

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

เสนอ คณะกรรมการของบริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

รายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งจัดทำโดยผู้บริหารของบริษัท ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนและงบกระแสเงินสดรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่เกี่ยวข้อง โดยหลักเกณฑ์ที่ผู้บริหารใช้เพื่อรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3 และข้อ 4

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้รวบรวมขึ้นโดยผู้บริหารของบริษัท เพื่อแสดงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 4 ที่มีต่อฐานะการเงินรวมเสมือนของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ผลการดำเนินงานรวมเสมือนและกระแสเงินสดรวมเสมือนของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการได้เกิดขึ้น ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ทั้งนี้ ผู้บริหารของบริษัทได้คัดลอกข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทและบริษัทย่อยที่รวมอยู่ในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนจากงบการเงินของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ซึ่งมีทั้งงบการเงินที่รายการตรวจสอบได้เผยแพร่ต่อสาธารณชนและบางงบการเงินที่ยังไม่ได้ถูกตรวจสอบตามรายละเอียดที่ได้กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตามหลักเกณฑ์ที่ ซึ่งได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3 และข้อ 4

ความเป็นอิสระและการควบคุมคุณภาพของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งใช้เป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ

สำนักงานของข้าพเจ้าปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 และคงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพครบทุกองค์ประกอบตามมาตรฐาน รวมถึง นโยบายและวิธีปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ มาตรฐานทางวิชาชีพ และกฎหมายและข้อกำหนดของข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของผู้บริหารตามหลักเกณฑ์ ซึ่งได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3 และข้อ 4 ในสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3000 เรื่องงานที่ให้ความเชื่อมั่นนอกเหนือจากการตรวจสอบหรือ สอบทานข้อมูลทางการเงินในอดีต ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ผู้บริหารรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตามหลักเกณฑ์ซึ่งได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน ข้อ 3 และข้อ 4 ในสาระสำคัญหรือไม่

วัตถุประสงค์ของงานนี้มีได้เพื่อให้ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการปรับปรุงแก้ไขหรือการออกรายงานใหม่ หรือการแสดงความเห็นต่อ ข้อมูลทางการเงินในอดีต ซึ่งใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน และการปฏิบัติงานของข้าพเจ้าไม่ได้รวมถึงการ ตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินดังกล่าว

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อแสดงให้เห็นถึงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่มีนัยสำคัญต่อ ข้อมูลทางการเงินที่ยังไม่ได้ปรับปรุงของกลุ่มบริษัท เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการเกิดขึ้น ณ วันที่ระบุไว้เพื่อวัตถุประสงค์ ดังกล่าว ดังนั้น ข้าพเจ้าไม่ให้ความเชื่อมั่นใด ๆ ต่อผลที่เกิดขึ้นจริงของเหตุการณ์หรือรายการที่เสนอในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเพื่อรายงานว่าข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนถูกรวบรวมตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญ หรือไม่นั้น รวมถึงการประเมินว่าหลักเกณฑ์ที่ผู้บริหารใช้ในการรวบรวมข้อมูลมีความสมเหตุสมผลหรือไม่สำหรับการแสดงถึง ผลกระทบที่มีนัยสำคัญจากเหตุการณ์หรือรายการโดยตรง และเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่า

- รายการปรับปรุงเสมือนที่เกี่ยวข้องได้แสดงอย่างเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว
- ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสะท้อนถึงการนำรายการปรับปรุงเสมือนข้างต้นไปปรับปรุงข้อมูลทางการเงินที่ยังไม่ได้ ถูกปรับปรุงอย่างเหมาะสม

วิธีการปฏิบัติงานที่เลือกใช้นั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของข้าพเจ้าตามความเข้าใจในลักษณะของกิจการ รวมถึงเหตุการณ์หรือรายการที่ใช้ ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน และสถานการณ์ของงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึงการประเมินการนำเสนอข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้รับมีความเพียงพอและเหมาะสมสำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้างต้นนี้ได้รับการรวบรวมตามหลักเกณฑ์ซึ่งได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูล ทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3 และข้อ 4 ในสาระสำคัญ



ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เห็น

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเปรียบเทียบได้นำมาจากข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนซึ่งผู้สอบบัญชีได้ออกรายงานซึ่งให้ความเชื่อมั่นตามรายละเอียดที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3

ข้อจำกัดในการนำไปใช้

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนถูกจัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเสนอและเปรียบเทียบในคำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ (MD&A) ของบริษัท ไอเทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ดังนั้น รายงานนี้ไม่ควรนำไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากตามที่กล่าวข้างต้น

บริษัท ไฟร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

พงทวี รัตนะโกเศศ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 7795

กรุงเทพมหานคร

15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2566

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน

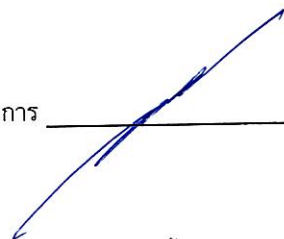
ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 พันบาท
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	13,253,733	702,645
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	3,517,435	2,207,050
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทใหญ่	-	555,707
สินค้าคงเหลือ สุทธิ	4,453,630	3,497,931
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	737,628	-
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	560,651	6,521
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	227,396	65,077
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	22,750,473	7,034,931
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	4,893,053	4,171,417
สินทรัพย์สิทธิการใช้ สุทธิ	41,749	31,731
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สุทธิ	31,729	8,819
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	96,622	1,978
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สุทธิ	43,143	36,471
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	320,901	223,147
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	5,427,197	4,473,563
รวมสินทรัพย์	28,177,670	11,508,494

กรรมการ



กรรมการ



หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 พันบาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,353,029	1,576,011
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	2,300,000
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี สุทธิ	13,844	9,629
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	14,686	46,989
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	106,702	123,796
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	28,298	8,111
รวมหนี้สินหมุนเวียน	2,516,559	4,064,536
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
หนี้สินตามสัญญาเช่า สุทธิ	28,457	22,476
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	559,169	578,299
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	-	1,925
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	28,859	23,753
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	616,485	626,453
รวมหนี้สิน	3,133,044	4,690,989

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 พันบาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น (ต่อ)		
ส่วนของผู้ถือหุ้น		
ทุนเรือนหุ้น		
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
ทุนที่ออกและเรียกชำระเต็มมูลค่าแล้ว		
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
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	18,394,890	240,000
กำไรสะสม		
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	300,000	36,000
จัดสรรแล้ว - สำรองอื่น	44	44
ยังไม่ได้จัดสรร	3,179,795	6,513,100
ผลแตกต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	(409,437)	(409,437)
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น	563,477	77,798
รวมส่วนของบริษัทใหญ่	25,028,769	6,817,505
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	15,857	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	25,044,626	6,817,505
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	28,177,670	11,508,494

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท
รายได้จากการขาย	21,420,051	14,528,677
ต้นทุนขาย	(16,071,215)	(11,172,698)
กำไรขั้นต้น	5,348,836	3,355,979
รายได้อื่น	247,041	120,571
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	5,595,877	3,476,550
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(525,586)	(463,232)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(713,426)	(518,308)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	175,055	285,459
กำไรจากการดำเนินงาน	4,531,920	2,780,469
ต้นทุนทางการเงิน	(82,477)	(31,773)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	4,449,443	2,748,696
ภาษีเงินได้	(48,089)	(27,740)
กำไรเสมือนสำหรับปี	4,401,354	2,720,956
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นเสมือน:		
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
กำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของการระดมทุน		
ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยสุทธิจากภาษีเงินได้	41,562	(23,339)
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	41,562	(23,339)
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	(22,311)	(17,968)
การจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรขาดทุนจาก		
สำรองรายการบัญชีที่ป้องกันความเสี่ยงสุทธิจากภาษีเงินได้	684,345	146,766
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการบัญชี		
ป้องกันความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์สุทธิจากภาษีเงินได้	895	(330,664)
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	662,929	(201,866)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นเสมือนสำหรับปี - สุทธิจากภาษี	704,491	(225,205)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับปี	5,105,845	2,495,751

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

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

	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 พันบาท
การแบ่งปันกำไรเสมือน:		
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	4,401,904	2,720,956
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(550)	-
กำไรเสมือนสำหรับปี	4,401,354	2,720,956
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวมเสมือน:		
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	5,089,988	2,495,751
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	15,857	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับปี	5,105,845	2,495,751
กำไรต่อหุ้นที่เป็นของส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ (บาท) (หมายเหตุฯ ข้อ 4.8)		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)		
กำไรส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ (บาท)	2.48	7.56

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสดรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไรเสมือนก่อนภาษีเงินได้	4,449,443	2,748,696
รายการปรับปรุงกำไรจากการดำเนินงาน		
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	570,657	535,971
ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า	18,733	11,074
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	(13,666)	62,046
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	46,714	44,794
กำไรจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	763	404
การปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมสัญญาอนุพันธ์	30,852	(3,452)
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยน	57,497	(23,276)
ต้นทุนทางการเงิน	123,705	34,900
ดอกเบี้ยรับ	(45,167)	(516)
กำไรก่อนภาษีเงินได้หลังรายการปรับปรุงกำไรจากการดำเนินงาน	5,239,531	3,410,641
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน		
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น	(1,422,662)	(88,602)
- สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น	(944,611)	(1,330,596)
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(149,236)	(36,950)
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(22,849)	14,691
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น	559,797	432,397
- หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	20,186	1,762
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	5,021	5,048
- จ่ายภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(30,959)	(15,857)
เงินสดใช้ไปในการดำเนินงาน	3,254,218	2,392,534
- จ่ายภาษีเงินได้	(62,789)	(29,295)
เงินสดสุทธิเสมือนได้มาจากกิจกรรมดำเนินงาน	3,191,429	2,363,239

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสดรวมเสมือน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

	31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1,171,593)	(753,777)
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(24,581)	(2,200)
เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทย่อย	-	(1,429)
เงินสดจ่ายเพื่อเงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	(737,777)	-
เงินสดรับ (จ่าย) คืนจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทใหญ่	555,707	(555,707)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	8,806	2,529
ดอกเบี้ยรับ	27,304	475
เงินสดสุทธิเสมือนใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	(1,342,134)	(1,310,109)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
เงินสดจ่ายสุทธิจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	-	(1,159,130)
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่	(2,299,487)	-
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(14,268)	(11,938)
จ่ายดอกเบี้ย	(82,694)	(32,374)
จ่ายต้นทุนทางการเงินอื่น	(26,468)	(1,444)
เงินสดรับจากการเรียกชำระค่าหุ้นของบริษัทจากบริษัทใหญ่	2,040,000	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายหุ้นต่อสาธารณะสุทธิจากต้นทุนในการจำหน่ายหุ้น	18,754,890	-
เงินปันผลจ่ายแก่ผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	(7,670,434)	(1,257,170)
เงินสดสุทธิเสมือนได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	10,701,539	(2,462,056)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเสมือนเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	12,550,834	(1,408,926)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเสมือน ณ วันต้นปี	702,645	2,111,573
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	254	(2)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเสมือน ณ วันสิ้นปี	13,253,733	702,645
รายการที่ไม่กระทบเงินสด		
เจ้าหน้าที่ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (รวมอยู่ในเจ้าหน้าที่การค้าและเจ้าหน้าที่อื่น)	207,632	24,172
การได้มาซึ่งสินทรัพย์สิทธิการให้เช่าได้สัญญาเช่า	25,240	24,143
เงินปันผลค้างจ่าย (รวมอยู่ในเจ้าหน้าที่การค้าและเจ้าหน้าที่อื่น)	9,566	-
หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้		

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

1 ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (“บริษัท” หรือ “i-Tail”) เป็นบริษัทมหาชนจำกัดและบริษัทจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย ซึ่งจัดตั้งขึ้นในประเทศไทยและมีที่อยู่ตามที่ได้จดทะเบียนไว้ คือ เลขที่ 979/92-94 ชั้น 29 อาคารเอส เอ็ม ทาวเวอร์ ถนนพหลโยธิน แขวงพญาไท เขตพญาไท กรุงเทพมหานคร บริษัทมีสำนักงานสาขาสามแห่งในจังหวัดสงขลาและจังหวัดสมุทรสาคร

บริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท ไทยยูเนี่ยน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัท (“บริษัทใหญ่”) และถือหุ้นในบริษัทคิดเป็นร้อยละ 77.82 ของจำนวนหุ้นของบริษัท บริษัทใหญ่เป็นบริษัทที่จัดตั้งอยู่ในประเทศไทย และจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลบรรจุภาชนะปิดผนึก และธุรกิจอาหารสัตว์

รายละเอียดของบริษัทย่อยของบริษัทที่แสดงในงบการเงินรวมของบริษัทและบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 มีดังนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่จัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565
i-Tail Americas, Inc. (ITA)	ผู้ลงทุน	สหรัฐอเมริกา	100%
US Pet Nutrition, LLC (USPN) (ถือโดย ITA)	ผู้นำเข้าและจำหน่ายอาหารสัตว์เลี้ยงและผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	สหรัฐอเมริกา	100%
Japan Pet Nutrition Co., Ltd. (JPN)	ผู้นำเข้าและจำหน่ายอาหารสัตว์และผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	ญี่ปุ่น	90%

2 วัตถุประสงค์ของการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่กล่าวถึงในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน และงบกระแสเงินสดรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน (รวมเรียก “ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน”) ภายใต้หลักเกณฑ์และข้อสมมติฐานตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 3 และข้อ 4

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้จัดทำขึ้นโดยฝ่ายบริหารของบริษัท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำเสนอและเปรียบเทียบในคำอธิบายและการวิเคราะห์ของฝ่ายจัดการ (MD&A) ของบริษัท เพื่อความสอดคล้องกับข้อมูลทางการเงินที่เคยนำเสนอในหนังสือชี้ชวนของบริษัท ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการเสนอขายหุ้นสามัญต่อสาธารณชนเป็นครั้งแรก โดยข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนจะแสดงถึงผลกระทบอันเป็นสาระสำคัญจากการปรับโครงสร้างธุรกิจที่จะมีต่อข้อมูลทางการเงิน โดยถือเสมือนหนึ่งว่าการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยให้แก่บริษัทในกลุ่มที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่ การยกเลิกการผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลบรรจุภาชนะปิดผนึก การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน และการรับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงจากบริษัทที่เกี่ยวข้องที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน (รวมเรียก “การปรับโครงสร้างธุรกิจ”) ตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4.1 นอกจากนี้ ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ได้สะท้อนการจัดหาเงินทุนที่จำเป็นในการปรับโครงสร้างธุรกิจตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4.6 ด้วย โดยบริษัทได้ปรับปรุงเหตุการณ์ข้างต้นเสมือนหนึ่งว่าเหตุการณ์ดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ซึ่งเป็นวันที่สอดคล้องกับข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ที่แสดงเปรียบเทียบในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนชุดนี้ รวมทั้งสอดคล้องกับข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 และสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 ที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวนของบริษัท

ทั้งนี้ ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้จัดทำขึ้นโดยใช้ข้อสมมติฐานที่เป็นเหตุการณ์ซึ่งไม่ได้เกิดขึ้นจริง จึงไม่ได้เป็นเครื่องชี้วัดฐานะการเงินและผลการดำเนินงานซึ่งอาจเกิดขึ้นจริง และข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้อาจไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากวัตถุประสงค์ที่กล่าวไว้ข้างต้น

ในการนำเสนอข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ บริษัทได้นำเสนอเฉพาะข้อมูลดังกล่าวข้างต้นโดยที่ไม่ได้จัดทำและนำเสนองบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมเสมือน และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตามที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย โดยนโยบายบัญชีที่ใช้เหมือนกันกับงบการเงินประจำปี ยกเว้นข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4

บริษัทและบริษัทย่อยตามโครงสร้างตามข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับการปรับโครงสร้างธุรกิจที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4 จะรวมเรียกว่า "กลุ่มบริษัท" ในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับนี้

3 หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ได้รวบรวมขึ้นโดยใช้ข้อมูลทางการเงินดังต่อไปนี้

- 3.1 งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ตรวจสอบแล้วของบริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565
- 3.2 ข้อมูลทางการเงินของ US Pet Nutrition, LLC (USPN) ที่จัดทำขึ้นโดยฝ่ายบริหารสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565
- 3.3 ข้อมูลรายการระหว่างกันของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565
- 3.4 ข้อสมมติฐานของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับการปรับโครงสร้างธุรกิจ ซึ่งอาจเป็นรายการที่เกิดขึ้นภายในหรือหลังจากวันที่ในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับนี้ รวมถึงรายการที่เกี่ยวข้องที่พึงมีในการยกเลิกการผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลบรรจุภาชนะปิดผนึกและการประกอบธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยง ซึ่งได้สรุปไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4
- 3.5 ข้อสมมติฐานของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาเงินเพื่อเป็นทุนในการปรับโครงสร้างธุรกิจ ซึ่งได้สรุปไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4.6

รายการปรับปรุงสำหรับข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับนี้ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงที่สนับสนุนและเกี่ยวข้องโดยตรงกับการปรับโครงสร้างธุรกิจ และกิจกรรมการจัดหาเงินที่เกี่ยวข้อง โดยได้อธิบายเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4 อย่างไรก็ตาม รายการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนั้นไม่ได้สะท้อนถึงผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นจากการทำงานร่วมกันหลังจากการปรับโครงสร้างธุรกิจ รวมถึงผลของการทำงานร่วมกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

สำหรับข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเปรียบเทียบที่เกี่ยวข้อง ผู้บริหารได้อ้างอิงกับข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ตามรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนซึ่งรวมอยู่ในหนังสือชี้ชวนสำหรับรอบระยะเวลารายงานดังกล่าว ลงวันที่ 8 เมษายน พ.ศ. 2565

4 ข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับนี้สอดคล้องกับข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ตามรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนซึ่งรวมอยู่ในหนังสือชี้ชวนสำหรับรอบระยะเวลารายงานดังกล่าว ลงวันที่ 8 เมษายน พ.ศ. 2565

ข้อสมมติฐานที่สำคัญในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสรุปได้ดังนี้

4.1 การปรับโครงสร้างธุรกิจ

ในระหว่างปี พ.ศ. 2564 ผู้บริหารของบริษัทได้อนุมัติแผนการปรับโครงสร้างธุรกิจ โดยการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยให้แก่บริษัทในกลุ่มที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่ การยกเลิกการผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลบรรจุภาชนะปิดผนึก การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน และการรับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงจากบริษัทที่เกี่ยวข้องที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน ซึ่งสามารถสรุปได้ดังนี้

- 4.1.1 เมื่อวันที่ 6 สิงหาคม พ.ศ. 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติการจำหน่ายเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัท เอเชียนแปซิฟิกแคเน่ จำกัด (APC) ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 99 ให้แก่บริษัทใหญ่ โดยบริษัทได้ทำสัญญาการไถ่ถอน (Share Purchase Agreement: SPA) ให้แก่บริษัทใหญ่ในวันที่ 9 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565 และมีมูลค่าการขายเงินลงทุนจำนวน 351.38 ล้านบาท
- 4.1.2 เมื่อวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2564 บริษัทได้ทำสัญญาขายเงินลงทุน (Capital Contribution Transfer Agreement: CCTA) ทั้งหมดใน Yueh Chyang Canned Food Co., Ltd. (YCC) ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 100 ให้แก่บริษัทใหญ่ที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่ มูลค่าการขายเงินลงทุนคิดเป็นจำนวน 350,000 ล้านบาท (เทียบเท่าจำนวน 503.33 ล้านบาท)
- 4.1.3 เมื่อวันที่ 16 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 ที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทได้มีมติอนุมัติการยกเลิกส่วนงานการผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลแปรรูปอื่น ๆ ซึ่งผู้บริหารคาดว่าจะสามารถยกเลิกธุรกิจดังกล่าวได้อย่างสมบูรณ์ภายในปี พ.ศ. 2565 อย่างไรก็ตาม บริษัทไม่มีแผนในการขายสินทรัพย์หรือเลิกจ้างพนักงานที่เกี่ยวข้องกับการยกเลิกส่วนงานดังกล่าว เนื่องจากรายการดังกล่าวสามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานและการผลิตของส่วนงานอื่นของบริษัทได้
- 4.1.4 เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 บริษัท i-Tail Americas, Inc. (ITA) ซึ่งเป็นบริษัทย่อยของบริษัทที่ได้จัดตั้งขึ้นใหม่ในระหว่างปี ได้เข้าทำสัญญาซื้อเงินลงทุน (Membership Interest Purchase Agreement: MIPA) เพื่อซื้อเงินลงทุนบริษัท US Pet Nutrition, LLC (USPN) ในสัดส่วนร้อยละ 100 โดย USPN เป็นบริษัทย่อยแห่งหนึ่งในประเทศอเมริกา ซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่ของบริษัท มูลค่าการซื้อเงินลงทุนคิดเป็นจำนวน 4.52 ล้านเหรียญสหรัฐ หรือเทียบเท่าจำนวน 146.67 ล้านบาท (อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562)

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

4.1.5 เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 บริษัทได้ทำสัญญารับโอนหน่วยธุรกิจเกี่ยวกับอาหารสัตว์เลี้ยง (Business Transfer Agreement: BTA) จากบริษัท ไทยรวมสินพัฒนาอุตสาหกรรม จำกัด (TUM) ซึ่งรวมถึงการซื้อสินทรัพย์และการโอนพนักงานบางส่วนที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับธุรกิจดังกล่าว โดยมีสิ่งตอบแทนที่จ่ายซื้อทั้งหมดจำนวน 2,224 ล้านบาท ซึ่งเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินที่ได้มา ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ผู้บริหารของบริษัทพิจารณาว่าการโอนธุรกิจดังกล่าวสินทรัพย์ที่ได้มาและหนี้สินที่รับมาที่ประกอบกันขึ้นเป็นธุรกิจตามคำนิยามที่ระบุไว้ในมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 3 เรื่อง การรวมธุรกิจ ดังนั้น ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนชุดนี้ บริษัทได้แสดงรายการรวมธุรกิจดังกล่าวเสมือนว่าการรวมธุรกิจได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 โดยมีข้อสมมติฐานให้มูลค่าการจ่ายซื้อดังกล่าวเท่ากับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิที่ซื้อมาจาก TUM ซึ่งประกอบด้วยที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ และภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงานของพนักงานที่รับโอน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ถือเสมือนว่าการปรับโครงสร้างธุรกิจข้างต้นนั้นเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ซึ่งเป็นวันที่สอดคล้องกับข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวนของบริษัท โดยรายละเอียดของบริษัทย่อยของบริษัทสำหรับข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนชุดนี้มีดังนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่จัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ ณ วันที่	
			31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564
US Pet Nutrition, LLC (USPN) (เสมือนว่าถือโดยบริษัทตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562)	ผู้นำเข้าและจำหน่ายอาหารสัตว์เลี้ยงและผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	สหรัฐ อเมริกา	100%	100%
i-Tail Americas, Inc. (ITA)*	ผู้ลงทุน	สหรัฐ อเมริกา	100%	100%
Japan Pet Nutrition Co., Ltd. (JPN)**	ผู้นำเข้าและจำหน่ายอาหารสัตว์และผลิตภัณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	ญี่ปุ่น	90%	90%

* ITA เป็นบริษัทที่จัดตั้งขึ้นในปี พ.ศ. 2564 เพื่อลงทุนใน USPN และไม่มีภาระดำเนินงานด้านอื่น ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนชุดนี้ บริษัทได้จัดทำเสมือนว่าบริษัทเป็นผู้ถือหุ้นใน USPN (หมายเหตุฯ ข้อ 4.4) และได้รวม ITA ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

** เนื่องจาก JPN เป็นบริษัทที่เพิ่งจัดตั้งใหม่ในปี พ.ศ. 2564 และยังไม่เริ่มดำเนินงาน ดังนั้น ผลกระทบต่อส่วนของผู้มีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในปี พ.ศ. 2564 จึงไม่มีสาระสำคัญ

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

4.2 การขายเงินลงทุนในบริษัทย่อยให้แก่บริษัทในกลุ่มที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่

บริษัทรับรู้รายการขายเงินลงทุนใน APC และ YCC เสมือนว่ารายการดังกล่าวได้เกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ด้วยมูลค่าการซื้อขายเท่ากับราคาจริงที่เกิดขึ้นในวันที่ขายเงินลงทุน (หมายเหตุฯ ข้อ 4.1.1 และ 4.1.2) ดังนั้น บริษัทจะไม่รับรู้รายได้เงินปันผลที่ได้รับจาก APC และ YCC ภายหลังจากวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับนี้

ในการจัดทำงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 บริษัทปรับปรุงเงินลงทุนในบริษัทย่อยที่แสดงในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทด้วยกำไรสะสม โดยกำไรสะสมดังกล่าวประกอบด้วย (1) รับรู้กำไรสะสมที่เกี่ยวข้องกับ APC และ YCC ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ซึ่งเป็นวันที่เสมือนว่าการขายเงินลงทุนใน APC และ YCC ได้เกิดขึ้น (2) กลับรายการเงินปันผลที่ได้รับจาก APC และ YCC ที่ได้รับในระหว่างปี พ.ศ. 2564 และ (3) กลับรายการผลขาดทุนอันเกิดจากการขายเงินลงทุนใน YCC ที่เกิดขึ้นจริงเมื่อวันที่ 15 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และบริษัทได้รับรู้ผลแตกต่างของรายการปรับปรุงเงินลงทุนในบริษัทย่อยและกำไรสะสมข้างต้นไปยังเงินสดในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 บริษัทปรับปรุงกำไรสะสมในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 โดยกำไรสะสมดังกล่าวประกอบด้วย (1) รับรู้กำไรสะสมที่เกี่ยวข้องกับ APC ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ซึ่งเป็นวันที่เสมือนว่าการขายเงินลงทุนดังกล่าวได้เกิดขึ้น (2) กลับรายการกำไรสะสมที่เกี่ยวข้องกับเงินปันผลที่ได้รับจาก APC และ YCC และขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนใน YCC ที่เกิดขึ้นจริงในปี พ.ศ. 2564 และ (3) กลับรายการกำไรที่เกิดจากการขายเงินลงทุนใน APC ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 โดยบริษัทปรับปรุงรายการดังกล่าวไปยังเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

4.3 การยกเลิกการผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลบรรจุภาชนะปิดผนึก

บริษัทปรับปรุงรายการที่เป็นสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของการผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลแปรรูปอื่น ๆ (หมายเหตุฯ ข้อ 4.1.3) เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้สะท้อนการยกเลิกธุรกิจดังกล่าว โดยข้อสมมติฐานที่ใช้ในการปรับปรุงรายการดังกล่าวมีดังนี้

- 1) สำหรับรายการที่เฉพาะเจาะจงกับธุรกิจที่ยกเลิก รายการปรับปรุงจะกำหนดตามกิจกรรมที่มีความเกี่ยวข้อง
- 2) สำหรับรายการที่เกี่ยวข้องทางอ้อมกับการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าว บริษัทจะปันส่วนรายการปรับปรุงโดยอ้างอิงเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องตามลักษณะของรายการ

รายการที่เป็นสาระสำคัญที่ปรับปรุงในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน ได้แก่ ลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ เจ้าหนี้การค้า ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย และผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการผลิตและการจำหน่ายอาหารทะเลแปรรูปอื่น ๆ

บริษัทรับรู้รายการปรับปรุงผลการดำเนินงานที่ปันส่วนให้กับธุรกิจที่ยกเลิก เสมือนว่าไม่มีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องของธุรกิจนี้รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564 และรับรู้รายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่ปันส่วนของธุรกิจที่ยกเลิกตามเกณฑ์ที่อธิบายไว้ข้างต้น กับกำไรสะสมที่เกิดขึ้นจากผลการดำเนินงานของธุรกิจที่ยกเลิกตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ซึ่งเป็นวันที่เสมือนว่าธุรกิจนี้ได้ยกเลิกการดำเนินงานแล้วจนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 โดยรับรู้ผลต่างที่เหลือของแต่ละปีไปยังเงินสดในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

4.4 การรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน

บริษัทรับรู้การซื้อเงินลงทุนใน USPN เสมือนหนึ่งว่าเป็นบริษัทย่อยของบริษัท (หมายเหตุฯ ข้อ 4.1.4) ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 โดยมีมูลค่าการจ่ายซื้อเงินลงทุนคิดเป็นจำนวน 4.52 ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา หรือเทียบเท่าจำนวน 146.67 ล้านบาท (อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562) มูลค่ายุติธรรมของหนี้สินสุทธิหลังหักสินทรัพย์ที่ระบุได้ที่ได้มาจากการซื้อธุรกิจ ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 คิดเป็นจำนวน 262.76 ล้านบาท และเมื่อเปรียบเทียบกับมูลค่าของสิ่งตอบแทนที่จ่ายซื้อธุรกิจดังกล่าวจึงเกิดผลต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกันจำนวน 409.43 ล้านบาท ซึ่งแสดงไว้เป็นส่วนหนึ่งขององค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะทางการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564

ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน พ.ศ. 2564 บริษัทได้รวมข้อมูลทางการเงินของบริษัท USPN โดยบริษัทได้จัดรายการระหว่างกันคงเหลือระหว่างบริษัทกับ USPN ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และจัดรายการระหว่างกันระหว่างบริษัทกับ USPN ที่เกิดขึ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 สำหรับภาษีเงินได้และภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ USPN ที่แสดงในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน พ.ศ. 2564 ได้แสดงตามจำนวนที่เคยรับรู้ไว้ในข้อมูลทางการเงินของ USPN โดยไม่ได้มีการคำนวณใหม่

สำหรับข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 บริษัทได้รวมข้อมูลทางการเงินของรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวของ USPN เป็นรายการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินเสมือนด้วยวิธีเดียวกันกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลของบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 เนื่องจากกลุ่มบริษัทได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัท USPN แล้วตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และงบแสดงฐานะทางการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ได้รวมรายการปรับปรุงกำไรสะสมที่เกิดจากผลการดำเนินงานของ USPN ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ซึ่งเป็นวันที่เสมือนว่าบริษัทได้ซื้อเงินลงทุนใน USPN จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 โดยปรับปรุงไปยังรายการเงินสดในงบแสดงฐานะทางการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

4.5 การรับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงจากบริษัทที่เกี่ยวข้องที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมที่เกี่ยวข้องกับการรับโอนธุรกิจผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงจาก TUM (หมายเหตุฯ ข้อ 4.1.5) บริษัทได้ปรับปรุงรายการที่เป็นสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้สะท้อนลักษณะการดำเนินงานและผลการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าว โดยข้อสมมติฐานที่ใช้ในการปรับปรุงรายการปรับปรุงดังกล่าวมีดังนี้

- 1) สำหรับรายการที่เฉพาะเจาะจงกับธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงที่รับโอนมา รายการปรับปรุงจะกำหนดตามกิจกรรมที่มีความเกี่ยวข้อง
- 2) สำหรับรายการที่เกี่ยวข้องทางอ้อมกับการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าว บริษัทจะปันส่วนรายการปรับปรุงโดยอ้างอิงตามเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องตามลักษณะของรายการ

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

รายการที่เป็นสาระสำคัญที่ปรับปรุงในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ได้แก่ ลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า และเจ้าหนี้อื่น โดยบริษัทปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่ปันส่วนของธุรกิจอาหารสัตว์ตามเกณฑ์ที่อธิบายไว้ข้างต้นกับกำไรสะสมที่เกิดขึ้นจากผลการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ซึ่งเป็นวันที่เสมือนว่าได้รับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงมาจาก TUM จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 โดยรับรู้ผลต่างที่เหลือไปยังเงินสดในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และบริษัทปรับปรุงผลการดำเนินงานสำหรับธุรกิจดังกล่าว เสมือนว่าผลการดำเนินงานดังกล่าวรวมเป็นส่วนหนึ่งของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 บริษัทได้รับรู้กำไรสะสมที่เกิดขึ้นจากผลการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ซึ่งเป็นวันที่เสมือนว่าได้รับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงมาจาก TUM จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 โดยรับรู้ผลต่างที่เหลือไปยังเงินสดในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 สำหรับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 บริษัทไม่มีการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับผลการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าว เนื่องจากบริษัทได้รับโอนธุรกิจดังกล่าวมาตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และได้รวมผลการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าวไว้เป็นส่วนหนึ่งของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ของบริษัทแล้ว

4.6 แหล่งเงินทุนและค่าใช้จ่ายดอกเบี้ย

ส่วนหนึ่งของสมมติฐานสำหรับรายการปรับปรุงของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเกี่ยวข้องกับเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

จำนวน	ระยะเวลา	วันเริ่มต้น	อัตราดอกเบี้ย	ข้อสมมติฐานเกี่ยวกับการชำระคืน*
2,300 ล้านบาท	4 ปี	1 มกราคม พ.ศ. 2562	ร้อยละ 0.88 ต่อปี	ดอกเบี้ยครบกำหนดชำระทุกเดือน และบริษัทชำระคืนเงินต้นเต็มจำนวนในเดือนมกราคม พ.ศ. 2565

* ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ที่อ้างอิงตามหมายเหตุ ข้อ 3 มีข้อสมมติฐานเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่ โดยมีวันครบกำหนดชำระคืนในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ทั้งนี้ ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับนี้มีการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานดังกล่าว อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อการจัดประเภทรายการของหนี้สินเงินกู้ยืมในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

จุดประสงค์ของเงินกู้ยืมข้างต้น คือ เพื่อใช้ในการปรับโครงสร้างธุรกิจตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุ ข้อ 4.1

บริษัทรับรู้เงินกู้ยืมและค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยเสมือนว่าบริษัทได้เข้าทำสัญญากู้ยืมเงินตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 โดยค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 คำนวณจากข้อมูลตามตารางข้างต้น และภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยดังกล่าวคำนวณโดยใช้อัตราภาษีที่แท้จริงเฉลี่ยของบริษัทสำหรับปีดังกล่าว

4.7 ภาษีเงินได้

ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ บริษัทปรับปรุงภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปรับโครงสร้างธุรกิจ โดยคำนวณจากอัตราภาษีที่แท้จริงถ่วงเฉลี่ยของบริษัทกับกำไรก่อนภาษีเงินได้ทางบัญชีที่ปรับปรุงในแต่ละปี บริษัทปรับปรุงภาษีเงินได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน คู่กับภาษีเงินได้ค้างจ่ายในงบแสดงฐานะทางการเงินรวมเสมือน ทั้งนี้ บริษัทไม่ได้ปรับปรุงรายการที่เกี่ยวข้องไปยังภาษีเงินได้รอดัดบัญชี เนื่องจากผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอดัดบัญชีไม่มีความสำคัญ

4.8 การเปลี่ยนแปลงในทุนเรือนหุ้น

เมื่อวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2565 ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทอนุมัติการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ของบริษัทจากเดิมมูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท เป็นมูลค่าหุ้นละ 1 บาท และมีผลให้จำนวนหุ้นทั้งหมดของบริษัทเปลี่ยนแปลงจากเดิมจำนวน 36 ล้านหุ้น เป็นจำนวน 360 ล้านหุ้น บริษัทจดทะเบียนการเปลี่ยนแปลงดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 7 เมษายน พ.ศ. 2565 จำนวนหุ้นที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 คิดจากทุนเรือนหุ้นจำนวน 360 ล้านหุ้น

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 บาท ต่อหุ้น ที่ราคา 32 บาทต่อหุ้น รวมเป็นเงินจำนวน 19,200 ล้านบาท ต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการเสนอขายหุ้นจำนวน 445.11 ล้านบาท (สุทธิจากภาษี) แสดงเป็นส่วนหักในส่วนเกินมูลค่าหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับปีที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถ่วงเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างปี โดยจำนวนหุ้นที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 เป็นจำนวน 1,772.71 ล้านหุ้น

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

5 การปรับปรุงข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ผลกระทบจากการปรับปรุงข้อมูลตามข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนมีดังนี้

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	งบการเงิน	การปรับปรุงข้อมูล		ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
	เฉพาะกิจการ ของ i-Tail (หมายเหตุ ข้อ 3.1) พันบาท	ทางการเงินรวม เสมือน ตามข้อมูลพื้นฐาน พันบาท	ตัดรายการ ระหว่างกัน พันบาท	
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	10,793,878	2,459,855	-	13,253,733
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	3,259,744	1,158,535	(900,844)	3,517,435
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	673,595	-	(673,595)	-
สินค้าคงเหลือ สุทธิ	3,974,206	578,358	(98,934)	4,453,630
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย	737,628	-	-	737,628
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	560,651	-	-	560,651
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	214,239	13,157	-	227,396
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน	169,394	(169,394)	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	103,174	-	(103,174)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ	4,893,053	-	-	4,893,053
สินทรัพย์สิทธิการใช้ สุทธิ	41,749	-	-	41,749
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน สุทธิ	31,729	-	-	31,729
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	96,622	-	-	96,622
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	6,392	12,810	23,941	43,143
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	320,901	-	-	320,901
รวมสินทรัพย์	25,876,955	4,053,321	(1,752,606)	28,177,670
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,175,302	1,084,398	(906,671)	2,353,029
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	676,946	(676,946)	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี สุทธิ	13,844	-	-	13,844
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	1,440	13,246	-	14,686
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	106,702	-	-	106,702
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	28,298	-	-	28,298
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	103,687	(103,687)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า สุทธิ	28,457	-	-	28,457
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	559,169	-	-	559,169
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	-	-	-	-
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	28,859	-	-	28,859
รวมหนี้สิน	2,942,071	1,878,277	(1,687,304)	3,133,044
ทุนจดทะเบียนและส่วนเกินมูลค่าหุ้น	21,394,890	-	-	21,394,890
กำไรสะสม	964,408	2,603,004	(87,573)	3,479,839
ผลแตกต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	(409,437)	-	(409,437)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	575,586	(18,523)	6,414	563,477
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	15,857	15,857
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	22,934,884	2,175,044	(65,302)	25,044,626
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	25,876,955	4,053,321	(1,752,606)	28,177,670

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

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	งบการเงินเฉพาะ	การปรับปรุงข้อมูล		ข้อมูล ทางการเงิน รวมเสมือน พันบาท
	กิจการของ i-Tail (หมายเหตุ ข้อ 3.1) พันบาท	ทางการเงินรวม เสมือนตามข้อ สมมติฐาน พันบาท	ตัดรายการ ระหว่างกัน พันบาท	
รายได้จากการขาย	19,989,789	6,176,501	(4,746,239)	21,420,051
ต้นทุนขาย	(15,055,987)	(5,721,515)	4,706,287	(16,071,215)
กำไรขั้นต้น	4,933,802	454,986	(39,952)	5,348,836
รายได้อื่น	293,750	(799)	(45,910)	247,041
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	5,227,552	454,187	(85,862)	5,595,877
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(462,738)	(71,049)	8,201	(525,586)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(629,595)	(83,831)	-	(713,426)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	200,379	(8,494)	(16,830)	175,055
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	65,784	(65,784)	-	-
กำไรจากการดำเนินงาน	4,401,382	225,029	(94,491)	4,531,920
ต้นทุนทางการเงิน	(85,912)	(34,359)	37,794	(82,477)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	4,315,470	190,670	(56,697)	4,449,443
ภาษีเงินได้	(36,887)	(35,143)	23,941	(48,089)
กำไรเสมือนสำหรับปี	4,278,583	155,527	(32,756)	4,401,354
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นเสมือน				
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
- ผลกำไรจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ ประกันภัยสุทธิจากภาษีเงินได้	41,562	-	-	41,562
รวมรายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	41,562	-	-	41,562
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าบการเงิน	-	(15,892)	(6,419)	(22,311)
- การจัดประเภทรายการใหม่จากสำรองรายการบัญชี ป้องกันความเสี่ยงสุทธิจากภาษีเงินได้	684,345	-	-	684,345
- การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการบัญชี ป้องกันความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์สุทธิจากภาษีเงินได้	895	-	-	895
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	685,240	(15,892)	(6,419)	662,929
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นเสมือนสำหรับปี สุทธิจากภาษีเงินได้	726,802	(15,892)	(6,419)	704,491
กำไรเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับปี	5,005,385	139,635	(39,175)	5,105,845

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

งบการเงินเฉพาะ กิจการของ i-Tail (หมายเหตุ ข้อ 3.1) พันบาท	การปรับปรุงข้อมูล ทางการเงินรวม		ข้อมูล ทางการเงิน รวมเสมือน พันบาท	
	เสมือนตามข้อ สมมติฐาน พันบาท	ตัดรายการ ระหว่างกัน พันบาท		
งบกระแสเงินสดรวมเสมือน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565				
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรเสมือนก่อนภาษีเงินได้	4,315,470	190,670	(56,697)	4,449,443
รายการปรับปรุงกำไรจากการดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	570,657	-	-	570,657
ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า	-	18,733	-	18,733
ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	(32,444)	18,778	-	(13,666)
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	46,714	-	-	46,714
กำไรจากการจำหน่ายและตัดจำหน่าย ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	763	-	-	763
การปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมสัญญาอนุพันธ์	30,852	-	-	30,852
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	118,932	(33,600)	(27,835)	57,497
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(65,784)	65,784	-	-
ต้นทุนทางการเงิน	85,912	37,793	-	123,705
ดอกเบี้ยรับ	(45,167)	-	-	(45,167)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้หลังรายการปรับปรุง				
กำไรจากการดำเนินงาน	5,025,905	298,158	(84,532)	5,239,531
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(2,207,679)	1,728,585	(943,568)	(1,422,662)
- สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(971,172)	(35,012)	61,573	(944,611)
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(149,236)	-	-	(149,236)
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(22,849)	-	-	(22,849)
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	218,955	(608,133)	948,975	559,797
- หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	20,186	-	-	20,186
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	5,021	-	-	5,021
- จ่ายภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(30,959)	-	-	(30,959)
เงินสดได้มาจาก (ใช้ไปใน) การดำเนินงาน	1,888,172	1,383,598	(17,552)	3,254,218
- จ่ายภาษีเงินได้	(15,800)	(46,989)	-	(62,789)
เงินสดสุทธิเสมือนได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	1,872,372	1,336,609	(17,552)	3,191,429

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

งบกระแสเงินสดรวมเสมือน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565	งบการเงินเฉพาะ	การปรับปรุงข้อมูล		ข้อมูล ทางการเงิน รวมเสมือน พันบาท
	กิจการของ i-Tail (หมายเหตุ ข้อ 3.1) พันบาท	ทางการเงินรวม เสมือนตามข้อ สมมติฐาน พันบาท	ตัดรายการ ระหว่างกัน พันบาท	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(1,171,593)	-	-	(1,171,593)
ซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(24,581)	-	-	(24,581)
เงินสดจ่ายชำระหนี้จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(167,965)	167,965	-	-
เงินสดรับ(จ่าย)สุทธิเพื่อเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(141,945)	-	697,652	555,707
เงินสดจ่ายเพื่อเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	(100,020)	-	100,020	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้จากการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	(2,149,850)	2,149,850	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อเงินลงทุนในตราสารหนี้	(737,777)	-	-	(737,777)
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	8,806	-	-	8,806
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	351,376	(351,376)	-	-
ดอกเบี้ยรับ	27,304	-	-	27,304
เงินสดสุทธิเสมือนได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(4,106,245)	1,966,439	797,672	(1,342,134)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับสุทธิจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	676,946	(676,946)	-
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่	-	(2,196,313)	(103,174)	(2,299,487)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(14,268)	-	-	(14,268)
จ่ายดอกเบี้ย	(57,963)	(24,731)	-	(82,694)
จ่ายต้นทุนทางการเงินอื่น	(26,468)	-	-	(26,468)
เงินสดรับจากการเรียกชำระค่าหุ้นของบริษัทจากบริษัทใหญ่	2,040,000	-	-	2,040,000
เงินสดรับจากการจำหน่ายหุ้นต่อสาธารณะสุทธิจาก				
ต้นทุนในการจำหน่ายหุ้น	18,754,890	-	-	18,754,890
เงินปันผลจ่ายแก่ผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	(7,670,434)	-	-	(7,670,434)
เงินสดสุทธิเสมือนได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	13,025,757	(2,221,044)	(103,174)	10,701,539
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเสมือนเพิ่มขึ้นสุทธิ	10,791,884	1,082,004	676,946	12,550,834
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเสมือน ณ วันต้นปี	1,840	700,805	-	702,645
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสดและ				
รายการเทียบเท่าเงินสด	154	100	-	254
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเสมือน ณ วันสิ้นปี	10,793,878	1,782,909	676,946	13,253,733

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	งบการเงิน	การปรับปรุงข้อมูล	ตัดรายการ ระหว่างกัน	ข้อมูลทางการ เงินรวมเสมือน
	เฉพาะกิจการ ของ i-Tail (หมายเหตุ ข้อ 3.1) พันบาท	ทางการเงินรวม เสมือน ตามข้อสมมติฐาน พันบาท		
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,840	700,805	-	702,645
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	1,145,609	2,905,853	(1,844,412)	2,207,050
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทใหญ่	555,707	-	-	555,707
สินค้าคงเหลือ สุทธิ	2,970,590	564,702	(37,361)	3,497,931
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	6,521	-	-	6,521
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	65,077	-	-	65,077
สินทรัพย์ของกลุ่มที่จำหน่ายที่จัดประเภทไว้เพื่อขายจาก การค้าเงินงานที่ยกเลิก	285,592	(285,592)	-	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน	169,394	(169,394)	-	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ	4,171,417	-	-	4,171,417
สินทรัพย์สิทธิการใช้ สุทธิ	31,731	-	-	31,731
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สุทธิ	8,819	-	-	8,819
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	1,978	-	-	1,978
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	36,471	-	-	36,471
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	223,147	-	-	223,147
รวมสินทรัพย์	9,673,893	3,716,374	(1,881,773)	11,508,494
หนี้สินหมุนเวียน				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	4,091,295	(659,638)	(1,855,646)	1,576,011
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	2,300,000	-	2,300,000
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี สุทธิ	9,629	-	-	9,629
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	-	46,989	-	46,989
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	123,796	-	-	123,796
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	8,111	-	-	8,111
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
หนี้สินตามสัญญาเช่า สุทธิ	22,476	-	-	22,476
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	578,299	-	-	578,299
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	1,925	-	-	1,925
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	23,753	-	-	23,753
รวมหนี้สิน	4,859,284	1,687,351	(1,855,646)	4,690,989
ทุนจดทะเบียนและส่วนเกินมูลค่าหุ้น	600,000	-	-	600,000
กำไรสะสม	4,324,263	2,262,242	(37,361)	6,549,144
ผลแตกต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	(409,437)	-	(409,437)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(109,654)	176,218	11,234	77,798
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	4,814,609	2,029,023	(26,127)	6,817,505
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	9,673,893	3,716,374	(1,881,773)	11,508,494

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

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	งบการเงินเฉพาะ	การปรับปรุงข้อมูล		ข้อมูล ทางการเงิน รวมเสมือน พันบาท
	กิจการของ i-Tail (หมายเหตุ ข้อ 3.1) พันบาท	ทางการเงินรวม เสมือนตามข้อ สมมติฐาน พันบาท	ตัดรายการ ระหว่างกัน พันบาท	
รายได้จากการขาย	6,790,341	11,197,721	(3,459,385)	14,528,677
ต้นทุนขาย	(5,760,679)	(8,854,382)	3,442,363	(11,172,698)
กำไรขั้นต้น	1,029,662	2,343,339	(17,022)	3,355,979
รายได้เงินปันผล	2,261,543	(2,261,543)	-	-
รายได้อื่น	97,043	40,935	(17,407)	120,571
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	3,388,248	122,731	(34,429)	3,476,550
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(172,254)	(290,978)	-	(463,232)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(294,670)	(241,941)	18,303	(518,308)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	142,169	144,684	(1,394)	285,459
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(76,676)	76,676	-	-
กำไรจากการดำเนินงาน	2,986,817	(188,828)	(17,520)	2,780,469
ต้นทุนทางการเงิน	(11,453)	(20,320)	-	(31,773)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	2,975,364	(209,148)	(17,520)	2,748,696
ภาษีเงินได้	19,249	(46,989)	-	(27,740)
กำไรเสมือนสำหรับปี	2,994,613	(256,137)	(17,520)	2,720,956
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นเสมือน				
รายการที่จะไม่จัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
- ผลกำไรจากการวัดมูลค่าใหม่สำหรับภาระผูกพัน ผลประโยชน์พนักงานสุทธิจากภาษีเงินได้	(50,284)	26,945	-	(23,339)
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	-	(25,618)	7,650	(17,968)
- การจัดประเภทรายการใหม่จากสำรองรายการบัญชี ป้องกันความเสี่ยงสุทธิจากภาษีเงินได้	146,766	-	-	146,766
- การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการบัญชี ป้องกันความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์สุทธิจากภาษีเงินได้	(330,664)	-	-	(330,664)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นเสมือนสำหรับปี สุทธิจากภาษี	(234,182)	1,327	7,650	(225,205)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับปี	2,760,431	(254,810)	(9,870)	2,495,751

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

งบกระแสเงินสดรวมเสมือน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	งบการเงินเฉพาะ	การปรับปรุงข้อมูล		ข้อมูล
	กิจการของ i-Tail (หมายเหตุ ข้อ 3.1) พันบาท	ทางการเงินรวม เสมือนตามข้อ สมมติฐาน พันบาท	ตัดรายการ ระหว่างกัน พันบาท	ทางการเงิน รวมเสมือน พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรเสมือนก่อนภาษีเงินได้	2,975,364	(209,148)	(17,520)	2,748,696
รายการปรับปรุงกำไรจากการดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	235,781	300,190	-	535,971
ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า	-	11,074	-	11,074
(กลับรายการ) ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	79,788	(17,742)	-	62,046
ภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	29,797	14,997	-	44,794
ขาดทุนจากการจำหน่ายและตัดจำหน่าย				
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	404	-	-	404
การปรับปรุงมูลค่าดีพริมาตอร์มัลทิพูนันท์	(3,452)	-	-	(3,452)
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยน	(15,819)	(15,107)	7,650	(23,276)
ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	76,676	(76,676)	-	-
รายได้เงินปันผล	(2,261,543)	2,261,543	-	-
ต้นทุนทางการเงิน	11,453	23,447	-	34,900
ดอกเบี้ยรับ	(65)	(451)	-	(516)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้หลังรายการปรับปรุง				
กำไรจากการดำเนินงาน	1,128,384	2,292,127	(9,870)	3,410,641
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	174,387	(1,767,184)	1,504,195	(88,602)
- สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(1,253,046)	(77,882)	332	(1,330,596)
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(36,950)	-	-	(36,950)
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นลดลง	2,743	11,948	-	14,691
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	885,130	1,041,924	(1,494,657)	432,397
- หนี้สินหมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	1,762	-	-	1,762
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	5,048	-	-	5,048
- จ่ายภาวะผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(15,857)	-	-	(15,857)
เงินสดได้มาจากการดำเนินงาน	891,601	1,500,933	-	2,392,534
- จ่ายภาษีเงินได้	(12,398)	(16,897)	-	(29,295)
เงินสดสุทธิเสมือนได้มาจากการดำเนินงาน	879,203	1,484,036	-	2,363,239

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

งบกระแสเงินสดรวมเสมือน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564	งบการเงินเฉพาะ	การปรับปรุงข้อมูล	ข้อมูล	
	กิจการของ i-Tail (หมายเหตุ ข้อ 3.1) พันบาท	ทางการเงินรวม เสมือนตามข้อ สมมติฐาน พันบาท	ตัดรายการ ระหว่างกัน พันบาท	ทางการเงิน รวมเสมือน พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(380,904)	(372,873)	-	(753,777)
ซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(1,975)	(225)	-	(2,200)
เงินสดจ่ายเพื่อลงทุนในบริษัทย่อย	(1,429)	-	-	(1,429)
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(555,707)	-	-	(555,707)
เงินสดจ่ายเพื่อการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	(267,785)	267,785	-	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์การใช้	2,529	-	-	2,529
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	503,326	(503,326)	-	-
เงินปันผลรับ	2,261,544	(2,261,544)	-	-
ดอกเบี้ยรับ	24	451	-	475
เงินสดสุทธิเสมือนใช้ไปในกิจกรรมลงทุน	1,559,623	(2,869,732)	-	(1,310,109)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับ(จ่าย)สุทธิจากเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้น จากสถาบันการเงิน	(1,159,130)	-	-	(1,159,130)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(11,938)	-	-	(11,938)
จ่ายดอกเบี้ย	(9,051)	(23,323)	-	(32,374)
จ่ายต้นทุนทางการเงินอื่น	(1,444)	-	-	(1,444)
เงินปันผลจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท	(1,257,170)	-	-	(1,257,170)
เงินสดสุทธิเสมือนใช้ไปในกิจกรรมจัดหาเงิน	(2,438,733)	(23,323)	-	(2,462,056)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเสมือนเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ	93	(1,409,019)	-	(1,408,926)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเสมือน ณ วันต้นปี	1,750	2,256,497	-	2,111,573
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสดและ รายการเทียบเท่าเงินสด	(3)	1	-	(2)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเสมือน ณ วันสิ้นปี	1,840	847,479	-	702,645

6 การอนุมัติข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการผู้มีอำนาจของบริษัทในวันที่ 15 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2566