

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

งบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2566

และรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน และหมายเหตุประกอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและหมายเหตุประกอบงบการเงินเฉพาะกิจการ รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินของบริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และผลการดำเนินงานที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากบริษัทตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีรวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ตามประมวลจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

ความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง

ข้าพเจ้าขอให้ข้อสังเกตหมายเหตุประกอบงบการเงิน ข้อ 2 ดังที่ปรากฏในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นจำนวนเงิน 229.26 ล้านบาท และมีผลขาดทุนสะสมจำนวนเงิน 387.19 ล้านบาท และส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบจำนวน 103.18 ล้านบาท เหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าวข้างต้น แสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างศึกษาหาแนวทางแก้ไข และเชื่อว่าบริษัทจะสามารถแก้ไขปัญหาได้สำเร็จ โดยไม่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานธุรกิจอย่างต่อเนื่องของบริษัท อีกทั้งผู้ถือหุ้นรายใหญ่ได้ให้คำมั่นเป็นหนังสือที่จะให้การสนับสนุนทางการเงินให้กับบริษัท ทั้งนี้ ความเห็นของข้าพเจ้ามิได้เปลี่ยนแปลงไปเนื่องจากเรื่องนี้

****/2

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ คือ เรื่องต่างๆที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

การด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ความเสี่ยง

บริษัทต้องมีการทดสอบการด้อยค่าของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ตามหมายเหตุ ข้อ 10 ที่มีข้อบ่งชี้ของการด้อยค่า ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การทดสอบการด้อยค่ามีนัยสำคัญต่อการตรวจสอบ เนื่องจากบริษัทมียอดตามบัญชีสุทธิก่อนค่าเผื่อการด้อยค่าที่ใช้ในกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 เป็นจำนวน 158.20 ล้านบาท ผู้บริหารจึงใช้ดุลยพินิจในการประเมินค่อนข้างมาก ซึ่งขึ้นอยู่กับข้อสมมติซึ่งสามารถเปลี่ยนแปลงตามสภาพทางเศรษฐกิจ และภาวะตลาดในอนาคตรวมถึงการใช้อัตราคิดลด

การตอบสนองความเสี่ยงของผู้สอบบัญชี

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้า ได้รวมถึงการสอบทานความเป็นไปได้ของการเติบโตของรายได้ของธุรกิจและการใช้อัตราคิดลด เพื่อช่วยในการประเมินข้อสมมติที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัท ข้าพเจ้าได้ให้ความสำคัญกับความเพียงพอของการเปิดเผยข้อมูลของกิจการเกี่ยวกับสมมติฐานซึ่งส่งผลกระทบต่อผลการทดสอบการด้อยค่าที่อ่อนไหวมากที่สุด และมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญที่สุดต่อการกำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่ใช้ในกิจการ

เรื่องอื่น

งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน) ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่น ในสำนักงานเดียวกันกับข้าพเจ้า ซึ่งแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงาน ลงวันที่ 31 มีนาคม 2566

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่น และข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการหรือความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารเพื่อให้ผู้บริหารดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารต่องบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้บริหารมีหน้าที่ในการสอดคล้องดูแลกระบวนการ ในการจัดทำรายงานทางการเงินของบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีความสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง 

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธี ส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการ ตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้นและได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริต จะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิดการปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับ สถานการณ์แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร
- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐาน การสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิด ข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความ ไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูล ที่เกี่ยวข้องในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่ เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไปข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าอย่างไรก็ตามเหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้บริษัทต้องหยุด การดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดง รายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้การนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสีย ของบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทางการควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่ เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้บริหารในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบใน ระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้บริหารว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้ สื่อสารกับผู้บริหารเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่นซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณา ว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่เกี่ยวข้องกับผู้บริหารข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญมากที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียและงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้นข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือนางสาวกัญจน์วารี สักดิ์ศรีบริวาร



นางสาวกัญจน์วารี สักดิ์ศรีบริวาร

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

ทะเบียนเลขที่ 13273

บริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด

วันที่ 31 มีนาคม 2567

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน

สินทรัพย์

สินทรัพย์	หมายเหตุ	บาท	
		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
สินทรัพย์หมุนเวียน			
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	1,196,298.12	14,901,052.97
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	6	-	1,338,000.01
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	7	6,022,000.36	16,822,782.06
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและคอกเบี้ยค้างรับ			
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	26.3	-	16,000,000.02
สินค้านคงเหลือ - สุทธิ	8	39,310,863.40	62,829,541.39
สินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบัน		621.06	167,697.03
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		46,529,782.94	112,059,073.48
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน			
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน		2,823,765.53	2,813,094.56
เงินลงทุนในบริษัทร่วม - สุทธิ	9	-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ	10	158,195,659.70	175,612,764.79
สินทรัพย์สิทธิการเช่า - สุทธิ	11	2,267,706.27	5,673,901.54
สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - สุทธิ	12	1,234,179.57	1,329,791.98
สิทธิการเช่าประโยชน์ในที่ดิน	13	22,750,000.00	22,750,000.00
ต้นทุนการพัฒนาสวนยาง - สุทธิ	14	1,602,021.47	256,799.00
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		4,513,833.53	7,434,433.53
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		193,387,166.07	215,870,785.40
รวมสินทรัพย์		239,916,949.01	327,929,858.88

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

หมายเหตุ	บาท		
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	
หนี้สินหมุนเวียน			
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	15	224,895,725.08	146,173,595.35
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	16	47,000,000.00	51,000,000.00
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	17	-	127,538,868.23
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	18	3,597,287.25	5,865,174.60
ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	19	297,685.00	986,275.00
รวมหนี้สินหมุนเวียน		275,790,697.33	331,563,913.18
หนี้สินไม่หมุนเวียน			
เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ	17	-	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	18	4,967,587.00	5,604,080.11
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	19	37,933,168.00	34,266,758.00
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี - สุทธิ	21	24,410,186.91	21,110,552.69
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		67,310,941.91	60,981,390.80
รวมหนี้สิน		343,101,639.24	392,545,303.98
ส่วนของผู้ถือหุ้น			
ทุนเรือนหุ้น			
ทุนจดทะเบียน			
หุ้นสามัญ 236,076,213 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 3.00 บาท		708,228,639.00	708,228,639.00
ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว			
หุ้นสามัญ 76,076,213 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 3.00 บาท		228,228,639.00	228,228,639.00
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		55,773,688.00	55,773,688.00
ขาดทุนสะสม			
ยังไม่ได้จัดสรร		(387,187,017.23)	(348,617,772.10)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		(103,184,690.23)	(64,615,445.10)
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		239,916,949.01	327,929,858.88

บริษัท ไทยไฟลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

	หมายเหตุ	บาท	
		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2566	2565
รายได้จากการขาย	27	812,615,151.72	1,111,613,877.74
ต้นทุนขาย	27	(860,649,096.77)	(968,960,010.60)
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น		(48,033,945.05)	142,653,867.14
รายได้อื่น	22,27	147,546,511.99	18,208,396.10
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย		99,512,566.94	160,862,263.24
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	27	(20,240,280.31)	(32,590,632.99)
ค่าใช้จ่ายการบริหาร	27	(107,084,587.57)	(99,804,078.56)
รวมค่าใช้จ่าย		(127,324,867.88)	(132,394,711.55)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		(27,812,300.94)	28,467,551.69
ต้นทุนทางการเงิน	27	(7,457,309.97)	(4,207,612.19)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(35,269,610.91)	24,259,939.50
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	24,27	(3,299,634.22)	(13,801,856.54)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		(38,569,245.13)	10,458,082.96
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น :			
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุนในภายหลัง			
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าของผลประโยชน์พนักงาน			
ที่กำหนดไว้ - สุทธิจากภาษี			
		-	(12,890,996.00)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี - สุทธิจากภาษี			
		-	(12,890,996.00)
(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี			
		(38,569,245.13)	(2,432,913.04)
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	25		
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)		(0.51)	0.14
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		76,076,213.00	76,076,213.00

บริษัท ไทยทีเลทท์กซ์ จำกัด (มหาชน)
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

บาท

	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			ผลกำไร (ขาดทุน) จากการ		
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออกและชำระแล้ว	กำไร (ขาดทุน) สะสม ยังไม่ได้จัดสรร	ส่วนเกินทุนจากการ ตีราคาที่ดิน	กำไร (ขาดทุน) จาก ประเมินการตามหลัก คณิตศาสตร์ประกันภัย	รวมองค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวม
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	228,228,639.00	(346,184,859.06)	55,773,688.00	-	55,773,688.00	(62,182,532.06)
ปรับปรุงผลประโยชน์พนักงาน	-	(12,890,996.00)	-	12,890,996.00	12,890,996.00	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นรวมสำหรับปี	-	10,458,082.96	-	(12,890,996.00)	(12,890,996.00)	(2,432,913.04)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	228,228,639.00	(348,617,772.10)	55,773,688.00	-	55,773,688.00	(64,615,445.10)
(ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่นรวมสำหรับปี	-	(38,569,245.13)	-	-	-	(38,569,245.13)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	228,228,639.00	(387,187,017.23)	55,773,688.00	-	55,773,688.00	(103,184,690.23)

บริษัท ไทยไฟลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

หมายเหตุ	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน		
กำไร (ขาดทุน) สุทธิก่อนภาษี	(35,269,610.91)	24,259,939.50
ปรับรายการที่กระทบกำไรเป็นเงินสดรับ (จ่าย)		
การปรับปรุงต้นทุนทางการเงิน	7,457,309.97	4,207,612.19
การปรับปรุงดอกเบี้ยรับ	(1,450,749.74)	(1,411,124.77)
การปรับปรุงลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	10,800,781.70	7,988,173.55
การปรับปรุงสินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	17,913,191.99	24,459,840.82
การปรับปรุงสินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	2,920,600.00	520,000.00
การปรับปรุงเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่นเพิ่มขึ้น (ลดลง)	79,461,129.19	(87,279,447.00)
การปรับปรุงค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28,086,987.13	19,403,974.26
การปรับปรุงค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	1,381,796.14	1,381,796.00
การปรับปรุงค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ (กลับรายการ)	(2,844,232.44)	-
การปรับปรุงขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินค้า (กลับรายการ)	5,605,486.00	2,522,533.95
การปรับปรุง (กำไร) จากการกลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเงินให้กู้ยืม	(100,422,927.80)	-
การปรับปรุง (กำไร) จากการปรับโครงสร้างหนี้เจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ	(27,115,940.43)	-
การปรับปรุง (กำไร) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	(1,529,593.98)	(215,034.37)
การปรับปรุงขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	744,888.02	-
การปรับปรุงขาดทุนจากการลดมูลค่าของต้นทุนพัฒนาสวนยาง	-	1,509,454.07
การปรับปรุงขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	2,884,120.06	-
การปรับปรุงขาดทุนจากการเลิกใช้และตัดจำหน่ายทรัพย์สิน	-	286,097.90
การปรับปรุงขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์	1,192,992.60	-
การปรับปรุง (กำไร) ขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์	(6,975.99)	578,000.00
การปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมของหลักทรัพย์ (กลับรายการ)	(1,192,992.60)	-
การปรับปรุง (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้น	(738,999.46)	(216,930.90)
การปรับปรุงประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	5,074,282.00	3,145,731.00
รวมการปรับปรุงจากการกระทบยอดกำไร	(7,048,458.55)	1,140,616.20
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) การดำเนินงาน		
จ่ายชำระภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	(2,096,462.00)	(332,106.67)
ภาษีเงินได้ (จ่ายออก)	167,075.97	(9,843.90)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน	(8,977,844.58)	798,665.63

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)
งบกระแสเงินสด (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565

หมายเหตุ	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน		
รับดอกเบี้ย	68,953.62	29,328.75
เงินสดรับเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	16,000,000.00	-
เงินสดจ่ายเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	(16,000,000.00)
เงินสดรับจากการจำหน่ายเงินลงทุน ในตราสารทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียน ในตลาดหลักทรัพย์	1,344,976.00	-
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน (เพิ่มขึ้น)	(10,670.97)	(9,237.74)
เงินสดรับจากการจำหน่ายสินทรัพย์ถาวร	2,557,747.66	237,487.85
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ถาวร	(5,270,492.45)	(16,302,856.62)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	(214,000.00)	(357,000.00)
ต้นทุนการพัฒนาสวนยาง (เพิ่มขึ้น)	(1,345,222.47)	(1,063,383.80)
เงินสดสุทธิ (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน	13,131,291.39	(33,465,661.56)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน		
ต้นทุนทางการเงิน	(7,457,309.97)	(4,207,612.19)
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	(20,000,000.00)	(10,000,000.00)
เงินสดรับเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	16,000,000.00	31,000,000.00
เงินสดจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่าการเงิน	(2,867,721.70)	(3,061,931.00)
เงินสดจ่ายชำระหนี้ตามสัญญาเช่า	(3,533,169.99)	(4,083,086.29)
เงินสดสุทธิ (ใช้ได้มาจาก) กิจกรรมจัดหาเงิน	(17,858,201.66)	9,647,370.52
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง)	(13,704,754.85)	(23,019,625.41)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันต้นปี	5 14,901,052.97	37,920,678.38
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันสิ้นปี	5 1,196,298.12	14,901,052.97

ข้อมูลกระแสเงินสดเปิดเผยเพิ่มเติม :

รายการที่ไม่ใช่เงินสด

1) ในระหว่างปีบริษัท ได้มีการหักกลบหนี้ระหว่างกัน

127,538,868.23

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

1. ข้อมูลทั่วไป

(ก) ภูมิลำเนาและสถานะทางกฎหมายของบริษัท

บริษัทตั้งสำนักงานอยู่ที่ 888/145-149 อาคารมหาพลาซ่า ชั้น 14 ถนนเพลินจิต แขวงลุมพินี เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร 10330 และมีโรงงานตั้งอยู่เลขที่ 53 ถนนธนบุรี-ปากท่อ หมู่ 10 ตำบลบางโหนด อำเภอเมือง จังหวัดสมุทรสาคร

บริษัทได้จดทะเบียนเปลี่ยนชื่อจากบริษัท เอกโฮลดิ้ง จำกัด (มหาชน) เป็นบริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน) เมื่อวันที่ 10 พฤศจิกายน 2546

(ข) ลักษณะการดำเนินงานและกิจกรรมหลัก

บริษัท ประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายเส้นด้ายยางยืด

2. ความไม่แน่นอนในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่องของกิจการ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีหนี้สินหมุนเวียนสูงกว่าสินทรัพย์หมุนเวียนเป็นจำนวนเงิน 229.26 ล้านบาท และมีผลขาดทุนสะสมจำนวนเงิน 387.19 ล้านบาท และส่วนของผู้ถือหุ้นติดลบจำนวน 103.18 ล้านบาท เหตุการณ์หรือสถานการณ์ดังกล่าวข้างต้น แสดงให้เห็นว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญซึ่งอาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญเกี่ยวกับความสามารถในการดำเนินงานต่อเนื่องของบริษัท อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารของบริษัทอยู่ระหว่างศึกษาหาแนวทางแก้ไข และเชื่อว่าบริษัทจะสามารถแก้ไขปัญหาได้สำเร็จ โดยไม่มีผลกระทบต่อการดำเนินงานธุรกิจอย่างต่อเนื่องของบริษัท อีกทั้งผู้ถือหุ้นรายใหญ่ได้ให้คำมั่นเป็นหนังสือที่จะให้การสนับสนุนทางการเงินให้กับบริษัท

งบการเงินไม่ได้รวมการจัดประเภทรายการใหม่หรือรายการปรับปรุงสินทรัพย์และหนี้สิน ซึ่งอาจจำเป็นหากบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้ ทั้งนี้มูลค่าที่จะได้รับจากสินทรัพย์อาจจะน้อยกว่ามูลค่าตามบัญชีอย่างมีนัยสำคัญ และอาจจะมีหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้นเพิ่มเติม หากบริษัทไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

3. เกณฑ์การจัดทำงบการเงินและการนำเสนองบการเงิน

3.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงิน

งบการเงินได้จัดทำขึ้นตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปภายใต้พระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 ซึ่งหมายถึงมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นเรื่องที่อธิบายในนโยบายการบัญชีในลำดับต่อไป

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของบริษัทไปถือปฏิบัติ กิจการเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน และรายการเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินในหมายเหตุ 3.2

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกัน หรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก

3.2 การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินนี้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการในเรื่องที่มีความไม่แน่นอนเสมอ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการดังกล่าวนี้ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและต่อข้อมูลที่แสดงในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญ

ประมาณการและข้อสมมติฐานที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างสม่ำเสมอ การปรับประมาณการจะบันทึกในงวดบัญชีที่การประมาณการดังกล่าวได้รับการทบทวนหากการปรับประมาณการกระทบเฉพาะงวดบัญชีนั้น ๆ หรือบันทึกในงวดบัญชีที่ปรับและงวดบัญชีในอนาคตหากการปรับประมาณการกระทบทั้งงวดบัญชีในปัจจุบันและอนาคต

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินอ้างอิงจากสมมติฐานที่เกี่ยวกับความเสี่ยงในการผิดนัดชำระหนี้ และอัตราการขาดทุนที่คาดว่าจะเกิด บริษัทใช้ดุลยพินิจในการประเมินข้อสมมติฐานเหล่านี้ และพิจารณาเลือกปัจจัยที่ส่งผลต่อการคำนวณการด้อยค่าบนพื้นฐานของข้อมูลในอดีตของบริษัทและสภาวะแวดล้อมทางตลาดที่เกิดขึ้น รวมทั้งการคาดการณ์เหตุการณ์ในอนาคต ณ ทุกสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาด และไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคล่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ประมาณการมูลค่าสุทธิที่คาดว่าจะได้รับ

บริษัทพิจารณาการปรับลดต้นทุนสินค้าคงเหลือ เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของสินค้าคงเหลือดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญฝ่ายบริหารพิจารณาปรับลดมูลค่าของต้นทุนสินค้าคงเหลือ เท่ากับมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ อย่างไรก็ตามความมีสาระสำคัญ และการปรับลดมูลค่าดังกล่าวขึ้นกับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

ค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์สิทธิการใช้ และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ตลอดจนสินทรัพย์สิทธิการใช้ และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งาน (ถ้ามี) และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจะต้องพิจารณาการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนหากมีข้อบ่งชี้ และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น

ข้อบ่งชี้ดังกล่าวรวมถึงการลดลงอย่างมีนัยสำคัญของมูลค่าตลาดหรือมูลค่าที่ได้รับจากการใช้ประโยชน์ในอนาคตของสินทรัพย์ การเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญของกลยุทธ์ทางธุรกิจของกิจการที่มีผลกระทบต่อการใช้สินทรัพย์นั้น ในอนาคต แนวโน้มในทางลบของภาวะอุตสาหกรรมและสภาพเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้องการสูญเสียส่วนแบ่งตลาดที่สำคัญของกิจการ รวมถึง กฏระเบียบข้อบังคับที่สำคัญหรือคำตัดสินของศาลที่มีผลกระทบต่อธุรกิจในต้น

การทดสอบการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ ทั้งนี้ กระแสเงินสดประมาณการบนพื้นฐานของข้อมูลการดำเนินงานที่มีอยู่ ณ ปัจจุบัน ซึ่งฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับข้อสมมติฐานเกี่ยวกับสถานะตลาดในอนาคต รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนั้น โดยประมาณการกระแสเงินสดดังกล่าวอาจเปลี่ยนแปลงได้เนื่องจาก ภาวะการแข่งขัน แนวโน้มการเปลี่ยนแปลงของรายได้ โครงสร้างต้นทุน การเปลี่ยนแปลงของอัตราคิดลด ภาวะอุตสาหกรรมและภาวะตลาดที่เกี่ยวข้อง

การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า - บริษัทในฐานะผู้เช่า

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า โดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับบริษัทในการใช้สิทธิเลือกนั้น ภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล บริษัทจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

บริษัทรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีซึ่งคำนวณขึ้นจากผลแตกต่างชั่วคราว ณ วันสิ้นรอบระยะเวลา รายงานระหว่างฐานภาษีของสินทรัพย์หรือหนี้สินกับราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หรือหนี้สินนั้น เมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีจากการดำเนินงานในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้นั้น ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องประมาณการว่าบริษัทควรรับรู้จำนวนสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีเป็นจำนวนเท่าใดโดยพิจารณาถึงกำไรทางภาษีที่คาดว่าจะเกิดในอนาคตในแต่ละช่วงเวลา

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

ผลประโยชน์หลังออกจากรางงานของพนักงานตามโครงการผลประโยชน์

หนี้สินตาม โครงการผลประโยชน์หลังออกจากรางงานของพนักงานประมาณขึ้นตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ซึ่งต้องอาศัยข้อสมมติฐานต่าง ๆ ในการประมาณการ เช่น อัตราคิดลด อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต อัตราภาระ และปัจจัยที่เกี่ยวข้องในเชิงประชากรศาสตร์ เป็นต้น

3.3 สกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานและนำเสนองบการเงิน

งบการเงินนี้จัดทำและแสดงหน่วยเงินตราเป็นสกุลเงินบาท ซึ่งเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของบริษัทและเป็นสกุลเงินที่ใช้นำเสนองบการเงินของบริษัท งบการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาทและหลักล้านบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

3.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

ก) มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่ที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี บริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการของบริษัท

ข) มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2567 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางการบัญชีกับผู้ใช้งานมาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการของบริษัท

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

4. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

4.1 เกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่บริษัทมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ โดยบริษัทมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงานแต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุม นโยบายดังกล่าว งบการเงินของบริษัทได้รวม ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนของบริษัทร่วมตามวิธีส่วนได้เสีย นับจากวันที่มีอิทธิพลอย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญ จนถึงวันที่การมีอิทธิพลอย่างเป็นทางการสิ้นสุดลง เมื่อผลขาดทุนที่บริษัทได้รับปันจากบริษัทร่วมมีจำนวนเกินกว่าเงินลงทุนในบริษัทร่วม เงินลงทุนจะถูกทอนลงจนเป็นศูนย์และหยุดรับรู้ส่วนผลขาดทุน เว้นแต่กรณีที่บริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรืออนุমানหรือยินยอมที่จะชำระภาระผูกพันของบริษัทร่วม

4.2 รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างของอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดขึ้นจากการแปลงค่ารับรู้เป็นกำไรหรือขาดทุน ในปีบัญชีนั้น

4.3 ข้อมูลจำแนกตามส่วนงาน

ส่วนงานดำเนินงาน ได้ถูกรายงาน ในลักษณะเดียวกับรายงานภายในที่นำเสนอให้ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานหมายถึงบุคคลที่มีหน้าที่ในการจัดสรรทรัพยากรและประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานดำเนินงาน ซึ่งพิจารณาว่าคือกรรมการผู้จัดการใหญ่ ที่ทำการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์

ส่วนงานทางธุรกิจแสดงให้เห็นถึงผลิตภัณฑ์หรือบริการของแต่ละส่วนงานทางธุรกิจซึ่งมีความเสี่ยงและผลตอบแทนที่แตกต่างกัน ส่วนงานทางภูมิศาสตร์แสดงให้เห็นถึงผลิตภัณฑ์หรือบริการภายใต้สภาพแวดล้อมเศรษฐกิจที่เฉพาะเจาะจงซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงและผลตอบแทนที่แตกต่างของส่วนที่ดำเนินงานภายใต้สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจอื่น

ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานแสดง โดยแบ่งตามส่วนงานธุรกิจของบริษัท

บริษัทนำเสนอข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน โดยแสดงส่วนงานธุรกิจเป็นรูปแบบหลักในการรายงาน โดยพิจารณาจากโครงสร้างการบริหารและการรายงานทางการเงินภายในของบริษัทเป็นเกณฑ์ในการกำหนดส่วนงาน

4.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากธนาคารประเภทเผื่อเรียก และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

4.5 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าจะต้องชำระสำหรับการขายสินค้าและการให้บริการตามปกติของธุรกิจ

บริษัทรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบันของสิ่งตอบแทน

บริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับที่ 9 ในการวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการลูกหนี้การค้า ในการพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ลูกหนี้การค้าจะถูกจัดกลุ่มตามวันที่ครบกำหนดชำระ อัตราความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจะขึ้นอยู่กับประวัติการชำระเงินและข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตในอดีตซึ่งมีการปรับเพื่อสะท้อนข้อมูลปัจจุบันและการคาดการณ์ล่วงหน้าเกี่ยวกับปัจจัยทางเศรษฐกิจมหภาคที่มีผลต่อความสามารถของลูกค้าในการชำระหนี้

4.6 สินค้าคงเหลือ

สินค้าสำเร็จรูปและสินค้าระหว่างผลิตแสดงมูลค่าตามราคาทุน ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า ราคาทุนดังกล่าวหมายถึงต้นทุนในการผลิตทั้งหมดรวมทั้ง โสหุ่ยโรงงานด้วย

วัตถุดิบ วัสดุหีบห่อและอื่น ๆ แสดงมูลค่าตามราคาทุน ใช้วิธีเข้าก่อนออกก่อนหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับ แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า และจะถือเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนผลิตเมื่อมีการเบิกใช้

มูลค่าสุทธิที่จะได้รับเป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยประมาณการต้นทุนในการผลิตสินค้านั้น ให้เสร็จและต้นทุนที่จำเป็นต้องจ่ายไปเพื่อให้ขายสินค้านั้นได้

บริษัทบันทึกบัญชีค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าเมื่อสินค้ามีการเคลื่อนไหวช้าหรือเสื่อมคุณภาพ โดยพิจารณาตามสภาพปัจจุบันของสินค้าคงเหลือและสินค้าที่ราคาทุนสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับ

4.7 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

บริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะ ในกรณีที่สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนดัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของบริษัทในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

บริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลัง โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว หมายรวมถึง ตราสารอนุพันธ์ เงินลงทุน ในหลักทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อค้า เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนถือเป็นรายได้อื่นในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

ยกเว้นหนี้สินตราสารอนุพันธ์ บริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงิน และการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงส่วนลดหรือส่วนเกินมูลค่า รวมถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น ได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น แม้ว่าจะไม่มีการโอนหรือไม่ได้คงไว้ซึ่งความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น

บริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กู้รายเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมา หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่าง

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

เป็นสาระสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าวในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

บริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจจะเกิดขึ้น ใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก บริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดจำหน่ายออกจากบัญชี เมื่อกิจการคาดว่าจะไม่ได้รับคืนกระแสเงินสดตามสัญญาอีกต่อไป

การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน

4.8 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า ส่วนการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในบริษัทร่วมในงบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสียใช้วิธีส่วนได้เสีย

4.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ที่ดินแสดงด้วยราคาที่ตีใหม่ซึ่งถือตามราคาประเมินของผู้ประเมินอิสระ ส่วนเกินทุนจากการตีราคาดังกล่าวได้แสดงไว้ใน “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์” ภายใต้ส่วนของผู้ถือหุ้น

ในการประเมินมูลค่าสินทรัพย์ใหม่หากสินทรัพย์มีมูลค่าเพิ่มขึ้นจะบันทึกมูลค่าส่วนที่เพิ่มขึ้นเป็นส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ โดยสุทธิจากมูลค่าที่เคยประเมินและเคยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนแล้วเสียก่อน และหากเป็นกรณีที่มูลค่าของสินทรัพย์ลดลงจากการประเมินจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน สำหรับมูลค่าที่ลดลงเฉพาะจำนวนที่มากกว่าส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่เคยประเมินไว้ครั้งก่อน ในกรณีที่มีการจำหน่ายสินทรัพย์ที่เคยประเมินมูลค่าส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่จำหน่ายจะโอนไปยังกำไรสะสมและสำหรับส่วนเกินทุนจากการตีราคาสินทรัพย์ที่ถือเป็นรายการที่เกิดขึ้นแล้วจะ โอน ไปยังกำไรสะสม โดยตรงโดยไม่ต้องผ่านกำไรหรือขาดทุน

อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า (ถ้ามี) ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ ต้นทุนของการก่อสร้างสินทรัพย์ที่กิจการก่อสร้างเอง รวมถึงต้นทุนของวัสดุ แรงงานทางตรง และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ และต้นทุนการกู้ยืม

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้น ให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์และถือเป็นที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากหากจากกัน

ผลกำไรหรือขาดทุนที่เกิดจากการจำหน่ายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ คำนวณโดยเปรียบเทียบจากสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายสินทรัพย์กับมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ และจะรับรู้ในรายการรายได้อื่นหรือค่าใช้จ่ายอื่นในงบกำไรขาดทุน

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแทนอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งานโดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ดังต่อไปนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	3 - 20	ปี
เครื่องจักรและอุปกรณ์	2 - 20	ปี
เครื่องตกแต่งและเครื่องใช้สำนักงาน	5	ปี
ยานพาหนะ	5	ปี
ค่าปรับปรุงที่ดิน	5 - 20	ปี

4.10 สัญญาเช่า

สัญญาเช่า - กรณีบริษัทเป็นผู้เช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญา บริษัทประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญาเช่านั้นเป็นการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุสำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

บริษัทประเมินอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ที่ระบุในสัญญาเช่าหรือตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเช่าที่มีผลอยู่ โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้นและระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ทั้งนี้พิจารณาถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยี และ/หรือ การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการต่ออายุของสัญญาเช่าดังกล่าว เป็นต้น

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

ก) สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่า และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ (ถ้ามี) ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรก และจำนวนเงินที่จ่ายชำระในวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อ และขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์หากมีการโอนความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ที่เช่าให้แก่บริษัท เมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า ดังนี้

อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร 4 ปี

ยานพาหนะ 5 ปี

ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า ค่าเช่าผันแปรที่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตรา จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า บริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระนั้นได้เกิดขึ้น

บริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าด้วยอัตราดอกเบี้ยตามนัยของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มของบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

ค) สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

4.11 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

บริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัด โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปี เป็นอย่างน้อยค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัด ได้แก่ ลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ตัดจำหน่ายเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์โดยประมาณ 10 ปี

4.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะทำการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ของบริษัท หากมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์ดังกล่าวอาจด้อยค่า บริษัทรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าเมื่อมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์มีมูลค่าต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น ทั้งนี้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนหมายถึงมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขายของสินทรัพย์หรือมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์แล้วแต่ราคาใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้สินทรัพย์ บริษัทประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่กิจการคาดว่าจะได้รับจากสินทรัพย์และคำนวณคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน โดยใช้อัตราคิดลดก่อนภาษีที่สะท้อนถึงการประเมินความเสี่ยงในสภาพตลาดปัจจุบันของเงินสดตามระยะเวลาและความเสี่ยงซึ่งเป็นลักษณะเฉพาะของสินทรัพย์ที่กำลังพิจารณาอยู่ ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการขาย บริษัทใช้แบบจำลองการประเมินมูลค่าที่ดีที่สุดซึ่งเหมาะสมกับสินทรัพย์ ซึ่งสะท้อนถึงจำนวนเงินที่กิจการสามารถจะได้อาจจากการจำหน่ายสินทรัพย์หักด้วยต้นทุนในการจำหน่าย โดยการจำหน่ายนั้นผู้ซื้อและผู้ขายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนและสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน

บริษัทจะรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

หากในการประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ มีข้อบ่งชี้ที่แสดงให้เห็นว่าผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ที่รับรู้ในงวดก่อนได้หมดไปหรือลดลง บริษัทจะประมาณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์นั้น และจะกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าที่รับรู้ในงวดก่อนก็ต่อเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงประมาณการที่ใช้กำหนดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนภายหลังจากการรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าครั้งล่าสุด โดยมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ที่เพิ่มขึ้นจากการกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าต้องไม่สูงกว่ามูลค่าตามบัญชีที่ควรจะเป็นหากบริษัทไม่เคยรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ในงวดก่อน ๆ บริษัทจะบันทึกกลับรายการผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์โดยรับรู้ไปยังส่วนของกำไรหรือขาดทุนทันที

4.13 เงินกู้ยืม

เงินกู้ยืมจัดประเภทเป็นหนี้สินหมุนเวียนเมื่อบริษัทคาดว่าจะชำระคืนหนี้สินภายในรอบระยะเวลาคำเนิงานปกติ หรือถึงกำหนดชำระภายใน 12 เดือนนับจากรอบระยะเวลารายงาน หรือไม่มีสิทธิอันปราศจากเงื่อนไขให้เลื่อนชำระหนี้ออกไปอีกเป็นเวลาไม่น้อยกว่า 12 เดือน นับจากวันที่ในงบแสดงฐานะการเงิน หากเงินกู้ยืมนั้นไม่เข้าเงื่อนไขดังกล่าวข้างต้น จะจัดประเภทเป็นหนี้สินไม่หมุนเวียน

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

ค่าธรรมเนียมที่จ่ายไปเพื่อให้ได้เงินกู้มาจะรับรู้เป็นต้นทุนการจัดทำรายการเงินกู้เมื่อมีความเป็นไปได้ที่บริษัทจะใช้
วงเงินกู้บางส่วนหรือทั้งหมด โดยค่าธรรมเนียมดังกล่าวจะถูกตั้งพักไว้รอการรับรู้เมื่อมีการเบิกใช้เงินกู้

ต้นทุนการกู้ยืมของเงินกู้ยืมรับรู้ตามวิธีอัตราผลตอบแทนที่แท้จริง

4.14 ผลประโยชน์พนักงาน

- กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

บริษัทจัดให้มีกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งเป็นลักษณะของแผนการจ่ายสมทบที่ได้กำหนดการจ่ายสมทบไว้แล้ว
สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ได้แยกออกไปจากสินทรัพย์ของบริษัท และได้รับการบริหารโดยผู้จัดการ
กองทุนภายนอก กองทุนสำรองเลี้ยงชีพดังกล่าวได้รับเงินสะสมเข้ากองทุนจากพนักงานในอัตราร้อยละ 3 ของ
เงินเดือน และบริษัทจ่ายสมทบเป็นรายเดือนเข้ากองทุนนี้ ในอัตราร้อยละ 3 ของเงินเดือนพนักงาน เงินจ่าย
สมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุนสำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เกิดรายการ
นั้น

- ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

บริษัทรับรู้เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

บริษัทและพนักงานของบริษัทได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสม
และเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สินทรัพย์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของ
บริษัท เงินที่บริษัทจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

บริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่า
เงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่
ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยบริษัทได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลัก
คณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and loss) สำหรับ
โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จ การประมาณ
การหนี้สิน

บริษัท ไทยไฟลท์เท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

4.15 ประมวลการหนี้สิน

ประมวลการหนี้สินจะรับรู้ก็ต่อเมื่อบริษัทมีภาระหนี้สินตามกฎหมายที่เกิดขึ้นในปัจจุบันหรือที่ก่อตัวขึ้นอันเป็นผลมาจากเหตุการณ์ในอดีต และมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่าประโยชน์เชิงเศรษฐกิจจะต้องถูกจ่ายไปเพื่อชำระภาระหนี้สินดังกล่าว และสามารถประมาณจำนวนภาระหนี้สินได้อย่างน่าเชื่อถือ ถ้าผลกระทบดังกล่าวมีจำนวนที่เป็นสาระสำคัญ ประมวลการหนี้สินพิจารณาจากการคิดลดกระแสเงินสดที่จะจ่ายในอนาคตโดยใช้อัตราคิดลดในตลาดปัจจุบันก่อนคำนวณภาษีเงินได้ เพื่อให้สะท้อนจำนวนที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบันซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อหนี้สิน

4.16 ทุนเรือนหุ้น

หุ้นสามัญ

หุ้นสามัญจัดประเภทเป็นทุน ต้นทุนส่วนเพิ่มที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการออกหุ้นสามัญและสิทธิซื้อหุ้น (สุทธิจากผลกระทบทางภาษี) รับรู้เป็นรายการหักจากส่วนของทุน

4.17 รายได้

รายได้จากการขายสินค้า

บริษัทรับรู้รายได้สุทธิจากภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งบริษัทจะรับรู้รายได้เมื่อคาดว่าจะมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่จะได้รับชำระเมื่อส่งมอบสินค้า

บริษัทขายสินค้าพร้อมขนส่งสินค้าไปยังจุดหมายที่ลูกค้าได้ระบุไว้ในสัญญา บริษัทพิจารณาว่าภาระในการดำเนินการขนส่งสินค้าไปยังจุดส่งมอบตามที่ระบุในสัญญาไม่ใช่ภาระที่ต้องปฏิบัติแยกต่างหากจากการขายสินค้า ดังนั้น บริษัทจึงรับรู้รายได้จากการขายสินค้า ณ จุดใดจุดหนึ่งของเวลาเมื่อได้โอนการควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้า ณ จุดส่งมอบ ซึ่งการโอนการควบคุมในสินค้าเกิดขึ้นเมื่อบริษัทได้นำส่งสินค้าไปยังจุดหมายที่ลูกค้าได้ระบุไว้ตามสัญญา

เงินปันผล

เงินปันผลรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนในวันที่บริษัทมีสิทธิได้รับเงินปันผล

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้างด้วยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

รายได้อื่น

รายได้อื่นรับรู้ตามเกณฑ์คงค้าง

4.18 ค่าใช้จ่าย

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

4.19 ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านไป และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือการผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข ระบุไว้ในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

4.20 การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วย ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้จะระบุไว้ในกำไรหรือขาดทุน ยกเว้นส่วนภาษีเงินได้ที่เกี่ยวข้องกับรายการที่ระบุในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือรายการที่รับรู้โดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น ในกรณีนี้ ภาษีเงินได้ต้องระบุในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น หรือโดยตรงไปยังส่วนของผู้ถือหุ้นตามลำดับ

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน

ภาษีเงินได้ปัจจุบัน ได้แก่ ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการ ในปีก่อน ๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้ การรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้น ไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม และการร่วมการงาน หากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตราภาษีที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตราภาษีที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี บริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จะจ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผลกระทบจากหลายปัจจัย รวมถึง การตีความทางกฎหมายภาษี และจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ ๆ อาจจะทำให้ บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลับได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลับกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

4.21 กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานคำนวณโดยการหารกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายแล้วในระหว่างปี

4.22 บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน หมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้นบริษัทย่อยและกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

ในการพิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับบริษัทแต่ละรายการบริษัทคำนึงถึงเนื้อหาของความสัมพันธ์มากกว่ารูปแบบทางกฎหมาย

4.23 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า บริษัทและบริษัทย่อยใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้น ในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ บริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้นให้มากที่สุด

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง

ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม

ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน บริษัทจะประเมินความจำเป็นในการ โอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมเกิดขึ้นประจำ

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

ประกอบด้วย

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินสด	99,241.01	107,065.01
เงินฝากประเภทออมทรัพย์	1,061,413.42	14,764,585.95
เงินฝากประเภทกระแสรายวัน	35,643.69	29,402.01
รวมเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	1,196,298.12	14,901,052.97

6. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

ประกอบด้วย

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ตราสารทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	-	1,338,000.01

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ราคาทุน	มูลค่ายุติธรรม
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566		
ตราสารทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	2,880,888.04	2,880,888.04
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน		(2,880,888.04)
ตราสารทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ - ราคายุติธรรม		-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565		
ตราสารทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	5,418,856.64	5,418,856.64
หัก: ค่าเผื่อการปรับมูลค่าเงินลงทุน		(4,080,856.63)
ตราสารทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์ - ราคายุติธรรม		1,338,000.01

ในระหว่างปีเงินลงทุนในตราสารทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์มีการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
ราคาตามบัญชี - สุทธิ ณ วันที่ 1 มกราคม	1,338,000.01	1,916,000.01
ยอดซื้อหลักทรัพย์	-	-
ยอดขายหลักทรัพย์ (ราคาทุน)	(2,537,968.60)	-
ขาดทุนจากการจำหน่ายเงินลงทุนในตราสารทุน	1,192,992.60	-
การเปลี่ยนแปลงมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	6,975.99	(578,000.00)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	1,338,000.01

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

7. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น

ประกอบด้วย

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ลูกหนี้การค้า	-	256,530.54
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น		
- เงินจ่ายล่วงหน้า	799,465.66	828,073.58
- เงินทดรองจ่าย	1,772,647.48	9,204,718.21
- ลูกหนี้กรมสรรพากร	2,903,542.74	5,818,952.59
- อื่น ๆ	546,344.48	714,507.14
รวมลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6,022,000.36	16,566,251.52
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6,022,000.36	16,822,782.06

บริษัทมีลูกหนี้การค้าที่แยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
หนี้ที่ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	256,530.54
หนี้ค้างชำระระหว่าง 1 - 3 เดือน	-	-
รวม	-	256,530.54

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

8. สินค้าคงเหลือ - สุทธิ

ประกอบด้วย

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
สินค้าสำเร็จรูป	18,702,937.29	19,292,065.91
สินค้าระหว่างผลิต	2,004,445.97	2,634,170.99
วัตถุดิบ	23,523,069.05	39,227,908.79
วัสดุหีบห่อและอื่น ๆ	3,999,279.10	4,988,777.71
รวม	48,229,731.41	66,142,923.40
หัก: ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้า	(8,918,868.01)	(3,313,382.01)
รวมสินค้าคงเหลือ - สุทธิ	39,310,863.40	62,829,541.39
ค่าเผื่อการลดลงของมูลค่าสินค้ามีการเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี ดังนี้		

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม	3,313,382.01	790,848.06
เพิ่มขึ้น (ลดลง)	5,605,486.00	2,522,533.95
ยอดยกไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม	8,918,868.01	3,313,382.01

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

9. เงินลงทุนในบริษัทร่วม - สุทธิ

ประกอบด้วย

	ร้อยละ		บาท	
	อัตราการลงทุน		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่		ราคาทุน	
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินลงทุนในบริษัทร่วม				
บริษัท วินวูดชิพส์ จำกัด	20.00	20.00	2,100,000.00	2,100,000.00
หัก: ค่าเผื่อการด้อยค่า			(2,100,000.00)	(2,100,000.00)
เงินลงทุนในบริษัทร่วม - สุทธิ			-	-

บริษัท ไทยทีลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

10. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - สุทธิ

รายการเปลี่ยนแปลงของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

บาท

	ที่ดิน	ส่วนเกินทุนจากการ ตีราคาที่ดิน	ค่าปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วน ปรับปรุง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	บอปรับน้ำเสีย	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่ง อุปกรณ์ติดตั้ง	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน										
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	30,492,890.00	69,717,110.00	14,799,871.31	91,931,867.30	535,851,814.56	31,721,309.90	25,031,868.16	65,073,130.81	354,797.90	864,974,659.94
เพิ่มขึ้น	-	-	-	2,002,709.20	13,380,478.17	118,000.00	13,900.00	787,769.25	-	16,302,856.62
ลดลง	-	-	(39,025.00)	-	(152,602.80)	-	(821,000.00)	(283,621.35)	-	(1,269,249.15)
โอนเข้า (ออก)	-	-	-	-	-	-	-	-	(286,097.90)	(286,097.90)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	30,492,890.00	69,717,110.00	14,760,846.31	93,934,576.50	549,079,689.93	31,839,309.90	24,224,768.16	65,577,278.71	68,700.00	879,695,169.51
เพิ่มขึ้น	-	-	-	416,230.00	2,859,022.90	119,000.00	4,423,629.91	455,920.87	493,200.00	8,767,003.68
ลดลง	-	-	-	(1,678,382.60)	(2,844,686.38)	(71,000.00)	(5,446,000.00)	(301,953.61)	-	(10,342,022.59)
โอนเข้า (ออก)	-	-	-	-	493,200.00	-	-	-	(493,200.00)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	30,492,890.00	69,717,110.00	14,760,846.31	92,672,423.90	549,587,226.45	31,887,309.90	23,202,398.07	65,731,245.97	68,700.00	878,120,150.60
ค่าเสื่อมราคาสะสม										
ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	-	-	(12,779,688.38)	(76,129,295.33)	(494,143,962.52)	(31,387,757.51)	(12,308,855.88)	(63,531,269.51)	-	(690,280,829.13)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	(246,633.32)	(1,993,419.78)	(7,702,523.94)	(748,628.49)	(3,549,943.95)	(834,221.78)	-	(15,075,371.26)
ลดลง	-	-	-	20,368.43	152,598.80	-	820,999.00	279,829.44	-	1,273,795.67
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	-	-	(13,026,321.70)	(78,102,346.68)	(501,693,887.66)	(32,136,386.00)	(15,037,800.83)	(64,085,661.85)	-	(704,082,404.72)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	-	(238,170.83)	(2,514,307.39)	(18,833,795.28)	1,240,003.99	(3,279,050.17)	(785,747.39)	-	(24,411,067.07)
ลดลง	-	-	-	1,515,329.04	2,011,353.78	70,999.00	4,702,982.31	268,316.76	-	8,568,980.89
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	-	-	(13,264,492.53)	(79,101,325.03)	(518,516,329.16)	(30,825,383.01)	(13,613,868.69)	(64,603,092.48)	-	(719,924,490.90)

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

บาท

	ที่ดิน	ส่วนเกินทุนจากการ ซื้อที่ดิน	ค่าปรับปรุงที่ดิน	อาคารและส่วน ปรับปรุง	เครื่องจักรและ อุปกรณ์	บ่อน้ำดื่ม	ยานพาหนะ	เครื่องตกแต่ง อุปกรณ์ติดตั้ง	สินทรัพย์ระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ยอดคงเหลือตามบัญชี										
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	30,492,890.00	69,717,110.00	1,734,524.61	15,832,229.82	47,385,802.27	(297,076.10)	9,186,967.33	1,491,616.86	68,700.00	175,612,764.79
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	30,492,890.00	69,717,110.00	1,496,353.78	13,571,098.87	31,070,897.29	1,061,926.89	9,588,529.38	1,128,153.49	68,700.00	158,195,659.70

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีทรัพย์สินที่คำนวณค่าเสื่อมราคาหมดแล้ว แต่ยังไม่เคยมีราคาทุนจำนวน 659.32 ล้านบาท และ 650.42 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 ที่ดินพร้อมสิ่งปลูกสร้าง ราคาทุนจำนวน 75.33 ล้านบาท ได้นำไปเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นมูลค่าอื่น (หมายเหตุ 16)

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

11. สินทรัพย์สิทธิการใช้ - สุทธิ

รายการเปลี่ยนแปลงของสินทรัพย์สิทธิการใช้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม	5,673,901.54	9,760,549.49
บวก: เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-
หัก: ลดลงระหว่างปี	(2,314,434.45)	(2,931,558.48)
หัก: ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(3,406,195.27)	(1,155,089.47)
บวก: ลดลงระหว่างปี	2,314,434.45	-
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม	2,267,706.27	5,673,901.54

สินทรัพย์สิทธิการใช้แบ่งตามประเภทสินทรัพย์ ได้ดังนี้

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
อาคารและส่วนปรับปรุงอาคาร	1,028,646.27	2,255,596.27
ยานพาหนะ	1,239,060.00	3,418,305.27
รวมสินทรัพย์สิทธิการใช้	2,267,706.27	5,673,901.54

บริษัท ไทยไฟลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

12. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น - สุทธิ
 ประกอบด้วย

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
ราคาทุน		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม	11,443,238.69	11,086,238.69
เพิ่มขึ้น	214,000.00	357,000.00
(ลดลง)	(7,476,808.00)	-
ยอดยกไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม	4,180,430.69	11,443,238.69
ค่าตัดจำหน่ายสะสม		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม	(7,269,214.27)	(7,027,259.22)
เพิ่มขึ้น	(269,724.79)	(241,955.05)
ลดลง	4,592,687.94	-
ยอดยกไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม	(2,946,251.12)	(7,269,214.27)
ยอดคงเหลือ	1,234,179.57	4,174,024.42
ค่าเผื่อการด้อยค่า		
ยอดยกมา ณ วันที่ 1 มกราคม	(2,844,232.44)	(2,844,232.44)
(เพิ่มขึ้น) ลดลง	2,844,232.44	-
ยอดยกไป ณ วันที่ 31 ธันวาคม	-	(2,844,232.44)
ราคาตามบัญชี - สุทธิ	1,234,179.57	1,329,791.98

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

13. สิทธิการใช้ประโยชน์ในที่ดิน

13.1 เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2553 บริษัทได้ทำสัญญาโอนสิทธิเรียกร้อง เพื่อให้ได้สิทธิในการพัฒนาลงทุนเพื่อเกษตรกรรม (ปลูกสวนยางพารา) และเพื่อมีสิทธิได้รับโอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินในสัดส่วน 50% ของจำนวนที่ดิน โครงการ ในปี 2556 ต่อจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งที่ได้ร่วมลงทุนกับบริษัทอื่นแห่งหนึ่ง (“บริษัทอื่น”) ตามสัญญาร่วมลงทุนเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2548 โดยบริษัทจ่ายชำระค่าโอนสิทธิ เป็นจำนวน 20 ล้านบาท ณ วันที่ 19 มีนาคม 2553 ให้กับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน และต้องจ่ายชำระผลตอบแทนร่วมกับบริษัทอื่นในสัดส่วน 50 : 50 ให้กับสถาบันการเงินแห่งหนึ่งตามสัญญากิจการร่วมทำเพื่อเกษตรกรรมเมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2548 เป็นจำนวนเงิน 6.11 ล้านบาท ซึ่งมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายชำระดังกล่าวนี้เป็นจำนวนเงิน 5.77 ล้านบาท รวมเป็นเงินที่จะต้องชำระทั้งสิ้นตามมูลค่าปัจจุบันเป็นเงิน 25.77 ล้านบาทพร้อมจ่ายชำระดอกเบี้ยใน อัตราร้อยละ 5 ต่อปีสำหรับจำนวนผลตอบแทนเงินคงเหลือ ทั้งนี้บริษัทได้บันทึกในบัญชีค่าสิทธิการใช้ประโยชน์ที่ดินจำนวน 22.75 ล้านบาท ตามราคายุติธรรมของที่ดินที่ประเมิน โดยผู้ประเมินอิสระ The Valuation & Consultants Company Limited

เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2553 และปันส่วนให้กับต้นยางพาราที่อยู่บนที่ดินที่ได้รับสิทธิในบัญชีต้นทุนการพัฒนาสวนยางตามมูลค่าปัจจุบันเป็นจำนวนเงิน 3.72 ล้านบาท

13.2 ในการรับ โอนสิทธิเรียกร้องต่อจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทจะต้องปฏิบัติตามสัญญาร่วมลงทุนเมื่อวันที่ 23 ธันวาคม 2548 ที่ทำร่วมกับบริษัทอื่น ดังนี้

13.2.1 บริษัทตกลงเป็นผู้ลงทุนออกค่าใช้จ่ายทั้งหมดที่เกิดขึ้นในการพัฒนาโครงการ

13.2.2 ภายหลังจากการลงทุนจนยางพาราหรือพืชชนิดอื่นให้ผลผลิตที่จะสามารถจำหน่ายได้ ทั้งสองฝ่ายตกลงแบ่งปันผลประโยชน์ที่ได้จากผลผลิตดังนี้

- รายได้จากผลผลิตครึ่งหนึ่งและต้นยางพาราบนที่ดินบางส่วนตามที่ระบุในสัญญาเป็นของบริษัท
- รายได้จากผลผลิตที่เหลืออีกครึ่งหนึ่ง ภายหลังจากหักค่าใช้จ่ายดูแลจัดการและภาษีมูลค่าเพิ่มในแต่ละปี ให้แบ่งฝ่ายละครึ่ง

13.2.3 ในการรับ โอนสิทธิเรียกร้องต่อจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน บริษัทจะต้องปฏิบัติตามสัญญาร่วมลงทุนเมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2548 ที่ทำร่วมกับบริษัทอื่น ดังนี้

ระยะเวลา	บาท		
	จำนวนเงินที่จ่ายต่องวด	ส่วนของบริษัท	ส่วนของบริษัทอื่น
กรกฎาคม 2553	1,500,000.00	750,000.00	750,000.00
กรกฎาคม 2554	1,500,000.00	750,000.00	750,000.00
กรกฎาคม 2555	2,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
กรกฎาคม 2556	7,210,000.00	3,605,000.00	3,605,000.00
	12,210,000.00	6,105,000.00	6,105,000.00

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2557 บริษัทอื่นดังกล่าวข้างต้น ได้รับ โอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินดังกล่าวจากสถาบันการเงินแล้ว และต่อมาเมื่อวันที่ 8 ตุลาคม 2557 บริษัทและบริษัทอื่นดังกล่าวได้ทำบันทึกยืนยันการถือกรรมสิทธิ์รวมในที่ดินดังกล่าวในสัดส่วน 50% ตามที่บริษัทได้รับ โอนสิทธิเรียกร้อง

14. ต้นทุนการพัฒนาสวนยาง - สุทธิ

ประกอบด้วย

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
ยอดยกมา	256,799.00	702,869.27
เพิ่มขึ้น	1,345,222.47	1,063,383.80
หัก: ค่าเผื่อการค้อยค่า	-	(1,509,454.07)
ยอดคงเหลือ	1,602,021.47	256,799.00

เมื่อวันที่ 25 กุมภาพันธ์ 2553 บริษัทได้ทำสัญญา โอนสิทธิเรียกร้อง เพื่อให้ได้สิทธิ์ในการพัฒนาลงทุนเพื่อเกษตรกรรม (ปลูกสวนยางพารา) และเพื่อมีสิทธิ์ได้รับ โอนกรรมสิทธิ์ในที่ดินในสัดส่วน 50% ของจำนวนที่ดิน โครงการในปี 2556 ต่อจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง (ตามหมายเหตุข้อ 13.2.3) ทั้งนี้ในการรับ โอนสิทธิ เรียกร้องจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ได้มีต้นยางพาราที่อยู่บนที่ดินที่ได้รับสิทธิติดมาด้วย

15. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น

ประกอบด้วย

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
เจ้าหนี้การค้า	172,895,938.36	98,588,381.24
เงินรับล่วงหน้า	39,808,203.27	32,119,750.55
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	10,928,615.58	13,565,841.89
เจ้าหนี้อื่น	1,262,967.87	1,899,621.67
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	224,895,725.08	146,173,595.35

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

16. เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น

ประกอบด้วย

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินกู้ยืมระยะสั้น		
บุคคลอื่น	47,000,000.00	51,000,000.00
รวมเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	47,000,000.00	51,000,000.00

การเพิ่มขึ้นและลดลงของเงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น มีดังนี้

	บาท			ณ วันที่
	ณ วันที่	การเปลี่ยนแปลง		
	1 มกราคม	เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	31 ธันวาคม
	2566			2566
เงินกู้ยืมระยะสั้น				
บุคคลอื่น	51,000,000.00	16,000,000.00	(20,000,000.00)	47,000,000.00
รวม	51,000,000.00	16,000,000.00	(20,000,000.00)	47,000,000.00

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีเงินกู้ยืมจากบุคคลอื่น โดยการออกตั๋วสัญญาใช้เงิน อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 10.50 - 15.00 ต่อปี ค้ำประกันด้วยที่ดินและสิ่งปลูกสร้างของบริษัทบางส่วน (หมายเหตุ 10)

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

17. เงินกู้ยืมระยะยาว - สุทธิ

ประกอบด้วย

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เจ้าหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ	-	-
รวม	-	-
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		
เจ้าหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ	-	127,538,868.23
รวม	-	127,538,868.23

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
17.1 เจ้าหนี้การปรับโครงสร้างหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ		
17.1.1 เงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 26)		
เจ้าหนี้มีหลักประกัน	-	16,251,733.79
เจ้าหนี้ที่ไม่มีหลักประกัน	-	10,167,158.53
เจ้าหนี้หุ้นกู้	-	43,676,159.13
เจ้าหนี้หุ้นกู้แปลงสภาพ	-	14,305,227.44
เจ้าหนี้ตัวแลกเปลี่ยน	-	35,305,824.00
รวม	-	119,706,102.89
หัก: ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ ภายในหนึ่งปี	-	(119,706,102.89)
รวมเงินกู้ยืมจากบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
17.1.2 เงินกู้ยืมจากบริษัทและบุคคลอื่น		
เจ้าหนี้มีหลักประกัน	-	4,891,651.84
เจ้าหนี้หุ้นกู้	-	2,185,036.84
เจ้าหนี้หุ้นกู้แปลงสภาพ	-	756,076.66
รวม	-	7,832,765.34
หัก: ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระ		
ภายในหนึ่งปี	-	(7,832,765.34)
รวมเงินกู้ยืมจากบริษัทและบุคคลอื่น	-	-
รวมเจ้าหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้ตาม		
แผนฟื้นฟูกิจการ	-	-

18. หนี้สินตามสัญญาเช่า

ประกอบด้วย

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่า	4,967,587.00	5,604,080.11
รวม	4,967,587.00	5,604,080.11
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี		
เจ้าหนี้ตามสัญญาเช่า	3,597,287.25	5,865,174.60
รวม	3,597,287.25	5,865,174.60

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทมีการทำสัญญาเช่าซื้อรถยนต์ 10 คัน และ 8 คัน ตามลำดับ กับบริษัทเอกชน 5 แห่ง และ 4 แห่ง ตามลำดับ โดยบริษัทจะต้องจ่ายค่าเช่าซื้อ เป็นรายเดือน รวมเดือนละ 330,466.00 บาท และ 281,957.00 บาท ตามลำดับ

19. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	297,685.00	986,275.00
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	37,933,168.00	34,266,758.00
รวมประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	38,230,853.00	35,253,033.00

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพัน มีดังนี้

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 1 มกราคม	35,253,033.00	19,548,413.00
ต้นทุนบริการปัจจุบันและดอกเบี้ย	5,074,282.00	3,145,731.00
ผลประโยชน์พนักงานที่จ่ายระหว่างปี	(2,096,462.00)	(332,107.00)
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ผลประโยชน์พนักงาน	-	12,890,996.00
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม	38,230,853.00	35,253,033.00
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน	38,230,853.00	35,253,033.00

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

ค่าใช้จ่ายพนักงานภายหลังเกษียณอายุที่แสดงรวมอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
จำนวนที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน		
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	4,194,467.00	2,425,579.00
ดอกเบี้ยของภาระผูกพัน	879,815.00	720,152.00
จำนวนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุน	<u>5,074,282.00</u>	<u>3,145,731.00</u>
ข้อสมมติฐานหลักในการประมาณการตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน	2566	2565
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	2.22	2.22
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (ร้อยละ)	3.00	3.00
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน (ร้อยละ)	0 - 28	0 - 28
อายุครบเกษียณ (ปี)	60	60
อัตรารมณะ	TMO 2017	TMO2017

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักตามหลักการคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งมีผลกระทบเพิ่มขึ้น (ลดลง) ต่อภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีดังนี้

	บาท			
	การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น (ลดลง)			
	2566		2565	
	กรณีอัตราเพิ่มขึ้น	กรณีอัตราลดลง	กรณีอัตราเพิ่มขึ้น	กรณีอัตราลดลง
อัตราคิดลด (ร้อยละ 1)	(1,822,240.00)	2,073,366.00	(1,729,161.00)	1,973,460.00
อัตราการขึ้นเงินเดือนในอนาคต (ร้อยละ 1)	2,431,294.00	(2,173,166.00)	1,937,384.00	(1,732,655.00)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน (ร้อยละ 5)	(1,949,366.00)	1,233,704.00	(1,850,994.00)	1,199,150.00

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินผลประโยชน์ที่ต้องจ่ายในอนาคตก่อนคิดลด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 มีรายละเอียดดังนี้

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ภายใน 1 ปี	319,175.00	1,071,207.00
มากกว่า 1 ปี ไม่เกิน 5 ปี	29,213,157.00	26,479,507.00
เกินกว่า 5 ปี	18,480,414.00	21,533,239.00
รวม	48,012,746.00	49,083,953.00

20. สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

	บาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม		ราคาทุนตัด	
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร ขาดทุน	ผ่านกำไร ขาดทุน	ราคาทุนตัด จำนวน	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	1,196,298.12	1,196,298.12
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	6,022,000.36	6,022,000.36
เงินฝากธนาคารที่คิดภาระค่าประกัน	-	-	2,823,765.53	2,823,765.53
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	-	-	10,042,064.01	10,042,064.01
หนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	224,895,725.08	224,895,725.08
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	-	-	47,000,000.00	47,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	8,564,874.25	8,564,874.25
รวมหนี้สินทางการเงิน	-	-	280,460,599.33	280,460,599.33

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

	บาท			
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	มูลค่ายุติธรรม			
	มูลค่ายุติธรรม ผ่านกำไร ขาดทุน	ผ่านกำไร ขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุนตัด จำหน่าย	รวม
สินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565				
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	14,901,052.97	14,901,052.97
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	16,882,782.06	16,882,782.06
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	-	-	16,000,000.02	16,000,000.02
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	1,338,000.01	-	-	1,338,000.01
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	-	-	2,813,094.56	2,813,094.56
รวมสินทรัพย์ทางการเงิน	1,338,000.01	-	50,596,929.61	51,934,929.62
หนี้สินทางการเงิน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565				
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	146,173,595.35	146,173,595.35
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	-	-	51,000,000.00	51,000,000.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	-	11,469,254.71	11,469,254.71
รวมหนี้สินทางการเงิน	-	-	208,642,850.06	208,642,850.06

21. สินทรัพย์และ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี - สุทธิ

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(24,410,186.91)	(21,110,552.69)
สินทรัพย์และ (หนี้สิน) ภาษีเงินได้รอตัดบัญชี - สุทธิ	(24,410,186.91)	(21,110,552.69)

บริษัท ไทยไฟลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีรวมที่เกิดขึ้นในระหว่างปีมีดังนี้

	บาท				
	ณ วันที่	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน			ณ วันที่
	1 มกราคม 2566	กำไร (ขาดทุน)	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ส่วนของ ผู้ถือหุ้นอื่น	31 ธันวาคม 2566
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี					
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวพนักงาน	-	-	-	-	-
ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	-	-	-	-	-
รวมสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	-	-	-	-	-
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี					
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
- ส่วนขยายระยะเวลาอาคาร	(7,167,130.69)	(3,299,634.22)	-	-	(10,466,764.91)
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน	(13,943,422.00)	-	-	-	(13,943,422.00)
รวมหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	(21,110,552.69)	(3,299,634.22)	-	-	(24,410,186.91)
รวมรายได้ (ค่าใช้จ่าย)		(3,299,634.22)			

	บาท				
	ณ วันที่	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน			ณ วันที่
	1 มกราคม 2565	กำไร (ขาดทุน)	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ส่วนของ ผู้ถือหุ้นอื่น	31 ธันวาคม 2565
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี					
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวพนักงาน	3,909,682.60	(3,909,682.60)	-	-	-
ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้	10,075,960.74	(10,075,960.74)	-	-	-
รวมสินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี	13,985,643.34	(13,985,643.34)	-	-	-
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี					
ค่าเสื่อมราคาสะสม					
- ส่วนขยายระยะเวลาอาคาร	(7,350,917.49)	183,786.80	-	-	(7,167,130.69)
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน	(13,943,422.00)	-	-	-	(13,943,422.00)
รวมหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี	(21,294,339.49)	183,786.80	-	-	(21,110,552.69)
รวมรายได้ (ค่าใช้จ่าย)		(13,801,856.54)			

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่มีได้รับรู้ในงบการเงินมีรายละเอียดดังนี้

	บาท	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ค่าเผื่อเงินให้กู้ยืม	197,855,328.65	-
ค่าเผื่อด้อยค่าเงินลงทุน - บริษัทร่วม	420,000.00	-
ค่าเผื่อมูลค่าเงินลงทุน	576,177.61	816,171.33
ค่าเผื่อการลดมูลค่าสินค้าคงเหลือ	1,783,773.60	662,676.40
ค่าเผื่อการด้อยค่าสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	-	568,846.49
ค่าเผื่อการด้อยค่าต้นทุนพัฒนาสวนยาง	4,565,228.31	4,565,228.31
สำรองผลประโยชน์ระยะยาวพนักงาน	7,646,170.60	7,050,606.60
ขาดทุนสะสมยกมาไม่เกิน 5 ปี	31,901,400.00	-
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	244,748,078.77	13,663,529.13

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทไม่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับรายการผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี จำนวน 244.75 ล้านบาท และ 13.66 ล้านบาท ตามลำดับ เนื่องจากฝ่ายบริหารของบริษัทพิจารณาแล้วเห็นว่ายังมีความไม่แน่นอนว่าบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากรายการดังกล่าวและหรือว่าอาจไม่ได้ใช้เป็นรายการหักทางภาษีในอนาคต

22. รายได้อื่น

รายได้อื่นสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 ประกอบด้วย

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
กำไรจากการขายสินทรัพย์ถาวร	1,529,593.98	215,034.38
เงินปันผลในหลักทรัพย์จดทะเบียน	-	100,000.00
กำไรจากการกลับรายการมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	1,192,992.60	-
กำไรจากการกลับรายการมูลค่ายุติธรรมของตราสารทุน - หลักทรัพย์จดทะเบียนในตลาดหลักทรัพย์	6,975.99	-
กำไรจากการกลับรายการค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตเงินให้กู้ยืม	100,422,927.80	-

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
กำไรจากอัตราแลกเปลี่ยน	6,906,680.75	7,288,177.52
กำไรจากการหักกลบหนี้เจ้าหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ	27,115,940.43	-
รายได้จากการขายของเศษซาก	3,316,118.07	1,900,409.96
ดอกเบี้ยรับ	1,450,749.74	1,411,124.77
รายได้อื่น	5,604,532.63	7,293,649.47
รวม	147,546,511.99	18,208,396.10

23. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญได้แก่

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
เงินเดือนและค่าแรงและผลประโยชน์อื่นของพนักงาน	117,684,459.30	120,241,385.12
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	28,086,987.13	19,403,974.26
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	710,242,061.53	807,264,522.24
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	23,518,677.99	21,926,236.90
ขาดทุนจากการซื้อขายสินทรัพย์	-	1,509,454.07

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

24. รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้

รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สรุปได้ดังนี้

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	-	-
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว	(3,299,634.22)	(13,801,856.54)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่แสดงในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	<u>(3,299,634.22)</u>	<u>(13,801,856.54)</u>

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

		บาท	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	2566	2565
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้	20.00	(35,269,610.77)	24,259,939.50
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้		(7,053,922.15)	4,851,987.90
ค่าใช้จ่ายบวกกลับทางภาษี		10,729,377.88	5,593,410.44
รายจ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่มขึ้นทางภาษี		(21,139,458.74)	(1,342,685.26)
ผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้		17,464,003.01	(9,102,713.08)
รวม		<u>-</u>	<u>-</u>

25. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 คำนวณจากกำไร (ขาดทุน) สำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทหารด้วยจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วในแต่ละปี โดยแสดงการคำนวณดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2566	2565
กำไร (ขาดทุน) ที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท		
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี (บาท)	(38,569,245.13)	10,458,082.96
จำนวนหุ้นเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)	76,076,213.00	76,076,213.00
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาทต่อหุ้น)	<u>(0.51)</u>	<u>0.14</u>

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

26. รายการบัญชีกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทมีรายการทางบัญชีจำนวนหนึ่งซึ่งเกิดกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ส่วนหนึ่งเกิดจากรายการที่มีกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าวบริษัทเหล่านี้เกี่ยวข้องกับ โดยการ มีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการกลุ่มเดียวกันหรือเคยเป็นบริษัทย่อยรายการที่มีขึ้นกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน ได้กำหนดขึ้น โดยใช้ราคาตลาดหรือราคาที่ได้ตกลงร่วมกันหาก ไม่มีราคาตลาดรองรับ

26.1 ลักษณะความสัมพันธ์

บุคคลหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	ลักษณะธุรกิจ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท วินวู้ดชิพส์ จำกัด	โรงสับไม้	บริษัทร่วม
บริษัท ฟิลาเท็กซ์ แพลนเนอร์ จำกัด	ที่ปรึกษาทางการเงิน,บริหาร จัดทำและบริหารแผนฟื้นฟู	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
บริษัท ทองท่วมทัน จำกัด	ประกอบกิจการศูนย์การค้า ให้บริการสาธารณูปโภค	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
บริษัท ท่าจีน จำกัด*	ให้เช่าอสังหาริมทรัพย์	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

* สถานะบริษัทร้าง

26.2 นโยบายการกำหนดราคา

หลักเกณฑ์ในการคิดรายได้และค่าใช้จ่ายระหว่างกัน

1. รายได้ดอกเบี้ย บริษัทให้กู้ยืมแก่บุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน โดยคิดอัตราดอกเบี้ยที่อ้างอิงได้กับต้นทุนการลงทุนในเงินลงทุนชั่วคราวหรือราคาตลาด ประมาณร้อยละ 2 ต่อปี
2. ค่าตอบแทนที่ปรึกษาแผนฟื้นฟูกิจการ คิดอัตราค่าบริการ อัตราเดือนละ 1.10 ล้านบาท ตั้งแต่มีนาคม 2562 เป็นต้นไป

บริษัท ไทยไฟลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

26.3 รายการสินทรัพย์และหนี้สินกับบุคคลและบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เงินให้กู้ยืมระยะสั้น		
บริษัทร่วม		
บริษัท วินวู้ดซิพีส์ จำกัด	1,852,300.00	1,852,300.00
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(1,852,300.00)	(1,852,300.00)
สุทธิ	-	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท ท่าจีน จำกัด	989,276,643.24	1,089,699,571.04
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(989,276,643.24)	(1,089,699,571.04)
สุทธิ	-	-
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน		
กรรมการ	-	16,000,000.00
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น - สุทธิ	-	16,000,000.00
ดอกเบี้ยค้างรับ		
บริษัทร่วม		
บริษัท วินวู้ดซิพีส์ จำกัด	404,640.09	330,548.09
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(404,640.09)	(330,548.09)
สุทธิ	-	-
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน		
บริษัท ท่าจีน จำกัด	73,046,792.46	72,069,636.42
หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(73,046,792.46)	(72,069,636.40)
สุทธิ	-	0.02
รวมดอกเบี้ยค้างรับ - สุทธิ	-	0.02
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้นและดอกเบี้ยค้างรับ		
แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ	-	16,000,000.02

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

การเพิ่มขึ้นและลดลงของเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน

	บาท			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2566	เพิ่มขึ้น	(ลดลง)	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566
บริษัทร่วม				
บริษัท วินวู้ดชิพส์ จำกัด	1,852,300.00	-	-	1,852,300.00
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ทำเงิน จำกัด	1,089,699,571.04	-	(100,422,927.80)	989,276,643.24
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน				
กรรมการ	16,000,000.00	-	(16,000,000.00)	-
รวมเงินให้กู้ยืมระยะสั้น				
แก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	1,107,551,871.04	-	(116,422,927.80)	991,128,943.24

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน 2 แห่ง เป็นตัวสัญญาใช้เงินชนิดเมื่อทวงถาม และไม่มีหลักประกัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งซึ่งเป็นลูกหนี้เงินให้กู้ยืมระยะสั้น จำนวน 1,089.70 ล้านบาท บริษัทได้บันทึกค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตไว้แล้วทั้งจำนวน และบริษัทที่เกี่ยวข้องดังกล่าวเป็นเจ้าหนี้ของบริษัทตามแผนการปรับโครงสร้างหนี้และฟื้นฟูกิจการของบริษัท จำนวน 100.54 ล้านบาท ในระหว่างปีได้มีการหักหนี้ระหว่างกันและยินยอมปลดหนี้ ตามเอกสารขออนุมัติตัดเจ้าหนี้แผนฟื้นฟูกิจการออกจากบัญชี

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
เจ้าหนี้จากการปรับโครงสร้างหนี้ตามแผนฟื้นฟูกิจการ		
บริษัท ทำเงิน จำกัด	-	100,545,110.52
คุณเกียรติ กลิ่นจันทร์	-	11,016,226.76
คุณจ่านงค์ เปียงใจ	-	3,178,569.41
คุณปิยฉัตร บุรินทร์วัฒนา	-	4,966,196.20
รวม	-	119,706,102.89

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

26.4 รายการรายได้และค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 กับบุคคลหรือบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
ในงบการเงินมีดังต่อไปนี้

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2566	2565
ค่าเช่ายานพาหนะ		
บริษัท ฟิลาเท็กซ์ แพลนเนอร์ จำกัด	300,000.00	300,000.00
รวม	300,000.00	300,000.00
ค่าที่ปรึกษาแผนฟื้นฟูกิจการ		
บริษัท ฟิลาเท็กซ์ แพลนเนอร์ จำกัด	13,200,000.00	13,200,000.00
รวม	13,200,000.00	13,200,000.00
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ		
ผลประโยชน์ระยะสั้น	26,307,796.13	28,810,895.79
ผลประโยชน์ระยะยาว	1,468,474.00	2,101,882.00
รวม	27,776,270.13	30,912,777.79

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

27. ข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานจำแนกตามส่วนงาน

บริษัทดำเนินกิจการในการผลิตและจำหน่ายสินค้าเส้นด้ายยางยืดและนํ้ายางขึ้นและดำเนินธุรกิจ การค้าทั้งในประเทศและต่างประเทศ โดยจำแนกตามส่วนงานภูมิศาสตร์และตามการขายสินค้าได้ดังนี้

	บาท				
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2566				
	จำหน่ายใน ประเทศ	จำหน่าย ต่างประเทศ	รวม	อื่น ๆ	ยอดรวม
รายได้จากการขาย	-	812,615,151.72	812,615,151.72	-	812,615,151.72
ต้นทุนขาย	-	(860,649,096.77)	(860,649,096.77)	-	(860,649,096.77)
กำไรขั้นต้น	-	(48,033,945.05)	(48,033,945.05)	-	(48,033,945.05)
รายได้อื่น	3,316,118.07	6,906,680.75	10,222,798.82	137,323,713.17	147,546,511.99
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	3,316,118.07	(41,127,264.30)	(37,811,146.23)	137,323,713.17	99,512,566.94
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	-	(20,240,280.31)	(20,240,280.31)	-	(20,240,280.31)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	(107,084,587.57)	(107,084,587.57)	-	(107,084,587.57)
รวมค่าใช้จ่าย	-	(127,324,867.88)	(127,324,867.88)	-	(127,324,867.88)
กำไรก่อนต้นทุน					
ทางการเงินและภาษีเงินได้	3,316,118.07	(168,452,132.18)	(165,136,014.11)	137,323,713.17	(27,812,300.94)
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	-	(7,457,309.97)	(7,457,309.97)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	3,316,118.07	(168,452,132.18)	(165,136,014.11)	129,866,403.20	(35,269,610.91)
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	-	-	-	(3,299,634.22)	(3,299,634.22)
กำไรสุทธิ	3,316,118.07	(168,452,132.18)	(165,136,014.11)	126,566,768.98	(38,569,245.13)
สินทรัพย์ถาวร					158,195,659.70
สินทรัพย์แยกตามส่วนงาน					81,721,289.31
สินทรัพย์รวม					239,916,949.01

บริษัท ไทยไฟลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

	บาท				
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565				
	จำหน่ายใน ประเทศ	จำหน่าย ต่างประเทศ	รวม	อื่น ๆ	ยอดรวม
รายได้จากการขาย	-	1,111,613,877.74	1,111,613,877.74	-	1,111,613,877.74
ต้นทุนขาย	-	(968,960,010.60)	(968,960,010.60)	-	(968,960,010.60)
กำไรขั้นต้น	-	142,653,867.14	142,653,867.14	-	142,653,867.14
รายได้อื่น	1,900,409.96	7,288,177.52	9,188,587.48	9,019,808.62	18,208,396.10
กำไรก่อนค่าใช้จ่าย	1,900,409.96	149,942,044.66	151,842,454.62	9,019,808.62	160,862,263.24
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย	-	(32,590,632.99)	(32,590,632.99)	-	(32,590,632.99)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	-	(99,804,078.56)	(99,804,078.56)	-	(99,804,078.56)
รวมค่าใช้จ่าย	-	(132,394,711.55)	(132,394,711.55)	-	(132,394,711.55)
กำไรก่อนต้นทุน					
ทางการเงินและภาษีเงินได้	1,900,409.96	17,547,333.11	19,447,743.07	9,019,808.62	28,467,551.69
ต้นทุนทางการเงิน	-	-	-	(4,207,612.19)	(4,207,612.19)
กำไรก่อนภาษีเงินได้	1,900,409.96	17,547,333.11	19,447,743.07	4,812,196.43	24,259,939.50
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	-	-	-	(13,801,856.54)	(13,801,856.54)
กำไรสุทธิ	1,900,409.96	17,547,333.11	19,447,743.07	(8,989,660.11)	10,458,082.96
สินทรัพย์ถาวร					175,612,764.79
สินทรัพย์แยกตามส่วนงาน					152,317,094.09
สินทรัพย์รวม					327,929,858.88

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

28. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้น

28.1 บริษัทได้ออกจากแผนฟื้นฟูกิจการเมื่อวันที่ 25 มกราคม 2555 แต่เนื่องจากการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการยังต้องปฏิบัติต่อไปจนกว่าจะมีการชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้โดยครบถ้วนและเนื่องจากบริษัทไม่มีบุคลากรที่จะดำเนินการด้านดังกล่าว ดังนั้นบริษัทจึงได้ว่าจ้างบริษัท ฟิลาเท็กซ์ แพลนเนอร์ จำกัด เป็นที่ปรึกษาและดำเนินงานอันเกี่ยวข้องกับแผนฟื้นฟูกิจการต่อไป โดยได้รับค่าตอบแทนอัตราเดือนละ 1.10 ล้านบาท

28.2 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 บริษัทมีหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นจากการให้ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันให้แก่หน่วยราชการแห่งหนึ่ง ดังรายการข้างล่างนี้ โดยบริษัทได้นำสมุดเงินฝากประจำและออมทรัพย์จำนวน 2.33 ล้านบาท (2565 : จำนวน 2.32 ล้านบาท) ในงบการเงินวางเป็นประกัน

	บาท	
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่	ณ วันที่
	31 ธันวาคม 2566	31 ธันวาคม 2565
ค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า	2,096,000.00	1,746,000.00
รวม	2,096,000.00	1,746,000.00

28.3 บริษัทได้ทำสัญญาบริการกับบริษัทเอกชนแห่งหนึ่งในการดูแลรักษาความสะอาดเรียบร้อยในอัตราค่าบริการเดือนละ 290 บาทต่อตารางเมตร (พื้นที่เช่า 750 ตารางเมตร) มีกำหนดระยะเวลา 3 ปีโดยเริ่มสัญญาบริการตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2566

บริษัทมีภาระผูกพันตามสัญญาบริการระยะยาวดังกล่าวข้างต้น ดังนี้

	บาท
ภายในระยะเวลาหนึ่งปี	4,525,269.00
ระยะเวลามากกว่าหนึ่งปีถึงห้าปี	755,057.00
รวม	5,280,326.00

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

29. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

29.1 นโยบายการบัญชี

นโยบายการบัญชีที่สำคัญได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 4

29.2 ความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

ความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญาเกิดจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่บริษัท ความเสี่ยงเกี่ยวกับสินเชื่อซึ่งเกิดจากลูกหนี้การค้ามีไม่มาก เนื่องจากลูกหนี้การค้าของบริษัทส่วนใหญ่เป็นลูกค้าต่างประเทศและลูกค้าในประเทศรายใหญ่ที่มีชื่อเสียง

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงฐานะการเงินราคาตามบัญชีของสินทรัพย์หลังจากหักค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา

29.3 ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

บริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ เนื่องจากบริษัทมีลูกหนี้และเจ้าหนี้เป็นสกุลเงินต่างประเทศ บริษัทไม่มีการทำสัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้าเพื่อป้องกันความเสี่ยง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 บริษัทมีลูกหนี้การค้าและเจ้าหนี้การค้าต่างประเทศซึ่งไม่ได้ทำสัญญา ป้องกันความเสี่ยงดังนี้

	สกุลเงิน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
ลูกหนี้การค้า	USD	-	7,480.20
เจ้าหนี้การค้า	USD	1,152,834.07	910,122.48

29.4 ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ยเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในอนาคต ซึ่งจะมีผลกระทบต่อผลการดำเนินงานและกระแสเงินสดของบริษัทความเสี่ยงของบริษัทเกี่ยวกับการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยซึ่งเกี่ยวเนื่องกับเงินฝากธนาคาร เงินกู้ยืมระยะสั้นบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน เงินฝากธนาคารที่มีภาระค้ำประกัน และเงินกู้ยืมจากบุคคลและบริษัทอื่นที่มีอัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด อย่างไรก็ตามบริษัทไม่ได้ใช้เครื่องมือทางการเงินใด ๆ เพื่อป้องกันความเสี่ยงดังกล่าว

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 และ 2565 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือ วันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ (หากวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน) ได้ดังนี้

		พันบาท						
		งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย / งบการเงินเฉพาะกิจการ						
		2566						
		อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย	ไม่มี		อัตรา	
		ภายใน	มากกว่า 1	ปรับขึ้นลง	อัตรา		ดอกเบี้ย	
		1 ปี	ถึง 5 ปี	ตามราคาตลาด	ดอกเบี้ย	รวม	ที่แท้จริง	
								(ร้อยละต่อปี)
สินทรัพย์ทางการเงิน								
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	1,061.41	134.88	1,196.29	0.25 - 0.45	
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	6,022.00	6,022.00	-	
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	2,327.43	-	-	496.33	-	2,823.76	0.25	
	2,327.43	-	-	1,557.74	6,156.88	10,042.05		
หนี้สินทางการเงิน								
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	224,895.73	224,895.73	-	
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	47,000.00	-	-	-	-	47,000.00	10.50 - 12.00	
หนี้สินตามสัญญาเช่า	3,597.29	4,967.59	-	-	-	8,564.88	-	
	50,597.29	4,967.59	-	-	224,895.73	280,460.61		

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

	พันบาท						
	งบการเงินที่แสดงเงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย / งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	2565						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		ไม่มี		อัตรา
ภายใน	มากกว่า 1	มากกว่า	ปรับขึ้นลง	อัตรา	รวม	อัตรา	
1 ปี	ถึง 5 ปี	5 ปี	ตามราคาตลาด	ดอกเบี้ย		ดอกเบี้ย	
						ที่แท้จริง	
						(ร้อยละต่อปี)	
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	14,764.59	136.47	14,901.06	0.25 - 0.45
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	16,822.78	16,822.78	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	1,338.00	1,338.00	-
เงินฝากธนาคารที่คิดดอกเบี้ย	2,318.82	-	-	494.27	-	2,813.09	0.25
	2,318.82	-	-	15,258.86	18,297.25	35,874.93	
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	146,173.60	146,173.60	-
เงินกู้ยืมระยะสั้นจากบุคคลอื่น	51,000.00	-	-	-	-	51,000.00	10.50
เงินกู้ยืมระยะยาว	-	-	-	-	127,538.87	127,538.87	-
หนี้สินตามสัญญาเช่า	5,865.17	5,604.08	-	-	-	11,469.25	-
	56,865.17	5,604.08	-	-	273,712.47	336,181.72	

29.5 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

ในระหว่างปีปัจจุบัน ไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

บริษัท ไทยฟิลาเท็กซ์ จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566

30. การกำหนดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยของบริษัทกำหนดให้มีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช้ทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมหมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อ โอนหนี้สิน ในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า วัดอุปสงค์ของการวัดมูลค่าและ/หรือการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดโดยวิธีต่อไปนี้

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารทุนเพื่อคำพิจารณาโดยอ้างอิงกับราคาเสนอซื้อ ณ วันที่รายงาน

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวเป็นมูลค่าที่ใกล้เคียงกับราคาที่เป็นที่กไวในบัญชีเนื่องจากส่วนใหญ่ของเครื่องมือทางการเงินเหล่านี้มีดอกเบียในอัตราตลาด

สำหรับสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินอื่นนอกเหนือจากที่กล่าวข้างต้นมีมูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมดังต่อไปนี้

	พันบาท							
	ระดับ 1		ระดับ 2		ระดับ 3		รวม	
	2566	2565	2566	2565	2566	2565	2566	2565
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม								
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	1,338.00	-	-	-	1,338.00

31. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของบริษัทในการบริหารทางการเงินคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2566 งบการเงินแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น (3.33) : 1

32. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงิน โดยคณะกรรมการของบริษัทเมื่อวันที่ 31 มีนาคม 2567