลุ่มบริษัทรับรู้ส่วนที่มีประสิทธิผลของการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์ซึ่งมีการกำหนดและเข้าเงื่อนไขของการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดในสำรองการป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสดซึ่งรวมอยู่ในส่วนของผู้ถือหุ้น และรับรู้กำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องกับส่วนที่ไม่มีประสิทธิผลในกำไรหรือขาดทุนทันทีที่เกิดขึ้น ซึ่งแสดงรวมอยู่ในรายการกำไรหรือขาดทุนอื่น กลุ่มบริษัทยังได้เข้าทำสัญญาฟอร์เวิร์ดสำหรับการคาดการณ์การซื้อในช่วง 12 เดือนข้างหน้า ซึ่งไม่เข้าเงื่อนไขการเป็นรายการที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ในระดับสูงมาก ดังนั้น จึงไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของการบัญชีป้องกันความเสี่ยง (การป้องกันความเสี่ยงเชิงเศรษฐกิจ) ซึ่งสัญญาฟอร์เวิร์ดดังกล่าวเป็นไปตามนโยบายการป้องกันความเสี่ยงเช่นเดียวกับสัญญาอนุพันธ์อื่น ๆ ทั้งนี้ สัญญาฟอร์เวิร์ดที่ไม่เข้าเงื่อนไขนี้จะรับรู้เป็นรายการถือไว้เพื่อค่าและรับรู้กำไรหรือขาดทุนที่เกี่ยวข้องในกำไรหรือขาดทุน

ความเสี่ยง

ยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศของกลุ่มบริษัทและบริษัทซึ่งสรุปเป็นหน่วยสกุลเงินได้ดังนี้

ณ วันที่	งบการเงินรวม					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ย	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
31 ธันวาคม	พันสกุลเงิน	พันสกุลเงิน	พันสกุลเงิน	พันสกุลเงิน	บาทต่อสกุลเงิน	บาทต่อสกุลเงิน
ดอลลาร์สหรัฐ	129,822	32,058	13,881	11,217	34.56	33.42
ยูโร	-	-	1,036	8	36.83	37.89
เยน	-	-	208,215	27,304	0.26	0.29
ณ วันที่	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	สินทรัพย์ทางการเงิน		หนี้สินทางการเงิน		อัตราแลกเปลี่ยนถัวเฉลี่ย	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
31 ธันวาคม	พันสกุลเงิน	พันสกุลเงิน	พันสกุลเงิน	พันสกุลเงิน	บาทต่อสกุลเงิน	บาทต่อสกุลเงิน
ดอลลาร์สหรัฐ	129,822	32,058	13,881	11,217	34.56	33.42
ยูโร	-	-	1,036	8	36.83	37.89
เยน	-	-	208,215	27,304	0.26	0.29

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

ผลกระทบจากการบัญชีป้องกันความเสี่ยงต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงาน

ผลกระทบจากเครื่องมือป้องกันความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนต่อฐานะการเงินและผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทและบริษัท มีดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
การป้องกันความเสี่ยงด้านกระแสเงินสด				
<u>สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า</u>				
มูลค่าตามบัญชีของเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง (พันบาท)	579,673	(117,311)	579,673	(117,311)
จำนวนเงินตามสัญญา (พันหน่วย)				
ดอลลาร์สหรัฐ	391,207	270,854	391,207	270,854
วันครบกำหนด	มกราคม พ.ศ. 2566	มกราคม พ.ศ. 2565 ถึง ถึง มีนาคม พ.ศ. 2567	มกราคม พ.ศ. 2566	มกราคม พ.ศ. 2565 ถึง ถึง มีนาคม พ.ศ. 2566
ค่าอัตราป้องกันความเสี่ยง (Hedge ratio)	1:1	1:1	1:1	1:1
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเครื่องมือที่ใช้ ป้องกันความเสี่ยงซึ่งใช้เป็นเกณฑ์ในการรับรู้ ความไม่มีประสิทธิผลในการป้องกันความเสี่ยง สำหรับปี (พันบาท)	11,106	(340,392)	11,106	(340,392)
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของรายการที่ถูก ป้องกันความเสี่ยงที่ใช้ในการพิจารณาความ ไม่มีประสิทธิผลของการป้องกันความเสี่ยง (พันบาท)	(11,106)	340,392	(11,106)	340,392
อัตราแลกเปลี่ยนที่ใช้ป้องกันความเสี่ยง				
ถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก				
ดอลลาร์สหรัฐ : บาท	35.40	32.97	35.40	32.97

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

จากตารางข้างต้น กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงหลักจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยนระหว่างเงินบาทกับเงินดอลลาร์สหรัฐ ความอ่อนไหวในกำไรหรือขาดทุนก่อนภาษีเงินได้ต่อการเปลี่ยนแปลงในอัตราแลกเปลี่ยน (โดยกำหนดให้ปัจจัยอื่นคงที่) ส่วนใหญ่มาจากสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินในสกุลเงินดอลลาร์สหรัฐ และผลกระทบที่มีต่อองค์ประกอบอื่นในส่วนของเจ้าของที่เกิดมาจากสัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าที่ถูกกำหนดไว้เพื่อป้องกันความเสี่ยงด้านกระแสเงินสด ซึ่งสามารถแสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ผลกระทบต่อองค์ประกอบอื่น		ผลกระทบต่อองค์ประกอบอื่น	
	ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ	ในส่วนของเจ้าของ	ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ	ในส่วนของเจ้าของ
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565				
อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ	เพิ่ม / ลด	ลด / เพิ่ม	เพิ่ม / ลด	ลด / เพิ่ม
เพิ่ม / ลด ร้อยละ 1	34,569	133,894	34,569	133,894
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564				
อัตราแลกเปลี่ยน บาทต่อดอลลาร์สหรัฐ	เพิ่ม / ลด	ลด / เพิ่ม	เพิ่ม / ลด	ลด / เพิ่ม
เพิ่ม / ลด ร้อยละ 1	7,131	89,699	7,131	89,699

ข) ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

รายได้และกระแสเงินสดจากการดำเนินงานของกลุ่มบริษัทส่วนใหญ่ไม่ขึ้นกับการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยในตลาด กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยอันเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน เงินกู้ยืมระยะสั้น และเงินกู้ยืมระยะยาว

สำหรับความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินส่วนมากของกลุ่มบริษัทมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ กลุ่มบริษัทจึงพิจารณาว่าความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยไม่ใช่ความเสี่ยงที่สำคัญต่อธุรกิจ

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดประเภทอัตราดอกเบี้ยและวันที่ครบกำหนดได้ดังนี้

	งบการเงินรวม								ดอกเบีย (ร้อยละ ต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยลอยตัว					
	ภายใน 1 ปี พันธบัตร	1 - 5 ปี พันธบัตร	มาก กว่า 5 ปี พันธบัตร	ภายใน 1 ปี พันธบัตร	1 - 5 ปี พันธบัตร	มากกว่า 5 ปี พันธบัตร	ไม่มี อัตรา ดอกเบี้ย	รวม พันธบัตร	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่า									
เงินสด	9,505,029	-	-	1,271,705	-	-	22,173	10,798,907	0.01 - 1.3
เงินลงทุนในตราสารหนี้									
ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุน									
ตัดจำหน่าย	737,628	-	-	-	-	-	-	737,628	1.34 - 2.55
	10,242,657	-	-	1,271,705	-	-	22,173	11,536,535	
หนี้สินทางการเงิน									
หนี้สินตามสัญญาเช่า									
	13,844	26,399	2,058	-	-	-	-	42,301	3.75 - 4.5
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่า									
เงินสด	-	-	-	1,800	-	-	1,493	3,293	0.04 - 0.13
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น									
	-	-	-	555,707	-	-	-	555,707	0.68
	-	-	-	557,507	-	-	1,493	559,000	
หนี้สินทางการเงิน									
เงินกู้ยืมระยะสั้นจาก									
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน									
	-	-	-	672,319	-	-	-	672,319	1.1
เงินกู้ยืมระยะยาวจาก									
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน									
	-	100,260	-	-	-	-	-	100,260	6
หนี้สินตามสัญญาเช่า									
	9,629	22,053	423	-	-	-	-	32,105	3.5
	9,629	122,313	423	672,319	-	-	-	804,684	

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

	งบการเงินเฉพาะกิจการ								ดอกเบีย (ร้อยละ ต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ยลอยตัว					
	ภายใน 1 ปี พันธบัตร	1 - 5 ปี พันธบัตร	มาก กว่า 5 ปี พันธบัตร	ภายใน 1 ปี พันธบัตร	1 - 5 ปี มากกว่า 5 ปี พันธบัตร	ไม่มี อัตรา ดอกเบี้ย	รวม พันธบัตร		
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่า									
เงินสด	9,500,000	-	-	1,271,705	-	-	22,173	10,793,878	0.01 - 1.3
เงินลงทุนในตราสารหนี้									
ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุน									
ตัดจำหน่าย	737,628	-	-	-	-	-	-	737,628	1.34 - 2.55
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	-	673,595	-	-	-	673,595	0.1 - 5.22
เงินให้กู้ยืมระยะยาว	-	103,174	-	-	-	-	-	103,174	4.5
	10,237,628	103,174	-	1,945,300	-	-	22,173	12,308,275	
หนี้สินทางการเงิน									
หนี้สินตามสัญญาเช่า									
	13,844	26,399	2,058	-	-	-	-	42,301	3.75 - 4.5
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564									
สินทรัพย์ทางการเงิน									
เงินสดและรายการเทียบเท่า									
เงินสด	-	-	-	1,800	-	-	40	1,840	0.04 - 0.13
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น	-	-	-	555,707	-	-	-	555,707	0.68
	-	-	-	557,507	-	-	40	557,547	
หนี้สินทางการเงิน									
หนี้สินตามสัญญาเช่า									
	9,629	22,053	423	-	-	-	-	32,105	3.5

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

รายการกำไรหรือขาดทุนมีความอ่อนไหวต่อการเพิ่มขึ้นหรือลดลงจากค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยจากเงินกู้ยืม ซึ่งเป็นผลมาจากการเปลี่ยนแปลงในอัตราดอกเบี้ย โดยผลกระทบต่อกำไรสุทธิในงบการเงินรวมสามารถแสดงได้ดังนี้

ผลกระทบต่อกำไรสุทธิ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันธบัตร	พ.ศ. 2564 พันธบัตร	พ.ศ. 2565 พันธบัตร	พ.ศ. 2564 พันธบัตร
อัตราดอกเบี้ย เพิ่ม / ลด ร้อยละ 1	เพิ่ม / ลด 12,717	ลด / เพิ่ม 1,148	เพิ่ม / ลด 19,453	ลด / เพิ่ม 5,575

5.1.2 ความเสี่ยงด้านเครดิต

กลุ่มบริษัทไม่มีการกระจุกตัวอย่างมีนัยสำคัญของความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงด้านเครดิตโดยการจัดกลุ่มของความเสี่ยง สำหรับเงินฝากธนาคารและสถาบันการเงิน กลุ่มบริษัทจะเลือกทำรายการกับสถาบันการเงินที่มีความน่าเชื่อถือ สำหรับการทำธุรกรรมกับลูกค้า กลุ่มบริษัทมีนโยบายที่เหมาะสมเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าได้ขายสินค้าให้แก่ลูกค้าที่มีประวัติสินเชื่ออยู่ในระดับที่เหมาะสม โดยพิจารณาจากฐานะการเงิน ประสบการณ์ที่ผ่านมา และปัจจัยอื่น ๆ และกำหนดการให้วงเงินสินเชื่อจากผลการประเมินตามนโยบายดังกล่าว กลุ่มบริษัทบริหารความเสี่ยงนี้โดยกำหนดให้มีนโยบายและวิธีการในการควบคุมสินเชื่อที่เหมาะสม กลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายที่เป็นสาระสำคัญจากการให้สินเชื่อ จำนวนเงินสูงสุดที่กลุ่มบริษัทอาจต้องสูญเสียจากการให้สินเชื่อคือมูลค่าตามบัญชีของลูกค้าที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทและบริษัทมีสินทรัพย์ทางการเงินที่ต้องมีการพิจารณาตามโมเดลการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

แม้ว่ากลุ่มบริษัทจะมีรายการเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดซึ่งเข้าเงื่อนไขการพิจารณาการด้อยค่าภายใต้ TFRS 9 แต่กลุ่มบริษัทพิจารณาว่าการด้อยค่าของรายการดังกล่าวเป็นจำนวนเงินที่ไม่มีความสำคัญ

ประมาณการอัตราผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นพิจารณาจากประวัติการชำระเงินจากการขายในช่วงระยะเวลา 5 ปีย้อนหลัง และประสบการณ์ผลขาดทุนด้านเครดิตที่เกิดขึ้นในช่วงระยะเวลาดังกล่าว ทั้งนี้ อัตราผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตจะถูกปรับปรุงเพื่อให้สะท้อนถึงข้อมูลที่เป็นปัจจุบันและคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่จะมีผลต่อความสามารถในการจ่ายชำระของลูกค้า

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตสำหรับลูกหนี้การค้าได้แสดงไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4.7

5.1.3 ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

หนี้สินทางการเงินของกลุ่มบริษัทจะครบกำหนดชำระภายใน 5 ปี นับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

จำนวนเงินสดที่มีอย่างเพียงพอและความสามารถในการหาแหล่งเงินทุนผ่านวงเงินในการกู้ยืมที่ได้มีการตกลงไว้แล้วอย่างเพียงพอ ย่อมแสดงถึงการจัดการความเสี่ยงของสภาพคล่องอย่างรอบคอบ ซึ่งวงเงินกู้ยืมที่ยังไม่ได้ใช้ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 34.4 ส่วนงานบริหารเงินของกลุ่มบริษัทได้ตั้งเป้าหมายว่าจะใช้ความยืดหยุ่นในการระดมเงินทุนโดยการรักษาวงเงินสินเชื่อที่ตกลงไว้ อย่างเพียงพอเนื่องจากลักษณะของธุรกิจที่เป็นฐานของกลุ่มบริษัทสามารถเปลี่ยนแปลงได้

ตารางต่อไปนี้แสดงให้เห็นถึงหนี้สินทางการเงินที่จัดประเภทตามระยะเวลาการครบกำหนดตามสัญญา ซึ่งแสดงด้วยจำนวนเงินตามสัญญาที่ไม่ได้มีการคิดลด ทั้งนี้ ยอดคงเหลือที่ครบกำหนดภายในระยะเวลา 12 เดือน จะเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของหนี้สินที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการคิดลดไม่มีนัยสำคัญ

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

วันครบกำหนดของหนี้สินทางการเงิน	งบการเงินรวม				มูลค่าหนี้สินตามบัญชี หนี้สินตามบัญชี พันธบัตร
	ภายใน 1 ปี พันธบัตร	1 - 5 ปี พันธบัตร	มากกว่า 5 ปี พันธบัตร	รวม พันธบัตร	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565					
หนี้สินทางการเงินที่มีใช้หนี้พันธบัตร					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,266,671	-	-	2,266,671	2,266,671
หนี้สินตามสัญญาเช่า	15,149	28,067	2,179	45,395	42,301
หนี้สินทางการเงินอื่น	-	18,818	10,041	28,859	28,859
รวมหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช้หนี้พันธบัตร	2,281,820	46,885	12,220	2,340,925	2,337,831
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์					
ยอดรวมที่ต้องชำระ (สัญญาแลกเปลี่ยน)					
เงินตราต่างประเทศ (กระแสเงินสดรับ)	(2,414,961)	-	-	(2,414,961)	-
กระแสเงินสดจ่าย	2,542,504	-	-	2,542,504	106,702
รวมหนี้สินสัญญาอนุพันธ์	127,543	-	-	127,543	106,702
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564					
หนี้สินทางการเงินที่มีใช้หนี้พันธบัตร					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4,339,956	-	-	4,339,956	4,339,956
เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาว	672,319	121,158	-	793,477	772,579
หนี้สินตามสัญญาเช่า	10,672	23,611	437	34,720	32,105
หนี้สินทางการเงินอื่น	-	12,747	11,006	23,753	23,753
รวมหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช้หนี้พันธบัตร	5,022,947	157,516	11,443	5,191,906	5,168,393
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์					
ยอดรวมที่ต้องชำระ (สัญญาแลกเปลี่ยน)					
เงินตราต่างประเทศ (กระแสเงินสดรับ)	(6,208,553)	(298,296)	-	(6,506,849)	-
กระแสเงินสดจ่าย	6,365,961	302,336	-	6,668,297	125,721
รวมหนี้สินสัญญาอนุพันธ์	157,408	4,040	-	161,448	125,721

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

วันครบกำหนดของหนี้สิน ทางการเงิน	งบการเงินเฉพาะกิจการ				มูลค่าหนี้สิน ตามบัญชี พันบาท
	ภายใน 1 ปี พันบาท	1 - 5 ปี พันบาท	มากกว่า 5 ปี พันบาท	รวม พันบาท	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565					
หนี้สินทางการเงินที่มีใช้อนุพันธ์					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,091,139	-	-	2,091,139	2,091,139
หนี้สินตามสัญญาเช่า	15,149	28,067	2,179	45,395	42,301
หนี้สินทางการเงินอื่น	-	18,818	10,041	28,859	28,859
รวมหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช้อนุพันธ์	2,106,288	46,885	12,220	2,165,393	2,162,299
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์					
ยอดรวมที่ต้องชำระ (สัญญาแลกเปลี่ยน)					
เงินตราต่างประเทศ (กระแสเงินสดรับ)	(2,414,961)	-	-	(2,414,961)	-
กระแสเงินสดจ่าย	2,542,504	-	-	2,542,504	106,702
รวมหนี้สินสัญญาอนุพันธ์	127,543	-	-	127,543	106,702
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564					
หนี้สินทางการเงินที่มีใช้อนุพันธ์					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4,075,013	-	-	4,075,013	4,075,013
หนี้สินตามสัญญาเช่า	10,672	23,611	437	34,720	32,105
หนี้สินทางการเงินอื่น	-	12,747	11,006	23,753	23,753
รวมหนี้สินทางการเงินที่ไม่ใช้อนุพันธ์	4,085,685	36,358	11,443	4,133,486	4,130,871
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์					
ยอดรวมที่ต้องชำระ (สัญญาแลกเปลี่ยน)					
เงินตราต่างประเทศ (กระแสเงินสดรับ)	(6,208,553)	(298,296)	-	(6,506,849)	-
กระแสเงินสดจ่าย	6,365,961	302,336	-	6,668,297	125,721
	157,408	4,040	-	161,448	125,721

5.2 การจัดการความเสี่ยงในส่วนของทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทุนของกลุ่มบริษัทนั้นเพื่อดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อสร้างผลตอบแทนต่อผู้ถือหุ้นและเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่มีส่วนได้เสียอื่น และเพื่อดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสมเพื่อลดต้นทุนของเงินทุน

ในการดำรงไว้หรือปรับโครงสร้างของทุน กลุ่มบริษัทอาจปรับนโยบายการจ่ายเงินปันผลให้กับผู้ถือหุ้น การคืนทุนให้แก่ผู้ถือหุ้น การออกหุ้นใหม่ หรือการขายทรัพย์สินเพื่อลดภาระหนี้สิน

6 มูลค่ายุติธรรม

ตารางต่อไปนี้แสดงสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม แต่ไม่รวมถึงรายการที่มูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์				
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	657,273	8,499	657,273	8,499
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์				
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	106,702	125,721	106,702	125,721

มูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์อ้างอิงจากเทคนิคการประเมินมูลค่า โดยเทคนิคการประเมินมูลค่านี้ใช้ประโยชน์สูงสุดจากข้อมูลในตลาดที่สังเกตได้ที่มีอยู่ โดยการพิจารณามูลค่ายุติธรรมของสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้ากำหนดโดยอ้างอิงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน และคิดลดมูลค่าที่ได้กลับมาเป็นมูลค่าปัจจุบันซึ่งเป็นมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีมูลค่ายุติธรรมใกล้เคียงกับราคาตามบัญชี มีดังต่อไปนี้

- เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด รวมทั้งเงินฝากสถาบันการเงินที่มีภาระค่าประกัน
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น
- เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน
- เงินกู้ยืมระยะสั้นและระยะยาวจากบริษัทใหญ่และสถาบันการเงิน
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น
- สินทรัพย์และหนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันมีมูลค่าใกล้เคียงราคาตามบัญชี เนื่องจากอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน ผลกระทบของอัตราคิดลดจึงไม่มีสาระสำคัญ

มูลค่ายุติธรรมแบ่งออกเป็นลำดับชั้นตามข้อมูลที่ใช้ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินอ้างอิงจากราคาเสนอซื้อขาย ณ วันที่ในงบการเงินที่อ้างอิงจากในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ข้อมูลระดับ 2 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้อย่างมีนัยสำคัญและอ้างอิงจากประมาณการของกิจการเองมาใช้ให้น้อยที่สุดเท่าที่เป็นไปได้
- ข้อมูลระดับ 3 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าซึ่งไม่ได้มาจากข้อมูลที่สังเกตได้ในตลาด

ไม่มีรายการโอนระหว่างลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรมในระหว่างปี

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

7 ประเมินการทางบัญชีที่สำคัญ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ

การประมาณการ ข้อสมมติฐาน และการใช้ดุลยพินิจ ได้มีการประเมินทบทวนอย่างต่อเนื่อง และอยู่บนพื้นฐานของประสบการณ์ในอดีตและปัจจัยอื่น ๆ ซึ่งรวมถึงการคาดการณ์ถึงเหตุการณ์ในอนาคตที่เชื่อว่ามีเหตุผลในสถานการณ์ขณะนั้น

กลุ่มบริษัทมีการประมาณการทางบัญชี และใช้ข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับเหตุการณ์ในอนาคต ผลของประมาณการทางบัญชีอาจไม่ตรงกับผลที่เกิดขึ้นจริง ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและข้อสมมติฐานที่มีความเสี่ยงอย่างเป็นสาระสำคัญที่อาจเป็นเหตุให้เกิดการปรับปรุงยอดคงเหลือของสินทรัพย์และหนี้สินในรอบระยะเวลาบัญชีหน้า ได้แก่

(ก) มูลค่ายุติธรรมของสัญญาอนุพันธ์

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดซื้อขายคล่องวัดมูลค่าโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ดุลยพินิจในการเลือกวิธีการและตั้งสมมติฐานซึ่งส่วนใหญ่อ้างอิงจากสถานะของตลาดที่มีอยู่ ณ สิ้นรอบระยะเวลา รายงาน รายละเอียดของข้อสมมติฐานที่ใช้รวมอยู่ในหมายเหตุฯ ข้อ 6

(ข) ภาวะผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

มูลค่าปัจจุบันของภาวะผูกพันผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุขึ้นอยู่กับข้อสมมติฐานหลายข้อ ข้อสมมติฐานที่ใช้และผลกระทบจากการเปลี่ยนแปลงที่เป็นไปได้ของข้อสมมติฐานได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 22

(ค) การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินอ้างอิงจากสมมติฐานที่เกี่ยวกับความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้และอัตรา การขาดทุนที่คาดว่าจะเกิด กลุ่มกิจการใช้ดุลยพินิจในการประเมินข้อสมมติฐานเหล่านี้ และพิจารณาเลือกปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อ การคำนวณการด้อยค่าบนพื้นฐานของข้อมูลในอดีตของกลุ่มกิจการและสภาวะแวดล้อมทางตลาดที่เกิดขึ้น รวมทั้งการคาดการณ์ เหตุการณ์ในอนาคต ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลา รายงาน

8 ข้อมูลตามส่วนงานและรายได้

คณะผู้บริหารกลุ่มบริษัท คือ ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท ผู้บริหารกำหนดส่วนงานดำเนินงานจาก ข้อมูลที่จะถูกสอบทานโดยคณะผู้บริหารกลุ่มบริษัท โดยมีจุดประสงค์เพื่อจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการบริหารงาน กลุ่มบริษัทจัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ กลุ่มบริษัท มีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 3 ส่วนงาน ดังนี้

- ผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยง
- ผลิตภัณฑ์อาหารทะเลแปรรูปและผลิตภัณฑ์เพิ่มมูลค่า
- ผลิตภัณฑ์อื่น ๆ

ตามแผนการปรับโครงสร้างของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทตัดสินใจที่จะลดการดำเนินงานสำหรับส่วนงานผลิตภัณฑ์อาหารทะเลแปรรูป และผลิตภัณฑ์เพิ่มมูลค่า

ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานสอบทานผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานแยกจากกันเพื่อวัตถุประสงค์ในการตัดสินใจ เกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรและการประเมินผลการปฏิบัติงาน กลุ่มบริษัทประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจาก กำไรขั้นต้น ซึ่งวัดมูลค่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรขั้นต้นในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ข้อมูลเกี่ยวกับการจำแนกรายได้เป็นข้อมูลเดียวกันกับข้อมูลรายได้ที่ได้เปิดเผยตามส่วนงาน

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

ข้อมูลเกี่ยวกับรายได้และกำไรขั้นต้นของข้อมูลจำแนกตามส่วนงานของกลุ่มบริษัทมีดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม			
	ผลิตภัณฑ์ อาหาร สัตว์เลี้ยง พันบาท	ผลิตภัณฑ์อาหาร ทะเลแปรรูปและ ผลิตภัณฑ์เพิ่มมูลค่า พันบาท	ธุรกิจอื่น ๆ พันบาท	รวม พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565				
รายได้ของบริษัท	18,815,728	846,145	327,916	19,989,789
รายได้ของบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินรวม	7,262,797	-	-	7,262,797
ตัดรายการระหว่างกัน	(4,724,117)	-	-	(4,724,117)
รายได้รวมจากลูกค้าภายนอก	21,354,408	846,145	327,916	22,528,469
ผลการดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้นของส่วนงาน	5,412,135	25,899	(13,530)	5,424,504
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร				
(รวมผลการตัดค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน)				(1,285,228)
กำไรจากการดำเนินงาน (ไม่รวมกำไร (ขาดทุน) อื่น)				4,139,276
ต้นทุนทางการเงิน				(85,998)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ				447,069
กำไรก่อนภาษีเงินได้				4,500,347
ภาษีเงินได้				(70,122)
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง				4,430,225
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก				39,507
กำไรสำหรับปี				4,469,732
จังหวัดการรับรู้รายได้				
เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น				
(Point in time)	21,354,408	846,145	327,916	22,528,469

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

	งบการเงินรวม			
	ผลิตภัณฑ์ อาหาร สัตว์เลี้ยง พันธบาท	ผลิตภัณฑ์อาหาร ทะเลแปรรูปและ ผลิตภัณฑ์เพิ่มมูลค่า พันธบาท	ธุรกิจอื่น ๆ พันธบาท	รวม พันธบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564				
รายได้ของบริษัท	5,171,138	1,464,330	154,873	6,790,341
รายได้ของบริษัทย่อยที่รวมในงบการเงินรวม	3,156,533	-	-	3,156,533
ตัดรายการระหว่างกัน	(2,838,358)	-	(646)	(2,839,004)
รายได้รวมจากลูกค้าภายนอก	5,489,313	1,464,330	154,227	7,107,870
ผลการดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้นของส่วนงาน	1,145,814	(34,953)	(46,080)	1,064,781
ค่าใช้จ่ายในการขายและบริหาร (รวมผลการตัดค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน)				(592,360)
กำไรจากการดำเนินงาน (ไม่รวมกำไร (ขาดทุน) อื่น)				472,421
ต้นทุนทางการเงิน				(24,675)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ				226,434
กำไรก่อนภาษีเงินได้				674,180
ภาษีเงินได้				19,737
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานต่อเนื่อง				693,917
กำไรสำหรับปีจากการดำเนินงานที่ยกเลิก				881,928
กำไรสำหรับปี				1,575,845
จังหวะการรับรู้รายได้				
เมื่อปฏิบัติตามภาระที่ต้องปฏิบัติเสร็จสิ้น (Point in time)	5,489,313	1,464,330	154,227	7,107,870

ข้อมูลเกี่ยวกับเขตภูมิศาสตร์

กลุ่มบริษัทจำแนกรายได้ตามลักษณะของลูกค้า ซึ่งได้แก่ รายได้จากบริษัทใหญ่ บริษัทย่อย บริษัทที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน และกิจการที่เกี่ยวข้องกันอื่น และรายได้จากบุคคลภายนอก สำหรับรายได้จากบุคคลภายนอกนั้น กลุ่มบริษัทจำแนกรายได้เพิ่มเติมตามภูมิศาสตร์ โดยการจำแนกรายได้ดังกล่าวนี้มีความสอดคล้องกับลักษณะของรายได้ ดังแสดงได้ดังนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท
รายได้จากบุคคลภายนอก		
ประเทศไทย	201,334	60,073
ประเทศสหรัฐอเมริกา	11,908,431	4,852,658
ออสเตรเลีย	900,230	526,311
ญี่ปุ่น	2,292,861	69,643
จีน	2,096,159	116,378
ภูมิภาคอื่นในเอเชีย	963,082	145,091
ทวีปยุโรป	3,216,477	636,473
อื่น ๆ	367,569	249,838
	21,946,143	6,656,465
รายได้จากบริษัทใหญ่ บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน และบริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น (หมายเหตุฯ ข้อ 32.1)	582,326	451,405
	22,528,469	7,107,870

ข้อมูลเกี่ยวกับลูกค้ารายใหญ่

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 3 ราย คิดเป็นรายได้รวม 10,217 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 46 ของรายได้รวม (พ.ศ. 2564 กลุ่มบริษัทมีรายได้จากลูกค้ารายใหญ่จำนวน 2 ราย คิดเป็นรายได้รวม 2,620 ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ 37 ของรายได้)

9 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
เงินสดในมือ	173	40	173	40
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์และกระแสรายวัน	1,298,734	3,253	1,293,705	1,800
เงินฝากประจำครบกำหนดภายใน 3 เดือน	9,500,000	-	9,500,000	-
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10,798,907	3,293	10,793,878	1,840

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

10 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ลูกหนี้การค้า	3,526,317	1,067,626	3,186,157	1,117,188
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า	(40,662)	(22,299)	-	-
ลูกหนี้การค้า สุทธิ	3,485,655	1,045,327	3,186,157	1,117,188
ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุฯ ข้อ 32.2)	7,788	2,714	21,716	9,765
ลูกหนี้อื่น - กิจการอื่น	26,241	19,498	19,364	1,429
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุฯ ข้อ 32.2)	3,191	5,522	3,191	5,522
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า - กิจการอื่น	6,656	9,232	4,903	4,093
บัตรภาษี	12,129	6,282	12,129	6,282
เงินจ่ายล่วงหน้า	12,284	1,330	12,284	1,330
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	3,553,944	1,089,905	3,259,744	1,145,609

ลูกหนี้การค้าสามารถวิเคราะห์ได้ตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการอื่น</u>				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	2,988,079	813,181	2,063,539	274,634
ไม่เกิน 3 เดือน	380,933	126,180	120,393	17,416
3 - 6 เดือน	25,292	23,579	4,646	-
6 - 12 เดือน	4,057	18,706	1,318	1
เกินกว่า 12 เดือน	19,074	1,477	1	-
	3,417,435	983,123	2,189,897	292,051
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า	(40,662)	(22,299)	-	-
	3,376,773	960,824	2,189,897	292,051
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u> (หมายเหตุฯ ข้อ 32.2)				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	79,520	26,729	964,992	767,363
ไม่เกิน 3 เดือน	29,362	57,774	31,268	57,774
3 - 6 เดือน	-	-	-	-
6 - 12 เดือน	-	-	-	-
เกินกว่า 12 เดือน	-	-	-	-
	108,882	84,503	996,260	825,137
<u>หัก</u> ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า	-	-	-	-
	108,882	84,503	996,260	825,137
ลูกหนี้การค้า สุทธิ	3,485,655	1,045,327	3,186,157	1,117,188

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้าสามารถแสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ลูกหนี้การค้า (ยอดรวม) พันบาท	ค่าเผื่อ ผลขาดทุน ลูกหนี้การค้า พันบาท	ลูกหนี้การค้า (ยอดรวม) พันบาท	ค่าเผื่อ ผลขาดทุน ลูกหนี้การค้า พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	3,067,599	(4,703)	3,028,531	-
ไม่เกิน 3 เดือน	410,295	(5,188)	151,661	-
3 - 6 เดือน	25,292	(8,959)	4,646	-
6 - 12 เดือน	4,057	(2,739)	1,318	-
เกินกว่า 12 เดือน	19,074	(19,073)	1	-
รวม	3,526,317	(40,662)	3,186,157	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564				
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	839,910	-	1,041,997	-
ไม่เกิน 3 เดือน	183,954	-	75,190	-
3 - 6 เดือน	23,579	(2,117)	-	-
6 - 12 เดือน	18,706	(18,705)	1	-
เกินกว่า 12 เดือน	1,477	(1,477)	-	-
รวม	1,067,626	(22,299)	1,117,188	-

ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นสามารถกระทบยอดได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
ณ วันที่ 1 มกราคม	22,299	27,762	-	-
ค่าเผื่อผลขาดทุนที่รับรู้ในกำไรขาดทุน	18,733	4,535	-	-
จัดประเภทรายการใหม่เป็นสินทรัพย์ของกลุ่มที่จำหน่าย ที่จัดประเภทไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	(11,142)	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(370)	1,144	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	40,662	22,299	-	-

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

11 สินค้าคงเหลือ สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินค้าสำเร็จรูป	1,725,131	1,900,648	1,245,025	1,213,864
งานระหว่างทำ	14	14	14	14
วัตถุดิบ	1,672,286	908,880	1,672,286	912,673
วัสดุประกอบและภาชนะบรรจุ	874,943	831,646	874,943	847,907
สินค้านำเข้าระหว่างทาง	237,048	300,117	229,965	91,015
อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง	48,761	34,340	48,761	34,349
	4,558,183	3,975,645	4,070,994	3,099,822
หัก ค่าเผื่อมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ	(101,163)	(131,029)	(96,788)	(129,232)
สินค้าคงเหลือ สุทธิ	4,457,020	3,844,616	3,974,206	2,970,590

12 สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สินทรัพย์ทางการเงิน				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10,798,907	3,293	10,793,878	1,840
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	3,519,684	1,067,539	3,227,237	1,128,382
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	555,707	673,595	555,707
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธี				
ราคาทุนตัดจำหน่าย	737,628	-	737,628	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	-	-	103,174	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	251,852	221,947	251,852	221,947
ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน				
ภายใต้บัญชีป้องกันความเสี่ยง	655,148	8,410	655,148	8,410
อื่น ๆ	2,125	89	2,125	89
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	15,965,344	1,856,985	16,444,637	1,916,375

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
หนี้สินทางการเงิน				
หนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,266,671	4,339,956	2,091,139	4,075,014
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทใหญ่	-	672,319	-	-
เงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่	-	100,260	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	28,859	23,753	28,859	23,753
ตราสารอนุพันธ์ทางการเงิน				
ภายใต้บัญชีป้องกันความเสี่ยง	75,475	125,721	75,475	125,721
อื่น ๆ	31,227	-	31,227	-
รวมหนี้สินทางการเงิน	2,402,232	5,262,009	2,226,700	4,224,488

เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่ายคือตราสารหนี้ของบริษัท ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยระหว่างร้อยละ 1.34 ถึงร้อยละ 2.55 ต่อปี ซึ่งตราสารหนี้ดังกล่าวมีวันครบกำหนดอายุระหว่าง 2 ถึง 7 เดือน นับจากวันที่ในรายงานทางการเงิน บริษัทคู่สัญญาผู้ออกตราสารหนี้มีความเสี่ยงด้านเครดิตชั้นต่ำอยู่ในระดับ AA บริษัทถือตราสารหนี้ภายใต้รูปแบบการดำเนินงานธุรกิจโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อถือไว้จนครบกำหนด โดยกระแสเงินสดประกอบด้วยเงินต้นและดอกเบี้ยเท่านั้น ดังนั้นเงินลงทุนดังกล่าวจึงถูกจัดประเภทเป็นราคาทุนตัดจำหน่าย

13 สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภาษีมูลค่าเพิ่มรอรับคืน	207,380	58,722	207,380	58,722
อื่น ๆ	6,859	6,355	6,859	6,355
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	214,239	65,077	214,239	65,077

14 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขายและการดำเนินงานที่ยกเลิก

กลุ่มบริษัทได้จัดประเภทสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยเป็นสินทรัพย์และหนี้สินที่ถือไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก ซึ่งประกอบด้วย บริษัท เอเชียนแปซิฟิกแคน จำกัด ("APC") ซึ่งจำหน่ายออกไปเมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565 (หมายเหตุข้อ 14.2) และ Yueh Chyang Canned Food Co., Ltd. ("YCC") จำหน่ายไปในระหว่างเดือนธันวาคม พ.ศ. 2564

ข้อมูลทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับฐานะการเงินและผลการดำเนินงานแสดงได้ดังนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

14.1 ข้อมูลทางการเงินและกระแสเงินสด

ผลการดำเนินงานของการดำเนินงานที่ยกเลิกแสดงได้ดังนี้

	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
รายได้	364,720	5,878,678
ต้นทุนขาย	(242,954)	(4,471,717)
กำไรขั้นต้น	121,766	1,406,961
ค่าใช้จ่ายในการขายและการบริหาร	(17,931)	(292,923)
รายได้อื่น สุทธิ	10,475	149,202
ต้นทุนทางการเงิน	(2,901)	(29,904)
ขาดทุนจากการขายบริษัทย่อย	(52,706)	(102,613)
กำไรก่อนหักภาษีเงินได้	58,703	1,130,723
ภาษีเงินได้	(19,196)	(248,795)
กำไรหลังหักภาษีเงินได้จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	39,507	881,928
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	-	71,125
กำไรจากการวัดมูลค่าใหม่ของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน สุทธิจากภาษีเงินได้	-	34,176
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของเงินลงทุนที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน		
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น สุทธิจากภาษีเงินได้	-	6,888
กำไรเบ็ดเสร็จอื่นจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	112,189
กำไรเบ็ดเสร็จรวมจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	39,507	994,117
	งบการเงินรวม	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
กำไรเบ็ดเสร็จรวมของแต่ละส่วนงาน		
ส่วนงานผลิตภัณฑ์บรรจุภัณฑ์ในประเทศไทย		
- กำไรสำหรับปี	39,507	993,652
- ขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	(34,167)
	39,507	959,485
ส่วนงานผลิตภัณฑ์อาหารทะเลแปรรูปและผลิตภัณฑ์อื่นในประเทศเวียดนาม		
- ขาดทุนสำหรับปี	-	(111,724)
- กำไรเบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี	-	146,356
	-	34,632
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	39,507	994,117

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

กระแสเงินสดของการดำเนินงานที่ยกเลิกของ APC และ YCC แสดงได้ดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท
กระแสเงินสดรับจากกิจกรรมดำเนินงาน	310,331	520,596
กระแสเงินสดรับจากกิจกรรมลงทุน		
(พ.ศ. 2565 รวมเงินสดรับจำนวน 351.38 ล้านบาทจากการขายบริษัทย่อย APC		
พ.ศ. 2564 รวมเงินสดรับจำนวน 503.33 ล้านบาทจากการขายบริษัทย่อย YCC)	279,115	654,165
กระแสเงินสดรับ (จ่าย) จากกิจกรรมจัดหาเงิน	(122,831)	1,659,395
รวมกระแสเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	466,615	2,834,156

ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของการดำเนินงานที่ยกเลิกตามที่แสดงข้างต้นเป็นรายการหลังการตัดรายการระหว่างกันในกลุ่มบริษัทแล้ว โดยรายการระหว่างกันที่มีสาระสำคัญที่ไม่ได้รวมอยู่ในผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดดังกล่าว ได้แก่ รายได้จากการขายระหว่างบริษัทย่อยทั้งสองแห่งที่ถูกจัดประเภทเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิกกับบริษัทจำนวน 159 ล้านบาท (พ.ศ. 2564 จำนวน 727 ล้านบาท) รายการระหว่างกันดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานและกิจการจัดหาเงินของการดำเนินงานที่ยกเลิกก่อนการตัดรายการระหว่างกันในข้อมูลทางการเงินรวม

14.2 รายละเอียดของบริษัทย่อยที่จำหน่ายไปในระหว่างปี

เมื่อวันที่ 9 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565 บริษัทได้จำหน่ายเงินลงทุนใน APC มูลค่า 351.38 ล้านบาทให้แก่บริษัทใหญ่ กำไรจากการจำหน่ายเงินลงทุนมูลค่า 65.78 ล้านบาท ถูกรวมเป็นส่วนหนึ่งของกำไรขาดทุนของงบการเงินเฉพาะกิจการ ในขณะที่งบการเงินรวมแสดงขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนมูลค่า 52.71 ล้านบาท ซึ่งเป็นการดำเนินงานที่ยกเลิกในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม รายละเอียดของการขายเงินลงทุนใน APC สามารถสรุปได้ดังนี้

	งบการเงินรวม
	พันบาท
สิ่งตอบแทนที่ได้รับหรือค้างรับ - เงินสด	351,376
หัก มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิที่จำหน่าย	(404,082)
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(52,706)

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

มูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินของ APC ณ วันที่จำหน่าย มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม พันบาท
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	1,179,006
สินค้าคงเหลือ	2,000,527
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	1,657,300
สินทรัพย์สิทธิการใช้ สุทธิ	13,208
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สุทธิ	11,038
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	44,872
สินทรัพย์อื่น ๆ	105,399
รวมสินทรัพย์	5,011,350
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	573,377
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทใหญ่	3,669,500
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	150,012
หนี้สินตามสัญญาเช่า	13,726
หนี้สินอื่น ๆ	197,163
รวมหนี้สิน	4,603,778
สินทรัพย์สุทธิ	407,572
หัก ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(3,490)
สินทรัพย์สุทธิที่สามารถระบุได้ที่จำหน่าย	404,082

15 เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 กลุ่มบริษัทมีบริษัทย่อยซึ่งรวมอยู่ในงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัทดังต่อไปนี้ โดยบริษัทย่อยดังกล่าวมีหุ้นทุนเป็นหุ้นสามัญเท่านั้น และกลุ่มบริษัทถือหุ้นทางตรงในบริษัทย่อยดังกล่าว ซึ่งสัดส่วนของส่วนได้เสียในความเป็นเจ้าของที่กลุ่มบริษัทถืออยู่เท่ากับสิทธิในการออกเสียงในบริษัทย่อยที่ถือโดยกลุ่มบริษัท

การเปลี่ยนแปลงของเงินทุนในบริษัทย่อยระหว่างปีมีดังต่อไปนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	169,394	865,594
เพิ่มขึ้น	-	169,394
การจำหน่าย สุทธิ	-	(580,002)
จัดประเภทรายการใหม่เป็นสินทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย	-	(285,592)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	169,394	169,394

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

รายละเอียดเงินลงทุนในบริษัทย่อยของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564 มีดังต่อไปนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ที่ตั้ง	ทุนจดทะเบียนและเรียกชำระแล้ว		สัดส่วนเงินลงทุนที่ถือโดยกลุ่มบริษัท		สัดส่วนเงินลงทุนที่ถือโดยส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		ราคาทุน		เงินมีผลรับระหว่างปี*	
			พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	ร้อยละ	ร้อยละ	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
บริษัท เอเชียแปซิฟิกแอนด์ จำกัด (APC)	ผู้ผลิตและจำหน่ายผลิตภัณฑ์สำหรับบรรจุอาหาร	เวียดนาม	80 ล้านบาท	99	-	-	1	-	-	-	-	2,108,700
Yueh Chyang Canned Food Co., Ltd. (YCC)	ผู้ผลิตและจำหน่ายปลาทูน่าและอาหารทะเลบรรจุกระป๋อง	ญี่ปุ่น	5 ล้านบาท	90	90	10	10	1,429	1,429	-	-	152,843
Japan Pet Nutrition Co., Ltd. (JPN)	ผู้นำเข้าและจำหน่ายอาหารสัตว์และผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	สหรัฐอเมริกา	5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	5 ล้าน	100	100	-	167,965	167,965	-	-	-
i-Tail Americas, Inc. (ITA)**	ผู้ลงทุน	สหรัฐอเมริกา	5 ล้านดอลลาร์สหรัฐ	5 ล้าน	100	100	-	169,394	169,394	-	-	2,261,543

* เงินมีผลดังกล่าวเป็นเงินเป็นผลจากบริษัทย่อยที่จำหน่ายไปแล้วในระหว่างปี พ.ศ. 2564 (หมายเหตุฯ ข้อ 14)

** ITA มีบริษัทย่อยที่รวมอยู่ในการจัดทำงบการเงินรวม ได้แก่ US Pet Nutrition, LLC (USPN) ซึ่ง ITA มีสัดส่วนการถือหุ้นร้อยละ 100 โดย USPN ดำเนินธุรกิจนำเข้าและจัดจำหน่ายผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์และผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งจัดตั้งอยู่ในประเทศสหรัฐอเมริกา

บริษัทย่อยทุกแห่งถูกวมเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินรวม สัดส่วนการออกเสียงที่กลุ่มบริษัทไม่มีความแตกต่างจากสัดส่วนการถือหุ้นสามัญ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ไม่มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่เป็นสาระสำคัญ

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

16 ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ

	งบการเงินรวม						รวม พันบาท
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุงที่ดิน พันบาท	อาคารและ ส่วนปรับปรุงอาคาร พันบาท	เครื่องจักรและ อุปกรณ์โรงงาน พันบาท	เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และ อุปกรณ์สำนักงาน พันบาท	ยานพาหนะ พันบาท	สินทรัพย์ระหว่าง ติดตั้งและก่อสร้าง พันบาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	655,824	1,772,713	6,121,164	127,280	164,345	354,512	9,195,838
ราคาทุน	(12,341)	(980,433)	(4,162,499)	(86,203)	(99,316)	-	(5,340,792)
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม ราคาตามบัญชี สุทธิ	643,483	792,280	1,958,665	41,077	65,029	354,512	3,855,046
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	643,483	792,280	1,958,665	41,077	65,029	354,512	3,855,046
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	-	1,113	39,437	8,032	13,371	620,090	682,043
ซื้อสินทรัพย์	267,795	717,222	1,150,016	11,826	24,744	236,065	2,407,658
การซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	(348,860)	(204)	(2,547)	(179)	(934)	-	(352,724)
จำหน่ายสินทรัพย์ สุทธิ	-	(1,361)	1	(169)	-	-	(1,529)
ตัดจำหน่ายสินทรัพย์ สุทธิ	22,126	147,362	439,461	570	9,443	(618,962)	-
โอนเข้า (ออก)	(383)	(91,127)	(388,437)	(15,315)	(15,776)	-	(511,038)
ค่าเสื่อมราคา	(182,830)	(204,866)	(1,140,505)	(22,788)	(39,610)	(75,423)	(1,666,022)
จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	(172,958)	(99,943)	(204)	(1,295)	(733)	(275,133)
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	20,769	13,188	36	167	(1,044)	33,116
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	401,321	1,208,230	1,969,336	22,886	55,139	514,505	4,171,417
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	401,321	1,893,325	3,711,949	73,536	122,996	514,505	6,717,632
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	401,321	1,893,325	3,711,949	73,536	122,996	514,505	6,717,632
ราคาทุน	-	(685,095)	(1,742,613)	(50,650)	(67,857)	-	(2,546,215)
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม ราคาตามบัญชี สุทธิ	401,321	1,208,230	1,969,336	22,886	55,139	514,505	4,171,417

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

		งบการเงินรวม						
		เครื่องตกแต่ง				สินทรัพย์ระหว่าง		
		ติดตั้ง และ		อุปกรณสำหรับงาน		ติดตั้งและก่อสร้าง		
		พื้นบาท		พื้นบาท		พื้นบาท		รวม
ที่ดินและ	อาคารและ	เครื่องจักรและ	เครื่องตกแต่ง	อุปกรณ์สำนักงาน	ยานพาหนะ	สินทรัพย์ระหว่าง		
ส่วนปรับปรุงที่ดิน	ปรับปรุงอาคาร	อุปกรณ์โรงงาน	ติดตั้ง และ	พื้นบาท	พื้นบาท	ติดตั้งและก่อสร้าง	พื้นบาท	
พื้นบาท	พื้นบาท	พื้นบาท	พื้นบาท	พื้นบาท	พื้นบาท	พื้นบาท	พื้นบาท	
401,321	1,893,325	3,711,949	73,536	122,996	514,505	6,717,632		
-	(685,095)	(1,742,613)	(50,650)	(67,857)	-	(2,546,215)		
401,321	1,208,230	1,969,336	22,886	55,139	514,505	4,171,417		
401,321	1,208,230	1,969,336	22,886	55,139	514,505	4,171,417		
-	5,844	13,359	13,182	7,363	1,247,456	1,287,204		
-	(304)	(8,725)	(189)	(369)	(31)	(9,618)		
60,070	80,229	285,738	10,485	978	(437,500)	-		
-	(96,317)	(432,062)	(13,401)	(14,170)	-	(555,950)		
461,391	1,197,682	1,827,646	32,963	48,941	1,324,430	4,893,053		
461,391	1,197,682	1,827,646	32,963	48,941	1,324,430	4,893,053		
-	(773,693)	(2,158,992)	(63,202)	(78,667)	-	(3,074,554)		
461,391	1,197,682	1,827,646	32,963	48,941	1,324,430	4,893,053		

ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565

ราคาทุน

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาตามบัญชี สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ

ซื้อสินทรัพย์

จำหน่ายสินทรัพย์ สุทธิ

โอนเข้า (ออก)

ค่าเสื่อมราคา

ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

ราคาทุน

หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม

ราคาตามบัญชี สุทธิ

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

		งบการเงินเฉพาะกิจการ						
		ที่ดินและ	อาคารและ	เครื่องจักรและ	เครื่องตกแต่ง	สินทรัพย์		
		ส่วนปรับปรุง	ส่วนปรับปรุง	อุปกรณ์โรงงาน	ติดตั้ง และ	ระหว่างติดตั้ง		
		ที่ดิน	อาคาร	อุปกรณ์สำนักงาน	ติดตั้ง และ	และก่อสร้าง		
		พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่	พื้นที่		
		บาท	บาท	บาท	บาท	บาท		
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564								
ราคาทุน		111,410	1,059,393	2,343,970	64,245	96,816	318,679	3,994,513
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม		-	(649,018)	(1,621,754)	(48,409)	(67,310)	-	(2,386,491)
ราคาตามบัญชี สุทธิ		111,410	410,375	722,216	15,836	29,506	318,679	1,608,022
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564								
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ		111,410	410,375	722,216	15,836	29,506	318,679	1,608,022
ซื้อเพิ่มขึ้น		-	54	3,324	493	7,425	370,444	381,740
การซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน		267,785	717,222	1,150,016	11,826	24,744	236,065	2,407,658
จำหน่ายสินทรัพย์ สุทธิ		-	(204)	(1,985)	(80)	(722)	-	(2,991)
ตัดจำหน่าย สุทธิ		-	(66)	-	-	-	-	(66)
โอนเข้า (ออก)		22,126	122,375	263,250	570	2,362	(410,683)	-
ค่าเสื่อมราคา		-	(41,526)	(167,485)	(5,759)	(8,176)	-	(222,946)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ		401,321	1,208,230	1,969,336	22,886	55,139	514,505	4,171,417
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564								
ราคาทุน		401,321	1,893,325	3,711,949	73,536	122,996	514,505	6,717,632
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม		-	(685,095)	(1,742,613)	(50,650)	(67,857)	-	(2,546,215)
ราคาตามบัญชี สุทธิ		401,321	1,208,230	1,969,336	22,886	55,139	514,505	4,171,417

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ที่ดินและ ส่วนปรับปรุง ที่ดิน พื้นที่บาท	อาคารและ ส่วนปรับปรุง อาคาร พื้นที่บาท	เครื่องจักรและ อุปกรณ์โรงงาน พื้นที่บาท	เครื่องตกแต่ง ติดตั้ง และ อุปกรณ์สำนักงาน พื้นที่บาท	ยานพาหนะ พื้นที่บาท	สินทรัพย์ ระหว่างติดตั้ง และก่อสร้าง พื้นที่บาท	รวม พื้นที่บาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565							
ราคาทุน	401,321	1,893,325	3,711,949	73,536	122,996	514,505	6,717,632
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(685,095)	(1,742,613)	(50,650)	(67,857)	-	(2,546,215)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	401,321	1,208,230	1,969,336	22,886	55,139	514,505	4,171,417
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565							
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	401,321	1,208,230	1,969,336	22,886	55,139	514,505	4,171,417
ซื้อเพิ่มขึ้น	-	5,844	13,359	13,182	7,363	1,247,455	1,287,203
จำหน่ายสินทรัพย์ สุทธิ	-	(304)	(8,725)	(189)	(369)	(30)	(9,617)
โอนเข้า (ออก)	60,070	80,229	285,738	10,485	978	(437,500)	-
ค่าเสื่อมราคา	-	(96,317)	(432,062)	(13,401)	(14,170)	-	(555,950)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	461,391	1,197,682	1,827,646	32,963	48,941	1,324,430	4,893,053
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565							
ราคาทุน	461,391	1,971,375	3,986,638	96,165	127,608	1,324,430	7,967,607
หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม	-	(773,693)	(2,158,992)	(63,202)	(78,667)	-	(3,074,554)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	461,391	1,197,682	1,827,646	32,963	48,941	1,324,430	4,893,053

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

ค่าเสื่อมราคาได้แสดงรายการไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
ต้นทุนขาย	540,192	473,047	540,192	211,350
ค่าใช้จ่ายในการขาย	303	4,369	303	-
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	15,455	33,622	15,455	11,596
รวมค่าเสื่อมราคา	555,950	511,038	555,950	222,946
หัก ค่าเสื่อมราคาที่เกี่ยวข้องจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(17,742)	(288,092)	-	-
รวมค่าเสื่อมราคาที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง	538,208	222,946	555,950	222,946

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ของกลุ่มบริษัทและบริษัทไม่มีภาวะจำนองใด ๆ

17 สินทรัพย์สิทธิการใช้ สุทธิ และหนี้สินตามสัญญาเช่า สุทธิ

งบแสดงฐานะการเงินมีรายการที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
สินทรัพย์สิทธิการใช้				
ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	5,595	1,902	5,595	1,902
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	15,631	13,383	15,631	13,383
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	7,784	16,446	7,784	16,446
ยานพาหนะ	12,739	-	12,739	-
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้ สุทธิ	41,749	31,731	41,749	31,731
หนี้สินตามสัญญาเช่า				
ส่วนที่หมุนเวียน	13,844	9,629	13,844	9,629
ส่วนที่ไม่หมุนเวียน	28,457	22,476	28,457	22,476
รวมหนี้สินตามสัญญาเช่า สุทธิ	42,301	32,105	42,301	32,105

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

รายการที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุนและกระแสเงินสดที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าประกอบด้วยรายการดังต่อไปนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
ค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้ ที่ดินและส่วนปรับปรุงที่ดิน	794	5,168	794	568
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	3,192	11,494	3,192	3,564
เครื่องจักรและอุปกรณ์โรงงาน	6,477	7,091	6,477	7,091
ยานพาหนะ	2,573	-	2,573	-
รวมค่าเสื่อมราคาสำหรับสินทรัพย์สิทธิการใช้	13,036	23,753	13,036	11,223
หัก ค่าเสื่อมราคาที่เกี่ยวข้องจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	(12,530)	-	-
รวมค่าเสื่อมราคาที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง	13,036	11,223	13,036	11,223
การเพิ่มขึ้นของสินทรัพย์สิทธิการใช้ระหว่างปี				
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	25,240	24,143	23,005	24,143
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	3,546	-	-
กระแสเงินสดจ่ายทั้งหมดของสัญญาเช่า				
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	14,268	11,938	14,268	11,938
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	4,112	-	-
ต้นทุนทางการเงินที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่า (รวมอยู่ในต้นทุนทางการเงิน)				
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง (หมายเหตุฯ ข้อ 28)	1,459	1,026	1,459	1,026
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	800	-	-
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับสัญญาเช่าระยะสั้น (รวมอยู่ในต้นทุนขายและค่าใช้จ่ายในการบริหาร)				
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	-	24,409	-	24,409

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

18 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สุทธิ

	งบการเงินรวม		
	เครื่องหมายการค้า	โปรแกรมคอมพิวเตอร์	รวม
	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564			
ราคาทุน	-	49,257	49,257
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	-	(29,169)	(29,169)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	-	20,088	20,088
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	-	20,088	20,088
ซื้อเพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	4,026	4,026
การซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	1,288	1,288
จำหน่ายสินทรัพย์ สุทธิ	-	(49)	(49)
ค่าตัดจำหน่าย	-	(3,666)	(3,666)
จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	(11,113)	(11,113)
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(1,709)	(1,709)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	(46)	(46)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	-	8,819	8,819
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			
ราคาทุน	-	18,863	18,863
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	-	(10,044)	(10,044)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	-	8,819	8,819
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565			
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	-	8,819	8,819
ซื้อเพิ่มขึ้นระหว่างปี	23,680	901	24,581
ค่าตัดจำหน่าย	-	(1,671)	(1,671)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	23,680	8,049	31,729
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565			
ราคาทุน	23,680	19,764	43,444
<u>หัก</u> ค่าตัดจำหน่ายสะสม	-	(11,715)	(11,715)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	23,680	8,049	31,729

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	เครื่องหมาย	โปรแกรม	รวม
	การค้า	คอมพิวเตอร์	
พันบาท	พันบาท	พันบาท	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564			
ราคาทุน	-	49,257	49,257
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	-	(29,169)	(29,169)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	-	20,088	20,088
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	-	20,088	20,088
ซื้อเพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	4,026	4,026
การซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	1,288	1,288
จำหน่ายสินทรัพย์ สุทธิ	-	(49)	(49)
ค่าตัดจำหน่าย	-	(3,666)	(3,666)
จัดประเภทเป็นสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนที่ถือไว้เพื่อขาย	-	(11,113)	(11,113)
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(1,709)	(1,709)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	-	(46)	(46)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	-	8,819	8,819
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564			
ราคาทุน	-	18,863	18,863
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	-	(10,044)	(10,044)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	-	8,819	8,819
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565			
ราคาตามบัญชีต้นปี สุทธิ	-	8,819	8,819
ซื้อเพิ่มขึ้นระหว่างปี	23,680	901	24,581
ค่าตัดจำหน่าย	-	(1,671)	(1,671)
ราคาตามบัญชีปลายปี สุทธิ	23,680	8,049	31,729
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565			
ราคาทุน	23,680	19,764	43,444
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	-	(11,715)	(11,715)
ราคาตามบัญชี สุทธิ	23,680	8,049	31,729

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

ค่าตัดจำหน่ายได้แสดงรายการไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
ต้นทุนขาย	492	391	492	391
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	1,179	3,275	1,179	3,275
รวมค่าตัดจำหน่าย	1,671	3,666	1,671	3,666
หัก ค่าตัดจำหน่ายที่เกี่ยวข้องจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	(2,054)	-	(2,054)
รวมค่าตัดจำหน่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง	1,671	1,612	1,671	1,612

19 ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

สินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	49,459	39,521	11,336	39,033
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(6,315)	(2,562)	(4,944)	(2,562)
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	43,144	36,959	6,392	36,471

รายการเคลื่อนไหวของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	36,959	27,815	36,471	5,871
เพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือขาดทุน	16,776	35,773	(19,574)	19,175
เพิ่ม (ลด) ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	(10,505)	19,969	(10,505)	11,425
การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	(1,609)	-	-
จัดประเภทรายการใหม่เป็นสินทรัพย์ของกลุ่มที่จำหน่ายที่				
จัดประเภทไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	(44,851)	-	-
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(86)	(138)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	43,144	36,959	6,392	36,471

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

การเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินทางเงินได้รวมการตัดบัญชีมีดังนี้

	งบการเงินรวม										
	ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทใหม่	การจัดประเภทรายได้ใหม่	การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัท	การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัท	การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัท	การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัท	การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัท	การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัท	การจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัท
สินทรัพย์ภายในได้รวมการตัดบัญชี											
ค่าเผื่อผลขาดทุนสุทธิในการค้า	4,193	-	(3,265)	-	-	-	-	-	-	-	12,133
ค่าเผื่อการลดลงของสินค้าคงเหลือ	19,897	18,163	(25,504)	(1,543)	-	72	11,085	14,624	(8)	(8)	25,701
สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน	41	88	-	-	-	-	6,738	4,001	(6,036)	-	4,703
สินทรัพย์สิทธิการใช้	1,075	1,069	-	-	-	-	2,144	(1,816)	-	-	328
การผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	25,060	1,874	(29,776)	(1,800)	10,241	233	5,832	173	(294)	-	5,711
ผลขาดทุนทางภาษีเงินได้สะสม	-	13,722	-	-	-	-	13,722	(13,722)	-	-	-
อื่น ๆ	2,379	(2,302)	(77)	-	-	-	-	888	(5)	-	883
รวม	52,645	38,207	(58,622)	(3,343)	10,329	305	39,521	16,362	(6,330)	(94)	49,459
หนี้สินภายในได้รวมการตัดบัญชี											
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(20,037)	4,975	13,771	1,734	-	(443)	-	-	-	-	-
สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน	(3,732)	(6,352)	-	-	9,640	-	(444)	-	(4,175)	-	(4,619)
หนี้สินตามสัญญาเช่า	(1,061)	(1,057)	-	-	-	-	(2,118)	1,794	-	-	(324)
อื่น ๆ	-	-	-	-	-	-	-	(1,380)	-	8	(1,372)
รวม	(24,830)	(2,434)	13,771	1,734	9,640	(443)	(2,562)	414	(4,175)	8	(6,315)
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายในได้รวมการตัดบัญชี สุทธิ	27,815	35,773	(44,851)	(1,609)	19,969	(138)	36,959	16,776	(10,505)	(86)	43,144

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

งบการเงินเฉพาะกิจการ									
ณ วันที่	บันทึกเป็นรายได้ (รายจ่าย) ใน			บันทึกเป็นรายได้ (รายจ่าย) ใน			ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่
	1 มกราคม พ.ศ. 2564	กำไรขาดทุน	กำไรขาดทุน	กำไรขาดทุน	กำไรขาดทุน	กำไรขาดทุน			
	กำไร	ขาดทุน	ปันบาท	กำไร	ขาดทุน	ปันบาท	กำไร	ขาดทุน	ปันบาท
5,871	4,726	-	-	10,597	(9,968)	-	-	-	629
42	6,608	88	-	6,738	3,966	(6,036)	-	-	4,668
1,075	1,069	-	-	2,144	(1,816)	-	-	-	328
3,675	460	1,697	-	5,832	173	(294)	-	-	5,711
-	13,722	-	-	13,722	(13,722)	-	-	-	-
10,663	26,585	1,785	-	39,033	(21,367)	(6,330)	-	-	11,336
(3,730)	(6,354)	9,640	-	(444)	-	(4,175)	-	-	(4,619)
(1,062)	(1,056)	-	-	(2,118)	1,793	-	-	-	(325)
(4,792)	(7,410)	9,640	-	(2,562)	1,793	(4,175)	-	-	(4,944)
5,871	19,175	11,425	-	36,471	(19,574)	(10,505)	-	-	6,392

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าเผื่อผลขาดทุนสุทธิการหัก

สัญญาอนุพันธ์ทางการเงิน

สินทรัพย์สิทธิการใช้

ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ผลขาดทุนทางภาษีเงินได้สะสม

รวม

หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หนี้สินตามสัญญาเช่า

รวม

สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

20 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
เงินจ่ายล่วงหน้าค่าอุปกรณ์และก่อสร้าง	69,049	1,200	69,049	1,200
เงินมัดจำและเงินค้ำประกัน	66,903	37,351	66,903	37,351
ลูกหนี้บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน (หมายเหตุฯ ข้อ 32.2)	184,915	184,531	184,915	184,531
อื่น ๆ	34	65	34	65
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	320,901	223,147	320,901	223,147

21 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
เจ้าหนี้การค้า - กิจการอื่น	987,279	675,679	835,354	281,653
เจ้าหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุฯ ข้อ 32.2)	432,031	1,162,441	429,385	1,290,970
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและเจ้าหนี้อื่น - กิจการอื่น	464,649	104,454	451,129	99,158
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและเจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุฯ ข้อ 32.2)	140,686	46,824	133,245	204,382
เงินปันผลค้างจ่าย	34,394	24,829	34,394	24,829
เงินมัดจำและรายได้รับล่วงหน้า	88,566	16,282	84,163	16,281
เจ้าหนี้ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - กิจการอื่น	207,437	24,172	207,437	24,172
เจ้าหนี้ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุฯ ข้อ 32.2)	195	-	195	-
เจ้าหนี้จากการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน (หมายเหตุฯ ข้อ 32.2)	-	2,301,557	-	2,149,850
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,355,237	4,356,238	2,175,302	4,091,295

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

22 ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
หนี้สินในงบแสดงฐานะการเงิน				
- ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	559,169	578,299	559,169	578,299
ค่าใช้จ่ายที่รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุน				
- ผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ	46,714	40,663	46,714	29,797
(กำไร) ขาดทุนจากการวัดมูลค่าใหม่ของภาวะผูกพัน ผลประโยชน์พนักงาน	(41,856)	94,701	(41,856)	51,981
การเคลื่อนไหวของภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานในระหว่างปี มีดังนี้				
	งบการเงินรวมและ		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	578,299	442,807	578,299	335,878
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	38,672	30,720	38,672	24,330
ต้นทุนบริการในอดีต	-	3,109	-	-
ค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย	8,042	6,834	8,042	5,467
	46,714	40,663	46,714	29,797
การวัดมูลค่าใหม่				
ขาดทุนที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐาน ประชากรศาสตร์	-	27,018	-	12,602
กำไรที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติทางการเงิน	(66,354)	(12,393)	(66,354)	(18,775)
ขาดทุนที่เกิดจากประสบการณ์	24,498	80,076	24,498	58,154
	(41,856)	94,701	(41,856)	51,981
การจ่ายชำระผลประโยชน์	(30,959)	(19,265)	(30,959)	(15,857)
ลดลงจากการจำหน่ายบริษัทย่อยในระหว่างปี	-	(8,758)	-	-
เพิ่มขึ้นจากการซื้อกลุ่มของสินทรัพย์ที่จัดเป็นการซื้อธุรกิจ ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	184,531	-	184,531
โอนพนักงานไปบริษัทในเครือ	(85)	(8,470)	(85)	(8,470)
รับโอนพนักงานจากบริษัทในเครือ	7,056	439	7,056	439
จัดประเภทรายการใหม่เป็นหนี้สินของกลุ่มที่จำหน่ายที่ จัดประเภทไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	(148,878)	-	-
ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	529	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	559,169	578,299	559,169	578,299

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุ

โครงการผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุเป็นโครงการจ่ายผลตอบแทนงวดสุดท้ายให้แก่พนักงาน โดยผลประโยชน์ที่พนักงานจะได้รับขึ้นอยู่กับระยะเวลาการทำงานและเงินเดือนในปีสุดท้ายก่อนที่จะเกษียณอายุ

กลุ่มบริษัทและบริษัทคาดว่าจะจ่ายชำระผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุของพนักงานภายใน 1 ปีข้างหน้าเป็นจำนวนประมาณ 51 ล้านบาท (พ.ศ. 2564 จำนวน 33 ล้านบาท)

ระยะเวลาถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของภาระผูกพันตามโครงการผลประโยชน์คือ 11.6 ปี (พ.ศ. 2564 11 ปี)

ข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้เป็นดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.10 - 5.91	0.49 - 3.55
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	2.00 - 6.00	2.00 - 6.00
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน (ร้อยละ)	2.00 - 30.00	3.00 - 30.00

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยเป็นดังนี้

	งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ				
	การเปลี่ยนแปลง สมมติฐาน	ผลกระทบต่อภาระผูกพันโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้			
		เพิ่มขึ้น		ลดลง	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	
อัตราคิดลด	1%	(43,120)	(35,162)	49,374	39,305
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน	1%	48,273	39,238	(43,037)	(34,711)
อัตราการหมุนเวียนของพนักงาน	20%	(37,804)	(29,444)	43,899	34,109

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นนี้อ้างอิงจากการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติใดข้อสมมติหนึ่ง ขณะที่ให้ข้อสมมติอื่นคงที่ ในทางปฏิบัติ สถานการณ์ดังกล่าวยากที่จะเกิดขึ้น และการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติบางเรื่องอาจมีความสัมพันธ์กันในการคำนวณการวิเคราะห์ความอ่อนไหวของภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ที่มีต่อการเปลี่ยนแปลงในข้อสมมติหลักได้ใช้วิธีเดียวกันกับ การคำนวณหนี้สินผลประโยชน์เมื่อเกษียณอายุที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน

วิธีการและประเภทของข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำการวิเคราะห์ความอ่อนไหวไม่ได้เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

23 ทุนเรือนหุ้นและส่วนเกินมูลค่าหุ้น

	จำนวนหุ้นที่ออก และเรียกชำระ พันธหุ้น	หุ้นสามัญ พันธบาท	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น พันธบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	36,000	360,000	240,000
การออกหุ้น	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	36,000	360,000	240,000
จำนวนหุ้นที่เพิ่มขึ้นจากการลดมูลค่าที่ตราไว้ของหุ้นสามัญ			
จาก 10 บาทต่อหุ้น เหลือ 1 บาทต่อหุ้น	324,000	-	-
การออกหุ้น	2,640,000	2,640,000	18,600,000
หัก ต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการออกหุ้น	-	-	(445,110)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	3,000,000	3,000,000	18,394,890

เมื่อวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2565 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทอนุมัติการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัทจากเดิมมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท และมีผลให้จำนวนหุ้นทั้งหมดของบริษัทเปลี่ยนแปลงจากเดิมจำนวน 36 ล้านหุ้น เป็นจำนวน 360 ล้านหุ้น บริษัทจดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 7 เมษายน พ.ศ. 2565

ในวันเดียวกันนั้น ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทมีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 2,640 ล้านบาท จากเดิมจำนวน 360 ล้านบาท เป็นจำนวน 3,000 ล้านบาท โดยบริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 8 เมษายน พ.ศ. 2565 โดยบริษัทได้เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 2,040 ล้านหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท และได้รับชำระเงินค่าหุ้นจำนวน 2,040 ล้านบาทครบถ้วนแล้วภายในวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2565

เมื่อวันที่ 9 ธันวาคม พ.ศ. 2565 บริษัทเสนอขายหุ้นจำนวน 600 ล้านหุ้นแก่สาธารณะเป็นครั้งแรกด้วยมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาทต่อหุ้น ที่ราคา 32 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินจำนวน 19,200 ล้านบาท ต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องของการเสนอขายหุ้นจำนวน 445.11 ล้านบาท (สุทธิจากภาษี) แสดงเป็นส่วนหักในส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564 หุ้นทั้งหมดได้รับชำระมูลค่าหุ้นครบจำนวนแล้ว

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (ส่วนเกินมูลค่าหุ้น) และส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเงินปันผลไม่ได้

24 เงินปันผล

เมื่อวันที่ 8 เมษายน พ.ศ. 2564 ที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี พ.ศ. 2564 ได้อนุมัติให้จ่ายเงินปันผลจากกำไรสุทธิของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 ในอัตราหุ้นละ 15 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 540 ล้านบาท บริษัทได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วในเดือนเมษายน พ.ศ. 2564

เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม พ.ศ. 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 3/2564 ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลในอัตราหุ้นละ 20 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 720 ล้านบาท บริษัทได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวให้แก่ผู้ถือหุ้นแล้วในเดือนกันยายน พ.ศ. 2564

เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติเพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปี เพื่อพิจารณาอนุมัติการจ่ายเงินปันผลจากกำไรสุทธิจากผลการดำเนินงานประจำปี พ.ศ. 2564 ให้แก่ผู้ถือหุ้นรวมเป็นจำนวนเงิน 1,440 ล้านบาท คิดเป็นจำนวน 40 บาทต่อหุ้น ซึ่งที่ประชุมผู้ถือหุ้นได้มีมติอนุมัติแล้วเมื่อวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2565 แต่เนื่องจากมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทเมื่อวันที่ 6 สิงหาคม พ.ศ. 2564 ได้อนุมัติการจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลสำหรับผลการดำเนินงานรอบหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2564 ในอัตราหุ้นละ 20 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินจำนวน 720 ล้านบาท ซึ่งบริษัทได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 6 กันยายน พ.ศ. 2564 จึงคงเหลือเงินปันผลจ่ายในอัตราหุ้นละ 20 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 720 ล้านบาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 18 เมษายน พ.ศ. 2565

เมื่อวันที่ 21 มีนาคม พ.ศ. 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติการจัดสรรกำไรสะสมยังไม่ได้จัดสรรเป็นเงินปันผลระหว่างกาลในอัตรา 80 บาทต่อหุ้น สำหรับหุ้นจดทะเบียนและเรียกชำระแล้วจำนวน 36 ล้านหุ้น รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 2,880 ล้านบาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันผลดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 20 เมษายน พ.ศ. 2565

เมื่อวันที่ 5 สิงหาคม พ.ศ. 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการได้อนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลแก่ผู้ถือหุ้นสามัญ สำหรับผลการดำเนินงานสะสมของบริษัท ณ วันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2565 ในอัตราหุ้นละ 0.875 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินจำนวน 2,100 ล้านบาท และได้จัดสรรทุนสำรองตามกฎหมายจำนวน 264 ล้านบาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 30 สิงหาคม พ.ศ. 2565

เมื่อวันที่ 25 ตุลาคม พ.ศ. 2565 ที่ประชุมคณะกรรมการได้อนุมัติจ่ายเงินปันผลระหว่างกาลแก่ผู้ถือหุ้นสามัญ สำหรับผลการดำเนินงานสะสมของบริษัท ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 ในอัตราหุ้นละ 0.825 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินจำนวน 1,980 ล้านบาท โดยบริษัทได้จ่ายเงินปันดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 4 พฤศจิกายน พ.ศ. 2565

25 สรรองตามกฎหมาย

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	36,000	36,000	36,000	36,000
จัดสรรระหว่างปี	264,000	-	264,000	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	300,000	36,000	300,000	36,000

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 บริษัทต้องสำรองตามกฎหมายอย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิหลังจากหักส่วนของขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองนี้จะมีมูลค่าไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน สำรองนี้ไม่สามารถนำไปจ่ายเงินปันผลได้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

26 สารองรายการป้องกันความเสี่ยง

กลุ่มบริษัทและบริษัทที่มีสารองรายการป้องกันความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับเครื่องมือป้องกันความเสี่ยง ดังต่อไปนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม	(109,654)	74,244	(109,654)	74,244
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมรับรู้ใน				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	11,106	(340,392)	11,106	(340,392)
การจัดประเภทจากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นไป				
รายได้จากการขาย	662,580	146,766	684,345	146,766
ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี	(10,211)	9,728	(10,211)	9,728
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	553,821	(109,654)	575,586	(109,654)

27 รายได้อื่น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
บัตรภาษีรับ	88,416	46,784	88,416	46,784
ดอกเบี้ยรับ	7,497	65	45,167	65
เงินชดเชยค่าสินค้า	135,265	10,151	135,265	10,151
รายได้ค่าบริการ	-	3,668	-	3,668
อื่น ๆ	16,705	23,597	24,902	36,375
รวมรายได้อื่น	247,883	84,265	293,750	97,043

28 ต้นทุนทางการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
ดอกเบี้ยจ่าย	58,071	22,205	57,985	8,983
ดอกเบี้ยจ่ายตามหนี้สัญญาเช่า (หมายเหตุฯ ข้อ 17)	1,459	1,026	1,459	1,026
ต้นทุนทางการเงินอื่น	26,468	1,444	26,468	1,444
รวมต้นทุนทางการเงิน	85,998	24,675	85,912	11,453

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

29 ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	175,517	(653,814)	(31,161)	(628,164)
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป และการซื้อสินค้าสำเร็จรูป	16,471,815	7,952,326	10,023,357	3,631,598
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	2,742,188	1,831,596	2,691,223	1,246,975
ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และ				
สินทรัพย์สิทธิการใช้ (หมายเหตุฯ ข้อ 16 และ 17)	568,986	534,791	568,986	234,169
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน (หมายเหตุฯ ข้อ 18)	1,671	3,666	1,671	3,666

30 ภาษีเงินได้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน				
ภาษีเงินได้ปัจจุบันสำหรับกำไรทางภาษีสำหรับปี	106,141	260,143	17,313	-
การปรับปรุงจากปีก่อน	-	4,688	-	(74)
รวมภาษีเงินได้ปัจจุบัน	106,141	264,831	17,313	(74)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (หมายเหตุฯ ข้อ 19)				
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(16,362)	(38,207)	21,367	(26,585)
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(461)	2,434	(1,793)	7,410
รวมภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(16,823)	(35,773)	19,574	(19,175)
รวม (รายได้) ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	89,318	229,058	36,887	(19,249)
(รายได้) ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้				
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	70,122	(19,737)	36,887	(19,249)
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก (หมายเหตุฯ ข้อ 14.1)	19,196	248,795	-	-
รวมค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	89,318	229,058	36,887	(19,249)

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

ภาษีเงินได้สำหรับกำไรก่อนหักภาษีของกลุ่มบริษัทและบริษัทที่มีจำนวนที่แตกต่างจากการคำนวณกำไรทางบัญชีคู่กับอัตราภาษีของกลุ่มบริษัทและบริษัท โดยมีรายละเอียดดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้จากดำเนินงานต่อเนื่อง	4,500,347	674,180	4,315,470	2,975,364
กำไรก่อนภาษีเงินได้จากดำเนินงานที่ยกเลิก	58,703	1,130,723	-	-
กำไรก่อนภาษีเงินได้	4,559,050	1,804,903	4,315,470	2,975,364
ภาษีคำนวณจากอัตราภาษีระหว่างร้อยละ 20 ถึงร้อยละ 23.20 (พ.ศ. 2564 ระหว่างร้อยละ 15 ถึงร้อยละ 21)	908,573	414,498	863,094	595,073
ผลกระทบ:				
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี	(822,712)	(192,883)	(822,712)	(614,623)
ค่าใช้จ่ายต้องห้าม	12,342	6,422	593	577
ค่าใช้จ่ายที่สามารถหักภาษีได้เพิ่มเติม	(10,090)	(3,667)	(4,088)	(202)
ขาดทุนทางภาษีที่ไม่ได้บันทึกเป็นสินทรัพย์ ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,205	-	-	-
การปรับปรุงจากปีก่อน	-	4,688	-	(74)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	89,318	229,058	36,887	(19,249)

อัตราภาษีเงินได้เฉลี่ยของกลุ่มบริษัทและบริษัทเท่ากับร้อยละ 1.96 และร้อยละ 0.85 ตามลำดับ (พ.ศ. 2564 ร้อยละ 12.69 และร้อยละ -0.65 ตามลำดับ) โดยการเปลี่ยนแปลงของอัตราภาษีเงินได้เฉลี่ยของกลุ่มบริษัทเกิดจากการเพิ่มขึ้นของกำไรทางภาษีของบริษัทในส่วนที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน

ภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับองค์ประกอบในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นมีดังนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	งบการเงินรวม					
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565			31 ธันวาคม พ.ศ. 2564		
	ก่อนภาษี พันบาท	ภาษีสลด พันบาท	หลังภาษี พันบาท	ก่อนภาษี พันบาท	ภาษีเพิ่ม พันบาท	หลังภาษี พันบาท
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่สำหรับ ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน						
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	41,856	(294)	41,562	(51,981)	1,697	(50,284)
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	-	-	(42,720)	8,544	(34,176)
	41,856	(294)	41,562	(94,701)	10,241	(84,460)
สำรองรายการป้องกันความเสี่ยง จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	673,686	(10,211)	663,475	(193,626)	9,728	(183,898)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	715,542	(10,505)	705,037	(288,327)	19,969	(268,358)

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565			31 ธันวาคม พ.ศ. 2564		
	ก่อนภาษี พันบาท	ภาษีลด พันบาท	หลังภาษี พันบาท	ก่อนภาษี พันบาท	ภาษีเพิ่ม พันบาท	หลังภาษี พันบาท
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่						
สำหรับภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	41,856	(294)	41,562	(51,981)	1,697	(50,284)
สำรองรายการป้องกันความเสี่ยง	695,451	(10,211)	685,240	(193,626)	9,728	(183,898)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	737,307	(10,505)	726,802	(245,607)	11,425	(234,182)

31 กำไรต่อหุ้น

ผลจากการลดมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ (หมายเหตุฯ ข้อ 23) มีผลให้จำนวนหุ้นสามัญที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 คิดจากหุ้นเรือนหุ้นจำนวน 360 ล้านหุ้น ดังนั้น กลุ่มบริษัทจึงมีการปรับปรุงกำไรพื้นฐานต่อหุ้นดังกล่าวเพื่อใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของบริษัทใหญ่ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
กำไรสุทธิสำหรับปีที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของ ของบริษัทใหญ่ (พันบาท)				
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	4,430,734	726,450	4,278,583	2,994,613
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	39,444	872,231	-	-
	4,470,178	1,598,681	4,278,583	2,994,613
จำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ถือโดย ผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ (พันหุ้น)	1,772,712	360,000	1,772,712	360,000
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)				
- จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	2.50	2.02	2.41	8.32
- จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	0.02	2.42	-	-
	2.52	4.44	2.41	8.32

บริษัทไม่มีการออกหุ้นสามัญเทียบเท่าปรับลดในระหว่างปีที่น่าเสนอรายงาน ดังนั้น จึงไม่มีการนำเสนอกำไรต่อหุ้นปรับลด

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

32 รายการกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการต่อไปนี้เป็นรายการที่มีสาระสำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

32.1 รายได้จากการขาย การซื้อสินค้าและบริการ และสินทรัพย์ถาวร

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
รายได้จากการขายสินค้า				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง				
บริษัทใหญ่	175,747	115,445	175,747	115,445
บริษัทย่อย	-	-	4,746,271	2,839,003
บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	322,543	307,461	322,543	307,461
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	84,036	28,499	84,036	28,499
	582,326	451,405	5,328,597	3,290,408
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก				
บริษัทใหญ่	47,746	484,410	-	-
บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	145,861	3,146,741	-	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	-	23,071	-	-
	193,607	3,654,222	-	-
	775,933	4,105,627	5,328,597	3,290,408
รายได้อื่น				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง				
บริษัทใหญ่	35	45	35	45
บริษัทย่อย	-	-	45,904	18,082
บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	17,464	5,267	17,464	5,267
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	1	2,937	1	2,937
	17,500	8,249	63,404	26,331
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก				
บริษัทใหญ่	-	80	-	-
บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	1,121	30,177	-	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	2	11,645	-	-
	1,123	41,902	-	-
	18,623	50,151	63,404	26,331

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
การซื้อสินค้าและบริการ				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง				
บริษัทใหญ่	622,532	217,578	618,244	214,542
บริษัทย่อย	-	-	159,254	630,865
บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	4,515,600	1,365,591	4,515,600	1,353,685
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	111,818	23,744	111,818	23,744
	5,249,950	1,606,913	5,404,916	2,222,836
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก				
บริษัทใหญ่	1,145	14,754	-	-
บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	221	2,998	-	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	418	8,727	-	-
	1,784	26,479	-	-
	5,251,734	1,633,392	5,404,916	2,222,836
ดอกเบียจ่าย				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง				
บริษัทใหญ่	20,652	20,267	20,652	7,044
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	572	455	572	455
	21,224	20,722	21,224	7,499
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก				
บริษัทใหญ่	2,783	17,084	-	-
	24,007	37,806	21,224	7,499
ซื้อสินทรัพย์ถาวร				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง				
บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน*	39,881	2,408,974	39,881	2,408,974
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	24,071	1,539	24,071	-
	63,952	2,410,513	63,952	2,408,974

* สินทรัพย์ถาวรที่ซื้อจากบริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันในระหว่างปี พ.ศ. 2564 จำนวน 2,409 ล้านบาท เป็นส่วนหนึ่งของการซื้อธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยง

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

32.2 ยอดค้างชำระที่เกิดจากการขาย ซื้อสินค้าและบริการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
ลูกหนี้การค้า สุทธิ				
บริษัทใหญ่	61,777	49,113	61,777	49,113
บริษัทย่อย	-	-	887,378	740,634
บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	44,277	33,484	44,277	33,484
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	2,828	1,906	2,828	1,906
	<u>108,882</u>	<u>84,503</u>	<u>996,260</u>	<u>825,137</u>
ลูกหนี้อื่น				
บริษัทใหญ่	-	41	-	41
บริษัทย่อย	-	-	13,928	7,343
บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	7,788	2,673	7,788	2,381
	<u>7,788</u>	<u>2,714</u>	<u>21,716</u>	<u>9,765</u>
ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	3,191	5,522	3,191	5,522
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น				
บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	184,915	184,531	184,915	184,531
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	2,078	1,159	2,078	1,159
	<u>186,993</u>	<u>185,690</u>	<u>186,993</u>	<u>185,690</u>
เจ้าหนี้การค้า				
บริษัทใหญ่	53,999	11,592	51,353	10,162
บริษัทย่อย	-	-	-	141,883
บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	364,488	1,144,340	364,488	1,132,416
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	13,544	6,509	13,544	6,509
	<u>432,031</u>	<u>1,162,441</u>	<u>429,385</u>	<u>1,290,970</u>

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ค่าใช้จ่ายค้างจ่ายและเจ้าหนี้อื่น				
บริษัทใหญ่	24,906	28,396	24,906	27,926
บริษัทย่อย	-	-	-	167,965
บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	113,418	18,428	105,977	8,491
บริษัทที่เกี่ยวข้องกันอื่น	2,362	-	2,362	-
	140,686	46,824	133,245	204,382
เจ้าหนี้ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์				
บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	195	-	195	-
เจ้าหนี้ซื้อจากการซื้อกิจการภายใต้				
การควบคุมเดียวกัน				
บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	2,301,557	-	2,149,850
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น				
บริษัทอื่นที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน	10,041	11,006	10,041	11,006
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์				
บริษัทใหญ่	-	8,410	-	8,410
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์				
บริษัทใหญ่	-	125,721	-	125,721
32.3 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
บริษัทใหญ่	-	555,707	-	555,707
บริษัทย่อย	-	-	673,595	-

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

การเปลี่ยนแปลงในเงินให้กู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างปีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	งบการเงินรวม	กิจการ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	พันบาท	พันบาท
ราคาตามบัญชีต้นปี	555,707	555,707
การเพิ่มขึ้น	-	3,919,542
คืนเงินให้กู้ยืม	(555,707)	(3,777,597)
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	-	(24,057)
ราคาตามบัญชีปลายปี	-	673,595

32.4 เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
บริษัทย่อย	-	-	103,174	-

การเปลี่ยนแปลงในเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างปีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	
ราคาตามบัญชีต้นปี	-
การเพิ่มขึ้น	100,020
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	3,154
ราคาตามบัญชีปลายปี	103,174

32.5 เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบริษัทใหญ่

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
บริษัทใหญ่	-	672,319	-	-

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

การเปลี่ยนแปลงในเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างปีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	งบการเงินรวม	กิจการ
	พันบาท	พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565		
ราคาตามบัญชีต้นปี	672,319	-
การเพิ่มขึ้น	11,346,140	11,346,140
คืนเงินกู้ยืม	(12,014,842)	(11,346,140)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(3,617)	-
ราคาตามบัญชีปลายปี	-	-

32.6 เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 31 ธันวาคม				
บริษัทใหญ่	-	100,260	-	-

การเปลี่ยนแปลงในเงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกันระหว่างปีสามารถวิเคราะห์ได้ดังนี้

	งบการเงินรวม
	พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	
ราคาตามบัญชีต้นปี	100,260
คืนเงินกู้ยืม	(99,720)
ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน	(540)
ราคาตามบัญชีปลายปี	-

32.7 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหารสำคัญ

ค่าตอบแทนที่จ่ายหรือค้างจ่ายสำหรับกรรมการและผู้บริหารสำคัญมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	53,702	7,958	53,702	7,958
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	2,604	386	2,604	386
	56,306	8,344	56,306	8,344

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

32.8 สัญญาที่สำคัญกับบริษัทใหญ่

เมื่อวันที่ 21 มีนาคม พ.ศ. 2565 บริษัทได้ทำสัญญาให้บริการกับบริษัทใหญ่ สัญญาดังกล่าวมีผลตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 และสามารถต่อออกไปได้อีกหนึ่งปี ยกเว้นแต่มีการบอกเลิกสัญญาก่อนกำหนด บริษัทมีภาระผูกพันในการจากค่าบริการตามสัญญา

33 ข้อมูลกระแสเงินสด

33.1 กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน

การกระทบยอดกำไรสุทธิให้เป็นกระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงานมีรายละเอียดดังต่อไปนี้

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
กำไรก่อนภาษีเงินได้				
จากการดำเนินงานต่อเนื่อง	4,500,347	674,180	4,315,470	2,975,364
จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	58,703	1,130,723	-	-
	4,559,050	1,804,903	4,315,470	2,975,364
รายการปรับกระทบกำไรจากการดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุฯ ข้อ 16 และ 17)	568,986	234,171	568,986	234,171
ค่าตัดจำหน่าย (หมายเหตุฯ ข้อ 18)	1,671	1,612	1,671	1,612
ค่าเมื่อผลขาดทุนสุทธิเกินกำไร (หมายเหตุฯ ข้อ 10)	18,733	4,535	-	-
ขาดทุนจากการตัดจำหน่ายหนี้สูญ	-	7,604	-	-
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	(30,114)	84,785	(32,444)	79,788
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน (หมายเหตุฯ ข้อ 22)	46,714	29,797	46,714	29,797
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่าย				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	763	404	763	404
การปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของตราสารอนุพันธ์	8,896	(3,452)	30,852	(3,452)
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	66,810	(15,821)	118,932	(15,821)
(กำไร) ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	(65,784)	76,676
รายได้เงินปันผล	-	-	-	(2,261,543)
ต้นทุนทางการเงิน	85,998	24,675	85,912	11,453
ดอกเบี้ยรับ	(7,497)	(65)	(45,167)	(65)
กำไรก่อนภาษีเงินได้จากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(58,703)	(1,130,723)	-	-
	5,261,307	1,042,425	5,025,905	1,128,384

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สิน				
ดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(2,558,204)	247,055	(2,207,679)	174,387
สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น	(481,489)	(1,805,838)	(971,172)	(1,253,046)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(149,236)	(36,950)	(149,236)	(36,950)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(29,905)	2,743	(22,849)	2,743
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(242,485)	1,174,218	218,955	885,130
หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	20,186	1,762	20,186	1,762
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	5,106	5,048	5,021	5,048
จ่ายภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(30,959)	(15,857)	(30,959)	(15,857)
เงินสดได้มาจากการดำเนินงาน	1,794,321	614,606	1,888,172	891,601
- จ่ายภาษีเงินได้	(61,823)	(12,398)	(15,800)	(12,398)
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	1,732,498	602,208	1,872,372	879,203
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	310,331	520,596	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจากการดำเนินงาน	2,042,829	1,122,804	1,872,372	879,203

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

33.2 การเปลี่ยนแปลงในหนี้สินที่เกิดจากกิจกรรมจัดหาเงิน

	งบการเงินรวม						
	เงินกู้ยืมระยะสั้น		เงินกู้ยืมระยะสั้นจาก		เงินกู้ยืมระยะยาว		หนี้สินตามสัญญา เข้าการเงิน พันธบัตร
	จากสถาบันการเงิน พันธบัตร	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน พันธบัตร	ดอกเบี้ย ค้างจ่าย พันธบัตร	จากสถาบันการเงิน พันธบัตร	กิจการที่เกี่ยวข้องกัน พันธบัตร	พันธบัตร	
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	2,310,238	1,011,863	625	90,539	560,111	39,712	
การเคลื่อนไหวในกระแสเงินสดจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	(1,159,130)	203,832	(23,723)	-	-	(11,938)	
การเคลื่อนไหวในกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	(1,126,824)	3,148,167	(19,188)	(67,350)	(250,000)	(4,112)	
การเปลี่ยนแปลงของรายการที่ไม่ใช่เงินสด							
การเพิ่มขึ้น	-	-	52,754	-	-	27,689	
การตัดจำหน่าย	-	-	-	-	-	(3,546)	
ลดลงจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(60,637)	(182,374)	(615)	(33,463)	-	(3,331)	
จัดประเภทรายการใหม่เป็นหนี้สินของกลุ่มที่จำหน่ายที่ จัดประเภทไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	(3,562,000)	(9,512)	-	(220,000)	(14,427)	
จัดจำหน่ายด้วยค่าธรรมเนียมทางการเงิน	(1,661)	(11,401)	(17)	(93)	-	1,826	
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	38,014	64,232	146	10,367	10,149	323	
ผลต่างจากการแปลงค่าของงบการเงิน	-	672,319	470	-	100,260	32,105	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	-	(668,702)	(85,105)	-	(99,720)	(14,268)	
การเคลื่อนไหวในกระแสเงินสดจากการดำเนินงานต่อเนื่อง	-	(112,500)	(9,580)	-	-	(751)	
การเคลื่อนไหวในกระแสเงินสดจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	-	-	-	-	-	
การเปลี่ยนแปลงของรายการที่ไม่ใช่เงินสด							
การเพิ่มขึ้น	-	-	84,538	-	-	25,240	
จำหน่าย	-	-	-	-	-	(2,235)	
ตัดจำหน่ายด้วยค่าธรรมเนียมทางการเงิน	-	-	-	-	-	1,459	
ลดลงจากการหนี้สินของกลุ่มที่จำหน่ายที่จัดประเภท ไว้เพื่อขายจากการดำเนินงานที่ยกเลิก	-	112,500	9,580	-	-	751	
ผลต่างจากการแปลงค่าของงบการเงิน	-	(3,617)	119	-	(540)	-	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	-	-	22	-	-	42,301	

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

	งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	เงินกู้ยืมระยะสั้น	หนี้สินตามสัญญา	
	จากสถาบันการเงิน	ดอกเบี้ยค้างจ่าย	เช่าการเงิน
	พันบาท	พันบาท	พันบาท
ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2564	1,159,130	68	18,874
การเคลื่อนไหวในกระแสเงินสด	(1,159,130)	(9,051)	(11,938)
การเปลี่ยนแปลงของรายการที่ไม่ใช่เงินสด			
การเพิ่มขึ้น	-	8,983	24,143
ตัดจำหน่ายค่าธรรมเนียมทางการเงิน	-	-	1,026
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	-	-	32,105
การเคลื่อนไหวในกระแสเงินสด	-	(57,963)	(14,268)
การเปลี่ยนแปลงของรายการที่ไม่ใช่เงินสด			
การเพิ่มขึ้น	-	57,985	25,240
ตัดจำหน่าย	-	-	(2,235)
ตัดจำหน่ายค่าธรรมเนียมทางการเงิน	-	-	1,459
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	-	22	42,301

34 ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

34.1 ภาวะผูกพันที่เป็นรายจ่ายฝ่ายทุน

กลุ่มบริษัทมีภาวะผูกพันที่เป็นรายจ่ายฝ่ายทุน ณ วันที่ในงบแสดงฐานะการเงินแต่ไม่ได้รับรู้ มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
สัญญาสร้างอาคารโรงงานและคลังสินค้า	320,820	33,930	320,820	29,459
สัญญาซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์	489,957	249,810	489,957	119,422
สัญญาโปรแกรมคอมพิวเตอร์	3,017	6,545	3,017	6,407

34.2 การค้ำประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 กลุ่มบริษัทมีหนังสือค้ำประกันซึ่งออกโดยธนาคารในนามบริษัทเป็นจำนวน 9.82 ล้านบาท ซึ่งเกี่ยวกับการดำเนินงานตามปกติของบริษัท (พ.ศ. 2564 จำนวน 24.43 ล้านบาทซึ่งได้รวมหนังสือค้ำประกันซึ่งออกเกี่ยวกับการดำเนินงานตามปกติของบริษัท)

34.3 สัญญาการให้บริการ

บริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทได้เข้าทำสัญญาบริการซึ่งเกี่ยวข้องกับการกระจายสินค้าและบริการการตลาด และการบริหารจัดการ สัญญามีผลบังคับใช้ระหว่างวันที่ 19 พฤษภาคม พ.ศ. 2564 ถึง วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2566 บริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทมีภาวะผูกพันที่ต้องจ่ายค่าบริการตามที่ระบุไว้ในสัญญาทั้งสิ้น 0.3 ล้านดอลลาร์สหรัฐ ค่าบริการสำหรับปี พ.ศ. 2565 ที่บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายมูลค่า 0.20 ล้านดอลลาร์สหรัฐ บริษัทมีภาวะผูกพันคงเหลือ 0.10 ล้านดอลลาร์สหรัฐ (พ.ศ. 2564 ไม่มี)

34.4 การผูกพันอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564 กลุ่มบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชี และวงเงินอื่นที่ยังไม่ได้ใช้กับสถาบันการเงินจำนวน 12,687 ล้านบาทและ 350 ล้านบาท ตามลำดับ วงเงินดังกล่าวไม่รวมถึงวงเงินกู้ที่ยังไม่ได้ใช้ของบริษัทย่อยที่จำหน่ายไประหว่างปี

35 เครื่องมือทางการเงิน

รายละเอียดสัญญาอนุพันธ์คงเหลือ ณ วันสิ้นงวด และจำนวนการเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้เป็นส่วนหนึ่งของกำไร (ขาดทุน) อื่นสุทธิในงบกำไรขาดทุนสำหรับปีสามารถสรุปได้ดังนี้

35.1 สัญญาอนุพันธ์

บริษัทมีรายการสัญญาอนุพันธ์ทางการเงินดังต่อไปนี้

ณ วันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท	พ.ศ. 2565 พันบาท	พ.ศ. 2564 พันบาท
สินทรัพย์หมุนเวียนสัญญาอนุพันธ์				
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - เพื่อค้า	2,125	89	2,125	89
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด	558,526	6,432	558,526	6,432
รวมสินทรัพย์หมุนเวียนสัญญาอนุพันธ์	560,651	6,521	560,651	6,521
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนสัญญาอนุพันธ์				
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด	96,622	1,978	96,622	1,978
หนี้สินหมุนเวียนสัญญาอนุพันธ์				
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - เพื่อค้า	31,227	-	31,227	-
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด	75,475	123,796	75,475	123,796
รวมหนี้สินหมุนเวียนสัญญาอนุพันธ์	106,702	123,796	106,702	123,796
หนี้สินไม่หมุนเวียนสัญญาอนุพันธ์				
สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ - การป้องกันความเสี่ยงในกระแสเงินสด	-	1,925	-	1,925

สัญญาอนุพันธ์มีไว้เพื่อจุดประสงค์ในการป้องกันความเสี่ยง ไม่ใช่เพื่อการลงทุนเพื่อหวังผลกำไร อย่างไรก็ตาม หากสัญญาอนุพันธ์ใดไม่เข้าเงื่อนไขการป้องกันความเสี่ยง สัญญาอนุพันธ์นั้นจะถูกจัดประเภทเป็น "เพื่อค้า" ในการบันทึกบัญชี และวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน และสัญญาอนุพันธ์นั้นจะแสดงรายการไว้เป็นสินทรัพย์หรือหนี้สินหมุนเวียนเนื่องจากจะครบกำหนดภายใน 12 เดือนหลังรอบระยะเวลาบัญชี

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

35.2 กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน สุทธิ	228,575	135,360	229,570	135,360
กำไร (ขาดทุน) จากเครื่องมือทางการเงิน สุทธิ	(29,389)	6,809	(29,191)	6,809
รวมกำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	199,186	142,169	200,379	142,169

กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนจากการป้องกันความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลที่จัดประเภทจากกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จไปรายได้จากการขายแสดงไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 26

36 การส่งเสริมการลงทุน

บริษัทได้รับบัตรส่งเสริมการลงทุนจากสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุนสำหรับกิจการผลิตอาหารทะเลบรรจุภาชนะผนึกและอาหารสัตว์บรรจุภาชนะผนึกสำหรับกิจการผลิตอาหารสัตว์หรือส่วนผสมอาหารสัตว์และกิจการผลิตหรือถนอมอาหารหรือสิ่งปรุงแต่งอาหารโดยใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัย โดยภายใต้สิทธิประโยชน์นี้ บริษัทได้รับการยกเว้นภาษีและอากรตามรายละเอียดที่ระบุในบัตรส่งเสริม รวมถึงการยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลเป็นระยะเวลา 8 ปี นับตั้งแต่วันที่เริ่มมีรายได้จากการประกอบกิจการที่ได้รับการส่งเสริม โดยบริษัทต้องปฏิบัติตามข้อกำหนดและเงื่อนไขที่ระบุในบัตรส่งเสริม

รายได้ของบริษัทจำแนกตามกิจการที่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนและไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนที่เปิดเผยดังต่อไปนี้ยังไม่ผ่านการตรวจสอบตามวิธีการที่ตกลงร่วมกัน ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดของสำนักงานคณะกรรมการส่งเสริมการลงทุน โดยรายได้จากกิจการที่ไม่ได้รับการส่งเสริมการลงทุนรวมรายได้ทั้งที่ไม่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้นิติบุคคลและรายได้ที่ครบกำหนดสิทธิการยกเว้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	กิจการที่ได้รับ		กิจการที่ไม่ได้รับ		รวม	
	การส่งเสริมการลงทุน	การส่งเสริมการลงทุน	การส่งเสริมการลงทุน	การส่งเสริมการลงทุน	การส่งเสริมการลงทุน	การส่งเสริมการลงทุน
	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564	พ.ศ. 2565	พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้จากการขายในประเทศ	299,776	30,133	528,881	324,797	828,657	354,930
รายได้จากการส่งออก	18,784,338	5,584,657	376,794	850,754	19,161,132	6,435,411
รวมรายได้จากการขาย	19,084,114	5,614,790	905,675	1,175,551	19,989,789	6,790,341

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

37 เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน

เมื่อวันที่ 7 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2566 กลุ่มบริษัทได้จดทะเบียนจัดตั้งบริษัท i-Tail Europe B.V. ซึ่งเป็นบริษัทที่จดทะเบียนจัดตั้งที่ประเทศเนเธอร์แลนด์ มีวัตถุประสงค์เพื่อการนำเข้าและกระจายผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงและสินค้าอื่น ๆ โดยบริษัทมีทุนจดทะเบียนจำนวน 100,000 ยูโร โดยกลุ่มบริษัทถือหุ้นใน i-Tail Europe B.V. ในอัตราร้อยละ 100 i-Tail Europe B.V. จึงมีสถานะเป็นบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัท

เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2566 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติเพื่อนำเสนอต่อที่ประชุมผู้ถือหุ้นสามัญประจำปีเพื่อพิจารณาอนุมัติการจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานสะสมของกลุ่มบริษัทสำหรับปี พ.ศ. 2565 ให้แก่ผู้ถือหุ้นคิดเป็นจำนวนเงินรวม 7,560 ล้านบาท อย่างไรก็ตาม เนื่องจากมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทในการจ่ายเงินปันผลระหว่างในระหว่างปีรวมทั้งสิ้นจำนวน 6,960 ล้านบาท (ตามที่เปิดเผยในหมายเหตุฯ ข้อ 24) จึงเหลือเงินปันผลจ่ายในครั้งนี้อัตราหุ้นละ 0.20 บาท รวมเป็นเงินจำนวน 600 ล้านบาท โดยมีกำหนดจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในระหว่างเดือนเมษายน พ.ศ. 2566