

บริษัท ฝ้าย จำกัด (มหาชน)

หมายเหตุประกอบงบการเงินระหว่างกาล

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565

## 1. ข้อมูลทั่วไป

### 1.1 เกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงินระหว่างกาล

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 34 (ปรับปรุง 2559) เรื่อง งบการเงินระหว่างกาล โดยบริษัทฯ เลือกนำเสนองบการเงินระหว่างกาลแบบย่อ อย่างไรก็ตาม บริษัทฯ ได้แสดงรายการในงบแสดงฐานะการเงิน งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น และงบกระแสเงินสดในรูปแบบเช่นเดียวกับงบการเงินประจำปี

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นเพื่อให้ข้อมูลเพิ่มเติมจากงบการเงินประจำปีที่น่าเสนอครั้งล่าสุด ดังนั้นข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลจึงเน้นการให้ข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรม เหตุการณ์และสถานการณ์ใหม่ๆ เพื่อไม่ให้ข้อมูลที่นำเสนอซ้ำซ้อนกับข้อมูลที่ได้รายงานไปแล้ว ผู้ใช้งบการเงินควรใช้ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลนี้ควบคู่ไปกับงบการเงินประจำปีล่าสุด

ข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยเป็นข้อมูลทางการเงินฉบับที่บริษัทฯ ใช้เป็นทางการตามกฎหมาย งบการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาอังกฤษแปลมาจากข้อมูลทางการเงินระหว่างกาลฉบับภาษาไทยนี้

### 1.2 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

งบการเงินระหว่างกาลนี้จัดทำขึ้นโดยใช้นโยบายการบัญชีและวิธีการคำนวณเช่นเดียวกับที่ใช้ในงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่มีการปรับปรุงซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 ไม่มีผลกระทบต่อข้อมูลทางการเงินของบริษัทฯ

## 2. รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

ในระหว่างงวด บริษัทฯมีรายการธุรกิจที่สำคัญกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน รายการธุรกิจดังกล่าว เป็นไปตามเงื่อนไขทางการค้าและเกณฑ์ตามที่ตกลงกันระหว่างบริษัทฯและบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันเหล่านั้น ซึ่งเป็นไปตามปกติธุรกิจ ทั้งนี้ ไม่มีการเปลี่ยนแปลงที่มีสาระสำคัญในนโยบายการกำหนดราคาของรายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการธุรกิจกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันสามารถสรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม

	2565	2564
<b>รายการธุรกิจกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกัน</b>		
รายได้จากการขาย - ฝาภาชนะ	277,734	211,100
รายได้จากการให้บริการพิมพ์แผ่น	24,338	12,432
รายได้จากการให้เช่า	563	563
ขายวัตถุดิบและอะไหล่	180	186
รายได้ค่าบริการจัดการ	6,572	6,360
ซื้อวัตถุดิบและอะไหล่	3,243	5,709
ซื้ออุปกรณ์	10,803	225
ค่าสิทธิผลผลิตจ่าย	3,385	2,839
ค่าชดเชยสินค้าเสียหาย	2,163	1,289

### ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

บริษัทฯมีค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงานที่ให้แก่กรรมการและผู้บริหาร ดังต่อไปนี้

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม

	2565	2564
ผลประโยชน์ระยะสั้น	7,178	8,652
ผลประโยชน์หลังออกจากงาน	151	156
รวม	7,329	8,808

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

### 3. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

	(หน่วย: พันบาท)	
	31 มีนาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>		
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	127,041	120,566
ค้างชำระ		
ไม่เกิน 3 เดือน	7,678	19,390
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	134,719	139,956
<u>ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>		
อายุหนี้คงค้างนับจากวันที่ถึงกำหนดชำระ		
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	330,173	262,558
ค้างชำระ		
ไม่เกิน 3 เดือน	134,190	113,594
3 - 6 เดือน	35,032	25,151
6 - 12 เดือน	4,019	-
เกินกว่า 12 เดือน	370	370
รวมลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	503,784	401,673
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(370)	(370)
ลูกหนี้การค้า - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน, สุทธิ	503,414	401,303
<u>ลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>		
รายได้ค้างรับ	6,343	2,170
รวมลูกหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6,343	2,170
<u>ลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน</u>		
เงินตรง	1,555	1,317
ลูกหนี้จากการขายเศษวัสดุ	977	1,869
อื่น ๆ	1,834	1,478
รวมลูกหนี้อื่น - กิจการที่ไม่เกี่ยวข้องกัน	4,366	4,664
รวมลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	648,842	548,093

## 4. สินค้ำคงเหลือ

## ค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้ำคงเหลือ

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีค่าเพื่อการลดมูลค่าของสินค้ำคงเหลือสำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	25,356
กลับรายการปรับลดมูลค่าสินค้ำจากการทำลายสินค้ำ	(7,391)
บันทึกเพิ่มระหว่างงวด	56
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565	<u>18,021</u>

## 5. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

รายการเปลี่ยนแปลงของบัญชีที่ดิน อาคารและอุปกรณ์สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 สรุปได้ดังนี้

	(หน่วย: พันบาท)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	1,550,888
ซื้อเพิ่มระหว่างงวด - ราคาทุน	56,122
จำหน่าย/ตัดจำหน่ายระหว่างงวด - มูลค่าสุทธิตามบัญชี	(1,049)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับงวด	<u>(50,959)</u>
มูลค่าสุทธิตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565	<u>1,555,002</u>

อาคารและเครื่องจักรบางส่วนถือกรรมสิทธิ์ร่วมกันระหว่างบริษัทฯ กับบริษัท บางกอกแคนแมนูแฟคเจอร์ จำกัด โดยบริษัทฯ บันทึกสินทรัพย์ดังกล่าวตามสัดส่วนที่เป็นของบริษัทฯ ซึ่งมีมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 จำนวน 41 ล้านบาท (31 ธันวาคม 2564: 42 ล้านบาท)

## 6. ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาลคำนวณขึ้นจากกำไรก่อนภาษีเงินได้สำหรับงวดคูณด้วยอัตราภาษีเฉลี่ยทั้งปีที่ประมาณไว้

(ยังไม่ได้ตรวจสอบ แต่สอบทานแล้ว)

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ สรุปได้ดังนี้

(หน่วย: พันบาท)

สำหรับงวดสามเดือน

สิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม

	2565	2564
<b>ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:</b>		
ภาษีเงินได้นิติบุคคลระหว่างกาล	13,734	14,885
<b>ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:</b>		
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	2,460	(78)
<b>ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน</b>	<b>16,194</b>	<b>14,807</b>

## 7. ส่วนงานดำเนินงาน

บริษัทฯ จัดโครงสร้างองค์กรเป็นหน่วยธุรกิจตามประเภทของผลิตภัณฑ์และบริการ ในระหว่างงวดปัจจุบัน บริษัทฯ ไม่มีการเปลี่ยนแปลงโครงสร้างของส่วนงานดำเนินงานที่รายงาน

ข้อมูลรายได้และกำไรของส่วนงานของบริษัทฯ สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม 2565 และ 2564 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	สำหรับงวดสามเดือนสิ้นสุดวันที่ 31 มีนาคม					
	ผลิตและ		รับจ้างพิมพ์แผ่น		รวม	
	ขายฝากขณะ		สำหรับงานกระป๋อง			
	2565	2564	2565	2564	2565	2564
รายได้จากการขายและบริการ	896	700	26	13	922	713
<b>ผลการดำเนินงาน</b>						
กำไรของส่วนงาน	76	100	9	2	85	102
<b>รายได้และค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้ปันส่วน</b>						
รายได้ดอกเบี้ย					1	2
รายได้อื่น					61	37
ต้นทุนทางการเงิน					(51)	(61)
กำไรก่อนค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					96	80
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้					(16)	(15)
กำไรสำหรับงวด					80	65

**8. ภาวะผูกพันและหนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น**

- ก) บริษัทฯมีภาวะผูกพันตามคำสั่งซื้อเพื่อซื้อเครื่องจักรและอุปกรณ์กับผู้ขายสินค้าในประเทศและต่างประเทศที่ครบกำหนดจ่ายชำระภายในหนึ่งปี ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

สกุลเงิน	31 มีนาคม 2565
บาท	38.11
ยูโร	0.13

- ข) ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 บริษัทฯมีหนังสือค้ำประกันที่ออกโดยธนาคารในนามบริษัทฯเกี่ยวเนื่องกับการค้ำประกันการใช้ไฟฟ้าจำนวน 10.26 ล้านบาท และการทำสัญญาซื้อขายฝักราชณะกับหน่วยงานของรัฐจำนวน 0.13 ล้านบาท

**9. เครื่องมือทางการเงิน****9.1 มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน**

เนื่องจากเครื่องมือทางการเงินส่วนใหญ่ของบริษัทฯจัดอยู่ในประเภทระยะสั้นหรือมีอัตราดอกเบี้ยใกล้เคียงกับอัตราดอกเบี้ยในตลาด บริษัทฯจึงประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินใกล้เคียงกับมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

**9.2 ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม**

บริษัทฯมีสินทรัพย์และหนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมโดยแยกแสดงตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

(หน่วย: ล้านบาท)

	31 มีนาคม 2565			
	ระดับ 1	ระดับ 2	ระดับ 3	รวม
<b>สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน				
กำไรหรือขาดทุน - เงินลงทุนในตราสารทุน	1	-	-	1
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่าน				
กำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ - เงินลงทุนในตราสารทุน	-	-	10	10
ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	1	-	1
<b>หนี้สินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม</b>				
ตราสารอนุพันธ์ - สัญญาแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ	-	1	-	1

ในระหว่างงวดปัจจุบัน กิจการไม่มีการเปลี่ยนวิธีการและสมมติฐานที่ใช้ในการประมาณมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินและไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

**10. เหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน**

เมื่อวันที่ 22 เมษายน 2565 ที่ประชุมสามัญประจำปีผู้ถือหุ้นของบริษัทฯ ได้มีมติอนุมัติการจ่ายเงินปันผลจากผลการดำเนินงานปี 2564 ของบริษัทฯ ให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญจำนวน 93.60 ล้านบาท (หุ้นละ 1.80 บาท) และให้แก่ผู้ถือหุ้นบุริมสิทธิจำนวน 2.64 ล้านบาท (หุ้นละ 3.30 บาท) รวมทั้งสิ้นจำนวน 96.24 ล้านบาท โดยกำหนดจ่ายเงินปันผลในวันที่ 13 พฤษภาคม 2565

**11. การอนุมัติงบการเงินระหว่างกาล**

งบการเงินระหว่างกาลนี้ได้รับอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการบริษัทฯ เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2565