

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

รายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนซึ่งรวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน

เสนอ คณะกรรมการของบริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

รายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของบริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) (บริษัท) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) ซึ่งจัดทำโดยผู้บริหารของบริษัท ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 งบกระแสเงินสดรวมเสมือนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่เกี่ยวข้อง โดยหลักเกณฑ์ที่ผู้บริหารใช้เพื่อรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3 และข้อ 4

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้รวบรวมขึ้นโดยผู้บริหารของบริษัท เพื่อแสดงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 4 ที่มีต่อฐานะการเงินรวมเสมือนของกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 ผลการดำเนินงานรวมเสมือนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และกระแสเงินสดรวมเสมือนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการได้เกิดขึ้น ณ วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ทั้งนี้ ผู้บริหารของบริษัทได้คัดลอกข้อมูลเกี่ยวกับฐานะการเงิน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 ผลการดำเนินงานสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และกระแสเงินสดสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 ของบริษัทและบริษัทย่อยจากข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลของบริษัทและบริษัทย่อยและข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการระหว่างกาลของบริษัทสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 ซึ่งข้อมูลทางการเงินดังกล่าวเป็นข้อมูลทางการเงินที่สอบทานแล้วตามรายละเอียดที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่อข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ผู้บริหารของบริษัทเป็นผู้รับผิดชอบในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตามหลักเกณฑ์ที่ ซึ่งได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3 และข้อ 4

ความเป็นอิสระและการควบคุมคุณภาพของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าปฏิบัติตามข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณเกี่ยวกับความเป็นอิสระและข้อกำหนดด้านจรรยาบรรณอื่นตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ซึ่งใช้เป็นหลักเกณฑ์พื้นฐานสำหรับความซื่อสัตย์สุจริต ความเที่ยงธรรม ความรู้ความสามารถทางวิชาชีพและความระมัดระวังรอบคอบ การรักษาความลับ และพฤติกรรมทางวิชาชีพ

สำนักงานของข้าพเจ้าปฏิบัติตามมาตรฐานการควบคุมคุณภาพ ฉบับที่ 1 และคงไว้ซึ่งระบบการควบคุมคุณภาพครบทุกองค์ประกอบตามมาตรฐาน รวมถึง นโยบายและวิธีปฏิบัติที่เป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อกำหนดทางจรรยาบรรณ มาตรฐานทางวิชาชีพ และกฎหมายและข้อกำหนดของข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชี

ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบในการแสดงความเห็นต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนของผู้บริหารตามหลักเกณฑ์ซึ่งได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3 และข้อ 4 ในสาระสำคัญ

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติงานตามมาตรฐานงานที่ให้ความเชื่อมั่น รหัส 3420 เรื่องงานที่ให้ความเชื่อมั่นเพื่อรายงานต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวน ซึ่งกำหนดให้ข้าพเจ้าวางแผนและปฏิบัติงานเพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่า ผู้บริหารรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตามหลักเกณฑ์ซึ่งได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3 และข้อ 4 ในสาระสำคัญหรือไม่

วัตถุประสงค์ของงานนี้มีได้เพื่อให้ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการปรับปรุงแก้ไขหรือการออกรายงานใหม่ หรือการแสดงความเห็นต่อข้อมูลทางการเงินในอดีต ซึ่งใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน และการปฏิบัติงานของข้าพเจ้าไม่ได้รวมถึงการตรวจสอบหรือสอบทานข้อมูลทางการเงินดังกล่าว

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวนมีวัตถุประสงค์เพียงเพื่อแสดงให้เห็นถึงผลกระทบของเหตุการณ์หรือรายการที่มีนัยสำคัญต่อข้อมูลทางการเงินที่ยังไม่ได้ปรับปรุงของกลุ่มบริษัท เสมือนว่าเหตุการณ์หรือรายการเกิดขึ้น ณ วันที่ที่ระบุไว้เพื่อวัตถุประสงค์ดังกล่าว ดังนั้น ข้าพเจ้าไม่ให้ความเชื่อมั่นใด ๆ ต่อผลที่เกิดขึ้นจริงของเหตุการณ์หรือรายการที่เสนอในระหว่างวันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2565 ถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

งานที่ให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลเพื่อรายงานว่าข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนถูกรวบรวมตามหลักเกณฑ์ที่ใช้ในสาระสำคัญหรือไม่นั้น รวมถึงการประเมินว่าหลักเกณฑ์ที่ผู้บริหารใช้ในการรวบรวมข้อมูลมีความสมเหตุสมผลหรือไม่สำหรับการแสดงถึงผลกระทบที่มีนัยสำคัญจากเหตุการณ์หรือรายการโดยตรง และเพื่อให้ได้มาซึ่งหลักฐานที่เหมาะสมอย่างเพียงพอว่า

- รายการปรับปรุงเสมือนที่เกี่ยวข้องได้แสดงอย่างเหมาะสมตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว
- ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสะท้อนถึงการนำรายการปรับปรุงเสมือนข้างต้นไปปรับปรุงข้อมูลทางการเงินที่ยังไม่ได้ถูกปรับปรุงอย่างเหมาะสม

วิธีการปฏิบัติงานที่เลือกใช้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของข้าพเจ้าตามความเข้าใจในลักษณะของกิจการ รวมถึงเหตุการณ์หรือรายการที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน และสถานการณ์ของงานอื่นที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึงการประเมินการนำเสนอข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนโดยรวม

ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานที่ข้าพเจ้าได้รับมีความเพียงพอและเหมาะสมสำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความเห็น

ข้าพเจ้าเห็นว่า ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้างต้นนี้ได้รวบรวมตามหลักเกณฑ์ซึ่งได้อธิบายไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3 และข้อ 4 ในสาระสำคัญ

ข้อมูลและเหตุการณ์ที่เน้น

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเปรียบเทียบกับได้นำมาจากข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนซึ่งผู้สอบบัญชีได้ออกรายงานซึ่งให้ความเชื่อมั่นตามรายละเอียดที่กล่าวไว้ในหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนข้อ 3

ข้อจำกัดในการนำไปใช้

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนถูกจัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อแสดงข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนดังกล่าวในหนังสือชี้ชวนเพื่อประกอบการยื่นขอทำคำเสนอขายหุ้นสามัญของบริษัท ไอเทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) ดังนั้น รายงานนี้ไม่ควรนำไปใช้เพื่อวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากตามที่กล่าวข้างต้น

บริษัท ไพร์ชวอเตอร์เฮาส์คูเปอร์ส เอบีเอส จำกัด

พงทวิ รัตนโกเศศ

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขที่ 7795

กรุงเทพมหานคร

25 ตุลาคม พ.ศ. 2565

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	30 กันยายน พ.ศ. 2565 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 พันบาท
สินทรัพย์		
สินทรัพย์หมุนเวียน		
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	2,543,462	702,645
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	3,975,101	2,207,050
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทใหญ่	-	555,707
สินค้าคงเหลือ สุทธิ	5,096,552	3,497,931
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	9,698	6,521
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	196,596	65,077
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน	11,821,409	7,034,931
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	4,489,229	4,171,417
สินทรัพย์สิทธิการใช้ สุทธิ	46,822	31,731
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สุทธิ	8,437	8,819
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	-	1,978
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี สุทธิ	81,577	36,471
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	390,654	223,147
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	5,016,719	4,473,563
รวมสินทรัพย์	16,838,128	11,508,494

กรรมการ _____

กรรมการ _____

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	30 กันยายน พ.ศ. 2565 พันบาท	31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 พันบาท
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		
หนี้สินหมุนเวียน		
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	6,336,325	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,669,446	1,576,011
ส่วนของเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่ที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	-	2,300,000
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี สุทธิ	15,394	9,629
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	60,632	46,989
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	1,036,209	123,796
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6,480	8,111
รวมหนี้สินหมุนเวียน	10,124,486	4,064,536
หนี้สินไม่หมุนเวียน		
หนี้สินตามสัญญาเช่า สุทธิ	31,678	22,476
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	613,085	578,299
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	94,104	1,925
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	18,628	23,753
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน	757,495	626,453
รวมหนี้สิน	10,881,981	4,690,989

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน (ต่อ)

ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

	30 กันยายน 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 2,400,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท		
(31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 หุ้นสามัญ 36,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 10 บาท)	2,400,000	360,000
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	240,000	240,000
กำไรสะสม		
จัดสรรแล้ว - สำรองตามกฎหมาย	300,000	36,000
จัดสรรแล้ว - สำรองอื่น	44	44
ยังไม่ได้จัดสรร	4,460,006	6,513,100
ผลแตกต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	(409,437)	(409,437)
องค์ประกอบอื่นของผู้ถือหุ้น	(1,034,265)	77,798
รวมส่วนของบริษัทใหญ่	5,956,348	6,817,505
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(201)	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	5,956,147	6,817,505
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	16,838,128	11,508,494

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564

	30 กันยายน พ.ศ. 2565	30 กันยายน พ.ศ. 2564
	พันบาท	พันบาท
รายได้จากการขาย	6,121,979	3,354,137
ต้นทุนขาย	(4,570,010)	(2,708,280)
กำไรขั้นต้น	1,551,969	645,857
รายได้อื่น	57,851	20,311
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	1,609,820	666,168
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(136,482)	(103,977)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(184,678)	(137,900)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	227,333	112,337
กำไรจากการดำเนินงาน	1,515,993	536,628
ต้นทุนทางการเงิน	(30,602)	(7,823)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	1,485,391	528,805
ภาษีเงินได้	(17,085)	(3,727)
กำไรสำหรับงวด	1,468,306	525,078
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น:		
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	(15,972)	(8,473)
การจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรขาดทุนจาก		
สำรองรายการบัญชีป้องกันความเสี่ยงสุทธิจากภาษีเงินได้	298,217	85,433
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการบัญชี		
ป้องกันความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์สุทธิจากภาษีเงินได้	(849,542)	(236,468)
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(567,297)	(159,508)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	(567,297)	(159,508)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	901,009	365,570

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน (ต่อ)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564

	30 กันยายน พ.ศ. 2565 พันบาท	30 กันยายน พ.ศ. 2564 พันบาท
การแบ่งปันกำไร:		
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	1,468,099	525,078
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	207	-
กำไรสำหรับงวด	1,468,306	525,078
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม:		
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	900,804	365,570
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	205	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	901,009	365,570
กำไรต่อหุ้นที่เป็นของส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ (บาท) (หมายเหตุฯ ข้อ 4.8)		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)		
กำไรส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ (บาท)	0.61	1.46

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564

	30 กันยายน พ.ศ. 2565 พันบาท	30 กันยายน พ.ศ. 2564 พันบาท
รายได้จากการขาย	15,828,803	10,377,101
ต้นทุนขาย	(11,730,230)	(7,936,016)
กำไรขั้นต้น	4,098,573	2,441,085
รายได้อื่น	139,641	96,707
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	4,238,214	2,537,792
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(392,241)	(302,318)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(505,757)	(342,304)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	440,982	274,401
กำไรจากการดำเนินงาน	3,781,198	2,167,571
ต้นทุนทางการเงิน	(52,513)	(24,948)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	3,728,685	2,142,623
ภาษีเงินได้	(3,230)	(9,353)
กำไรสำหรับงวด	3,725,455	2,133,270
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น:		
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง		
ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าบการเงิน	(35,680)	(15,703)
การจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรขาดทุนจาก		
สำรองรายการบัญชีป้องกันความเสี่ยงสุทธิจากภาษีเงินได้	437,865	69,450
การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการบัญชี		
ป้องกันความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์สุทธิจากภาษีเงินได้	(1,335,385)	(397,498)
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(933,200)	(343,751)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด - สุทธิจากภาษี	(933,200)	(343,751)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	2,792,255	1,789,519

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564

	30 กันยายน พ.ศ. 2565 พันบาท	30 กันยายน พ.ศ. 2564 พันบาท
การแบ่งปันกำไร:		
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	3,725,670	2,133,270
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(215)	-
กำไรสำหรับงวด	<u>3,725,455</u>	<u>2,133,270</u>
การแบ่งปันกำไรเบ็ดเสร็จรวม:		
ส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	2,792,456	1,789,519
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	(201)	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	<u>2,792,255</u>	<u>1,789,519</u>
กำไรต่อหุ้นที่เป็นของส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ (บาท) (หมายเหตุฯ ข้อ 4.8)		
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)		
กำไรส่วนที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ (บาท)	<u>2.47</u>	<u>5.93</u>

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสดรวมเสมือน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

	30 กันยายน พ.ศ. 2565 พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน	
กำไรก่อนภาษีเงินได้	3,728,685
รายการปรับปรุงกำไรจากการดำเนินงาน	
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	428,781
ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า	6,485
ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	18,362
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	34,786
กำไรจากการจำหน่ายและตัดจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	(2,633)
การปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมสัญญาอนุพันธ์	108,037
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	(125,692)
ต้นทุนทางการเงิน	75,716
ดอกเบี้ยรับ	(23,433)
กำไรก่อนภาษีเงินได้หลังรายการปรับปรุงกำไรจากการดำเนินงาน	4,249,094
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน	
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นเพิ่มขึ้น	(1,627,095)
- สินค้าคงเหลือเพิ่มขึ้น	(1,623,312)
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(105,746)
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(24,373)
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น	891,713
- หนี้สินหมุนเวียนอื่นลดลง	(1,631)
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นลดลง	(5,125)
เงินสดใช้ไปในการดำเนินงาน	1,753,525
- จ่ายภาษีเงินได้	(59,605)
เงินสดสุทธิใช้ไปในกิจกรรมดำเนินงาน	1,693,920

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

งบกระแสเงินสดรวมเสมือน (ต่อ)

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

	30 กันยายน พ.ศ. 2565 พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน	
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(736,915)
ซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(854)
เงินสดรับคืนจากเงินให้กู้ยืมระยะสั้นกับบริษัทใหญ่	555,707
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	5,269
ดอกเบี้ยรับ	11,361
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมลงทุน	(165,432)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน	
เงินสดรับสุทธิจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	6,336,325
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่	(2,300,000)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(10,053)
จ่ายดอกเบี้ย	(52,172)
จ่ายต้นทุนทางการเงินอื่น	(10,541)
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	2,040,000
เงินปันผลจ่ายแก่ผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	(5,691,429)
เงินสดสุทธิได้มาจากกิจกรรมจัดหาเงิน	312,130
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ	1,840,618
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ เริ่มต้นงวด	702,645
ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	199
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นสุดงวด	2,543,462
รายการที่ไม่กระทบเงินสด	
เจ้าหนี้ค่าซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (รวมอยู่ในเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น)	169,496
การได้มาซึ่งสินทรัพย์สิทธิการใช้ภายใต้สัญญาเช่า	25,240
เงินปันผลค้างจ่าย (รวมอยู่ในเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น)	8,571
หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเป็นส่วนหนึ่งของข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้	

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

1 ข้อมูลทั่วไป

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

บริษัทอยู่ภายใต้การควบคุมของบริษัท ไทยยูเนี่ยน กรุ๊ป จำกัด (มหาชน) ซึ่งเป็นบริษัทใหญ่ของบริษัท (“บริษัทใหญ่”) และถือหุ้นในบริษัทคิดเป็นร้อยละ 99.55 ของจำนวนหุ้นของบริษัท บริษัทใหญ่เป็นบริษัทที่จัดตั้งอยู่ในประเทศไทย และจดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย

บริษัทประกอบธุรกิจหลักเกี่ยวกับการผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลบรรจุภาชนะปิดผนึก และธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยง

รายละเอียดของบริษัทย่อยของบริษัทที่แสดงในข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลของบริษัทและบริษัทย่อยสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 มีดังนี้

ชื่อบริษัท	ลักษณะธุรกิจ	ประเทศที่จัดตั้ง	สัดส่วนความเป็นเจ้าของ ณ วันที่ 30 กันยายน 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 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564 งบกระแสเงินสดรวมเสมือนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน (รวมเรียก “ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน”) ภายใต้หลักเกณฑ์และข้อสมมติฐานตามที่กล่าวไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 3 และข้อ 4

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ได้จัดทำขึ้นโดยฝ่ายบริหารของบริษัท โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ประกอบในหนังสือชี้ชวนของบริษัท ซึ่งเป็นส่วนหนึ่งของการยื่นขอทำคำเสนอขายหุ้นสามัญของบริษัทต่อคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย และเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนแสดงถึงผลกระทบอันเป็นสาระสำคัญจากการปรับโครงสร้างธุรกิจที่จะมีต่อข้อมูลทางการเงิน 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 พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ที่รวมอยู่ในหนังสือชี้ชวนของบริษัท

ทั้งนี้ ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้จัดทำขึ้นโดยใช้ข้อสมมติฐานที่เป็นเหตุการณ์ซึ่งไม่ได้เกิดขึ้นจริง จึงไม่ได้เป็นเครื่องชี้วัดฐานะการเงินและผลการดำเนินงานซึ่งอาจเกิดขึ้นจริง และข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้อาจไม่เหมาะสมสำหรับวัตถุประสงค์อื่นนอกเหนือจากวัตถุประสงค์ที่กล่าวไว้ข้างต้น

ในการนำเสนอข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ บริษัทได้นำเสนอเฉพาะข้อมูลดังกล่าวข้างต้นโดยที่ไม่ได้จัดทำและนำเสนอแบบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของเจ้าของรวมเสมือน และหมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตามที่กำหนดโดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินของไทย โดยนโยบายบัญชีที่ใช้เหมือนกันกับงบการเงินประจำปี ยกเว้นข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนตามที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4

บริษัทและบริษัทย่อยตามโครงสร้างตามข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับการปรับโครงสร้างธุรกิจที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4 จะรวมเรียกว่า “กลุ่มบริษัท” ในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับนี้

3 หลักเกณฑ์ที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ได้รวบรวมขึ้นโดยใช้ข้อมูลทางการเงินดังต่อไปนี้

- 3.1 ข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลและข้อมูลทางการเงินเฉพาะกิจการระหว่างกาลที่สอบทานแล้วของบริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย สำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565
- 3.2 ข้อมูลทางการเงินของ US Pet Nutrition, LLC (USPN) ที่จัดทำขึ้นโดยฝ่ายบริหารสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565
- 3.3 ข้อมูลรายการระหว่างกันของกลุ่มบริษัทสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565
- 3.4 ข้อสมมติฐานของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับการปรับโครงสร้างธุรกิจ ซึ่งอาจเป็นรายการที่เกิดขึ้นภายในหรือหลังจากวันที่ในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับนี้ รวมถึงรายการที่เกี่ยวข้องที่พึงมีในการยกเลิกการผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลบรรจุภาชนะปิดผนึกและการประกอบธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยง ซึ่งได้สรุปไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4
- 3.5 ข้อสมมติฐานของผู้บริหารที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาเงินเพื่อเป็นทุนในการปรับโครงสร้างธุรกิจ ซึ่งได้สรุปไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4.6

รายการปรับปรุงสำหรับข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับนี้ขึ้นอยู่กับข้อเท็จจริงที่สนับสนุนและเกี่ยวข้องโดยตรงกับการปรับโครงสร้างธุรกิจและกิจกรรมการจัดหาเงินที่เกี่ยวข้อง โดยได้อธิบายเพิ่มเติมไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4 อย่างไรก็ตาม รายการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนั้นไม่ได้สะท้อนถึงผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นจากการทำงานร่วมกันหลังจากการปรับโครงสร้างธุรกิจ รวมถึงผลของการทำงานร่วมกันที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

สำหรับข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนเปรียบเทียบที่เกี่ยวข้อง ผู้บริหารได้อ้างอิงกับข้อมูลทางการเงินดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ตามรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนซึ่งรวมอยู่ในหนังสือชี้ชวนสำหรับรอบระยะเวลารายงานดังกล่าว ลงวันที่ 8 เมษายน พ.ศ. 2565
2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564 และสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2564 และสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564 ตามรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนซึ่งรวมอยู่ในหนังสือชี้ชวนสำหรับรอบระยะเวลารายงานดังกล่าว ลงวันที่ 21 มิถุนายน พ.ศ. 2565

4 ข้อสมมติฐานที่สำคัญที่ใช้ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับนี้สอดคล้องกับข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนดังต่อไปนี้

1. ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 พ.ศ. 2563 และ พ.ศ. 2562 ตามรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนซึ่งรวมอยู่ในหนังสือชี้ชวนสำหรับรอบระยะเวลารายงานดังกล่าว ลงวันที่ 8 เมษายน พ.ศ. 2565
2. งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม พ.ศ. 2564 และสำหรับงวดหกเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน พ.ศ. 2564 และสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564 ตามรายงานที่ให้ความเชื่อมั่นของผู้สอบบัญชีต่อการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนซึ่งรวมอยู่ในหนังสือชี้ชวนสำหรับรอบระยะเวลารายงานดังกล่าว ลงวันที่ 21 มิถุนายน 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 เอเซียแนปซิฟิคแคน จำกัด (APC) ซึ่งคิดเป็นสัดส่วนร้อยละ 99 ให้แก่บริษัทใหญ่ โดยบริษัทได้ทำสัญญาการไถ่ถอนหุ้น (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 ให้แก่บริษัทในเครือที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันของบริษัทใหญ่ มูลค่าการขายเงินลงทุนคิดเป็นจำนวน 350,000 ล้านเวียดนามดอง (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

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

- 4.1.5 เมื่อวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 บริษัทได้ทำสัญญาโอนหน่วยธุรกิจเกี่ยวกับอาหารสัตว์เลี้ยง (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 และภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานของพนักงานที่รับโอน 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	
			30 กันยายน 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 และไม่มีการดำเนินงานด้านอื่น ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนชุดนี้ บริษัทได้จัดทำเสมือนว่าบริษัทเป็นผู้ถือหุ้นใน USPN (หมายเหตุฯ ข้อ 4.4) และได้รวม ITA ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

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

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 ภายหลังวันที่ 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

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 บริษัทปรับปรุงกำไรสะสมในงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ณ วันที่ 30 กันยายน 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 ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับงวด

สิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 โดยบริษัทปรับปรุงรายการดังกล่าวไปยังเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

4.3 การยกเลิกการผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลบรรจุภาชนะปิดผนึก

บริษัทปรับปรุงรายการที่เป็นสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของการผลิตและจำหน่ายอาหารทะเลแปรรูปอื่น ๆ (หมายเหตุฯ ข้อ 4.1.3) เพื่อให้ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้สะท้อนการยกเลิกธุรกิจดังกล่าว โดยข้อสมมติฐานที่ใช้ในการปรับปรุงรายการดังกล่าวมีดังนี้

- 1) สำหรับรายการที่เฉพาะเจาะจงกับธุรกิจที่ยกเลิก รายการปรับปรุงจะกำหนดตามกิจกรรมที่มีความเกี่ยวข้อง
- 2) สำหรับรายการที่เกี่ยวข้องทางอ้อมกับการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าว บริษัทจะบันทึกส่วนรายการปรับปรุงโดยอ้างอิงเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องตามลักษณะของรายการ

รายการที่เป็นสาระสำคัญที่ปรับปรุงในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน ได้แก่ ลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ เจ้าหนี้การค้า ภาษีเงินได้นิติบุคคลค้างจ่าย และผลการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการผลิตและการจำหน่ายอาหารทะเลแปรรูปอื่น ๆ

บริษัทรับรู้รายการปรับปรุงผลการดำเนินงานที่บันทึกให้กับธุรกิจที่ยกเลิก เสมือนว่าไม่มีรายได้และค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องของธุรกิจนี้รวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และ พ.ศ. 2564 และรับรู้รายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่บันทึกส่วนของธุรกิจที่ยกเลิกตามเกณฑ์ที่อธิบายไว้ข้างต้น กับกำไรสะสมที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานของธุรกิจที่ยกเลิกตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ซึ่งเป็นวันที่เสมือนว่าธุรกิจนี้ได้ยกเลิกการดำเนินงานแล้ว จนถึงวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 โดยรับรู้ผลต่างที่เหลือของแต่ละงวดไปยังเงินสดในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน

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 30 กันยายน พ.ศ. 2565 และ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน พ.ศ. 2564 บริษัทได้รวมข้อมูลทางการเงินของบริษัท USPN โดยบริษัทได้ตัดรายการระหว่างกันคงเหลือระหว่างบริษัทกับ USPN ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และตัดรายการระหว่างกันระหว่างบริษัทกับ USPN ที่เกิดขึ้นสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564 สำหรับภาษีเงินได้และภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่เกี่ยวข้องกับ USPN ที่แสดงในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน พ.ศ. 2564 ได้แสดงตามจำนวนที่เคยรับรู้ไว้ในข้อมูลทางการเงินของ USPN โดยไม่ได้มีการคำนวณใหม่

สำหรับข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 บริษัทได้รวมข้อมูลทางการเงินของรอบระยะเวลาบัญชีดังกล่าวของ USPN เป็นรายการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินเสมือนด้วยวิธีเดียวกันกับการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมระหว่างกาลของบริษัทสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 เนื่องจากกลุ่มบริษัทได้ซื้อเงินลงทุนในบริษัท USPN แล้วตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และงบแสดงฐานะทางการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 ได้รวมรายการปรับปรุงกำไรสะสมที่เกิดจากผลการดำเนินงานของ USPN ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ซึ่งเป็นวันที่เสมือนว่าบริษัทได้ซื้อเงินลงทุนใน USPN จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 โดยปรับปรุงไปยังรายการเงินสดในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

4.5 การรับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงจากบริษัทที่เกี่ยวข้องที่อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกัน

ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมที่เกี่ยวข้องกับการรับโอนธุรกิจผลิตภัณฑ์อาหารสัตว์เลี้ยงจาก TUM (หมายเหตุฯ ข้อ 4.1.5) บริษัทได้ปรับปรุงรายการที่เป็นสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงเพื่อให้ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้สะท้อนลักษณะการดำเนินธุรกิจและผลการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าว โดยข้อสมมติฐานที่ใช้ในการปรับปรุงรายการปรับปรุงดังกล่าวมีดังนี้

- 1) สำหรับรายการที่เฉพาะเจาะจงกับธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงที่รับโอนมา รายการปรับปรุงจะกำหนดตามกิจกรรมที่มีความเกี่ยวข้อง
- 2) สำหรับรายการที่เกี่ยวข้องทางอ้อมกับการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าว บริษัทจะบันทึกส่วนรายการปรับปรุงโดยอ้างอิงตามเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องตามลักษณะของรายการ

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

รายการที่เป็นสาระสำคัญที่ปรับปรุงในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ได้แก่ ลูกหนี้การค้า สินค้าคงเหลือ เจ้าหนี้การค้า ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย รายได้รับล่วงหน้า และเจ้าหนี้อื่น โดยบริษัทรับรู้รายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สินที่ปันส่วนของธุรกิจอาหารสัตว์ตามเกณฑ์ที่อธิบายไว้ข้างต้นกับกำไรสะสมที่เกิดขึ้นจากผลการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ซึ่งเป็นวันที่เสมือนว่าได้รับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงมาจาก TUM จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 โดยรับรู้ผลต่างที่เหลือไปยังเงินสดในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และบริษัทรับรู้รายการปรับปรุงผลการดำเนินงานสำหรับธุรกิจดังกล่าว เสมือนว่าผลการดำเนินงานดังกล่าวรวมเป็นส่วนหนึ่งของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564

ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 บริษัทได้รับรู้กำไรสะสมที่เกิดขึ้นจากผลการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าวตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 ซึ่งเป็นวันที่เสมือนว่าได้รับโอนธุรกิจอาหารสัตว์เลี้ยงมาจาก TUM จนถึงวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 โดยรับรู้ผลต่างที่เหลือไปยังเงินสดในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 สำหรับงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 บริษัทไม่มีการปรับปรุงข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนสำหรับผลการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าวเนื่องจากบริษัทได้รับโอนธุรกิจดังกล่าวมาตั้งแต่วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564 และได้รวมผลการดำเนินงานของธุรกิจดังกล่าวไว้เป็นส่วนหนึ่งของงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 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 ที่อ้างอิงตามหมายเหตุฯ ข้อ 3 มีข้อสมมติฐานเกี่ยวกับเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่ โดยมีวันครบกำหนดชำระคืนในวันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2565 ทั้งนี้ ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับนี้มีการเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานดังกล่าว อย่างไรก็ตาม การเปลี่ยนแปลงดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่อการจัดประเภทรายการของหนี้สินเงินกู้ยืมในงบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564

จุดประสงค์ของเงินกู้ยืมข้างต้น คือ เพื่อใช้ในการปรับโครงสร้างธุรกิจตามที่อธิบายไว้ในหมายเหตุฯ ข้อ 4.1

บริษัทรับรู้เงินกู้ยืมและค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยเสมือนว่าบริษัทได้เข้าทำสัญญากู้ยืมเงินตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม พ.ศ. 2562 โดยค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยที่อยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564 คำนวณจากข้อมูลตามตารางข้างต้น และภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับค่าใช้จ่ายดอกเบี้ยดังกล่าวคำนวณโดยใช้อัตราภาษีที่แท้จริงเฉลี่ยของบริษัทสำหรับงวดดังกล่าว

4.7 ภาษีเงินได้

ในการรวบรวมข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนนี้ บริษัทปรับปรุงภาษีเงินได้นิติบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการปรับโครงสร้างธุรกิจ โดยคำนวณจากอัตราภาษีที่แท้จริงถัวเฉลี่ยของบริษัทกับกำไรก่อนภาษีเงินได้ทางบัญชีที่ปรับปรุงในแต่ละงวด บริษัทปรับปรุงภาษีเงินได้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน คู่กับภาษีเงินได้ค้างจ่ายในงบแสดงฐานะทางการเงินรวมเสมือน ทั้งนี้ บริษัทไม่ได้ปรับปรุงรายการที่เกี่ยวข้องไปยังภาษีเงินได้รอตัดบัญชี เนื่องจากผลกระทบต่อภาษีเงินได้รอตัดบัญชีไม่เป็นสาระสำคัญ

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 จำนวนหุ้นที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564 คิดจากทุนเรือนหุ้นจำนวน 360 ล้านหุ้น

ในวันเดียวกันนั้น ที่ประชุมสามัญผู้ถือหุ้นของบริษัทมีมติอนุมัติการเพิ่มทุนจดทะเบียนของบริษัทจำนวน 2,640 ล้านบาท จากเดิมจำนวน 360 ล้านบาท เป็นจำนวน 3,000 ล้านบาท โดยบริษัทได้ดำเนินการจดทะเบียนการเพิ่มทุนดังกล่าวกับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 8 เมษายน พ.ศ. 2565 ต่อมา บริษัทได้เสนอขายหุ้นสามัญเพิ่มทุนจำนวน 2,040 ล้านหุ้นให้แก่ผู้ถือหุ้นของบริษัท และได้รับชำระเงินค่าหุ้นจำนวน 2,040 ล้านบาทครบถ้วนแล้วภายในวันที่ 29 เมษายน พ.ศ. 2565 บริษัทได้จดทะเบียนหุ้นทุนที่ได้รับชำระแล้วกับกระทรวงพาณิชย์เมื่อวันที่ 11 พฤษภาคม พ.ศ. 2565

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไรสำหรับงวดที่เป็นของผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่ (ไม่รวมกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น) ด้วยจำนวนถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของหุ้นสามัญที่ออกอยู่ในระหว่างงวด โดยจำนวนหุ้นที่ใช้ในการคำนวณกำไรต่อหุ้นสำหรับงวดสามเดือนและเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565 เป็นจำนวน 2,400 ล้านหุ้น และจำนวน 1,510.77 ล้านหุ้นตามลำดับ

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

5 การปรับปรุงข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ผลกระทบจากการปรับปรุงข้อสมมติฐานในข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนมีดังนี้

งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565	ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะกิจการ ของ i-Tail (หมายเหตุ ข้อ 3.1) พันบาท	การปรับปรุงข้อมูล ทางการเงินรวม เสมือน ตามข้อสมมติฐาน พันบาท	ตัดรายการ ระหว่างกัน พันบาท	ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน พันบาท
สินทรัพย์หมุนเวียน				
เงินสดและการเทียบเท่าเงินสด	32,812	2,510,650	-	2,543,462
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น สุทธิ	3,679,404	1,731,685	(1,435,988)	3,975,101
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย	960,063	-	(960,063)	-
สินค้าคงเหลือ สุทธิ	4,292,331	938,029	(133,808)	5,096,552
สินทรัพย์สัญญาอนุพันธ์	9,698	-	-	9,698
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น	183,439	13,157	-	196,596
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน				
เงินลงทุนในบริษัทย่อยตามวิธีราคาทุน	169,394	(169,394)	-	-
เงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	113,236	-	(113,236)	-
ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ สุทธิ	4,489,229	-	-	4,489,229
สินทรัพย์สิทธิการใช้ สุทธิ	46,822	-	-	46,822
โปรแกรมคอมพิวเตอร์ สุทธิ	8,437	-	-	8,437
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี สุทธิ	39,489	13,337	28,751	81,577
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น	390,654	-	-	390,654
รวมสินทรัพย์	14,415,008	5,037,464	(2,614,344)	16,838,128
หนี้สินหมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	6,336,325	-	-	6,336,325
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	2,259,822	1,849,557	(1,439,933)	2,669,446
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	964,165	(964,165)	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี สุทธิ	15,394	-	-	15,394
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย	29,445	31,187	-	60,632
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	1,036,209	-	-	1,036,209
หนี้สินหมุนเวียนอื่น	6,480	-	-	6,480
หนี้สินไม่หมุนเวียน				
เงินกู้ยืมระยะยาวจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	113,720	(113,720)	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า สุทธิ	31,678	-	-	31,678
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	613,085	-	-	613,085
หนี้สินสัญญาอนุพันธ์	94,104	-	-	94,104
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น	18,628	-	-	18,628
รวมหนี้สิน	10,441,170	2,958,629	(2,517,818)	10,881,981
ทุนจดทะเบียนและส่วนเกินมูลค่าหุ้น	2,640,000	-	-	2,640,000
กำไรสะสม	2,341,012	2,521,390	(102,352)	4,760,050
ผลแตกต่างจากการรวมธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	-	(409,437)	-	(409,437)
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	(1,007,174)	(33,118)	6,027	(1,034,265)
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	(201)	(201)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น	3,973,838	2,078,835	(96,526)	5,956,147
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	14,415,008	5,037,464	(2,614,344)	16,838,128

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

	ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะกิจการของ i-Tail (หมายเหตุ ข้อ 3.1) พันบาท	การปรับปรุงข้อมูล ทางการเงินรวม เสมือนตามข้อ สมมติฐาน พันบาท	ตัดรายการ ระหว่างกัน พันบาท	ข้อมูล ทางการเงิน รวมเสมือน พันบาท
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565				
รายได้จากการขาย	5,459,871	2,003,962	(1,341,854)	6,121,979
ต้นทุนขาย	(3,983,598)	(1,945,638)	1,359,226	(4,570,010)
กำไรขั้นต้น	1,476,273	58,324	17,372	1,551,969
รายได้อื่น	70,872	(578)	(12,443)	57,851
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	1,547,145	57,746	4,929	1,609,820
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(124,640)	(12,233)	391	(136,482)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(160,903)	(23,775)	-	(184,678)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	240,346	(4,167)	(8,846)	227,333
กำไรจากการดำเนินงาน	1,501,948	17,571	(3,526)	1,515,993
ต้นทุนทางการเงิน	(28,480)	(13,999)	11,877	(30,602)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	1,473,468	3,572	8,351	1,485,391
ภาษีเงินได้	(25,064)	4,830	3,149	(17,085)
กำไรสำหรับงวด	1,448,404	8,402	11,500	1,468,306
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่างบการเงิน	-	(15,460)	(512)	(15,972)
- การจัดประเภทรายการใหม่จากสำรองรายการบัญชี				
ป้องกันความเสี่ยงสุทธิจากภาษีเงินได้	298,217	-	-	298,217
- การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการบัญชี				
ป้องกันความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์สุทธิจากภาษีเงินได้	(849,542)	-	-	(849,542)
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(551,325)	(15,460)	(512)	(567,297)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด สุทธิจากภาษีเงินได้	(551,325)	(15,460)	(512)	(567,297)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	897,079	(7,058)	10,988	901,009

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

	ข้อมูลทางการเงิน	การปรับปรุงข้อมูล		ข้อมูล
	เฉพาะกิจการของ i-Tail (หมายเหตุ ข้อ 3.1) พันบาท	ทางการเงินรวม เสมือนตามข้อ สมมติฐาน พันบาท	ตัดรายการ ระหว่างกัน พันบาท	
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565				
รายได้จากการขาย	14,867,952	4,771,576	(3,810,725)	15,828,803
ต้นทุนขาย	(10,975,818)	(4,490,051)	3,735,639	(11,730,230)
กำไรขั้นต้น	3,892,134	281,525	(75,086)	4,098,573
รายได้อื่น	168,340	(700)	(27,999)	139,641
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	4,060,474	280,825	(103,085)	4,238,214
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(350,502)	(46,385)	4,646	(392,241)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(454,597)	(51,160)	-	(505,757)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	475,526	(15,822)	(18,722)	440,982
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	65,784	(65,784)	-	-
กำไรจากการดำเนินงาน	3,796,685	101,674	(117,161)	3,781,198
ต้นทุนทางการเงิน	(52,479)	(23,237)	23,203	(52,513)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	3,744,206	78,437	(93,958)	3,728,685
ภาษีเงินได้	(27,457)	(4,524)	28,751	(3,230)
กำไรสำหรับงวด	3,716,749	73,913	(65,207)	3,725,455
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าทางการเงิน	-	(30,487)	(5,193)	(35,680)
- การจัดประเภทรายการใหม่จากสำรองรายการบัญชี				
ป้องกันความเสี่ยงสุทธิจากภาษีเงินได้	437,865	-	-	437,865
- การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการบัญชี				
ป้องกันความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์สุทธิจากภาษีเงินได้	(1,335,385)	-	-	(1,335,385)
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(897,520)	(30,487)	(5,193)	(933,200)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด สุทธิจากภาษีเงินได้	(897,520)	(30,487)	(5,193)	(933,200)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	2,819,229	43,426	(70,400)	2,792,255

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

งบกระแสเงินสดรวมเสมือน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565	ข้อมูลทางการเงิน เฉพาะกิจการของ i-Tail (หมายเหตุ ข้อ 3.1)	การปรับปรุงข้อมูล ทางการเงินรวม เสมือนตามข้อ สมมติฐาน		ข้อมูล ทางการเงิน
	พันธบาท	พันธบาท	ตัดรายการ ระหว่างกัน พันธบาท	รวมเสมือน พันธบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไรก่อนภาษีเงินได้	3,744,206	78,437	(93,958)	3,728,685
รายการปรับปรุงกำไรจากการดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	428,781	-	-	428,781
ค่าเผื่อผลขาดทุนลูกหนี้การค้า	-	6,485	-	6,485
ค่าเผื่อการลดมูลค่าของสินค้าคงเหลือ	(2,955)	21,317	-	18,362
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	34,786	-	-	34,786
กำไรจากการจำหน่ายและตัดจำหน่าย ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สุทธิ	(2,633)	-	-	(2,633)
การปรับปรุงมูลค่าดีพริชฌ์สัญญาอนุพันธ์	108,037	-	-	108,037
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	(225,266)	3,555	96,019	(125,692)
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(65,784)	65,784	-	-
ต้นทุนทางการเงิน	52,479	23,237	-	75,716
ดอกเบี้ยรับ	(23,433)	-	-	(23,433)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้หลังรายการปรับปรุง	4,048,218	198,815	2,061	4,249,094
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
- ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(2,386,354)	1,167,683	(408,424)	(1,627,095)
- สินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(1,318,786)	(400,973)	96,447	(1,623,312)
- สินทรัพย์หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(105,746)	-	-	(105,746)
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น	(24,373)	-	-	(24,373)
- เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	317,606	158,394	415,713	891,713
- หนี้สินหมุนเวียนอื่นลดลง	(1,631)	-	-	(1,631)
- หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่นลดลง	(5,125)	-	-	(5,125)
เงินสดได้มาจาก (ใช้ไปใน) การดำเนินงาน	523,809	1,123,919	105,797	1,753,525
- จ่ายภาษีเงินได้	(12,616)	(46,989)	-	(59,605)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	511,193	1,076,930	105,797	1,693,920

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

	ข้อมูลทางการเงิน	การปรับปรุงข้อมูล		ข้อมูล
	เฉพาะกิจการของ i-Tail (หมายเหตุ ข้อ 3.1) พันบาท	ทางการเงินรวม เสมือนตามข้อ สมมติฐาน พันบาท	ตัดรายการ ระหว่างกัน พันบาท	
งบกระแสเงินสดรวมเสมือน สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565				ทางการเงิน รวมเสมือน พันบาท
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	(736,915)	-	-	(736,915)
ซื้อโปรแกรมคอมพิวเตอร์	(854)	-	-	(854)
เงินสดจ่ายชำระหนี้จากเงินลงทุนในบริษัทย่อย	(167,965)	167,965	-	-
เงินสดรับ(จ่าย)สุทธิเพื่อเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	(316,361)	-	872,068	555,707
เงินสดจ่ายเพื่อเงินให้กู้ยืมระยะยาวแก่บริษัทย่อย	(100,020)	-	100,020	-
เงินสดจ่ายชำระหนี้จากการซื้อธุรกิจภายใต้การควบคุมเดียวกัน	(2,149,850)	2,149,850	-	-
เงินสดรับจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์	5,269	-	-	5,269
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	351,376	(351,376)	-	-
ดอกเบี้ยรับ	11,361	-	-	11,361
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	(3,103,959)	1,966,439	972,088	(165,432)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
เงินสดรับสุทธิจากเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	6,336,325	-	-	6,336,325
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาวจากบริษัทใหญ่	-	(2,186,280)	(113,720)	(2,300,000)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า	(10,053)	-	-	(10,053)
จ่ายดอกเบี้ย	(40,629)	(11,543)	-	(52,172)
จ่ายต้นทุนทางการเงินอื่น	(10,541)	-	-	(10,541)
เงินสดรับจากการออกหุ้นสามัญเพิ่มทุน	2,040,000	-	-	2,040,000
เงินปันผลจ่ายแก่ผู้เป็นเจ้าของของบริษัทใหญ่	(5,691,429)	-	-	(5,691,429)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน	2,623,673	(2,197,823)	(113,720)	312,130
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้นสุทธิ				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นงวด	1,840	700,805	-	702,645
กำไร (ขาดทุน) จากอัตราแลกเปลี่ยนของเงินสดและ รายการเทียบเท่าเงินสด	65	134	-	199
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นสุดงวด	32,812	2,510,650	-	2,543,462

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)
 เหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน
 สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

	งบการเงิน เฉพาะกิจการ ของ i-Tail พันบาท	การปรับปรุงข้อมูล ทางการเงินรวมเสมือน ตามข้อสมมติฐาน พันบาท	ตัดรายการ ระหว่างกัน พันบาท	ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน พันบาท
งบแสดงฐานะการเงินรวมเสมือน ณ วันที่ 31 ธันวาคม พ.ศ. 2564				
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 การดำเนินงานที่ยกเลิก	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

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับ งวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564	(ไม่ได้สอบทานและ ไม่ได้ตรวจสอบ)	การปรับปรุง ข้อมูล			
	ข้อมูลทางการเงิน	การจัด	ทางการเงินรวม	ข้อมูล	
	เฉพาะกิจการของ	ประเภท	เสมือนตามข้อ	ตัดรายการ	ทางการเงิน
	i-Tail	ใหม่	สมมติฐาน	ระหว่างกัน	รวมเสมือน
	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท	พันบาท
รายได้จากการขาย	1,148,947	-	2,708,829	(503,639)	3,354,137
ต้นทุนขาย	(1,148,810)	-	(2,104,144)	544,674	(2,708,280)
กำไรขั้นต้น	137	-	604,685	41,035	645,857
รายได้เงินปันผล	1,663,200	-	(1,663,200)	-	-
รายได้อื่น	13,072	2	9,397	(2,160)	20,311
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	1,676,409	2	(1,049,118)	38,876	666,169
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(51,025)	10,340	(73,270)	9,978	(103,977)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(65,772)	(10,340)	(53,992)	(7,796)	(137,900)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	35,773	(2)	79,000	(2,434)	112,337
กำไรจากการดำเนินงาน	1,595,385	-	(1,097,380)	38,623	536,628
ต้นทุนทางการเงิน	(3,367)	-	(4,456)	-	(7,823)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	1,592,018	-	(1,101,836)	38,623	528,805
ภาษีเงินได้	1,211	-	(4,938)	-	(3,727)
กำไรสำหรับงวด	1,593,229	-	(1,106,774)	38,623	525,078
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน					
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง					
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่า		-			
งบบุการเงิน	-		(8,193)	(280)	(8,473)
- การจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไร					
ขาดทุนจากสำรองรายการบัญชีป้องกัน					
ความเสี่ยงสุทธิจากภาษีเงินได้	85,433	-	-	-	85,433
- การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการ					
บัญชีป้องกันความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์สุทธิ					
จากภาษีเงินได้	(236,468)	-	-	-	(236,468)
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน					
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(151,035)	-	(8,193)	(280)	(159,508)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด					
สุทธิจากภาษีเงินได้	(151,035)	-	(8,193)	(280)	(159,508)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	1,442,194	-	(1,114,967)	38,343	365,570

บริษัท ไอ-เทล คอร์ปอเรชั่น จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

สำหรับงวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2565

	(ไม่ได้สอบทานและไม่ได้ ตรวจสอบ) ข้อมูลทางการเงินเฉพาะ กิจการของ i-Tail พันบาท	การปรับปรุงข้อมูล ทางการเงินรวม เสมือนตามข้อ สมมติฐาน พันบาท	ตัดรายการ ระหว่างกัน พันบาท	ข้อมูล ทางการเงิน รวมเสมือน พันบาท
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมเสมือนสำหรับ งวดเก้าเดือนสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน พ.ศ. 2564				
รายได้จากการขาย	4,878,829	7,277,142	(1,778,870)	10,377,101
ต้นทุนขาย	(4,102,533)	(5,597,735)	1,764,252	(7,936,016)
กำไรขั้นต้น	776,296	1,679,407	(14,618)	2,441,085
รายได้เงินปันผล	1,663,200	(1,663,200)	-	-
รายได้อื่น	69,426	36,643	(9,362)	96,707
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	2,508,922	52,850	(23,980)	2,537,792
ค่าใช้จ่ายในการขาย	(128,518)	(183,778)	9,978	(302,318)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	(203,348)	(138,368)	(588)	(342,304)
กำไร (ขาดทุน) อื่น สุทธิ	142,004	145,234	(12,837)	274,401
กำไรจากการดำเนินงาน	2,319,060	(124,062)	(27,427)	2,167,571
ต้นทุนทางการเงิน	(9,985)	(14,963)	-	(24,948)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	2,309,075	(139,025)	(27,427)	2,142,623
ภาษีเงินได้	1,174	(10,527)	-	(9,353)
กำไรสำหรับงวด	2,310,249	(149,552)	(27,427)	2,133,270
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น				
รายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน				
กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง				
- ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าบการเงิน	-	(18,068)	2,365	(15,703)
- การจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรขาดทุน จากสำรองรายการบัญชีป้องกันความเสี่ยง สุทธิจากภาษีเงินได้	69,450	-	-	69,450
- การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของรายการบัญชี ป้องกันความเสี่ยงสัญญาอนุพันธ์สุทธิจากภาษีเงินได้	(397,498)	-	-	(397,498)
รวมรายการที่จะจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ใน กำไรหรือขาดทุนในภายหลัง	(328,048)	(18,068)	2,365	(343,751)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับงวด				
สุทธิจากภาษีเงินได้	(328,048)	(18,068)	2,365	(343,751)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับงวด	1,982,201	(167,620)	(25,062)	1,789,519

6 การอนุมัติข้อมูลทางการเงินรวมเสมือน

ข้อมูลทางการเงินรวมเสมือนฉบับนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการผู้ชำนาญของบริษัทในวันที่ 25 ตุลาคม พ.ศ. 2565