

บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

และรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นของบริษัท สห โมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินของ บริษัท สห โมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ซึ่งประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและ งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ และงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงินรวม รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้ แสดงฐานะการเงินรวมและฐานะการเงินเฉพาะกิจการของ บริษัท สห โมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และผลการดำเนินงานรวมและ ผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการสำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี รวมถึง มาตรฐานเรื่องความเป็นอิสระ ที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี (ประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี) ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจริยบรรณอื่นๆ ตามประมวลจริยบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชี ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือเรื่องต่างๆที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบ งบการเงินรวมสำหรับงวดปัจจุบันข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมโดยรวมและในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

## หนังสือแนบปรับโครงสร้างหนี้ในบริษัทย่อย

### ความเสี่ยง

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 18 บริษัทย่อยครบกำหนดตามสัญญาแผนฟื้นฟูแล้วตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2563 อย่างไรก็ตามบริษัทย่อยยังไม่ได้ทำการจ่ายชำระหนี้ทั้งจำนวนกับบริษัทใหญ่และบริษัทบริหารสินทรัพย์รายหนึ่งจนถึงปัจจุบัน ซึ่งเรื่องดังกล่าวมีผลกระทบอย่างมากต่อเกณฑ์ในการจัดทำและนำเสนองบการเงินในบริษัทย่อย ที่ฝ่ายบริหารประเมินแล้วว่าการที่บริษัทย่อยยังใช้เกณฑ์ในการดำเนินงานต่อเนื่องมีความเหมาะสม

ทั้งนี้ ในระหว่างปี บริษัทซื้อสิทธิเรียกร้องในหนี้และหุ้นของบริษัทย่อยข้างต้นจากบริษัทบริหารสินทรัพย์อีกแห่ง (ไม่ใช่รายเดียวกับที่กล่าวในย่อหน้าก่อน) โดยมีกำไรสุทธิจากการปรับโครงสร้างหนี้ภายใต้งบการเงินรวม โดยบันทึกรายได้อื่น 353.79 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ 70.76 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม ข้าพเจ้าเห็นว่าเรื่องดังกล่าวมีนัยสำคัญต่อการตรวจสอบงบการเงินงวดปัจจุบัน จึงนำเรื่องดังกล่าวถือเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

### การตอบสนองความเสี่ยงของผู้สอบบัญชี

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าต่อเรื่องดังกล่าว ข้าพเจ้าได้ใช้วิธีดังต่อไปนี้

วิธีการตรวจสอบกับเจ้าหน้าที่บริหารสินทรัพย์รายที่ยังคงค้างชำระจนถึงปัจจุบัน

- อ่านรายงานการประชุม และสอบถามฝ่ายบริหารของบริษัทย่อย เพื่อติดตามความคืบหน้าของการเจรจากับบริษัทบริหารสินทรัพย์อีกแห่งหนึ่ง
- ตรวจสอบเหตุการณ์ภายหลังรอบระยะเวลารายงาน ในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับความคืบหน้าของการเจรจากับ บริษัทบริหารสินทรัพย์อีกแห่งหนึ่ง

วิธีการตรวจสอบกับเจ้าหน้าที่บริหารสินทรัพย์รายที่โอนสิทธิเรียกร้องและหุ้นให้แก่บริษัท

- ตรวจสอบเอกสารใบหุ้น และการโอนหุ้น
- ตรวจสอบหนังสือการโอนสิทธิเรียกร้องจากบริหารสินทรัพย์รายหนึ่ง โอนเปลี่ยนให้แก่บริษัท
- ตรวจสอบมูลหนี้คงค้างในงบการเงินรวมของกลุ่มบริษัท ที่มีต่อเจ้าหน้าที่บริหารสินทรัพย์รายที่โอนสิทธิเรียกร้องให้แก่บริษัท และบันทึกผลแตกต่างของเงินที่ต้องชำระโดยรับรู้เข้าสู่งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม

### การค้ำของสินทรัพย์ที่ลงทุนในบริษัทย่อย

#### ความเสี่ยง

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 9.2 บริษัทอาจมีข้อบ่งชี้การค้ำของสินทรัพย์ที่ลงทุนในบริษัทย่อย เนื่องจากการวัดมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน คำนำชม โดยใช้ประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับคืนในอนาคตซึ่งคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน ข้อมูลประมาณการกระแสเงินสดนี้ จัดทำขึ้นโดยใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร ซึ่งมีผลต่อการบันทึกค้ำของเงินลงทุนในบริษัทย่อย ข้าพเจ้าเห็นว่า การใช้ดุลยพินิจดังกล่าวถือเป็นเรื่องสำคัญ ข้าพเจ้าจึงนำเรื่องดังกล่าวถือเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

#### การตอบสนองความเสี่ยงของผู้สอบบัญชี

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าต่อเรื่องดังกล่าว ข้าพเจ้าได้ใช้วิธีดังต่อไปนี้

- ประเมินความเหมาะสมในการระบุหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด
- เปรียบเทียบมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนกับเงินลงทุน ณ วันสิ้นรอบบัญชี ตามวิธีมูลค่าตามบัญชีหลังจากการปรับปรุง (Adjusted Net Book Value) หรือวิธีประมาณการมูลค่าการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับคืนในอนาคตซึ่งคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน แล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า
- สอบทานความสมเหตุสมผลของสมมติฐานที่ฝ่ายบริหารได้ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตที่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน
- อ่านรายงานการประชุมที่เกี่ยวข้องกับการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับดังกล่าว เพื่อนำไปทบทวนความสมเหตุสมผลของประมาณการที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัท
- สอบทานผลประกอบการภายหลังวันสิ้นงวด และให้ฝ่ายบริหารทบทวนประมาณการให้ใกล้เคียงกับข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น และ
- ทดสอบการคำนวณเพื่อพิจารณามูลค่าการบันทึกการค้ำของเงินลงทุนในบริษัทย่อย

### สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

#### ความเสี่ยง

ตามหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 14 กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีที่บันทึกอยู่จำนวน 2.99 ล้านบาท และที่ยังไม่ได้บันทึกอยู่อีกจำนวน 139.04 ล้านบาท เนื่องจากการรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีนี้ต้องอยู่บนพื้นฐานของโอกาสในการนำไปใช้จริงที่ต้องอาศัยดุลยพินิจของผู้บริหาร ความคาดหวังที่จะได้ใช้ประโยชน์จากสินทรัพย์นั้นขึ้นอยู่กับหลายปัจจัยรวมถึงความเหมาะสมของผลแตกต่างชั่วคราวทางภาษีและความเพียงพอของกำไรทางภาษีในอนาคตเพื่อรองรับการรับรู้ดังกล่าว โดยประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตที่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันนี้ ต้องใช้ดุลยพินิจของฝ่ายบริหารในการกำหนดสมมติฐานต่างๆ เพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลคาดการณ์ดังกล่าว ข้าพเจ้าเห็นว่าเรื่องดังกล่าวมีสาระสำคัญต่องบการเงินในงวดปัจจุบัน

### การตอบสนองความเสี่ยงของผู้สอบบัญชี

วิธีการตรวจสอบของข้าพเจ้าต่อเรื่องดังกล่าว ข้าพเจ้าได้ใช้วิธีดังต่อไปนี้

- พิจารณาการประเมินของผู้บริหารถึงความเพียงพอของกำไรทางภาษีในอนาคตเพื่อที่จะบันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี โดยได้พิจารณาประมาณการกระแสเงินสดในอนาคตและกระบวนการจัดทำประมาณการของผู้บริหาร
- สอบทานความสมเหตุสมผลของสมมติฐานที่ฝ่ายบริหารได้ใช้ในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตที่คิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบัน
- อ่านรายงานการประชุมที่เกี่ยวข้องกับการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับดังกล่าว เพื่อนำไปทบทวนความสมเหตุสมผลของประมาณการที่จัดทำโดยฝ่ายบริหารของบริษัท
- ทดสอบความน่าเชื่อถือของการคำนวณและเปรียบเทียบกับงบประมาณล่าสุดที่ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัท

### เรื่องอื่น

งบการเงินของบริษัท สห โมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกัน และแสดงความเห็นอย่างไม่มีเงื่อนไขตามรายงานลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2565

### ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่น ข้อมูลอื่นประกอบด้วยข้อมูลซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปี แต่ไม่รวมถึงงบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีที่อยู่ในรายงานประจำปีนั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเนื่องจากการตรวจสอบงบการเงิน คือ การอ่านและพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินหรือความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเพื่อให้ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลดำเนินการแก้ไขข้อมูลที่แสดงขัดต่อข้อเท็จจริง

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวม

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินและรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงิน ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการกำกับดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวม

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงิน โดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วยความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล คือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี จะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยเชิงผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงิน ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดออกแบบและปฏิบัติตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้นและได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้าความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิดการปลอมแปลงเอกสารหลักฐานการตั้งใจละเว้นการแสดงผลการแสดงผลที่ไม่ตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบเพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิภาพของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้น โดยผู้บริหาร

- สรุปเกี่ยวกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญที่เกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงิน หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไปข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอโครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมโดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูลโดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัทเพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงิน ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทางการควบคุมดูแลและการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึงขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบรวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่า ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามิมีผลกระทบต่อความน่าเชื่อถือของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระจากเรื่องที่เกี่ยวข้องกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าวหรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้าเพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้คือนายวิเชียร ปรุงพานิช

(นายวิเชียร ปรุงพานิช)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาต ทะเบียนเลขที่ 5851

บริษัท กรินทร์ ออดิท จำกัด

กรุงเทพมหานคร

วันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2566

## บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน  
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565  
สินทรัพย์

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564	
<b>สินทรัพย์หมุนเวียน</b>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	73,082,572	231,179,852	40,466,423	186,928,878
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	6, 29.1.1, 29.1.3	648,633,313	563,411,486	584,979,604	558,374,400
ลูกหนี้ที่เกิดจากการซื้อสินค้าสินทรัพย์ย่อย	9	-	-	129,000,000	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29.1.2	-	650,000	10,000,000	11,000,000
สินค้าคงเหลือ	7	635,156,182	568,109,283	473,766,158	391,243,651
สินทรัพย์ที่ยังมิได้ของงวดปัจจุบัน		1,203,110	-	1,203,110	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	8	25,989,921	25,079,878	-	-
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		8,283,389	5,145,486	3,795,571	2,127,235
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		1,392,348,487	1,393,575,985	1,243,210,866	1,149,674,164
<b>สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน</b>					
เงินลงทุนในบริษัทร่วม	9.1	3,805,699	4,500,000	2,829,493	4,500,000
เงินลงทุนในบริษัทย่อย	9.2	-	-	105,500,519	104,500,519
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น	29.1.4	-	-	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	10	38,171,696	43,370,158	5,193,365	5,193,365
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11	1,193,467,874	1,322,275,967	547,239,493	597,551,760
สินทรัพย์สิทธิการเช่า	12	17,645,915	16,606,983	17,355,926	17,003,325
สินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม	13	10,896,038	15,596,018	9,635,968	13,105,255
สินทรัพย์ที่ยังมิได้รอการตัดบัญชี	14	2,985,750	2,985,750	24,753,476	24,753,476
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น		12,127,452	12,693,845	8,309,450	8,876,870
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น					
- เครื่องจักรที่ไม่ได้ใช้ดำเนินงาน	15.1	19,015,615	24,273,119	-	-
- สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง	15.2	-	-	-	-
- สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นๆ	15.3	27,195,110	28,124,696	5,290,600	5,283,600
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		1,325,311,149	1,470,426,536	726,108,290	780,768,170
รวมสินทรัพย์		2,717,659,636	2,864,002,521	1,969,319,156	1,930,442,334



บริษัท สหโสมเสถียรอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน (ต่อ)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	ณ วันที่	
	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564	
<b>หนี้สินหมุนเวียน</b>					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน	16	37,066,697	27,010,532	37,066,697	27,010,532
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	17	390,517,359	287,901,519	317,212,880	189,499,118
ส่วนของหนี้สินระยะยาวที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี					
- หนี้สินภายใต้แผนปรับโครงสร้างหนี้	18	372,281,683	719,836,839	-	-
- เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	19	59,820,000	59,820,000	59,820,000	59,820,000
- เงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	29.1.6	12,390,000	13,290,000	-	-
ภาษีเงินได้คืนค้ำประกัน		1,616,686	10,151,332	-	9,610,400
ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	20	11,166,405	12,674,228	6,542,930	11,858,028
ประมาณการหนี้สินหมุนเวียนอื่น	18	153,678,093	193,436,769	-	-
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	21	11,360,017	11,002,822	9,746,507	8,642,399
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		1,614,745	527,416	-	-
รวมหนี้สินหมุนเวียน		1,051,511,685	1,335,651,457	430,389,014	306,440,477
<b>หนี้สินไม่หมุนเวียน</b>					
เงินกู้ยืมระยะยาว					
- หนี้สินภายใต้แผนปรับโครงสร้างหนี้	18	-	-	-	-
- เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	19	96,970,000	156,790,000	96,970,000	156,790,000
- เงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	29.1.6	-	-	-	-
หนี้สินภายใต้เงินได้รอการตัดบัญชี	14	117,330,972	51,839,254	-	-
ประมาณการหนี้สินไม่หมุนเวียนสำหรับผลประโยชน์พนักงาน	20	99,879,390	100,221,700	83,073,416	84,610,307
หนี้สินตามสัญญาเช่า	21	12,683,699	12,664,542	19,321,735	18,436,481
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		7,698,804	8,274,155	-	-
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		334,562,865	329,789,651	199,365,151	259,836,788
รวมหนี้สิน		1,386,074,550	1,665,441,108	629,754,165	566,277,265
<b>ส่วนของผู้ถือหุ้น</b>					
<b>ทุนเรือนหุ้น</b>					
<b>ทุนจดทะเบียน</b>					
หุ้นสามัญ 836,504,795 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		836,504,795	836,504,795	836,504,795	836,504,795
<b>ทุนที่ออกและเรียกชำระแล้ว</b>					
หุ้นสามัญ 836,504,741 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1.00 บาท		836,504,741	836,504,741	836,504,741	836,504,741
<b>ส่วนเกินมูลค่าหุ้น</b>					
ส่วนเกินมูลค่าหุ้นสามัญ		15,500,685	15,500,685	15,500,685	15,500,685
<b>กำไรสะสม</b>					
<b>จัดสรรแล้ว</b>					
ทุนสำรองตามกฎหมาย	23	83,650,474	83,650,474	83,650,474	83,650,474
ที่ยังไม่ได้จัดสรร		164,410,398	51,183,505	240,910,169	264,942,827
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		167,196,375	175,138,256	162,998,922	163,566,342
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่		1,267,262,673	1,161,977,661	1,339,564,991	1,364,165,069
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		64,322,413	36,583,752	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		1,331,585,086	1,198,561,413	1,339,564,991	1,364,165,069
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		2,717,659,636	2,864,002,521	1,969,319,156	1,930,442,334

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2565	2564	2565	2564	
รายได้จากการขาย	29.2	2,658,224,399	2,452,341,612	2,128,554,218	1,930,865,431
ต้นทุนขาย	29.2	(2,161,836,673)	(1,869,710,084)	(1,761,132,205)	(1,480,998,985)
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น		496,387,726	582,631,528	367,422,013	449,866,446
รายได้อื่น	29.2	389,999,590	33,571,288	22,545,767	20,111,688
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย		(329,219,235)	(301,806,222)	(270,361,528)	(238,473,884)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร	29.2	(206,334,320)	(252,933,148)	(101,972,094)	(170,338,476)
ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร	29.2	(29,157,000)	(33,228,640)	(29,157,000)	(33,228,640)
รวมรายได้อื่นและค่าใช้จ่าย		(174,710,965)	(554,396,722)	(378,944,855)	(421,929,312)
กำไร (ขาดทุน) ก่อนต้นทุนทางการเงินและภาษีเงินได้		321,676,761	28,234,806	(11,522,842)	27,937,134
ต้นทุนทางการเงิน	29.2	(108,363,376)	(147,900,541)	(12,509,816)	(15,002,946)
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนบริษัทร่วม		(2,194,301)	-	-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		211,119,084	(119,665,735)	(24,032,658)	12,934,188
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	26	(66,709,332)	1,212,896	-	(10,826,602)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		144,409,752	(118,452,839)	(24,032,658)	2,107,586
<b>กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น</b>					
<b>รายการที่อาจถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุน</b>					
<b>ในภายหลัง</b>					
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงิน		(564,060)	(1,579,050)	(567,420)	(1,578,330)
<b>รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทใหม่ไว้ในกำไรหรือขาดทุน</b>					
<b>ในภายหลัง</b>					
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าใหม่ของ					
ผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้	20	(7,456,369)	(18,679,582)	-	(18,679,582)
<b>กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี</b>		<b>136,389,323</b>	<b>(138,711,471)</b>	<b>(24,600,078)</b>	<b>(18,150,326)</b>
<b>การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) สำหรับปี</b>					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		119,115,498	(74,866,362)	(24,032,658)	2,107,586
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		25,294,254	(43,586,477)	-	-
		144,409,752	(118,452,839)	(24,032,658)	2,107,586
<b>การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม</b>					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่		112,662,833	(95,124,994)	(24,600,078)	(18,150,326)
ส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		23,726,490	(43,586,477)	-	-
		136,389,323	(138,711,471)	(24,600,078)	(18,150,326)
<b>กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่</b>					
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ (บาทต่อหุ้น)	28	0.142	(0.089)	(0.029)	0.003
จำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก (หุ้น)		836,504,741	836,504,741	836,504,741	836,504,741

บริษัท สหโสมเสถียรการ กรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย  
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม													
ส่วนของผู้ถือหุ้นในบริษัทใหญ่													
หมายเหตุ	กำไรสะสม				องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น								
	ทุนเรือนหุ้นที่ออกและชำระแล้ว		จัดสรรแล้ว - สรรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ผลต่างจากการเปลี่ยนแปลงประมาณการของนักคณิตศาสตร์ประกันภัย		ส่วนเกินจากการเปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย			รวมองค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น	รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่	ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	รวม
	จำนวนหุ้น	มูลค่าหุ้น			การของนักคณิตศาสตร์ประกันภัย	ส่วนเกินทุนจากการตีราคาทรัพย์สิน	เปลี่ยนแปลงสัดส่วนการถือหุ้นในบริษัทย่อย	การเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน					
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	836,504,741	15,500,685	83,650,474	144,729,449	-	180,139,785	2,079,911	(5,502,390)	176,717,306	1,257,102,655	80,170,229	1,337,272,884	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	(74,866,362)	(18,679,582)	-	-	(1,579,050)	(20,258,632)	(95,124,994)	(43,586,477)	(138,711,471)	
โอนไปกำไร (ขาดทุน) สะสม	-	-	-	(18,679,582)	18,679,582	-	-	-	18,679,582	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	836,504,741	15,500,685	83,650,474	51,183,505	-	180,139,785	2,079,911	(7,081,440)	175,138,256	1,161,977,661	36,583,752	1,198,561,413	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	119,115,498	(5,888,605)	-	-	(564,060)	(6,452,665)	112,662,833	23,726,490	136,389,323	
เงินปันผลจ่ายส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,365,650)	(2,365,650)	
การเปลี่ยนแปลงสัดส่วนได้เสียของบริษัทย่อย ซึ่งส่วนได้เสียที่มีอำนาจควบคุม โดยอำนาจควบคุมไม่เปลี่ยนแปลง	-	-	-	-	-	-	(7,377,821)	-	(7,377,821)	(7,377,821)	6,377,821	(1,000,000)	
โอนไปกำไร (ขาดทุน) สะสม	-	-	-	(5,888,605)	5,888,605	-	-	-	5,888,605	-	-	-	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	836,504,741	15,500,685	83,650,474	164,410,398	-	180,139,785	(5,297,910)	(7,645,500)	167,196,375	1,267,262,673	64,322,413	1,331,585,086	

บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

ทุนเรือนหุ้นที่ออกและ ชำระแล้ว	งบการเงินเฉพาะกิจการ								
	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น						รวม
	ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	จัดสรรแล้ว - ดำรง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ผลต่างจากการ เปลี่ยนแปลงประมาณ การของนัก คณิตศาสตร์ประกันภัย	การเปลี่ยนแปลงมูลค่า ยุติธรรมของเงินลงทุน	ส่วนเกินจากการตีราคา ทรัพย์สิน	รวมองค์ประกอบอื่น ของผู้ถือหุ้น		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	836,504,741	15,500,685	83,650,474	281,514,823	-	(5,188,702)	170,333,374	165,144,672	1,382,315,395
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	2,107,586	(18,679,582)	(1,578,330)	-	(20,257,912)	(18,150,326)
โอนไปกำไร (ขาดทุน) สะสม	-	-	-	(18,679,582)	18,679,582	-	-	18,679,582	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	836,504,741	15,500,685	83,650,474	264,942,827	-	(6,767,032)	170,333,374	163,566,342	1,364,165,069
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี	-	-	-	(24,032,658)	-	(567,420)	-	(567,420)	(24,600,078)
โอนไปกำไร (ขาดทุน) สะสม	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	836,504,741	15,500,685	83,650,474	240,910,169	-	(7,334,452)	170,333,374	162,998,922	1,339,564,991

บริษัท สหโสมเสถียรอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด  
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้สำหรับปี	211,119,084	(119,665,735)	(24,032,658)	12,934,188
ปรับรายการที่กระทบกำไร (ขาดทุน) เป็นเงินสดรับ (จ่าย)				
การปรับปรุงต้นทุนทางการเงิน	108,363,376	147,900,541	12,509,816	15,002,946
การปรับปรุงลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(88,577,773)	120,672,743	(29,881,623)	53,100,496
การปรับปรุงสินค้าคงเหลือ (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(64,739,278)	82,428,375	(84,407,087)	46,895,365
การปรับปรุงสินทรัพย์อื่น (เพิ่มขึ้น) ลดลง	(3,887,991)	(7,288,279)	(2,358,368)	(4,127,463)
การปรับปรุงเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น เพิ่มขึ้น (ลดลง)	101,229,141	(286,656,995)	127,546,407	(44,675,778)
การปรับปรุงหนี้สินอื่น เพิ่มขึ้น (ลดลง)	1,164,390	(5,943,637)	-	-
การปรับปรุงด้วยขาดทุน (กำไร) จากการปรับโครงสร้างหนี้	18	(353,787,427)	-	-
การปรับปรุงด้วยประมาณการหนี้สิน - แผนปรับโครงสร้างหนี้	-	135,672,162	-	-
ค่าเสื่อมราคา ค่าสูญสิ้นและค่าตัดจำหน่าย	11, 12, 13, 15.1	168,819,729	201,268,125	74,957,274
การปรับปรุงด้วยผลขาดทุนจากการซื้อขายสินทรัพย์ (กลับรายการ)	9.2	-	3,170,507	64,294,647
การปรับปรุงด้วยประมาณการหนี้สิน (กลับรายการ)	-	7,572,242	5,591,865	6,492,968
การปรับปรุงด้วยส่วนแบ่ง (กำไร) ขาดทุนจากบริษัทร่วม	-	2,194,301	-	-
การปรับปรุงด้วยขาดทุน (กำไร) จากอัตราแลกเปลี่ยนที่ซึ่งไม่เกิดขึ้นจริง	-	1,165,911	94,513	1,152,751
การปรับปรุงด้วยขาดทุน (กำไร) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม	8	(65,491)	310,490	(62,131)
การปรับปรุงด้วยหนี้สูญและหนี้สงสัยจะสูญ (กลับรายการ)	6	1,917,915	1,661,656	1,845,275
การปรับปรุงด้วยขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินค้า (กลับรายการ)	7	(2,307,621)	(4,966,393)	1,884,581
การปรับปรุงด้วยขาดทุนจากการตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	1,599,292	224,741	1,421,766
การปรับปรุงด้วยขาดทุน (กำไร) จากการจำหน่ายสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	-	-	-	-
- (กำไร) ขาดทุนจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11	(483,906)	(867,762)	(490,653)
การปรับปรุงอื่นด้วยเงินสดที่เกิดจากการลงทุนหรือการกู้ยืม	-	(18,581)	-	(3,283,271)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) การดำเนินงาน	91,277,313	272,410,751	85,564,451	224,870,312
ดอกเบี้ยจ่าย	(2,757,275)	(4,922,929)	(2,846,227)	(3,027,256)
ดอกเบี้ยรับ	18,581	-	2,498,921	5,672,807
ภาษีเงินได้รับคืน (จ่ายออก)	(10,786,527)	(1,338,301)	(9,575,800)	-
เงินสคริป (จ่าย) อื่นจากกิจกรรมดำเนินงาน - ประมาณการ	-	-	-	-
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	20	(16,878,744)	(12,720,457)	(12,443,854)
กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมดำเนินงาน	60,873,348	253,429,064	63,197,491	216,441,706

## บริษัท สหโสมเสถียร จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

## งบกระแสเงินสด (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2565	2564	2565	2564	
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน</b>					
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อเพิ่มสัดส่วนในบริษัทย่อย	9	-	-	(1,000,000)	-
เงินสดจ่ายซื้อสิทธิเรียกร้องในหนี้สิน - แผนปรับโครงสร้างหนี้	18	(129,000,000)	-	-	-
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อตราสารทุนหรือตราสารหนี้ของกิจการอื่น					
- สิทธิทางการเงินหมุนเวียนอื่น	8	(21,901,283)	(2,165,554)	(20,000,000)	-
- ลูกหนี้ที่เกิดจากการซื้อคืนหนี้สินบริษัทย่อย	9	-	-	(129,000,000)	-
- อื่นๆ	9.1	(1,500,000)	(4,500,000)	(1,500,000)	(4,500,000)
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	8	21,055,704	1,200,000	20,062,131	-
เงินสดรับจากการขายที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11	492,548	1,533,645	490,654	1,533,645
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	11	(14,733,756)	(9,242,970)	(11,171,718)	(7,394,975)
เงินสดจ่ายเพื่อซื้อสินทรัพย์ไม่มีตัวตน	13	(3,104,100)	(2,931,000)	(3,104,100)	(2,931,000)
รับเงินปันผล	9.2, 22	-	-	784,350	-
เงินสดรับ (จ่าย) อื่นจากกิจกรรมลงทุน - สิทธิทางการเงิน		-	5,106,052	-	-
เงินสดรับชำระหนี้ให้กู้ยืมจากบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29.1.2	650,000	-	-	-
เงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29.1.2	-	(650,000)	-	-
เงินสดรับชำระคืนจากเงินจ่ายล่วงหน้าและเงินให้กู้ยืมแก่บุคคลอื่นหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29.1.2	-	-	-	12,043,010
<b>กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมลงทุน</b>		<b>(148,040,887)</b>	<b>(11,649,827)</b>	<b>(144,438,683)</b>	<b>(1,249,320)</b>
<b>กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน</b>					
เงินสดรับจากเงินกู้ยืมระยะสั้น		10,056,165	-	10,056,165	-
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้ระยะสั้น		-	(37,518,942)	-	(36,791,300)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระคืนเงินกู้ยืมระยะยาวที่ถูกจัดประเภทเป็นระยะสั้น					
- แผนปรับโครงสร้างหนี้	18	-	(2,502,262)	-	-
เงินสดจ่ายคืนเงินกู้ยืมระยะยาว	19	(59,820,000)	(37,336,427)	(59,820,000)	(37,275,000)
เงินสดจ่ายเพื่อชำระหนี้ระยะยาวจากบุคคลอื่นหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29.1.6	(900,000)	(2,100,000)	-	-
เงินสดที่ผู้เช่าจ่ายเพื่อลดจำนวนหนี้สินซึ่งเกิดขึ้นจากสัญญาเช่าการเงิน	21	(7,767,749)	(13,951,460)	(5,793,839)	(7,660,033)
เงินปันผลจ่าย	22	(2,365,650)	-	-	-
ดอกเบี้ยจ่าย		(10,132,507)	(7,305,450)	(9,663,589)	(11,975,690)
<b>กระแสเงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไป) กิจกรรมจัดหาเงิน</b>		<b>(70,929,741)</b>	<b>(100,714,541)</b>	<b>(65,221,263)</b>	<b>(93,702,023)</b>
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ		(158,097,280)	141,064,696	(146,462,455)	121,490,363
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดต้นปี (หมายเหตุ 5)		231,179,852	90,115,156	186,928,878	65,438,515
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดปลายปี (หมายเหตุ 5)		73,082,572	231,179,852	40,466,423	186,928,878

**กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน**  
**งบกระแสเงินสด (ต่อ)**  
**สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565**

**การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินสดเพิ่มเติม**

1. เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบกระแสเงินสด เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด หมายความว่า เงินสดและเงินฝากธนาคารและเงินลงทุนระยะสั้นในตัวสัญญาใช้เงิน ซึ่งกำหนดรับคืนภายในระยะเวลาไม่เกิน 3 เดือน
2. ในระหว่างงวด 2565 บริษัทได้รับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งจำนวน 1 ล้านบาท โดยการหักกลบหนี้กับเจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 29.1.2)
3. ในระหว่างปี 2565 กลุ่มบริษัทมีสัญญาเช่ายานพาหนะและคอมพิวเตอร์เพิ่มขึ้น ในงบการเงินรวม จำนวน 8.77 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะของบริษัท จำนวน 7.78 ล้านบาท (หมายเหตุ 12)
4. ในระหว่างปี 2565 บริษัทมีการรับชำระเงินกู้ยืมค่าเครื่องจักรกับบริษัทที่เกี่ยวข้องจำนวน 11 ล้านบาท โดยหักกลบหนี้กับค่าสินค้า (หมายเหตุ 29.1.6)
5. ในระหว่างปี 2564 กลุ่มบริษัททำการตัดจำหน่ายหนี้สูญ จำนวน 2.08 ล้านบาท (หมายเหตุ 6)
6. ในระหว่างปี 2564 กลุ่มบริษัทมีสัญญาเช่าสำนักงานและยานพาหนะเพิ่มขึ้น ในงบการเงินรวม จำนวน 6.86 ล้านบาท และงบการเงินเฉพาะของบริษัท จำนวน 9.64 ล้านบาท (หมายเหตุ 12)
7. ในระหว่างปี 2564 บริษัทได้รับชำระหนี้เงินให้กู้ยืมกับบริษัทที่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่งจำนวน 22.00 ล้านบาท โดยการหักกลบหนี้กับเจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน (หมายเหตุ 29.1.2)
8. ในระหว่างปี 2564 บริษัทมีการซื้อยานพาหนะจำนวน 1 คัน โดยการทำสัญญาเช่าทางการเงินจำนวน 2.15 ล้านบาท

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

## 1. เรื่องทั่วไป

1.1 บริษัทได้จดทะเบียนแปรสภาพเป็นบริษัทมหาชนจำกัด เมื่อวันที่ 11 มีนาคม 2537 โดยมีสำนักงานใหญ่ ตั้งอยู่ที่ เลขที่ 65 อาคารชานาญเพ็ญชาติ บิสิเนส เซ็นเตอร์ ชั้น 29 ถนนพระราม 9 แขวงห้วยขวาง เขตห้วยขวาง กรุงเทพมหานคร ส่วนสาขามี 2 แห่ง ดังนี้

- สาขาที่ 1 ตั้งอยู่เลขที่ 54/1 ถนนสุวรรณศร ตำบลโคกเข้ อำเภอนองแคะ จังหวัดสระบุรี

- สาขาที่ 2 ตั้งอยู่เลขที่ 54 หมู่ 1 ตำบลไผ่ดำ อำเภอนองแคะ จังหวัดสระบุรี

1.2 บริษัทประกอบธุรกิจผลิตและจำหน่ายกระเบื้องปูพื้น กระเบื้องบุผนัง

## 2. หลักเกณฑ์การจัดทำงบการเงิน

### 2.1 เกณฑ์ในการจัดทำข้อมูลทางการเงิน

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

งบการเงินได้จัดทำขึ้นโดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นเรื่องที่ต้องอธิบายในนโยบายการบัญชีในลำดับต่อไป

การจัดทำงบการเงินให้สอดคล้องกับหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไปในประเทศไทย กำหนดให้ใช้ประมาณการทางบัญชีที่สำคัญและการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหารซึ่งจัดทำขึ้นตามกระบวนการในการนำนโยบายการบัญชีของบริษัทไปถือปฏิบัติ กิจการเปิดเผยเรื่องการใช้ดุลยพินิจของผู้บริหาร หรือความซับซ้อน หรือเกี่ยวกับข้อสมมติฐานและประมาณการที่มีนัยสำคัญต่องบการเงินในหมายเหตุ 4

งบการเงินฉบับภาษาอังกฤษจัดทำขึ้นจากงบการเงินตามกฎหมายที่เป็นภาษาไทย ในกรณีที่มีเนื้อความขัดแย้งกันหรือมีการตีความในสองภาษาแตกต่างกันให้ใช้งบการเงินตามกฎหมายฉบับภาษาไทยเป็นหลัก



บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

## 2.2 หลักเกณฑ์ในการจัดทำงบการเงินรวม

งบการเงินรวมได้รวมงบการเงินของบริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยที่บริษัทมีอำนาจควบคุมหรือถือหุ้นเกินกว่าร้อยละ 50 ของหุ้นที่บริษัทมีสิทธิออกเสียง ดังนี้

ประเภทกิจการ	ที่ตั้งสำนักงานใหญ่	อัตราส่วนของการถือหุ้น (ร้อยละของจำนวนหุ้นจดทะเบียน)		
		ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	
		ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564	
การถือหุ้นทางตรง :				
บริษัท เซอมาส จำกัด	เจ้าหน้าที่และดิน	กรุงเทพฯ	24.90	24.90
บริษัท ยู เอ็ม ไอ พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	ค้าสังหาริมทรัพย์	กรุงเทพฯ	37.57	37.57
บริษัท ร่วมพัฒนเซรามิก จำกัด	จำหน่ายกระเบื้องเซรามิก	กรุงเทพฯ	49.00	49.00
บริษัท ที.ที. เซรามิก จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายกระเบื้อง	สระบุรี	78.97	74.90

รายการบัญชีกับบริษัทย่อยที่มีสาระสำคัญได้ถูกหักออกจากงบการเงินรวมแล้ว

งบการเงินรวมนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้นโยบายการบัญชีเช่นเดียวกับที่ใช้สำหรับรายการบัญชีที่เหมือนกันหรือเหตุการณ์ทางบัญชีที่คล้ายคลึงกันสำหรับการจัดทำงบการเงินเฉพาะของบริษัท

สินทรัพย์รวมของบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 และรายได้รวมของบริษัทย่อยสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ก่อนตัดรายการระหว่างกันคิดเป็นอัตราส่วนในงบการเงินรวม โดยสรุปได้ดังนี้

	สินทรัพย์รวมของบริษัทย่อย คิดเป็นอัตราร้อยละในสินทรัพย์รวม		รายได้รวมของบริษัทย่อย คิดเป็นอัตราร้อยละในรายได้รวม	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2565	2564	2565	2564
บริษัท เซอมาส จำกัด	2.79	2.39	2.29	2.31
บริษัท ยู เอ็ม ไอ พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	2.31	2.40	0.75	1.02
บริษัท ร่วมพัฒนเซรามิก จำกัด	2.99	2.41	7.09	5.78
บริษัท ที.ที. เซรามิก จำกัด (มหาชน)	30.71	28.50	22.83	22.31

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม

ข้อมูลเกี่ยวกับบริษัทย่อยที่กลุ่มบริษัทไม่ได้ถือหุ้นทั้งหมดซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญต่อกลุ่มบริษัท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังต่อไปนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

บริษัท	สัดส่วนที่ถือโดย		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยสะสม		กำไรหรือขาดทุนที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยในระหว่างปี		เงินปันผลจ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในระหว่างปี	
	ส่วนได้เสีย		ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยสะสม		กำไรหรือขาดทุนที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อยในระหว่างปี		เงินปันผลจ่ายให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในระหว่างปี	
	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
	(ร้อยละ)	(ร้อยละ)						
บริษัท เซอมาส จำกัด	75.10	75.10	54.99	49.26	3.36	3.09	2.37	-
บริษัท ยู เอ็ม ไอ พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	62.43	62.43	26.68	31.50	(4.82)	0.64	-	-
บริษัท ร่วมพัฒน์ เซรามิก จำกัด	51.00	51.00	11.70	9.93	1.77	1.64	-	-
บริษัท ที.ที. เซรามิก จำกัด (มหาชน)*	21.03	25.10	(27.48)	(54.11)	24.98	(48.96)	-	-

\*ในระหว่างปี 2565 บริษัทใหญ่ซื้อสิทธิเรียกร้องในหนี้และหุ้นในบริษัทย่อย ส่งผลให้เกิดกำไรที่แบ่งให้กับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมในบริษัทย่อย เป็นจำนวน 65.89 ล้านบาท (หมายเหตุ 18)

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ข้อมูลทางการเงิน โดยสรุปก่อนตัดรายการระหว่างกันของแต่ละบริษัทย่อยที่กลุ่มบริษัทไม่ได้ถือหุ้นทั้งหมดซึ่งมีส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมที่มีสาระสำคัญสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	(หน่วย : ล้านบาท)							
	บริษัท เซอมาส จำกัด		บริษัท ยูเอ็ม ไอ พรอพเพอร์ตี้ จำกัด		บริษัท ร่วมพัฒนเซรามิก จำกัด		บริษัท ที.ที. เซรามิก จำกัด	
	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
งบแสดงฐานะการเงินแบบย่อ ณ วันที่ 31 ธันวาคม								
สินทรัพย์หมุนเวียน	61.52	54.39	26.58	34.89	78.60	69.59	287.45	221.29
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน	14.41	17.21	36.14	37.15	2.59	2.68	547.17	633.52
หนี้สินหมุนเวียน	6.76	3.14	1.16	1.01	47.46	42.04	1,222.66	1,084.55
หนี้สินไม่หมุนเวียน	1.88	2.50	18.84	20.58	10.04	10.00	17.69	21.26
ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท	67.29	65.96	42.72	50.45	23.69	20.23	(405.73)	(251.00)
งบกำไรขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นแบบย่อ								
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม								
รายได้รวม	69.94	65.64	22.94	29.11	215.98	164.45	695.91	634.59
ค่าใช้จ่ายรวม	(65.47)	(61.52)	(30.67)	(28.08)	(212.52)	(161.24)	(843.19)	(796.40)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	4.47	4.12	(7.73)	1.03	3.46	3.21	(147.28)	(161.81)

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

บริษัท เซอมาส จำกัด		บริษัท ยูเอ็ม ไอ พรอพเพอร์ตี้ จำกัด		บริษัท ร่วมพัฒนเซรามิก จำกัด		บริษัท ที.ที. เซรามิก จำกัด (มหาชน)	
2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
งบกระแสเงินสดแบบย่อ							
เงินปันผลจ่ายแก่ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม							
2.37	-	-	-	-	-	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมดำเนินงาน							
12.06	16.68	(7.60)	1.13	(0.25)	0.27	(3.40)	30.37
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมลงทุน							
(2.95)	(1.65)	0.87	(0.00)	(0.09)	(0.06)	(1.65)	(1.21)
เงินสดสุทธิได้มาจาก (ใช้ไปใน) กิจกรรมจัดหาเงิน							
(4.15)	(2.04)	(1.10)	(2.40)	(0.06)	(0.00)	(3.43)	(21.50)
กระแสเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) สุทธิ							
7.33	12.99	(7.83)	(1.27)	(0.40)	0.21	(8.48)	7.66

## 2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินใหม่

### 2.3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน

ในระหว่างปี กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินและการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงจำนวนหลายฉบับ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 มาถือปฏิบัติ มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและการให้แนวปฏิบัติทางบัญชีกับผู้ใช้มาตรฐาน

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัตินี้ไม่มีผลกระทบอย่างเป็นทางการการเงินของกลุ่มบริษัท

### 2.3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่จะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงินฉบับปรับปรุงหลายฉบับ ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับงบการเงินที่มีรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2566 มาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวได้รับการปรับปรุงหรือจัดให้มีขึ้นเพื่อให้มีเนื้อหาเท่าเทียมกับมาตรฐานการรายงานทางการเงินระหว่างประเทศ โดยส่วนใหญ่เป็นการอธิบายให้ชัดเจนเกี่ยวกับวิธีปฏิบัติทางการบัญชีและมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับมีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือข้อยกเว้นชั่วคราวกับผู้ใช้มาตรฐาน

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าการปรับปรุงมาตรฐานนี้จะไม่ผลกระทบอย่างเป็นทางการการเงินของกลุ่มบริษัท

## 3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

### 3.1 นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

บริษัทและบริษัทย่อยได้ใช้นโยบายการบัญชีที่สำคัญในการจัดทำงบการเงินดังนี้

#### การบันทึกรายได้และค่าใช้จ่าย

รายได้จากการขายสินค้ารับรู้เมื่อบริษัทและบริษัทย่อยได้โอนอำนาจควบคุมในสินค้าให้แก่ลูกค้าแล้ว รายได้จากการขายแสดงมูลค่าตามราคาในใบกำกับสินค้าโดยไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม สำหรับสินค้าที่ได้ส่งมอบหลังจากหักส่วนลดแล้ว

ในกรณีที่มีการขายสินค้าพร้อมการให้บริการ (Multiple element arrangements) องค์ประกอบของรายได้จะบันทึกตามสัดส่วนให้กับสินค้าที่ส่งมอบและภาระที่ต้องปฏิบัติในการให้บริการที่รวมอยู่ในสัญญาโดยให้ความสัมพันธ์กับราคาขายแบบแยกเทศของสินค้าหรือบริการที่แตกต่างกันตามข้อผูกพันตามสัญญา

บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

รายได้ดอกเบี้ยรับและรายได้อื่นบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

ค่าใช้จ่ายบันทึกตามเกณฑ์คงค้าง

#### เครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกของสินทรัพย์ทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม และบวกด้วยต้นทุนการทำรายการเฉพาะในกรณีที่สินทรัพย์ทางการเงินที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน อย่างไรก็ตาม สำหรับลูกหนี้การค้าที่ไม่มียอดคงเหลือเกี่ยวกับการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญ กลุ่มบริษัทจะรับรู้สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าวด้วยราคาของรายการ ตามที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชีเรื่องการรับรู้รายได้

#### การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่รับรู้รายการเริ่มแรก เป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน โดยพิจารณาจากแผนธุรกิจของกิจการในการจัดการสินทรัพย์ทางการเงิน และลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงิน

#### สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อกลุ่มบริษัทถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่ระบุไว้เท่านั้น

สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

#### สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน จะแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงสุทธิของมูลค่ายุติธรรมซึ่งรวมถึงดอกเบี้ยรับในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

ทั้งนี้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว หมายความว่ารวมถึง เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งกลุ่มบริษัทไม่ได้เลือกจัดประเภทให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และสินทรัพย์ทางการเงินที่มีกระแสเงินสดที่ไม่ได้รับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ย

เงินปันผลรับจากเงินลงทุนในตราสารทุนของบริษัทจดทะเบียนถือเป็นรายได้อื่นในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

#### การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้รายการเมื่อเริ่มแรกสำหรับหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนการทำรายการ และจัดประเภทหนี้สินทางการเงินเป็นหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าในภายหลังด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย โดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริง ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการหนี้สินทางการเงินและการตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน โดยการคำนวณมูลค่าราคาทุนตัดจำหน่ายคำนึงถึงค่าธรรมเนียมหรือต้นทุนที่ถือเป็นส่วนหนึ่งของอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงนั้นด้วย ทั้งนี้ ค่าตัดจำหน่ายตามวิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงแสดงเป็นส่วนหนึ่งของต้นทุนทางการเงินในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทอาจเลือกวัดมูลค่าหนี้สินทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน เพื่อเป็นการจัดหรือลดความไม่สอดคล้องของการรับรู้รายการอย่างมีนัยสำคัญ

#### การรับรู้และการตัดรายการของเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้หรือตัดรายการสินทรัพย์ทางการเงินในวันที่เข้าทำรายการ ซึ่งเป็นวันที่กลุ่มบริษัทมีข้อผูกมัดที่จะซื้อหรือขายสินทรัพย์นั้นสำหรับการซื้อหรือการขายสินทรัพย์ทางการเงินตามปกติ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการออกจากบัญชี เมื่อสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้นได้สิ้นสุดลง หรือได้มีการโอนสิทธิที่จะได้รับกระแสเงินสดของสินทรัพย์นั้น รวมถึงได้มีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์นั้น หรือมีการโอนการควบคุมในสินทรัพย์นั้น

กลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินก็ต่อเมื่อได้มีการปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว มีการยกเลิกภาระผูกพันนั้น หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น ในกรณีที่มีการเปลี่ยนหนี้สินทางการเงินที่มีอยู่ให้เป็นหนี้สินใหม่จากผู้ให้กูยเดียวกันซึ่งมีข้อกำหนดที่แตกต่างกันอย่างมา หรือมีการแก้ไขข้อกำหนดของหนี้สินที่มีอยู่อย่างเป็นการสำคัญ จะถือว่าเป็นการตัดรายการหนี้สินเดิมและรับรู้หนี้สินใหม่ โดยรับรู้ผลแตกต่างของมูลค่าตามบัญชีดังกล่าว ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

#### การด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงิน

กลุ่มบริษัทรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของตราสารหนี้ทั้งหมดที่ไม่ได้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน ผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นคำนวณจากผลต่างของกระแสเงินสดที่จะครบกำหนดชำระตามสัญญากับกระแสเงินสดทั้งหมดที่กลุ่มบริษัทคาดว่าจะได้รับชำระ และคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง โดยประมาณของสินทรัพย์ทางการเงิน ณ วันที่ได้มา

ในกรณีที่ความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์ไม่ได้เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยพิจารณาจากการผิดสัญญาที่อาจจะเกิดขึ้นใน 12 เดือนข้างหน้า ในขณะที่หากความเสี่ยงด้านเครดิตของสินทรัพย์เพิ่มขึ้นอย่างมีนัยสำคัญนับตั้งแต่การรับรู้รายการเริ่มแรก กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้วยจำนวนเงินที่เท่ากับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุที่เหลืออยู่ของเครื่องมือทางการเงิน

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

กลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่ายในการคำนวณผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นสำหรับลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญา ดังนั้น ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจึงไม่มีการติดตามการเปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงทางด้านเครดิต แต่จะรับรู้ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาโดยอ้างอิงจากข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีต ปรับปรุงด้วยข้อมูลการคาดการณ์ไปในอนาคตเกี่ยวกับลูกหนี้และสภาพแวดล้อมทางด้านเศรษฐกิจ

#### การหักกลบของเครื่องมือทางการเงิน

*สินทรัพย์ทางการเงินและหนี้สินทางการเงินจะนำมาหักกลบกัน และแสดงด้วยยอดสุทธิในงบแสดงฐานะการเงินก็ต่อเมื่อกิจการมีสิทธิบังคับใช้ได้ตามกฎหมายอยู่แล้วในการหักกลบจำนวนเงินที่รับรู้ และกิจการมีความตั้งใจที่จะชำระด้วยยอดสุทธิ หรือตั้งใจที่จะรับสินทรัพย์และชำระหนี้สินพร้อมกัน*

#### การตีราคาสินค้าคงเหลือ

สินค้าคงเหลือแสดงในราคาทุนหรือมูลค่าที่คาดว่าจะขายได้แล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

โดยมูลค่าที่คาดว่าจะขายได้เป็นการประมาณราคาที่จะขายได้จากการดำเนินธุรกิจปกติหักด้วยค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการขาย บริษัทและบริษัทย่อยบางแห่งตีราคาสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ ในราคาทุนโดยวิธีถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า วัสดุคืบและวัสดุคงเหลือคำนวณตามราคาทุน โดยวิธีถัวเฉลี่ย

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งตีราคาอาคารชุดสำนักงานเพื่อขายคงเหลือในราคาทุนถัวเฉลี่ยหรือมูลค่าสุทธิที่จะได้รับแล้วแต่ราคาใดจะต่ำกว่า

#### อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน หมายถึง อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่า หรือจากการเพิ่มขึ้นของมูลค่าของสินทรัพย์หรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ได้เปิดเผยแยกต่างหากจากที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

บริษัทเลือกวิธีราคาทุนสำหรับการบันทึกบัญชีอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนภายใต้มาตรฐานการบัญชีฉบับปรับปรุงใหม่ที่ ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

บริษัทและบริษัทย่อยบันทึกที่ดินในราคาที่เป็นใหม่ ส่วนเกินทุนจากการตีราคาเพิ่มแสดงไว้ในส่วนของผู้ถือหุ้นในงบแสดงฐานะการเงิน ส่วนอาคารและอุปกรณ์บันทึกในราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม และค่าเผื่อการด้อยค่าของสินทรัพย์ (ถ้ามี)

บริษัทและบริษัทย่อยตัดค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ โดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งานโดยประมาณของสินทรัพย์ดังนี้

อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	15 - 20 ปี
ค่าปรับปรุงและตกแต่งสำนักงาน	20 ปี
เครื่องจักรและเครื่องมือเครื่องใช้สำนักงาน	5 - 20 ปี
เฟอร์นิเจอร์และเครื่องใช้สำนักงาน	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี



### สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้ สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทประเมินอายุสัญญาเช่าตามระยะเวลาที่บอกเลิกไม่ได้ที่ระบุในสัญญาเช่าหรือตามระยะเวลาที่เหลืออยู่ของสัญญาเช่าที่มีผลอยู่ โดยรวมระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือกนั้นและระยะเวลาตามสิทธิเลือกในการยกเลิกสัญญาเช่า หากมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะไม่ใช้สิทธิเลือกนั้น ทั้งนี้พิจารณาถึงผลกระทบของการเปลี่ยนแปลงในเทคโนโลยี และ/หรือ การเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการต่ออายุของสัญญาเช่าดังกล่าว เป็นต้น

#### 1. กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

บริษัทและบริษัทย่อยใช้วิธีการบัญชีเดียวสำหรับการรับรู้รายการและการวัดมูลค่าสัญญาเช่าทุกสัญญา เว้นแต่สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าที่สินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล (วันที่สินทรัพย์อ้างอิงพร้อมใช้งาน) กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ซึ่งแสดงสิทธิในการใช้สินทรัพย์อ้างอิงและหนี้สินตามสัญญาเช่าตามการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า

##### ก) สินทรัพย์สิทธิการใช้

สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการรับรู้เริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้รวมถึงประมาณการต้นทุนที่จะเกิดขึ้นสำหรับผู้เช่าในการรื้อ และขนย้ายสินทรัพย์อ้างอิง การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์อ้างอิงหรือการบูรณะสินทรัพย์อ้างอิงให้อยู่ในสภาพตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงและเงื่อนไขของสัญญาเช่า

ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้คำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์โดยวิธีเส้นตรงตามอายุของสัญญาเช่าหรืออายุการให้ประโยชน์โดยประมาณของสินทรัพย์สิทธิการใช้แต่ละประเภทแล้วแต่ระยะเวลาที่จะสั้นกว่า ดังนี้

อาคาร โกดังสินค้า	5 ปี
ยานพาหนะ	5 ปี
รถตัดวัชพุ่ม	5 ปี
คอมพิวเตอร์	4 ปี

ข) หนี้สินตามสัญญาเช่า

หนี้สินตามสัญญาเช่าวัดมูลค่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าตลอดอายุสัญญาเช่า จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าประกอบด้วยค่าเช่าคงที่หักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่า จำนวนเงินที่คาดว่าจะจ่ายภายใต้การรับประกันมูลค่าคงเหลือ รวมถึงราคาใช้สิทธิของสิทธิเลือกซื้อซึ่งมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่บริษัทจะใช้สิทธินั้น และการจ่ายค่าปรับเพื่อการยกเลิกสัญญาเช่า หากข้อกำหนดของสัญญาเช่าแสดงให้เห็นว่าบริษัทจะใช้สิทธิในการยกเลิกสัญญาเช่า บริษัทบันทึกค่าเช่าผันแปรที่ไม่ขึ้นอยู่กับดัชนีหรืออัตราเป็นค่าใช้จ่ายในงวดที่เหตุการณ์หรือเงื่อนไขซึ่งเกี่ยวข้องกับการจ่ายชำระหนี้ได้เกิดขึ้น

กลุ่มบริษัทคิดลดมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่าโดยใช้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มเติม วันที่สัญญาเช่ามีผล หากอัตราดอกเบี้ยตามนโยบายของหนี้สินสัญญาเช่านั้นไม่สามารถกำหนดได้ ทั้งนี้อัตราดอกเบี้ยการกู้ยืมส่วนเพิ่มอ้างอิงจากอัตราผลตอบแทนของพันธบัตรรัฐบาลปรับด้วยค่าความเสี่ยงที่เหมาะสมตามระยะเวลาของสัญญาเช่านั้น หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ยของหนี้สินตามสัญญาเช่า และลดลงจากการจ่ายชำระหนี้สินตามสัญญาเช่า นอกจากนี้มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกจัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงอายุสัญญาเช่า การเปลี่ยนแปลงการจ่ายชำระตามสัญญาเช่า หรือการเปลี่ยนแปลงในการประเมินสิทธิเลือกซื้อสินทรัพย์อ้างอิง

ค) สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

2. กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

**กรณีสัญญาเช่าดำเนินงาน**

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน กลุ่มบริษัทบันทึกจำนวนเงินที่ได้รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของการให้เช่าหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่าโดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า

**สัญญาเช่าช่วง**

ในกรณีที่กลุ่มบริษัทนำสินทรัพย์อ้างอิงไปให้บุคคลที่สามเช่าอีกทอดหนึ่งและสัญญาเช่าหลักระหว่างผู้ให้เช่าหลักและกลุ่มบริษัทยังคงมีผลใช้บังคับอยู่ถือเป็นการเช่าช่วง กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่าช่วงจะต้องจัดประเภทสัญญาเช่าช่วงเป็นสัญญาเช่าเงินทุนหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน โดยอ้างอิงถึงสินทรัพย์สิทธิการใช้อันเกิดจากสัญญาเช่าหลักแทนที่จะอ้างอิงถึงสินทรัพย์อ้างอิงที่เป็นสินทรัพย์หลักของสัญญาเช่า

ทั้งนี้ ในกรณีที่มีการทำสัญญาตั้งแต่ 2 สัญญาขึ้นไปในเวลาเดียวกันหรือใกล้เคียงกันกับคู่สัญญาเดียวกัน ซึ่งสัญญาเหล่านั้นประกอบด้วยสัญญาเช่าและมีการค้ำรองร่วมกันด้วยวัตถุประสงค์เชิงพาณิชย์โดยรวมกลุ่มบริษัทจะรวมสัญญาเหล่านั้นในการพิจารณาและปฏิบัติกับสัญญาเหล่านั้นเป็นสัญญาหนึ่งเดียว

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

#### สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม

ณ วันที่ได้มา บริษัทจะวัดมูลค่าของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนด้วยราคาทุน และภายหลังการรับรู้รายการครั้งแรก สินทรัพย์ไม่มีตัวตนแสดงมูลค่าตามราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าสะสม (ถ้ามี) ของสินทรัพย์นั้น

บริษัทตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดอย่างมีระบบตลอดอายุการให้ประโยชน์เชิงเศรษฐกิจของสินทรัพย์นั้น และจะประเมินการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าสินทรัพย์นั้นเกิดการด้อยค่า บริษัทจะทบทวนระยะเวลาการตัดจำหน่ายและวิธีการตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนดังกล่าวทุกสิ้นปีเป็นอย่างน้อย ค่าตัดจำหน่ายรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในงบกำไรขาดทุน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่มีอายุการให้ประโยชน์จำกัดมีดังนี้

โปรแกรมสำเร็จรูป

3 - 5 ปี

#### ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชี

ค่าใช้จ่ายรอตัดบัญชีตั้งพักโดยถือเกณฑ์ประโยชน์ที่บริษัทและบริษัทย่อยจะได้รับและตัดจำหน่ายภายใน 1 - 5 ปี โดยวิธีเส้นตรง ประทานบัตร แสดงในราคาทุนหลังจากตัดจำหน่ายตามอายุของประทานบัตร

#### การด้อยค่าของสินทรัพย์

บริษัทและบริษัทย่อยจะพิจารณาการด้อยค่าของสินทรัพย์ประเภท ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ เงินลงทุนและสินทรัพย์ไม่มีตัวตนต่าง ๆ เมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าวสูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน โดยที่การประเมินจะพิจารณาแต่ละรายการ หรือพิจารณาจากหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดแล้วแต่กรณี

ในกรณีที่ราคาตามบัญชีของสินทรัพย์สูงกว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน บริษัทและบริษัทย่อยจะรับรู้ขาดทุนจากการด้อยค่าในงบกำไรขาดทุนในงวดที่เกิดขึ้น และจะบันทึกกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่าต่อเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่าการด้อยค่าดังกล่าวไม่มีอยู่อีกต่อไป หรือยังคงมีอยู่แต่เป็นไปในทางที่ลดลง โดยบันทึกในบัญชี"รายได้อื่น"

#### รายการที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

บริษัทและบริษัทย่อย บันทึกรายการเงินตราต่างประเทศเป็นเงินบาทในอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ ยอดคงเหลือของบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่ในงบดุลแปลงค่าเป็นเงินบาทด้วยอัตราแลกเปลี่ยน ณ วันสิ้นปี กำไรขาดทุนจากการแลกเปลี่ยนเงินตรา ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานของปี

#### เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วม

เงินลงทุนในบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินรวมแสดงมูลค่าตามวิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในบริษัทย่อยและบริษัทร่วมที่แสดงอยู่ในงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงมูลค่าตามวิธีราคาทุนสุทธิหักค่าเผื่อการด้อยค่า (ถ้ามี)

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

### ผลประโยชน์พนักงาน

#### **ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน**

บริษัทและบริษัทย่อยรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

#### **ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน**

##### **โครงการสมทบเงิน**

บริษัทและบริษัทย่อย และพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสิทธิประโยชน์ของบริษัทและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

##### **โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน**

บริษัทและบริษัทย่อยมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทและบริษัทย่อยถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงาน

บริษัทและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรกบริษัทและบริษัทย่อยเลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของปีปัจจุบัน

##### **ภาษีเงินได้นิติบุคคล**

ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับบริษัทและบริษัทย่อยอีกสี่แห่ง คำนวณจากกำไรสุทธิสำหรับปีปรับปรุงด้วยรายการที่กำหนดภายใต้ประมวลรัษฎากรไม่ให้หรือให้ถือเป็นรายได้หรือค่าใช้จ่ายทางภาษีเงินได้ ในอัตราร้อยละ 20 ของกำไรสุทธิก่อนภาษีเงินได้

### บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันหมายถึง บุคคลหรือกิจการที่มีอำนาจควบคุมบริษัทถูกควบคุมโดยบริษัท ไม่ว่าจะเป็นทางตรงหรือทางอ้อม หรืออยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันกับบริษัท รวมถึงบริษัทที่ทำหน้าที่ถือหุ้นบริษัทย่อยและกิจการที่เป็นบริษัทย่อยในเครือเดียวกัน นอกจากนี้บุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันยังหมายรวมถึงบริษัทร่วมและบุคคลซึ่งถือหุ้นที่มีสิทธิออกเสียงไม่ว่าทางตรงหรือทางอ้อมและมีอิทธิพลอย่างเป็นสาระสำคัญกับบริษัท ผู้บริหารสำคัญ กรรมการหรือพนักงานของบริษัทตลอดทั้งสมาชิกในครอบครัวที่ใกล้ชิดกับบุคคลดังกล่าวและกิจการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลเหล่านั้น

### ข้อมูลจำแนกส่วนงาน

ส่วนงานทางธุรกิจแสดงให้เห็นถึงผลิตภัณฑ์หรือบริการของแต่ละส่วนงานทางธุรกิจซึ่งมีความเสี่ยง และผลตอบแทนที่แตกต่างกัน ส่วนงานทางภูมิศาสตร์แสดงให้เห็นถึงผลิตภัณฑ์หรือบริการภายใต้สภาพแวดล้อมเศรษฐกิจที่เฉพาะเจาะจงซึ่งก่อให้เกิดความเสี่ยงและผลตอบแทนที่แตกต่างของส่วนที่ดำเนินงานภายใต้สภาพแวดล้อมทางเศรษฐกิจอื่น

ข้อมูลจำแนกตามส่วนงานแสดงโดยแบ่งตามส่วนงานธุรกิจของกลุ่มบริษัทและแบ่งเป็นการขายในประเทศและขายต่างประเทศ

### การบัญชีเกี่ยวกับภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่เกี่ยวข้องในการรวมธุรกิจ หรือรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ถือหุ้นหรือกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบันได้แก่ภาษีที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือได้รับชำระ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนประจำปีที่ต้องเสียภาษี โดยใช้อัตรากำไรที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน ตลอดจนการปรับปรุงทางภาษีที่เกี่ยวข้องกับรายการในปีก่อนๆ

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึกโดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินและจำนวนที่ใช้เพื่อความมุ่งหมายทางภาษี ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะไม่ถูกรับรู้เมื่อเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวต่อไปนี้จะรับรู้ค่าความนิยมในครั้งแรก การรับรู้สินทรัพย์หรือหนี้สินในครั้งแรกซึ่งเป็นรายการที่ไม่ใช่การรวมธุรกิจและรายการนั้นไม่มีผลกระทบต่อกำไรขาดทุนทางบัญชีหรือทางภาษี และผลแตกต่างที่เกี่ยวข้องกับเงินลงทุนในบริษัทย่อยหากเป็นไปได้ว่าจะไม่มีการกลับรายการในอนาคตอันใกล้

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีวัดมูลค่าโดยใช้อัตรากำไรที่คาดว่าจะใช้กับผลแตกต่างชั่วคราวเมื่อมีการกลับรายการ โดยใช้อัตรากำไรที่ประกาศใช้หรือที่คาดว่าจะมีผลบังคับใช้ ณ วันที่รายงาน

ในการกำหนดมูลค่าของภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องคำนึงถึงผลกระทบของสถานการณ์ทางภาษีที่ไม่แน่นอนและอาจทำให้จำนวนภาษีที่ต้องจ่ายเพิ่มขึ้น และมีดอกเบี้ยที่ต้องชำระ บริษัทเชื่อว่าได้ตั้งภาษีเงินได้ค้างจ่ายเพียงพอสำหรับภาษีเงินได้ที่จ่ายในอนาคต ซึ่งเกิดจากการประเมินผล

กระทบจากหลายปัจจัย รวมถึงการตีความทางกฎหมายภาษีและจากประสบการณ์ในอดีต การประเมินนี้อยู่บนพื้นฐานการประมาณการและข้อสมมติฐาน และอาจจะเกี่ยวข้องกับการตัดสินใจเกี่ยวกับเหตุการณ์ในอนาคต ข้อมูลใหม่ๆอาจจะทำให้ บริษัทเปลี่ยนการตัดสินใจโดยขึ้นอยู่กับความเพียงพอของภาษีเงินได้ค้างจ่ายที่มีอยู่ การเปลี่ยนแปลงในภาษีเงินได้ค้างจ่ายจะกระทบต่อค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ในงวดที่เกิดการเปลี่ยนแปลง

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีและหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสามารถหักกลับได้เมื่อกิจการมีสิทธิตามกฎหมายที่จะนำสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันมาหักกลับกับหนี้สินภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันและภาษีเงินได้นี้ประเมินโดยหน่วยงานจัดเก็บภาษีหน่วยงานเดียวกันสำหรับหน่วยภาษีเดียวกันหรือหน่วยภาษีต่างกัน สำหรับหน่วยภาษีต่างกันนั้นกิจการมีความตั้งใจจะจ่ายชำระหนี้สินและสินทรัพย์ภาษีเงินได้ของงวดปัจจุบันด้วยยอดสุทธิหรือตั้งใจจะรับคืนสินทรัพย์และจ่ายชำระหนี้สินในเวลาเดียวกัน

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะบันทึกต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวดังกล่าว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

#### 4. การใช้วิจารณ์ญาณและการประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป ฝ่ายบริหารอาจต้องใช้ดุลยพินิจและการประมาณการ ผลกระทบของเหตุการณ์ที่ไม่แน่นอนในอนาคตที่อาจมีผลกระทบต่อจำนวนเงินที่แสดงในงบการเงินและการเปิดเผยข้อมูล ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ด้วยเหตุนี้ผลที่เกิดขึ้นจริงจึงอาจแตกต่างไปจากจำนวนที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ ได้แก่

##### รายได้จากสัญญาที่ทำกับลูกค้า

##### **การระงับภาระที่ต้องปฏิบัติ**

ในการระงับภาระที่ต้องปฏิบัติในการส่งมอบสินค้าหรือบริการให้กับลูกค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาที่ทำกับลูกค้าเพื่อพิจารณาว่าสินค้าหรือบริการแต่ละรายการถือเป็นภาระที่แยกจากกันหรือไม่ กล่าวคือ กิจการจะบันทึกสินค้าหรือบริการแต่ละรายการแยกจากกัน ก็ต่อเมื่อสินค้าหรือบริการดังกล่าวสามารถระบุได้ว่าแยกจากสินค้าหรือบริการอื่นในสัญญา และลูกค้าได้รับประโยชน์จากสินค้าหรือบริการนั้น

### **การกำหนดจังหวะเวลาของการรับรู้รายได้**

ในการกำหนดจังหวะเวลาของการรับรู้รายได้ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาที่ทำกับลูกค้าเพื่อพิจารณาว่าภาระที่ต้องปฏิบัตินั้นเสร็จสิ้นตลอดช่วงเวลาหนึ่งหรือเสร็จสิ้น ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ทั้งนี้ กิจการจะรับรู้รายได้ตลอดช่วงเวลาหนึ่ง เมื่อเป็นไปตามเงื่อนไขข้อใด ข้อหนึ่งต่อไปนี้

- ลูกค้าได้รับและใช้ประโยชน์จากผลของการปฏิบัติงานของกิจการในขณะที่กิจการปฏิบัติงาน
- การปฏิบัติงานของกิจการก่อให้เกิดสินทรัพย์ที่ลูกค้าควบคุมในขณะที่สร้างสินทรัพย์ดังกล่าว หรือ
- การปฏิบัติงานของกิจการไม่ก่อให้เกิดสินทรัพย์ที่กิจการสามารถนำไปใช้ประโยชน์อื่นได้ และกิจการมีสิทธิในการรับชำระสำหรับการปฏิบัติงานที่เสร็จสิ้นถึงปัจจุบัน

ในกรณีที่มิใช่เงื่อนไขข้างต้น กิจการจะรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่าภาระที่ต้องปฏิบัตินั้นได้เสร็จสิ้นลงเมื่อใด

### **ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า**

ในการประมาณค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้แต่ละราย โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้ของกลุ่มลูกค้าที่มีความเสี่ยงด้านเครดิตที่คล้ายคลึงกัน เป็นต้น ทั้งนี้ ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกค้าที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

### **สัญญาเช่า**

#### **การกำหนดอายุสัญญาเช่าที่มีสิทธิการเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า**

ในการกำหนดอายุสัญญาเช่า ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินว่ากลุ่มบริษัทมีความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลหรือไม่ที่จะใช้สิทธิเลือกในการขยายอายุสัญญาเช่าหรือยกเลิกสัญญาเช่า โดยคำนึงถึงข้อเท็จจริงและสภาพแวดล้อมที่เกี่ยวข้องทั้งหมดที่ทำให้เกิดสิ่งจูงใจในทางเศรษฐกิจสำหรับกลุ่มบริษัทในการใช้สิทธิเลือกนั้น ภายหลังจากวันที่สัญญาเช่ามีผล กลุ่มบริษัทจะประเมินอายุสัญญาเช่าใหม่หากมีเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีนัยสำคัญซึ่งอยู่ภายใต้การควบคุมและส่งผลกระทบต่อความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิเลือก

#### **การจัดประเภทของสัญญาเช่า - กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า**

ในการพิจารณาประเภทของสัญญาเช่าว่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน ฝ่ายบริหารได้ใช้ดุลยพินิจในการประเมินเงื่อนไขและรายละเอียดของสัญญาเพื่อพิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์ที่เช่าดังกล่าวแล้วหรือไม่

### มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงิน

ในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่รับรู้ในงบแสดงฐานะการเงิน ที่ไม่มีการซื้อขายในตลาดและไม่สามารถหาราคาได้ในตลาดซื้อขายคด่อง ฝ่ายบริหารต้องใช้ดุลยพินิจในการประเมินมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินดังกล่าว โดยใช้เทคนิคและแบบจำลองการประเมินมูลค่า ซึ่งตัวแปรที่ใช้ในแบบจำลองได้มาจากการเทียบเคียงกับตัวแปรที่มีอยู่ในตลาด โดยคำนึงถึงความเสี่ยงทางด้านเครดิต สภาพคล่อง ข้อมูลความสัมพันธ์ และการเปลี่ยนแปลงของมูลค่าของเครื่องมือทางการเงินในระยะยาว ทั้งนี้การเปลี่ยนแปลงของสมมติฐานที่เกี่ยวข้องกับตัวแปรที่ใช้ในการคำนวณ อาจมีผลกระทบต่อมูลค่ายุติธรรมที่แสดงอยู่ในงบแสดงฐานะการเงิน และการเปิดเผยลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

### ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน

กลุ่มบริษัทพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน เมื่อพบว่ามูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนดังกล่าวลดลงอย่างมีสาระสำคัญ และเป็นระยะเวลานาน ซึ่งความมีสาระสำคัญและระยะเวลานั้นขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของฝ่ายบริหาร

ค่าเสื่อมราคาของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ และสินทรัพย์สิทธิการใช้ และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม

ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ตลอดจนสินทรัพย์สิทธิการใช้ และค่าตัดจำหน่ายของสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งาน (ถ้ามี) และต้องทบทวนอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือใหม่หากมีการเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้น

นอกจากนี้ ฝ่ายบริหารจะต้องพิจารณาค่าเผื่อการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน หากมีข้อบ่งชี้ และบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น

ข้อบ่งชี้ดังกล่าวรวมถึงการลดลงอย่างมีนัยสำคัญของมูลค่าตลาดหรือมูลค่าที่ได้รับจากการใช้ประโยชน์ในอนาคตของสินทรัพย์ การเปลี่ยนแปลงอย่างมีนัยสำคัญของกลยุทธ์ทางธุรกิจของกิจการที่มีผลกระทบต่อการใช้สินทรัพย์นั้นในอนาคต แนวโน้มในทางลบของภาวะอุตสาหกรรมและสภาพเศรษฐกิจที่เกี่ยวข้อง การสูญเสียส่วนแบ่งตลาดที่สำคัญของกิจการ รวมถึง กฏระเบียบข้อบังคับที่สำคัญหรือค่าตัดสินของศาลที่มีผลกระทบในทางลบต่อธุรกิจ เป็นต้น

การทดสอบการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ สินทรัพย์สิทธิการใช้ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตน ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจในการประมาณการกระแสเงินสดที่คาดว่าจะได้รับในอนาคตจากสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสด รวมทั้งการเลือกอัตราคิดลดที่เหมาะสมในการคำนวณมูลค่าปัจจุบันของกระแสเงินสดนั้น ๆ ทั้งนี้ กระแสเงินสดประมาณการบนพื้นฐานของข้อมูลการดำเนินงานที่มีอยู่ ณ ปัจจุบัน ซึ่งฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับข้อสมมติฐานเกี่ยวกับสถานะตลาดในอนาคต รวมถึงรายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวเนื่องกับสินทรัพย์หรือหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดนั้น โดยประมาณการกระแสเงินสดดังกล่าวอาจเปลี่ยนแปลงได้เนื่องจาก ภาวะการแข่งขัน แนวโน้มการเปลี่ยนแปลงของรายได้ โครงสร้างต้นทุน การเปลี่ยนแปลงของอัตราคิดลด ภาวะอุตสาหกรรมและภาวะตลาดที่เกี่ยวข้อง



### การประมาณมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึง ราคาที่คาดว่าจะได้รับจากการขายสินทรัพย์หรือเป็นราคาที่จะต้องจ่ายเพื่อโอนหนี้สินให้ผู้อื่น โดยรายการดังกล่าวเป็นรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ซื้อและผู้ขาย (ผู้ร่วมในตลาด) ณ วันที่วัดมูลค่า กลุ่มบริษัทใช้ราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินซึ่งมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เกี่ยวข้องกำหนดให้ต้องวัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ยกเว้นในกรณีที่ไม่มีตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่มีลักษณะเดียวกันหรือไม่สามารถหาราคาเสนอซื้อขายในตลาดที่มีสภาพคล่องได้ กลุ่มบริษัทจะประมาณมูลค่ายุติธรรมโดยใช้เทคนิคการประเมินมูลค่าที่เหมาะสมกับแต่ละสถานการณ์ และพยายามใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่จะวัดมูลค่ายุติธรรมนั้น ให้มากที่สุด

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
- ระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะเป็นข้อมูลทางตรงหรือ ทางอ้อม
- ระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการ โอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

### สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนจะตัดจำหน่ายโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการใช้งาน โดยประมาณ และจะพิจารณาการด้อยค่าหากมีข้อบ่งชี้

### ค่าเผื่อมูลค่าสินค้าลดลง

เพื่อให้งบการเงินแสดงมูลค่าที่แท้จริงของสินค้าคงเหลือ และผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทได้มีการพิจารณา ทบทวนปรับหลักเกณฑ์เรื่องนโยบายการด้อยค่าของสินค้าคงเหลือ ให้ครอบคลุมสินค้าทุกประเภท คือ สินค้าสำเร็จรูป วัตถุดิบ อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง โดยพิจารณาด้วยค่าเมื่อราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ดังกล่าวสูงกว่ามูลค่าสินค้าที่คาดว่าจะได้ รับคืน รวมถึงพิจารณาด้วยค่าสินทรัพย์ดังกล่าว ตามอายุที่ใช้งานและ ไม่มีการเคลื่อนไหว แล้วแต่กรณี

บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

### ผลประโยชน์พนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้ เงินเดือน ค่าจ้าง โบนัส และเงินสมทบกองทุนประกันสังคมเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อเกิดรายการ

ผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน

### โครงการสมทบเงิน

กลุ่มบริษัท และพนักงานของบริษัทและบริษัทย่อยได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งประกอบด้วยเงินที่พนักงานจ่ายสะสมและเงินที่บริษัทจ่ายสมทบให้เป็นรายเดือน สิทธิประโยชน์ของกองทุนสำรองเลี้ยงชีพได้แยกออกจากสินทรัพย์ของบริษัทและบริษัทย่อย เงินที่บริษัทและบริษัทย่อยจ่ายสมทบกองทุนสำรองเลี้ยงชีพบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในปีที่เกิดรายการ

### โครงการผลประโยชน์หลังออกจากงาน

กลุ่มบริษัทมีภาระสำหรับเงินชดเชยที่ต้องจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อออกจากงานตามกฎหมายแรงงาน ซึ่งบริษัทถือว่าเงินชดเชยดังกล่าวเป็นโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานสำหรับพนักงานบริษัทและบริษัทย่อยคำนวณหนี้สินตามโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงาน โดยใช้วิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ (Projected Unit Credit Method) โดยผู้เชี่ยวชาญอิสระได้ทำการประเมินภาระผูกพันดังกล่าวตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ผลกำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย (Actuarial gains and losses) สำหรับโครงการผลประโยชน์หลังออกจากงานของพนักงานจะรับรู้ทันทีในกำไรหรือขาดทุน

ในการปฏิบัติตามมาตรฐานการบัญชี ฉบับที่ 19 เรื่อง ผลประโยชน์ของพนักงาน เป็นครั้งแรกบริษัทเลือกรับรู้หนี้สินในช่วงการเปลี่ยนแปลงที่มากกว่าหนี้สินที่รับรู้ ณ วันเดียวกันตามนโยบายการบัญชีเดิม โดยบันทึกปรับกับกำไรสะสม ณ วันต้นงวดของปีปัจจุบัน

### ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

กลุ่มบริษัทบันทึกภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวระหว่างราคาตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สิน ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานกับฐานภาษีของสินทรัพย์และหนี้สินที่เกี่ยวข้องนั้น โดยใช้อัตราภาษีที่มีผลบังคับใช้ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีของผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ แต่รับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีสำหรับผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษี รวมทั้งผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้จำนวนเท่าที่มีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่ที่กลุ่มบริษัทจะมีกำไรทางภาษีในอนาคตเพียงพอที่จะใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและผลขาดทุนทางภาษีที่ยังไม่ได้ใช้นั้น

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด  
ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
เงินสดในมือ	111,478	99,125	-	-
เงินฝากกระแสรายวัน	33,877,485	61,935,030	9,293,208	41,664,852
เงินฝากออมทรัพย์	39,093,609	167,271,855	31,173,215	143,390,184
เช็คที่ครบกำหนดแต่ยังไม่นำไปขึ้นเงิน	-	1,873,842	-	1,873,842
<b>รวม</b>	<b>73,082,572</b>	<b>231,179,852</b>	<b>40,466,423</b>	<b>186,928,878</b>

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น  
ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
ลูกหนี้การค้า				
- กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	10,170,642	29,224,819	25,891,146
- กิจการอื่น	638,954,098	553,688,224	526,360,236	470,591,173
รวมลูกหนี้การค้า	638,954,098	563,858,866	555,585,055	496,482,319
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(17,191,151)	(15,273,236)	(5,350,338)	(3,505,063)
ลูกหนี้การค้า - สุทธิ	621,762,947	548,585,630	550,234,717	492,977,256
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
- ลูกหนี้อื่น	27,345,366	15,300,856	35,219,887	65,872,144
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(475,000)	(475,000)	(475,000)	(475,000)
ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	26,870,366	14,825,856	34,744,887	65,397,144
รวมลูกหนี้การค้าและ ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น - สุทธิ	<b>648,633,313</b>	<b>563,411,486</b>	<b>584,979,604</b>	<b>558,374,400</b>

บริษัท สหโสมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ลูกหนี้การค้าแยกตามอายุหนี้ที่ค้างชำระได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
ลูกหนี้ยังไม่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	-	2,750,133	8,449,498	4,699,836
ลูกหนี้ที่เกินกำหนดชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	-	7,420,509	9,574,801	4,883,911
มากกว่า 3 เดือนถึง 6 เดือน	-	-	7,734,174	8,826,498
มากกว่า 6 เดือนถึง 9 เดือน	-	-	3,466,346	7,325,720
มากกว่า 9 เดือนถึง 12 เดือน	-	-	-	155,181
รวมกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	10,170,642	29,224,819	25,891,146
กิจการอื่น				
ลูกหนี้ยังไม่ถึงกำหนดชำระ				
ยังไม่ถึงกำหนดชำระ	384,667,023	353,892,709	339,442,890	314,836,782
ลูกหนี้ที่เกินกำหนดชำระ				
ไม่เกิน 3 เดือน	<b>233,930,765</b>	171,041,770	<b>176,938,510</b>	139,779,900
มากกว่า 3 เดือนถึง 6 เดือน	<b>2,147,671</b>	3,890,639	<b>1,673,070</b>	2,359,569
มากกว่า 6 เดือนถึง 9 เดือน	<b>2,383,345</b>	5,032,821	<b>2,306,695</b>	4,049,366
มากกว่า 9 เดือนถึง 12 เดือน	<b>908,398</b>	1,393,749	<b>653,066</b>	1,215,658
มากกว่า 12 เดือนถึง 15 เดือน	<b>27,982</b>	2,325,891	<b>8,911</b>	1,828,900
มากกว่า 15 เดือนถึง 18 เดือน	<b>727,947</b>	1,708,136	<b>654,284</b>	1,413,268
มากกว่า 18 เดือนขึ้นไป	<b>14,160,967</b>	14,402,509	<b>4,682,810</b>	5,107,730
รวมกิจการอื่น	638,954,098	553,688,224	526,360,236	470,591,173
รวมลูกหนี้การค้า	638,954,098	563,858,866	555,585,055	496,482,319
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต	(17,191,151)	(15,273,236)	(5,350,338)	(3,505,063)

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้การค้าที่มีการเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564
ยอดยกมา	(15,273,236)	(15,688,369)	(3,505,063)	(4,005,523)
เพิ่มขึ้น	(2,110,045)	(4,866,360)	(1,845,275)	-
ลดลง	192,130	3,204,704	-	500,460
ตัดหนี้สูญ	-	2,076,789	-	-
ยอดคงเหลือ	(17,191,151)	(15,273,236)	(5,350,338)	(3,505,063)

ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตของลูกหนี้อื่นที่มีการเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564
ยอดยกมา	(475,000)	(475,000)	(475,000)	(475,000)
ตัดหนี้สูญ	-	-	-	-
ยอดคงเหลือ	(475,000)	(475,000)	(475,000)	(475,000)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทได้ออนกลับค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตจำนวน 0.19 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทได้ออนกลับค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตจำนวน 3.20 ล้านบาท เนื่องจากได้รับชำระหนี้จากลูกหนี้ดังกล่าว) (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ตัดจำหน่ายหนี้สูญจำนวน 2.08 ล้านบาท เนื่องจากลูกหนี้ดังกล่าวได้เลิกกิจการ ทำให้คาดหมายได้ค่อนข้างแน่นอนว่าจะไม่ได้รับชำระหนี้แล้ว ทั้งนี้ ค่าใช้จ่ายดังกล่าวไม่สามารถใช้ประโยชน์ทางภาษีได้)

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

7. สินค้ำคงเหลือ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564
สินค้าสำเร็จรูป	553,847,999	492,599,877	417,978,254	344,018,833
สินค้าระหว่างผลิต	7,468,114	4,159,400	223,677	83,831
วัตถุดิบ	48,019,228	40,784,283	30,266,802	18,286,645
อะไหล่และวัสดุสิ้นเปลือง	28,038,761	29,841,793	19,929,482	16,414,601
อื่นๆ	11,774,414	17,023,885	11,701,748	16,888,965
รวม	649,148,516	584,409,238	480,099,963	395,692,875
<u>หัก ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่า</u>				
สินค้ำคงเหลือ	(13,992,334)	(16,299,955)	(6,333,805)	(4,449,224)
สุทธิ	635,156,182	568,109,283	473,766,158	391,243,651

ค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้ำที่มีการเปลี่ยนแปลงในระหว่างปี ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564
ขอยกมา	(16,299,955)	(21,266,348)	(4,449,224)	(4,449,224)
เพิ่มขึ้น	(1,884,581)	(832,909)	(1,884,581)	-
ลดลง	4,192,202	5,799,302	-	-
ขอยกเหลือ	(13,992,334)	(16,299,955)	(6,333,805)	(4,449,224)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัท โอนกลับค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้ำจำนวน 4.19 ล้านบาท เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีการขายสินค้ำดังกล่าว (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัท โอนกลับค่าเพื่อการลดลงของมูลค่าสินค้ำจำนวน 5.80 ล้านบาท เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีการขายสินค้ำดังกล่าว)

อสังหาริมทรัพย์ที่ถือไว้เพื่อขาย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีห้องชุดคงเหลือ จำนวน 4 ห้อง ในมูลค่า 11.70 ล้านบาท และจำนวน 6 ห้อง ในมูลค่า 16.89 ล้านบาท ตามลำดับ

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

8. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น

ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564
เงินฝากประจำ				
(ครบกำหนดเกิน 3 เดือนแต่ไม่เกิน 1 ปี)	25,978,761	25,072,078	-	-
เงินลงทุนในตราสารทุน	11,160	7,800	-	-
รวม	25,989,921	25,079,878	-	-

สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่นมีการเปลี่ยนแปลงระหว่างปีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564
ยอดต้นปี	25,079,878	24,425,534	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	21,900,256	2,164,834	20,000,000	-
ลดลงระหว่างปี	(21,055,704)	(1,200,000)	(20,062,131)	-
กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่าสุทธิธรรม	65,491	(310,490)	62,131	-
ยอดปลายปี	25,989,921	25,079,878	-	-

งบการเงินรวม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียนหนึ่งแห่ง มีราคาทุนจำนวน 1.48 ล้านบาท และมีราคาตลาดจำนวน 0.01116 ล้านบาท (ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 มีราคาทุนจำนวน 1.48 ล้านบาท และมีราคาตลาดจำนวน 0.0078 ล้านบาท)

ในระหว่างปี 2565 กลุ่มบริษัทมีการซื้อหน่วยลงทุน - กองทุนเปิดตราสารหนี้ ราคาทุน 20 ล้านบาท และ จำหน่ายออกทั้งจำนวน โดยเกิดกำไรจากการขายหน่วยลงทุนดังกล่าว 0.07 ล้านบาท ซึ่งรับรู้เข้างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมแล้ว

งบการเงินเฉพาะกิจการ

ในระหว่างปี 2565 บริษัทมีการซื้อหน่วยลงทุน - กองทุนเปิดตราสารหนี้ ราคาทุน 20 ล้านบาท และ จำหน่ายออกทั้งจำนวน โดยเกิดกำไรจากการขายหน่วยลงทุนดังกล่าว 0.07 ล้านบาท ซึ่งรับรู้เข้างบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการแล้ว

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

9. เงินลงทุน

ประกอบด้วย

9.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วม

9.1.1 เงินลงทุนในบริษัทร่วมมีการเคลื่อนไหวสำหรับปี 2565 และ 2564 ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่	
	31 ธันวาคม	
	2565	2564
เงินลงทุนต้นปี	4,500,000	-
ซื้อเงินลงทุน	1,500,000	4,500,000
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วม	(2,194,301)	-
เงินลงทุนปลายปี	3,805,699	4,500,000

9.1.2 รายละเอียดในเงินลงทุนบริษัทร่วม ประกอบด้วย

(หน่วย : บาท)

ชื่อบริษัท	ประเภทกิจการ	ทุนชำระแล้ว	สัดส่วน เงินลงทุน	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
				วิธีส่วนได้เสีย		วิธีราคาทุน	
				ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
หลักทรัพย์ที่ไม่ใช่หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด							
บริษัท เทคโนเซอ เอส อาร์ แอล จำกัด *	จัดหาวัตถุดิบ	20,000,000 (ลิย์)	45.00%	-	-	192,600	192,600
บริษัท สุราเกรส จำกัด	ขายสินค้าอุปโภค และบริโภค	25,000,000 (บาท)	40.00%	-	-	10,000,000	10,000,000
บริษัท สามเซียน โอชา จำกัด**	บริการด้านอาหาร ในภัตตาคารและ ร้านอาหาร	6,000,000 (บาท)	60.00%	3,805,699	4,500,000	6,000,000	4,500,000
รวม				3,805,699	4,500,000	16,192,600	14,692,600
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน				-	-	(13,363,107)	(10,192,600)
สุทธิ				3,805,699	4,500,000	2,829,493	4,500,000

\* ปัจจุบันหยุดดำเนินงานและอยู่ระหว่างรอการชำระบัญชี

\*\* ในระหว่างปี 2565 บริษัทลงทุนในบริษัท สามเซียน โอชา จำกัด เป็นจำนวนเงิน 6 ล้านบาท ภายใต้อัตราดอกเบี้ยและความตั้งใจของบริษัทที่จะควบคุมร่วมกันกับคู่สัญญา



บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

9.2 เงินลงทุนในบริษัทย่อย ประกอบด้วย

		(หน่วย : บาท)											
		ทุนชำระแล้ว (พันบาท)				สัดส่วนเงินลงทุน				งบการเงินเฉพาะกิจการ			
		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564		วิธีการลงทุน		รับเงินปันผล	
ชื่อบริษัท	ประเภทกิจการ	2565	2564	2565	2564	ความสัมพันธ	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564			
<b>บริษัทย่อย</b>													
บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	ผลิตและจำหน่ายกระเบื้อง	600,809	600,809	78.97%	74.90%	ผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน	430,000,000	429,000,000	-	-			
บริษัท เซอมาส จำกัด	ขายแร่และดิน	21,000	21,000	24.90%	24.90%	ผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน	4,728,000	4,728,000	784,350	-			
บริษัท ยู เอ็ม ไอ พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	ค้าสังหาริมทรัพย์	150,000	150,000	37.57%	37.57%	ผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน	56,350,000	56,350,000	-	-			
บริษัท ร่วมพัฒน เซรามิก จำกัด	ตัวแทนจำหน่ายค้ากระเบื้องเซรามิก	20,000	20,000	49.00%	49.00%	ผู้ถือหุ้นและผู้บริหารร่วมกัน	9,800,000	9,800,000	-	-			
รวม							500,878,000	499,878,000	784,350	-			
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน							(395,377,481)	(395,377,481)	-	-			
สุทธิ							105,500,519	104,500,519	784,350	-			

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

เมื่อวันที่ 26 มิถุนายน 2565 บริษัทซื้อสิทธิเรียกร้องในหนี้และหุ้นของบริษัทย่อยต่อจากบริษัทบริหารสินทรัพย์แห่งหนึ่ง แบ่งออกเป็น 2 ส่วน

ส่วนที่หนึ่ง เป็นส่วนของสิทธิเรียกร้องในหนี้ ซึ่งแสดงอยู่ในบัญชี “ลูกหนี้ที่เกิดจากการซื้อคืนหนี้สินบริษัทย่อย”

ส่วนที่สอง เป็นการจ่ายซื้อหุ้น เพื่อให้ได้หุ้นของบริษัทย่อยจำนวน 24,483,795 หุ้น จึงเกิดขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลง สัดส่วนโดยที่อำนาจควบคุมไม่ได้เปลี่ยนแปลงซึ่งบันทึกเข้าส่วนของผู้ถือหุ้น โดยตรงในงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้น เป็นจำนวนเงิน 7.38 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2564 บริษัทได้พิจารณาซื้อขายค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง เนื่องจากบริษัทย่อยดังกล่าวประสบผลขาดทุน จากการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง ส่งผลให้มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนเมื่อคำนวณตามสัดส่วนเกิดการด้อยค่าเป็นจำนวนเงิน 65.35 ล้านบาท และได้พิจารณาโอนกลับด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อยอีกแห่งหนึ่งเป็นจำนวนเงิน 1.06 ล้านบาท เนื่องจาก บริษัทย่อยดังกล่าวมีกำไรจากการดำเนินงาน

#### 10. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของกลุ่มบริษัท แสดงตามราคาทุน และอาคารชุดสำนักงาน ให้เช่าคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงตามอายุการให้ประโยชน์ และใช้บางส่วนเป็นหลักประกันเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก สถาบันการเงิน (หมายเหตุ 16)

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
ที่ดินเปล่า	824,277	824,277	824,277	824,277
อาคารชุดสำนักงานให้เช่า-สุทธิ	37,347,419	42,545,881	4,369,088	4,369,088
รวม	38,171,696	43,370,158	5,193,365	5,193,365

ค่าเสื่อมราคาของอาคารชุดสำนักงานให้เช่าสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 จำนวน 0.83 ล้านบาท และ 0.86 ล้านบาท ตามลำดับ

ในระหว่างปี 2564 บริษัทรับโอนอาคารชุดสำนักงานให้เช่า จากอาคารชุดสำนักงาน (หมายเหตุ 11)

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

11. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

	งบการเงินรวม (พันบาท)													
	ราคาทุน					ค่าเสื่อมราคาสะสม					มูลค่าตามบัญชีสุทธิ			
	31 ธันวาคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอน(เข้า)	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	31 ธันวาคม	
2564			(ออก)	2565	2564			ออก	2565	2564	2565	2564	2565	
<b>ราคาประเมิน</b>														
ที่ดินที่ตั้งโรงงาน-ราคาทุนเดิม	123,086	-	-	-	123,086	-	-	-	-	-	-	123,086	123,086	
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินที่ตั้งโรงงาน	260,453	-	-	-	260,453	-	-	-	-	-	-	260,453	260,453	
ส่วนปรับปรุงที่ดินโรงงาน	62,694	-	-	-	62,694	-	-	-	-	-	-	62,694	62,694	
ที่ดินที่ตั้งโรงงาน-ราคาประเมิน	446,233	-	-	-	446,233	-	-	-	-	-	-	446,233	446,233	
<b>ราคาทุน</b>														
อาคารชุดสำนักงาน	438,677	-	-	4,369*	443,046	(369,823)	(1,669)	-	-	(371,492)	68,854	71,554		
อาคารโรงงานและสิ่งปลูกสร้าง	1,595,886	314	-	-	1,596,200	(1,207,783)	(34,139)	-	-	(1,241,922)	388,103	354,278		
อาคารส่วนที่ตีเพิ่ม	281,805	-	-	-	281,805	(229,114)	(6,136)	-	-	(235,250)	52,691	46,555		
ส่วนปรับปรุงและตกแต่งสำนักงาน	83,577	646	-	-	84,223	(83,176)	(310)	-	-	(83,486)	401	737		
เครื่องจักร	4,203,966	2,580	(2,498)	134	4,204,182	(3,644,042)	(98,991)	2,498	-	(3,740,535)	559,924	463,647		
อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้สำนักงาน	236,640	505	(335)	35	236,845	(236,638)	(1,090)	1,254	-	(236,474)	2	371		
เฟอร์นิเจอร์และเครื่องใช้สำนักงาน	123,679	2,062	(1,271)	-	124,470	(118,474)	(1,231)	155	-	(119,550)	5,205	4,920		
ยานพาหนะ	46,551	5,434	(4,741)	-	47,244	(33,308)	(4,148)	4,741	-	(32,715)	13,243	14,529		
เครื่องจักรและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	587	3,193	-	(169)	3,611	-	-	-	-	-	587	3,611		
<b>รวม</b>	<b>7,457,601</b>	<b>14,734</b>	<b>(8,845)</b>	<b>4,369</b>	<b>7,467,859</b>	<b>(5,922,358)</b>	<b>(147,714)</b>	<b>8,648</b>	<b>-</b>	<b>(6,061,424)</b>	<b>1,535,243</b>	<b>1,406,435</b>		
<b>หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนจากการซื้อค่าอาคารและเครื่องจักร</b>												<b>(212,967)</b>	<b>(212,967)</b>	
<b>ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ</b>												<b>1,322,276</b>	<b>1,193,468</b>	

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2565 จำนวน 147.71 ล้านบาท บันทึกในต้นทุนขายจำนวน 108.42 ล้านบาท และบันทึกในค่าใช้จ่ายขายและบริหารจำนวน 39.29 ล้านบาท

หมายเหตุ \* เป็นรายการโอนมาจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุ 10)

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

	งบการเงินรวม (พันบาท)											
	ราคาทุน					ค่าเสื่อมราคาสะสม					มูลค่าตามบัญชีสุทธิ	
	31 ธันวาคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า (ออก)	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอน(เข้า) ออก	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564
<b>ราคาประเมิน</b>												
ที่ดินที่ตั้งโรงงาน-ราคาทุนเดิม	123,086	-	-	-	123,086	-	-	-	-	-	123,086	123,086
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินที่ตั้งโรงงาน	260,453	-	-	-	260,453	-	-	-	-	-	260,453	260,453
ส่วนปรับปรุงที่ดินโรงงาน	62,694	-	-	-	62,694	-	-	-	-	-	62,694	62,694
ที่ดินที่ตั้งโรงงาน-ราคาประเมิน	446,233	-	-	-	446,233	-	-	-	-	-	446,233	446,233
<b>ราคาทุน</b>												
อาคารชุดสำนักงาน	443,046	-	-	(4,369)**	438,677	(368,127)	(1,696)	-	-	(369,823)	74,919	68,854
อาคารโรงงานและสิ่งปลูกสร้าง	1,595,724	196	(34)	-	1,595,886	(1,169,289)	(38,523)	29	-	(1,207,783)	426,435	388,103
อาคารส่วนที่ตีเพิ่ม	281,805	-	-	-	281,805	(191,991)	(37,123)	-	-	(229,114)	89,814	52,691
ส่วนปรับปรุงและตกแต่งสำนักงาน	83,459	148	(30)	-	83,577	(82,494)	(707)	25	-	(83,176)	965	401
เครื่องจักร	4,196,072	978	(718)	7,634	4,203,966	(3,555,429)	(89,117)	504	-	(3,644,042)	640,643	559,924
อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้สำนักงาน	236,170	447	(2)	25	236,640	(235,198)	(1,441)	1	-	(236,638)	972	2
เฟอร์นิเจอร์และเครื่องใช้สำนักงาน	123,318	1,161	(800)	-	123,679	(117,906)	(1,368)	800	-	(118,474)	5,412	5,205
ยานพาหนะ	51,213	2,155	(6,817)	-	46,551	(33,574)	(5,885)	6,151	-	(33,308)	17,639	13,243
เครื่องจักรและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	2,164	6,313	-	(7,890)*	587	-	-	-	-	-	2,164	587
<b>รวม</b>	<b>7,459,204</b>	<b>11,398</b>	<b>(8,401)</b>	<b>(4,600)</b>	<b>7,457,601</b>	<b>(5,754,008)</b>	<b>(175,860)</b>	<b>7,510</b>	<b>-</b>	<b>(5,922,358)</b>	<b>1,705,196</b>	<b>1,535,243</b>
<b>หัก ค่าต่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าอาคารและเครื่องจักร</b>											<b>(212,967)</b>	<b>(212,967)</b>
<b>ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ</b>											<b>1,492,229</b>	<b>1,322,276</b>

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2564 จำนวน 175.86 ล้านบาท บันทึกในต้นทุนขายจำนวน 93.27 ล้านบาท และบันทึกในค่าใช้จ่ายขายและบริหารจำนวน 82.59 ล้านบาท

หมายเหตุ \* เป็นรายการ โอนงานระหว่างติดตั้งเข้าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากราคาประเมิน (หมายเหตุ 13)

\*\* เป็นรายการ โอนออกไปเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุ 10)

บริษัท สหไมล์เสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

	งบการเงินเฉพาะกิจการ (พันบาท)											
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม					มูลค่าตามบัญชีสุทธิ		
	31 ธันวาคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า (ออก) 2565	31 ธันวาคม 2564	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอน (เข้า) ออก 2565	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2565	
<b>ราคาประเมิน</b>												
ที่ดินที่ตั้งโรงงาน-ราคาทุนเดิม	74,245	-	-	-	74,245	-	-	-	-	-	74,245	74,245
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินที่ตั้งโรงงาน	212,916	-	-	-	212,916	-	-	-	-	-	212,916	212,916
ส่วนปรับปรุงที่ดินโรงงาน	5,430	-	-	-	5,430	-	-	-	-	-	5,430	5,430
ที่ดินที่ตั้งโรงงาน-ราคาประเมิน	292,591	-	-	-	292,591	-	-	-	-	-	292,591	292,591
<b>ราคาทุน</b>												
อาคารชุดสำนักงาน	49,382	-	-	-	49,382	-	-	-	-	-	49,382	49,382
อาคารโรงงานและสิ่งปลูกสร้าง	879,040	-	-	-	879,040	(779,648)	(12,719)	-	-	(792,367)	99,392	86,673
ส่วนปรับปรุงและตกแต่งสำนักงาน	45,153	253	-	-	45,406	(44,990)	(63)	-	-	(45,053)	163	353
เครื่องจักร	2,692,353	540	-	-	2,692,893	(2,551,973)	(43,540)	-	-	(2,595,513)	140,380	97,380
อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้สำนักงาน	205,082	503	(335)	35	205,285	(203,514)	(571)	327	-	(203,758)	1,568	1,527
เฟอร์นิเจอร์และเครื่องใช้สำนักงาน	114,343	1,497	(154)	-	115,686	(111,938)	(1,135)	151	-	(112,922)	2,405	2,764
ยานพาหนะ	34,562	5,434	(4,741)	-	35,255	(22,891)	(3,445)	4,741	-	(21,595)	11,671	13,660
เครื่องจักรและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	-	2,944	-	(35)	2,909	-	-	-	-	-	-	2,909
<b>รวม</b>	<b>4,312,506</b>	<b>11,171</b>	<b>(5,230)</b>	<b>-</b>	<b>4,318,447</b>	<b>(3,714,954)</b>	<b>(61,473)</b>	<b>5,219</b>	<b>-</b>	<b>(3,771,208)</b>	<b>597,552</b>	<b>547,239</b>
หัก ค่าต่อผลขาดทุนจากการซื้อขายสินทรัพย์											-	-
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์-สุทธิ											597,552	547,239

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2565 จำนวน 61.47 ล้านบาท บันทึกในต้นทุนขายจำนวน 52.96 ล้านบาท และบันทึกในค่าใช้จ่ายขายและบริหารจำนวน 8.51 ล้านบาท

บริษัท สห โนมิเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

	งบการเงินเฉพาะกิจการ (พันบาท)											
	ราคาทุน				ค่าเสื่อมราคาสะสม					มูลค่าตามบัญชีสุทธิ		
	31 ธันวาคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอนเข้า (ออก)	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	เพิ่มขึ้น	ลดลง	โอน (เข้า) ออก	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2563	31 ธันวาคม 2564
<b>ราคาประเมิน</b>												
ที่ดินที่ตั้งโรงงาน-ราคาทุนเดิม	74,245	-	-	-	74,245	-	-	-	-	-	74,245	74,245
ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินที่ตั้งโรงงาน	212,916	-	-	-	212,916	-	-	-	-	-	212,916	212,916
ส่วนปรับปรุงที่ดินโรงงาน	5,430	-	-	-	5,430	-	-	-	-	-	5,430	5,430
ที่ดินที่ตั้งโรงงาน-ราคาประเมิน	292,591	-	-	-	292,591	-	-	-	-	-	292,591	292,591
<b>ในราคาทุน</b>												
อาคารชุดสำนักงาน	53,751	-	-	(4,369)**	49,382	-	-	-	-	-	53,751	49,382
อาคารโรงงานและสิ่งปลูกสร้าง	879,040	-	-	-	879,040	(766,928)	(12,720)	-	-	(779,648)	112,112	99,392
ส่วนปรับปรุงและตกแต่งสำนักงาน	45,043	110	-	-	45,153	(44,573)	(417)	-	-	(44,990)	470	163
เครื่องจักร	2,684,926	-	-	7,427	2,692,353	(2,503,941)	(48,032)	-	-	(2,551,973)	180,985	140,380
อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้สำนักงาน	204,666	391	-	25	205,082	(202,601)	(913)	-	-	(203,514)	2,065	1,568
เฟอร์นิเจอร์และเครื่องใช้สำนักงาน	114,313	830	(800)	-	114,343	(111,484)	(1,254)	800	-	(111,938)	2,829	2,405
ยานพาหนะ	39,225	2,154	(6,817)	-	34,562	(24,509)	(4,533)	6,151	-	(22,891)	14,716	11,671
เครื่องจักรและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง	1,617	6,065	-	(7,682)*	-	-	-	-	-	-	1,617	-
<b>รวม</b>	<b>4,315,172</b>	<b>9,550</b>	<b>(7,617)</b>	<b>(4,599)</b>	<b>4,312,506</b>	<b>(3,654,036)</b>	<b>(67,869)</b>	<b>6,951</b>	<b>-</b>	<b>(3,714,954)</b>	<b>661,136</b>	<b>597,552</b>
<b>หัก ค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์</b>											-	-
<b>ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์-สุทธิ</b>											<b>661,136</b>	<b>597,552</b>

ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี 2564 จำนวน 67.87 ล้านบาท บันทึกในต้นทุนขายจำนวน 55.13 ล้านบาท และบันทึกในค่าใช้จ่ายขายและบริหารจำนวน 12.74 ล้านบาท

หมายเหตุ \* เป็นรายการโอนงานระหว่างติดตั้งเข้าสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม (หมายเหตุ 13)

\*\* เป็นรายการโอนออกไปเป็นอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุ 10)

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ในระหว่างปี 2565 กลุ่มบริษัทได้มีการจำหน่ายสินทรัพย์ให้แก่บุคคลอื่นในมูลค่าตามบัญชีสุทธิจำนวน 0.009 ล้านบาท โดยมีกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ให้แก่บุคคลอื่นจำนวน 0.48 ล้านบาท และตัดจำหน่ายสินทรัพย์จำนวน 0.19 ล้านบาท ซึ่งได้บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมแล้วทั้งจำนวน

ในระหว่างปี 2565 บริษัทได้มีการจำหน่ายสินทรัพย์ให้แก่บุคคลอื่น ในมูลค่าตามบัญชีสุทธิจำนวน 0.00 ล้านบาท โดยมีกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ให้แก่บุคคลอื่นจำนวน 0.49 ล้านบาท และตัดจำหน่ายสินทรัพย์จำนวน 0.01 ล้านบาท ซึ่งได้บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการแล้วทั้งจำนวน

ในระหว่างปี 2564 กลุ่มบริษัทได้มีการจำหน่ายสินทรัพย์ให้แก่บุคคลอื่นและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันในมูลค่าตามบัญชีสุทธิจำนวน 0.39 และ 0.28 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีผลขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ให้แก่บุคคลอื่นจำนวน 0.03 ล้านบาท และมีกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ให้แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 0.90 ล้านบาท และตัดจำหน่ายสินทรัพย์จำนวน 0.22 ล้านบาท ซึ่งได้บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมแล้วทั้งจำนวน

ในระหว่างปี 2564 บริษัทได้มีการจำหน่ายสินทรัพย์ให้แก่บุคคลอื่นและบุคคลที่เกี่ยวข้องกันในมูลค่าตามบัญชีสุทธิจำนวน 0.39 และ 0.28 ล้านบาท ตามลำดับ โดยมีผลขาดทุนจากการจำหน่ายสินทรัพย์ให้แก่บุคคลอื่นจำนวน 0.03 ล้านบาท และมีกำไรจากการจำหน่ายสินทรัพย์ให้แก่บุคคลที่เกี่ยวข้องกันจำนวน 0.90 ล้านบาท ซึ่งได้บันทึกไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการแล้วทั้งจำนวน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทและบริษัทย่อยได้บันทึกที่ดินในราคาที่ดินใหม่ (ที่ดินที่ตั้งโรงงาน) ตามรายงานการประเมินของผู้ประเมินราคาอิสระปี 2562 การประเมินราคาที่ดินใช้วิธีมูลค่าราคาตลาด มีส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินเพิ่มเติมตามงบการเงินรวมจำนวน 180.14 ล้านบาท และจำนวน 180.14 ล้านบาท ตามลำดับ งบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 170.33 ล้านบาท และจำนวน 170.33 ล้านบาท ตามลำดับ ได้แสดงไว้ในบัญชี “ส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดิน” ภายใต้อัตราส่วนของผู้ถือหุ้น” ในงบแสดงฐานะการเงินส่วนเกินทุนจากการตีราคาที่ดินนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้ ซึ่งเป็นมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม (หมายเหตุ 4)

**ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทวัดมูลค่าการด้อยค่าอาคารและเครื่องจักร ตามมูลค่ายุติธรรม โดยรายงานของผู้ประเมินราคาตามวิธีวิเคราะห์มูลค่าจากต้นทุน ซึ่งเป็นมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม (หมายเหตุ 4)**

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ที่ดิน อาคาร และเครื่องจักรบางส่วน คิดเป็นราคาทุนในงบการเงินรวม จำนวนเงิน 3,787.37 ล้านบาท และจำนวนเงิน 3,787.37 ล้านบาท ตามลำดับ และงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวนเงิน 1,810.34 ล้านบาท และจำนวนเงิน 1,810.34 ล้านบาท ตามลำดับ โดยคิดเป็นมูลค่าสุทธิหลังหักค่าเสื่อมราคาสะสมและค่าเผื่อการด้อยค่าในงบการเงินรวม จำนวนเงิน 569.81 ล้านบาท และ 689.15 ล้านบาท ตามลำดับ และงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวนเงิน 143.61 ล้านบาท และจำนวนเงิน 179.05 ล้านบาท ตามลำดับ ซึ่งได้จัดจ้างเป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน หนี้สินภายใต้แผนปรับโครงสร้างหนี้ และเงินกู้ระยะยาวจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 16 , 18 และ 19 )

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

12. สินทรัพย์สิทธิการใช้

รายการเคลื่อนไหวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	อาคารและส่วน ปรับปรุงอาคาร	ยานพาหนะ	คอมพิวเตอร์	รวม
<b>ราคาทุน</b>				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	-	31,493,497	-	31,493,497
เพิ่ม	-	6,857,157	-	6,857,157
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	38,350,654	-	38,350,654
เพิ่ม	-	6,240,156	2,533,474	8,773,630
เปลี่ยนแปลงเงื่อนไขตัดจำหน่าย	-	(6,802,183)	-	(6,802,183)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	-	37,788,627	2,533,474	40,322,101
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	-	(11,454,307)	-	(11,454,307)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(10,289,364)	-	(10,289,364)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	(21,743,671)	-	(21,743,671)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	(7,095,494)	(119,126)	(7,214,620)
เปลี่ยนแปลงเงื่อนไขตัดจำหน่าย	-	6,282,105	-	6,282,105
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	-	(22,557,060)	(119,126)	(22,676,186)
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	16,606,983	-	16,606,983
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	-	15,231,567	2,414,348	17,645,915



บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

	งบการเฉพาะกิจการ			
	อาคารและส่วน ปรับปรุงอาคาร	ยานพาหนะ	คอมพิวเตอร์	รวม
<b>ราคาทุน</b>				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	-	21,877,238	-	21,877,238
เพิ่ม	3,214,441	6,428,882	-	9,643,323
เปลี่ยนแปลงเงื่อนไขตัดจำหน่าย	-	(2,900,624)	-	(2,900,624)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	3,214,441	25,405,496	-	28,619,937
เพิ่ม	-	6,240,156	1,543,046	7,783,202
เปลี่ยนแปลงเงื่อนไขตัดจำหน่าย	-	(4,130,931)	-	(4,130,931)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	3,214,441	27,514,721	1,543,046	32,272,208
<b>ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>				
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	-	(6,906,319)	-	(6,906,319)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(642,888)	(6,968,029)	-	(7,610,917)
เปลี่ยนแปลงเงื่อนไขตัดจำหน่าย	-	2,900,624	-	2,900,624
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	(642,888)	(10,973,724)	-	(11,616,612)
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	(1,285,777)	(5,526,254)	(98,492)	(6,910,523)
เปลี่ยนแปลงเงื่อนไขตัดจำหน่าย	-	3,610,853	-	3,610,853
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	(1,928,665)	(12,889,125)	(98,492)	(14,961,282)
<b>มูลค่าสุทธิตามบัญชี</b>				
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	2,571,553	14,431,772	-	17,003,325
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	1,285,776	14,625,596	1,444,554	17,355,926

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีสัญญาที่มีผลต่อการบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้ ดังนี้

- สัญญาเช่าอาคารกับบริษัทย่อยชองกันแห่งหนึ่ง โดยอาคารมีระยะเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่ 1 มกราคม 2565 สิ้นสุด 31 ธันวาคม 2565 โดยมีจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเดือนละ 0.06 ล้านบาท ทั้งนี้ฝ่ายบริหารมีความตั้งใจต่ออายุเมื่อสิ้นสุดสัญญาอีก 1 ปี อีกทั้งเมื่อได้พิจารณาประกอบกับส่วนปรับปรุงอาคารที่จะก่อให้เกิดประโยชน์ถึง 5 ปี ด้วยเหตุผลนี้จึงบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินภายใต้สัญญาเช่า เป็นระยะเวลา 5 ปี
- สัญญาเช่ายานพาหนะกับบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง ระยะเวลาของแต่ละสัญญา 5 ปี จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาอยู่ระหว่างเดือนละ 0.01 - 0.10 ล้านบาท

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

- สัญญาเช่ารถยกพร้อมอุปกรณ์กับบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง โดยรถยกพร้อมอุปกรณ์มีระยะเวลา 1 ปี เริ่มตั้งแต่ 1 เมษายน 2564 สิ้นสุด 31 มีนาคม 2565 โดยมีจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเดือนละ 0.12 ล้านบาท ทั้งนี้ฝ่ายบริหารมีความตั้งใจจะต่ออายุเมื่อสิ้นสุดสัญญาอีก 1 ปี อีกทั้งเมื่อได้พิจารณาประกอบกับสัญญาที่มีผลต่อไปคราวละ 1 ปี โดยฝ่ายบริหารมีความตั้งใจที่จะใช้ทรัพย์สินดังกล่าวไปอีก 5 ปี ด้วยเหตุผลนี้จึงบันทึกสินทรัพย์สิทธิการใช้และหนี้สินภายใต้สัญญาเช่า เป็นระยะเวลา 5 ปี

- สัญญาเช่าคอมพิวเตอร์กับบริษัทที่ไม่เกี่ยวข้องกันแห่งหนึ่ง ระยะเวลาของแต่ละสัญญา 4 ปี จำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาอยู่ระหว่างเดือนละ 0.04 ล้านบาท

13. สินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่นนอกจากค่าความนิยม

รายการเคลื่อนไหวสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)
	งบการเงินรวม
	ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์
ราคาทุน	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	71,017,984
เพิ่มขึ้น	2,931,000
โอนเข้า (โอนออก)	230,500
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	74,179,484
เพิ่มขึ้น	3,104,100
ลดลงจากการตัดจำหน่าย	(14,737,952)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	62,545,632
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	(50,851,959)
ค่าตัดจำหน่าย	(7,731,507)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	(58,583,466)
ค่าตัดจำหน่าย	(7,804,060)
ลดลงจากการตัดจำหน่าย	14,737,932
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	(51,649,594)
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	15,596,018
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	10,896,038

ในระหว่างปี 2564 บริษัทได้รับ โอนซอฟต์แวร์จากเครื่องจักรและอุปกรณ์ติดตั้ง เป็นจำนวนเงิน 0.23 ล้านบาท (หมายเหตุ 11)

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

	(หน่วย : บาท)
	งบการเงินเฉพาะกิจการ
	ซอฟต์แวร์คอมพิวเตอร์
ราคาทุน	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	51,993,893
เพิ่มขึ้น	2,931,000
โอนเข้า (โอนออก)	230,500
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	55,155,393
เพิ่มขึ้น	3,104,100
ลดลงจากการตัดจำหน่าย	(1,867,195)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	56,392,298
หัก ค่าตัดจำหน่ายสะสม	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	(35,549,313)
ค่าตัดจำหน่าย	(6,500,825)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	(42,050,138)
ค่าตัดจำหน่าย	<b>(6,573,377)</b>
ลดลงจากการตัดจำหน่าย	<b>1,867,185</b>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	(46,756,330)
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	13,105,255
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	9,635,968

ในระหว่างปี 2564 บริษัทได้รับโอนซอฟต์แวร์จากเครื่องจักรและอุปกรณ์ติดตั้ง เป็นจำนวนเงิน 0.23 ล้านบาท จากเครื่องจักรและอุปกรณ์ระหว่างติดตั้ง (หมายเหตุ 11)

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

14. สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีและหนี้สินภายใต้การตัดบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
รวม	2,985,750	2,985,750	24,753,476	24,753,476
การหักกลบรายการของภาษี	-	-	-	-
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีสุทธิ	2,985,750	2,985,750	24,753,476	24,753,476

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
รวม	117,330,972	51,839,254	-	-
การหักกลบรายการของภาษี	-	-	-	-
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชีสุทธิ	117,330,972	51,839,254	-	-

ภาษีเงินได้ภายใต้การตัดบัญชีมีการเปลี่ยนแปลง ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ยอดคงเหลือต้นปี	2,985,750	2,985,750	24,753,476	24,753,476
ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	-	-	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	2,985,750	2,985,750	24,753,476	24,753,476
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
ยอดคงเหลือต้นปี	51,839,254	65,169,347	-	-
ภาษีเงินได้ที่รับรู้เข้าส่วนของผู้ถือหุ้น	-	-	-	-
ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	65,491,718	(13,330,093)	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	117,330,972	51,839,254	-	-
ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในงบ (กำไร) ขาดทุนเบ็ดเสร็จสุทธิ	65,491,718	(13,330,093)	-	-

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภายใต้การตัดบัญชีรวมที่เกิดขึ้นในระหว่างปีมีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	กำไรขาดทุน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
		กำไรหรือขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น / ส่วนของผู้ถือหุ้น	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้การค้า	2,517,274	-	-	2,517,274
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	468,476	-	-	468,476
<b>รวม</b>	<b>2,985,750</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,985,750</b>

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	กำไรขาดทุน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
		กำไรหรือขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น / ส่วนของผู้ถือหุ้น	
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
ขาดทุนสะสมยกมาไม่เกิน 5 ปี	-	-	-	-
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้การค้า	821,356	-	-	821,356
ค่าเผื่อตีราคาสินค้าลดลง	(103,434)	-	-	(103,434)
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	20,977,100	-	-	20,977,100
ผลต่างของค่าเสื่อมราคาทางภาษีกับบัญชี	(8,569,616)	5,265,768	-	(3,303,848)
ส่วนเกินทุนตีราคาที่ดิน	(46,265,534)	-	-	(46,265,534)
กำไรจากการปรับโครงสร้างหนี้	-	(70,757,486)	-	(70,757,486)
กำไรจากการซื้อกิจการ	(18,699,126)	-	-	(18,699,126)
<b>รวม</b>	<b>(51,839,254)</b>	<b>(65,491,718)</b>	<b>-</b>	<b>(117,330,972)</b>

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น / ส่วนของผู้ถือหุ้น		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
		กำไรหรือขาดทุน		
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี				
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้การค้า	2,517,274	-	-	2,517,274
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	468,476	-	-	468,476
<b>รวม</b>	<b>2,985,750</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2,985,750</b>

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม			
	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น / ส่วนของผู้ถือหุ้น		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
		กำไรหรือขาดทุน		
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี				
ขาดทุนสะสมยกมาไม่เกิน 5 ปี	4,303,099	(4,303,099)	-	-
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้การค้า	896,105	(74,749)	-	821,356
ค่าเผื่อตีราคาสินค้าลดลง	889,845	(993,279)	-	(103,434)
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	15,605,973	5,371,127	-	20,977,100
ผลต่างของค่าเสื่อมราคาทางภาษีกับบัญชี	(14,475,045)	5,905,429	-	(8,569,616)
ส่วนเกินทุนตีราคาที่ดิน	(46,265,534)	-	-	(46,265,534)
กำไรจากการซื้อกิจการ	(26,123,790)	7,424,664	-	(18,699,126)
<b>รวม</b>	<b>(65,169,347)</b>	<b>13,330,093</b>	<b>-</b>	<b>(51,839,254)</b>

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	กำไรขาดทุน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565
		กำไรหรือขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น / ส่วนของผู้ถือหุ้น	
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใเงินได้รอการตัดบัญชี				
ขาดทุนสะสมยกมาไม่เกิน 5 ปี	-	-	-	-
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้การค้า	801,105	268,923	-	1,070,028
ค่าเพื่อตีราคาสินค้าลดลง	889,845	376,916	-	1,266,761
หนี้สินผลประ โยชน์พนักงาน	19,293,667	1,370,398	-	20,664,065
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	46,352,202	(2,016,237)	-	44,335,965
ส่วนเกินทุนตีราคาที่ดิน	(42,583,343)	-	-	(42,583,343)
รวม	24,753,476	-	-	24,753,476

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	บันทึกเป็น (รายจ่าย) / รายได้ใน			
	ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	กำไรขาดทุน		ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
		กำไรหรือขาดทุน	เบ็ดเสร็จอื่น / ส่วนของผู้ถือหุ้น	
สินทรัพย์ (หนี้สิน) ภายใเงินได้รอการตัดบัญชี				
ขาดทุนสะสมยกมาไม่เกิน 5 ปี	4,303,099	(4,303,099)	-	-
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้การค้า	896,105	(95,000)	-	801,105
ค่าเพื่อตีราคาสินค้าลดลง	889,845	-	-	889,845
หนี้สินผลประ โยชน์พนักงาน	16,473,988	2,819,679	-	19,293,667
ค่าเพื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน	44,773,782	1,578,420	-	46,352,202
ส่วนเกินทุนตีราคาที่ดิน	(42,583,343)	-	-	(42,583,343)
รวม	24,753,476	-	-	24,753,476

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

สินทรัพย์ภายในที่รอตัดบัญชีที่ยังไม่ได้รับรู้ เกิดจากรายการดังต่อไปนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
ขาดทุนสะสมยกมาไม่เกิน 5 ปี	82,409,943	91,530,879	-	-
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิต - ลูกหนี้การค้า	3,533,230	3,149,647	-	-
ค่าเผื่อการค้ำยค่าสินทรัพย์	50,351,370	54,303,518	-	-
ค่าเผื่อค้ำยค่าเงินลงทุน	-	-	34,739,531	32,723,294
ค่าเผื่อสินค้าคงเหลือ	1,531,706	2,370,146	-	-
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากเงินลงทุนเพื่อขาย	293,768	294,440	-	-
หนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	916,298	1,513,245	-	-
<b>รวม</b>	<b>139,036,315</b>	<b>153,161,875</b>	<b>34,739,531</b>	<b>32,723,294</b>

บริษัทบันทึกสินทรัพย์ภายในที่รอตัดบัญชีในส่วนของผลขาดทุนสะสมทางภาษียกมาตามจำนวนที่ประมาณการที่จะได้ใช้ประโยชน์ในผลขาดทุนสะสมยกมานั้น

15. สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น

15.1 เครื่องจักรที่ไม่ใช้ดำเนินงาน

	(หน่วย : บาท)
	งบการเงินรวม
	เครื่องจักรที่ไม่ใช้ดำเนินงาน
<b>ราคาทุน</b>	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	182,391,172
เพิ่มขึ้น	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	182,391,172
เพิ่มขึ้น	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	182,391,172
<b>หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม</b>	
ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	(136,205,873)
ค่าเสื่อมราคา	(6,530,548)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	(142,736,421)
ค่าเสื่อมราคา	<b>(5,257,504)</b>
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	<b>(147,993,925)</b>



บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

	(หน่วย : บาท)
	งบการเงินรวม
	เครื่องจักรที่ไม่ใช้ดำเนินงาน
หัก ค่าเผื่อจากการด้อยค่าเครื่องจักร	
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	(15,381,632)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	(15,381,632)
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	24,273,119
ราคาตามบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	<b>19,015,615</b>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้นำเครื่องจักรที่ไม่ใช้ดำเนินงานทั้งหมดได้จัดจำหน่าย/จำหน่าย ต่อสถาบันการเงินเพื่อค้ำประกันวงเงินสินเชื่อของบริษัทย่อย (หมายเหตุ 19)

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทวัดมูลค่าการด้อยค่าเครื่องจักรที่ไม่ใช้ดำเนินงานตามมูลค่ายุติธรรมเครื่องจักรโดยใช้รายงานของผู้ประเมินราคาตามวิธีวิเคราะห์มูลค่าจากต้นทุน ซึ่งเป็นมูลค่ายุติธรรมอยู่ในระดับที่ 2 ของลำดับชั้นมูลค่ายุติธรรม (หมายเหตุ 4)

#### 15.2 สินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้ง

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินรวม	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564
ราคาทุน	198,738,491	198,738,491
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่า	(198,738,491)	(198,738,491)
มูลค่าสุทธิตามบัญชี	-	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทย่อยมีสินทรัพย์ระหว่างติดตั้งซึ่งยังไม่มีแผนสร้างต่อ โดยมีราคาทุนจำนวน 198.74 ล้านบาท และ 198.74 ล้านบาท และมีค่าเผื่อการด้อยค่า 198.74 ล้านบาท และ 198.74 ล้านบาท ตามลำดับ โดยบริษัทย่อยได้นำสินทรัพย์ระหว่างก่อสร้างและติดตั้งดังกล่าว ไปค้ำประกันรวมกับที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ (หมายเหตุ 11)

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

### 15.3 สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่นๆ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
เงินประกันและเงินมัดจำอื่น	21,072,400	21,072,400	543,600	543,600
ที่ดินรอการขาย	4,747,000	4,740,000	4,747,000	4,740,000
อื่นๆ	1,375,710	2,312,296	-	-
รวม	27,195,110	28,124,696	5,290,600	5,283,600

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 เงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพันของบริษัทย่อยใช้เป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน (หมายเหตุ 16) และค้ำประกันในการให้ธนาคารออกหนังสือค้ำประกันการใช้ไฟฟ้า (หมายเหตุ 16) ของบริษัทย่อยดังกล่าว

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทย่อยมีเงินประกันจำนวน 16 ล้านบาทและจำนวน 16 ล้านบาทตามลำดับ เพื่อค้ำประกันการใช้แก๊สธรรมชาติ และมีเงินประกันการใช้ไฟฟ้ากับหน่วยงานราชการ จำนวน 4.44 ล้านบาทและจำนวน 6.30 ล้านบาท ตามลำดับ

### 16. เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงิน

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
เงินเบิกเกินบัญชีธนาคาร	-	-	-	-
เจ้าหนี้ทรัสต์บริษัท	37,066,697	27,010,532	37,066,697	27,010,532
รวม	37,066,697	27,010,532	37,066,697	27,010,532

ในระหว่างปี 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัท มีเงินเบิกเกินบัญชีที่คิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ MOR-2.25 ต่อปี และทรัสต์บริษัทคิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 4.25 ต่อปี

เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจากสถาบันการเงินค้ำประกัน โดยจดจำนองกรรมสิทธิ์ในห้องชุดเป็นหลักประกันและอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน (หมายเหตุ 10) ที่ดิน อาคาร เครื่องจักรบางส่วน และกรรมสิทธิ์ห้องชุดเป็นหลักประกัน (หมายเหตุ 11) และเงินฝากธนาคารที่มีภาระผูกพันของบริษัทย่อย (หมายเหตุ 15)

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

17. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564
เจ้าหนี้การค้า	259,795,963	183,204,998	230,767,581	126,220,625
เจ้าหนี้อื่น	130,721,396	104,696,521	86,445,299	63,278,493
<b>รวม</b>	<b>390,517,359</b>	<b>287,901,519</b>	<b>317,212,880</b>	<b>189,499,118</b>

เจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564
<b>เจ้าหนี้อื่น - กิจการที่เกี่ยวข้อง</b>	<b>6,036,193</b>	<b>1,103,539</b>	-	-
เงินรับล่วงหน้าค่าสินค้า	2,176,886	1,620,381	1,841,684	1,478,345
ค่าใช้จ่ายส่งเสริมการขายค้างจ่าย	1,487,300	5,432,837	1,487,300	5,432,836
ค่าขนส่งค้างจ่าย	7,837,755	13,345,224	5,377,789	1,641,267
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย - อื่นๆ	110,541,807	59,366,956	76,145,969	32,622,103
อื่นๆ	2,641,455	23,827,584	1,592,557	22,103,942
<b>รวม</b>	<b>130,721,396</b>	<b>104,696,521</b>	<b>86,445,299</b>	<b>63,278,493</b>

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

18. หนี้สินภายใต้แผนปรับโครงสร้างหนี้

เมื่อวันที่ 10 เมษายน 2555 ที่ประชุมเจ้าหนี้บริษัทย่อยแห่งหนึ่ง มีมติพิเศษยอมรับแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทย่อยดังกล่าว โดยเมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2555 ศาลล้มละลายกลาง ได้มีคำสั่งเห็นชอบ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

การดำเนินการจัดสรรหนี้และปรับโครงสร้างทุน

บริษัทย่อยดังกล่าวกำหนดวันที่มีการจ่ายชำระ (payment date) ซึ่งเป็นวันที่ 19 กันยายน 2555

กลุ่มเจ้าหนี้	เงินต้น	ดอกเบี้ยใหม่	ดอกเบี้ยคงค้างเดิม
เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 เจ้าหนี้สถาบันการเงินมี ประกัน - ที่เลือกการชำระหนี้ตาม ทางเลือก 1	เงินต้นจำนวน 195,135,401.62 บาท โดยการชำระเป็น เงินสดในวันที่มีการจ่ายชำระ (payment date) เงินต้นส่วนที่เหลือจำนวน 780,541,606.48 บาท ให้ ได้รับการปลดหนี้ทั้งจำนวนในวันที่มีการจ่ายชำระ (payment date)	-	ดอกเบี้ยคงค้างเดิมจำนวน 938,616,032.61 บาท ให้ ได้รับการปลดหนี้ทั้ง จำนวนในวันที่มีการจ่าย ชำระ (payment date)
เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 และ 2 เจ้าหนี้สถาบันการเงินมี ประกันและไม่มีหลักประกัน - ที่เลือกการชำระหนี้ตาม ทางเลือก 2	จำนวน 253,991,977.56 บาท โดยการแปลงหนี้เป็น ทุนจำนวน 50,798,396 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้หุ้นละ 1 บาท โดยทำการแปลงหนี้เป็นทุนในราคา 5 บาทต่อ หุ้น และ หนี้เงินต้นจำนวน 753,349,693.79 บาท ผ่อนชำระให้เสร็จสิ้นภายใน 8 ปี เป็นงวดหกเดือน	อัตราร้อยละ 0.01 ต่อปี ชำระเป็นงวด เดือน	ดอกเบี้ยคงค้างเดิมจำนวน 708,078,761.44 บาท ให้ ได้รับการปลดหนี้ทั้ง จำนวนในวันที่มีการจ่าย ชำระ (payment date)
เจ้าหนี้กลุ่มที่ 3 เจ้าหนี้การค้าและบริการ - ที่เลือกการชำระหนี้ตาม ทางเลือก 1	เงินต้นจำนวน 23,186,395.69 บาท โดยการชำระเป็น เงินสดในวันที่มีการจ่ายชำระ (payment date) เงินต้นส่วนที่เหลือจำนวน 139,687,225.59 บาท ให้ ได้รับการปลดหนี้ทั้งจำนวนในวันที่มีการจ่ายชำระ (payment date)	-	-
เจ้าหนี้กลุ่มที่ 3 เจ้าหนี้การค้าและบริการ - ที่เลือกการชำระหนี้ตาม ทางเลือก 2	เงินต้นจำนวน 37,555,850.81 บาท ผ่อนชำระให้เสร็จ สิ้นภายใน 8 ปี เป็นงวดหกเดือน	-	-
เจ้าหนี้กลุ่มที่ 4 ผู้ให้บริการทางวิชาชีพที่ เกี่ยวข้องกับการปรับ โครงสร้างหนี้	ชำระเป็นเงินสดจำนวน 647,350 บาท ในวันที่มีการจ่ายชำระ (payment date) เงินต้นส่วนที่เหลือจำนวน 1,284,000 บาท ให้ได้รับการปลดหนี้ทั้งจำนวน ในวันที่มีการจ่ายชำระ (payment date)		
เจ้าหนี้กลุ่มที่ 5 เจ้าหนี้กรรมการ	ชำระเป็นเงินสดจำนวน 756,952.50 บาท ไม่เกิน 30 วันนับจากวันครบกำหนดระยะเวลาปีที่ 8 เงินต้นส่วนที่เหลือและดอกเบี้ยคงค้างทั้งจำนวนรวม 6,833,685.51 บาท ให้ได้รับการปลดหนี้ทั้งจำนวน ในวันที่มีการจ่ายชำระ (payment date)		

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

กลุ่มเจ้าหนี้	เงินต้น	ดอกเบี้ยใหม่	ดอกเบี้ยคงค้างเดิม
เจ้าหนี้กลุ่มที่ 6 เจ้าหนี้ผู้ค้าประกันหนี้ของ บริษัทย่อย	จำนวนเงิน 12,121,326.08 บาท ซึ่งเป็นเจ้าหนี้ซึ่งได้เข้าค้าประกันภาระหนี้ของบริษัทย่อยต่อเจ้าหนี้ชั้นต้น โดยเจ้าหนี้ชั้นต้น ได้ยื่นคำขอรับชำระหนี้เข้ามาในคดีแล้ว อย่างไรก็ตาม หากเจ้าหนี้กลุ่ม 6 ได้ชำระหนี้แก่เจ้าหนี้ชั้นต้น ไปจำนวนเท่าใด เจ้าหนี้กลุ่ม 6 รายดังกล่าวจะเข้ารับช่วงสิทธิของเจ้าหนี้ชั้นต้น และจะได้รับชำระหนี้ตามสิทธิที่เจ้าหนี้ชั้นต้นจะได้รับจากบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง โดยไม่เกินกว่าสิทธิที่เจ้าหนี้ชั้นต้นจะได้รับตามแผนฟื้นฟูนี้		

#### การแปลงหนี้เป็นทุน

ตามที่บริษัทย่อยดังกล่าวได้รับอนุมัติแผนฟื้นฟูกิจการจากศาลล้มละลายกลางเมื่อวันที่ 4 กรกฎาคม 2555 นั้น แผนฟื้นฟูกิจการได้ระบุให้บริษัทดำเนินการลดทุนจดทะเบียนจากเดิมจำนวนเงิน 1,050,000,000 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 10,500 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้ หุ้นละ 100,000 บาท ลดเหลือทุนจดทะเบียนจำนวนเงิน 10,500 บาท แบ่งเป็นหุ้นสามัญจำนวน 10,500 หุ้น มูลค่าหุ้นที่ตราไว้ หุ้นละ 1 บาทเพื่อลดผลขาดทุนสะสมของบริษัทย่อยดังกล่าว

เมื่อดำเนินการลดทุนแล้วเสร็จ ให้บริษัทย่อยดำเนินการเพิ่มทุนจดทะเบียนจำนวน 500,000,000 บาทมูลค่าหุ้นที่ตราไว้ หุ้นละ 1 บาทโดยจัดสรรดังนี้

(1) จัดสรรให้บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) จำนวน 400,000,000 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ 1 บาท คิดเป็นเงิน 400,000,000 บาท

(2) แปลงหนี้เป็นหุ้นสามัญแก่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 จำนวน 51,800,264 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ 1 บาท ในราคาแปลงหนี้เป็นทุนหุ้นละ 5 บาท

(3) แปลงหนี้เป็นหุ้นสามัญแก่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 2 จำนวน 48,199,736 หุ้น มูลค่าที่ตราไว้ หุ้นละ 1 บาท ในราคาแปลงหนี้เป็นทุนหุ้นละ 5 บาท

บริษัทย่อยดังกล่าวดำเนินการจดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับ หนังสือบริคณห์สนธิ ลดทุนแล้วเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2555 และจดทะเบียนแก้ไขข้อบังคับ หนังสือบริคณห์สนธิเพิ่มทุนเพื่อออกหุ้นสามัญภายใต้แผนฟื้นฟูกิจการนี้กับกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2555 และบริษัทย่อยได้จดทะเบียนโอนหุ้นแก่บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) ดังกล่าวข้างต้นแล้วเมื่อวันที่ 14 สิงหาคม 2555 กับกระทรวงพาณิชย์ และบริษัทย่อยได้จดทะเบียนโอนหุ้นแก่เจ้าหนี้กลุ่มที่ 1 และ 2 ดังกล่าวบางส่วนแล้วเมื่อวันที่ 25 กันยายน 2555 กับกระทรวงพาณิชย์ ต่อมาเมื่อวันที่ 21 ธันวาคม 2555 ผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการของบริษัทย่อยดังกล่าว ได้ยื่นคำร้องขอแก้ไขทุนจดทะเบียนต่อศาลล้มละลายกลางลดทุนจดทะเบียน จำนวนเงิน 49,201,604 บาท (จำนวน 49,201,604 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท) สำหรับหุ้นส่วนที่เหลือ เนื่องจากแผนฟื้นฟูกิจการมิได้กำหนดการจัดสรรหุ้นส่วนที่เหลือว่าจะชำระหนี้แก่เจ้าหนี้กลุ่มใด และบริษัทย่อยได้ดำเนินการจดทะเบียนลดทุน และการแก้ไขหนังสือรับรองและหนังสือบริคณห์สนธิต่อกระทรวงพาณิชย์แล้วเมื่อวันที่ 21 มกราคม 2556

นอกจากนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวมีระยะเวลาในการดำเนินการตามแผนฟื้นฟูกิจการให้เสร็จสิ้นภายในระยะเวลา 5 ปี นับแต่วันที่ศาลมีคำสั่งเห็นชอบด้วยแผนฯ ทั้งนี้ บริษัทย่อยดังกล่าวสามารถดำเนินการแก้ไขหรือขอขยายระยะเวลาตามแผนฯ ได้ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับที่กำหนดไว้ในค้ำประกันล้มละลาย

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

เมื่อวันที่ 13 สิงหาคม 2556 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งตั้งคณะบุคคล เอ็ม.อาร์.แพลนเนอร์ เป็นผู้บริหารแผนฟื้นฟูกิจการ

เมื่อวันที่ 11 กุมภาพันธ์ 2557 ศาลล้มละลายกลางได้มีคำสั่งยกเลิกการฟื้นฟูกิจการของบริษัทย่อยเรียบร้อยแล้ว

เมื่อวันที่ 11 พฤศจิกายน 2558 บริษัทได้รับอนุมัติให้มีการเปลี่ยนแปลงตารางชำระหนี้ใหม่กับเจ้าหนี้เฉพาะธนาคาร โดยเลื่อนการจ่ายชำระเงินต้น จากเดิมที่ต้องจ่ายชำระเงินต้นคืนตั้งแต่ปี 2558 - 2563 เลื่อนจ่ายชำระเป็น 2560 - 2563

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทย่อยมีหนี้สินภายใต้แผนการปรับโครงสร้างหนี้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินรวม	
	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2564
หนี้สินภายใต้แผนการปรับโครงสร้างหนี้	719,836,839	719,836,839
ลดลงจากการซื้อคืนหนี้สินบริษัทย่อย	(347,555,157)	-
หัก ส่วนที่ครบกำหนดภายในหนึ่งปี	(372,281,682)	(719,836,839)
หนี้สินภายใต้แผนการปรับโครงสร้างหนี้	-	-

หนี้สินตามแผนการปรับโครงสร้างหนี้ของบริษัทย่อยกำกับประกัน โดยสินทรัพย์ของบริษัทย่อย ซึ่งเป็นไปตามสัญญากู้ยืมเงินเดิมก่อนการปรับโครงสร้างหนี้อื่นได้แก่ การจดจำนองที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง การจำนำเครื่องจักรของบริษัทย่อย

เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2560 บริษัทย่อยได้รับอนุมัติให้มีการเปลี่ยนแปลงตารางชำระหนี้กับเจ้าหนี้ใหม่อีกครั้งเฉพาะในกลุ่มธนาคาร โดยลดจำนวนเงินจ่ายคืนเงินต้นของแต่ละงวด จากทุกงวด 6 เดือน เป็นการจ่ายทุกเดือนแทน ระยะเวลาการจ่ายชำระยังคงเป็น 2560 - 2563

เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2561 บริษัทย่อยได้ขอผ่อนผันระยะเวลาในการจ่ายชำระเงินต้นและขอลดการดอกเบี้ยจากเดิมร้อยละ 5 เหลือร้อยละ 1 เป็นเวลาหนึ่งปีกับธนาคารเพื่อการส่งออกและนำเข้าแห่งประเทศไทย และธนาคาร โอเวอร์ซี - ไซนิสแบงกิ้ง คอร์ปอเรชั่น จำกัด

ในระหว่างปี 2561 บริษัทย่อยไม่ได้จ่ายชำระตามเงื่อนไขของสัญญาในเดือนมีนาคม 2561 โดยบริษัทย่อยจ่ายชำระ

- เงินต้นเป็นจำนวนเงินประมาณ 2.5 ล้านบาท จากเดิมที่ต้องจ่ายชำระเงินต้นที่ 2.9 ล้านบาท และ
- ชำระดอกเบี้ยเพียงร้อยละ 1 หรือเป็นจำนวนเงินประมาณ 0.4 ล้านบาท จากเดิมต้องชำระในอัตราร้อยละ 5 เป็นจำนวนเงินประมาณ 1.9 ล้านบาท

เมื่อวันที่ 28 มิถุนายน 2561 บริษัทย่อยได้รับอนุมัติให้มีการเปลี่ยนแปลงตารางชำระหนี้กับเจ้าหนี้เฉพาะกลุ่มธนาคาร โดยจ่ายชำระเงินต้นจากเดิม 2.9 ล้านบาท คงเหลือ 2.5 ล้านบาท ยอดเงินต้นที่จะต้องจ่ายลดลงเดือนละ 0.4 ล้านบาท ให้อยู่ไปจ่ายงวดสุดท้ายของแผนปรับโครงสร้างหนี้แทน ส่วนการชำระดอกเบี้ยจากเดิมในอัตราร้อยละ 5 ในงวด 67-77 (มีนาคม 2561 - มกราคม 2562) เป็นระยะเวลา 11 เดือน ให้ชำระเพียงอัตราร้อยละ 1 ส่วนอัตราร้อยละ 4 ที่เหลือให้นำมาชำระงวดที่ 78 (กุมภาพันธ์ 2562) แทน

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

บริษัทย่อยชำระคืนเงินต้นของเดือนสิงหาคม 2561 จนถึงเดือนกรกฎาคม 2562 ซึ่งไม่เป็นไปตามตารางชำระหนี้ใหม่ในกลุ่มเจ้าหนี้สถาบันการเงิน และตั้งแต่เดือนสิงหาคม 2562 บริษัทย่อยหยุดการจ่ายชำระคืนและดอกเบี้ย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทย่อยจึงได้บันทึกประมาณการหนี้สินของการจ่ายชำระไม่เป็นไปตามข้อตกลงจำนวน 321.79 ล้านบาท (อัตราดอกเบี้ยคิดจำนวนร้อยละ 18 - 25 ต่อปี) และตามสัญญาจะครบกำหนดที่ต้องชำระคืนเงินกู้ตามแผนในเดือนสิงหาคม 2563 จากเหตุดังกล่าวทำให้บริษัทย่อยได้จัดประเภทหนี้สินแผนฟื้นฟูเป็นหมุนเวียนทั้งจำนวน

ในเดือนตุลาคม 2564 เจ้าหนี้สถาบันการเงินรายแรก ได้โอนสิทธิเรียกร้องในหนี้และหุ้นทั้งหมดที่ตนมีในบริษัทย่อย ให้แก่บริษัทบริหารสินทรัพย์แห่งหนึ่ง และในเดือนธันวาคม 2564 เจ้าหนี้สถาบันการเงินรายที่สอง ได้โอนสิทธิเรียกร้องในหนี้ทั้งหมดให้แก่บริษัทบริหารสินทรัพย์อีกแห่งหนึ่ง

ในระหว่างปี 2565 บริษัทบริหารสินทรัพย์รายแรกได้ขายสิทธิเรียกร้องในหนี้และหุ้นที่ตนมีในบริษัทย่อย ให้แก่บริษัทใหญ่ ส่งผลให้เกิดกำไรสุทธิจากการปรับโครงสร้างหนี้โดยบันทึกขายได้อื่น 353.79 ล้านบาท และค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้ 70.76 ล้านบาท ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวม ปัจจุบันบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการขอเจรจาชำระหนี้กับบริษัทบริหารสินทรัพย์และบริษัทใหญ่ เพื่อเสนอแผนปรับโครงสร้างหนี้ใหม่

#### 19. เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 เงินกู้ยืมระยะยาวแสดงได้ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	156,790,000	216,610,000	156,790,000	216,610,000
หัก ส่วนที่ครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปี	(59,820,000)	(59,820,000)	(59,820,000)	(59,820,000)
สุทธิ	<u>96,970,000</u>	<u>156,790,000</u>	<u>96,970,000</u>	<u>156,790,000</u>

การเปลี่ยนแปลงของบัญชีเงินกู้ยืมจากสถาบันการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีรายละเอียดดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2565	216,610,000	216,610,000
จ่ายคืนเงินกู้	(59,820,000)	(59,820,000)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	<u>156,790,000</u>	<u>156,790,000</u>

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

เมื่อวันที่ 7 ตุลาคม 2563 บริษัทได้รับบันทึกข้อตกลงกับสถาบันการเงินในประเทศแห่งหนึ่ง ในเรื่องขอผ่อนปรนเงื่อนไขในการชำระหนี้ตามมาตรการให้ความช่วยเหลือลูกหนี้ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 โดยมีข้อตกลงการชำระหนี้เงินกู้ให้กับทางธนาคารดังนี้

1. ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2563 ถึง ธันวาคม 2563 บริษัทตกลงชำระดอกเบี้ยที่เกิดขึ้นใหม่ตามอัตราดอกเบี้ยที่กำหนดไว้ในสัญญาสินเชื่อเป็นงวดรายเดือนทุกเดือน
2. ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึง มีนาคม 2564 บริษัทตกลงจ่ายเงินต้นให้กับทางธนาคารเดือนละ 1,252,500 บาท
3. ตั้งแต่วันที่ 1 เมษายน 2564 ถึง มิถุนายน 2564 บริษัทตกลงจ่ายเงินต้นให้กับทางธนาคารเดือนละ 2,505,000 บาท
4. ตั้งแต่วันที่ 1 กรกฎาคม 2564 ถึง กันยายน 2564 บริษัทตกลงจ่ายเงินต้นให้กับทางธนาคารเดือนละ 3,757,500 บาท
5. ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2564 ถึง สิงหาคม 2568 บริษัทตกลงจ่ายเงินต้นให้กับทางธนาคารเดือนละ 5,010,000 บาท

โดยธนาคารได้ใช้เงื่อนไขการค้ำประกัน เงื่อนไขการดำรงรักษาอัตราส่วนทางการเงิน และอัตราดอกเบี้ยตามเดิม และตกลงขยายระยะเวลาการชำระหนี้จากเดิมสิ้นสุดวันที่ 30 มิถุนายน 2567 เปลี่ยนเป็นวันที่ 30 สิงหาคม 2568

ทั้งนี้เมื่อวันที่ 27 มิถุนายน 2562 บริษัทได้ทำสัญญากู้ยืมดังกล่าวข้างต้นกับสถาบันการเงินดังกล่าว จำนวน 300 ล้านบาท และได้นำที่ดินกับสิ่งปลูกสร้างและเครื่องจักรไปจดจำนองเป็นประกันเพิ่มเติมจากเดิม (หมายเหตุ 11)

เงินกู้ยืมระยะยาวของบริษัท คิดดอกเบี้ยในอัตราดอกเบี้ย MLR- ส่วนต่าง (Margin) ร้อยละ 1.775 ต่อปี

นับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไปจนกว่าบริษัทจะชำระหนี้ที่มีต่อธนาคารเสร็จสิ้น บริษัทตกลงรักษาสัดส่วนทางการเงินตามงบการเงินเฉพาะกิจการดังนี้

- รักษาสัดส่วนหนี้สินต่อทุน นับตั้งแต่ปี 2562 ถึงปี 2567 ไม่เกิน 1 เท่า
- รักษาอัตราส่วนทางการเงิน นับตั้งแต่ปี 2562 ถึงปี 2567 ไม่ต่ำกว่า 1.20 เท่า

นับตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2562 เป็นต้นไปจนกว่าบริษัทจะชำระหนี้ที่มีต่อธนาคารเสร็จสิ้น บริษัทตกลงไม่กระทำการดังนี้

- ใ้กู้ยืมแก่บุคคลที่เกี่ยวข้อง และกรรมการของบริษัทเป็นจำนวนเงินเกินกว่า 60,000,000 บาท ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับงบการเงินของบริษัท (ตามข้อมูลงบการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561)
- จำหน่าย จ่าย โอน ให้เช่า จำน่า จำนอง ก่อให้เกิดภาระติดพันเหนือหรือทำให้ตกอยู่ในความรับผิดชอบหรือเงื่อนไขใดๆ บนอาคารสิ่งปลูกสร้างโรงงาน UMII และเครื่องจักรของโรงงาน UMII ที่มีผลทำให้บุคคลอื่นมีสิทธิเหนือสินทรัพย์ดังกล่าวของบริษัท และไม่อาจจะโดยประการใดให้ผู้อื่นใดทั้งสิ้น เว้นแต่ให้ไว้กับธนาคาร หรือ ได้รับความยินยอมล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรจากธนาคาร
- ค้ำประกันหนี้ของบริษัทอื่นใด ไม่ว่าจะป็นหนี้ประเภทหนึ่งประเภทใดหรือหลายประเภท ที่มีอยู่ในขณะนี้หรือที่จะมีขึ้นใหม่ในภายหน้ากับผู้ให้กู้ และ/หรือ ผู้ให้สินเชื่ออื่นใด เว้นแต่ให้ไว้กับธนาคาร หรือ ได้รับความยินยอมล่วงหน้าเป็นลายลักษณ์อักษรจากธนาคาร



บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

- ลงทุนในกิจการร่วมค้า และ/หรือกิจการในลักษณะเป็นหุ้นส่วนกัน และบริษัทอื่นใด ในจำนวนเงินเกินกว่า 315,000,000 บาท เว้นแต่ไม่ได้รับความยินยอมเป็นลายลักษณ์อักษรล่วงหน้าจากธนาคาร

บริษัทตกลงชำระดอกเบี้ยต่างหากเป็นประจำทุกเดือน นับตั้งแต่เดือนที่เบิกรับเงินกู้งวดแรกเป็นต้นไปและชำระหนี้เงินต้นเป็นงวดรายเดือน เดือนละเท่าๆกัน เป็นจำนวนเท่ากับอัตราร้อยละ 1.67 ของจำนวนเงินกู้ที่เบิกใช้ กำหนดชำระภายในวันที่ทำการสุดท้ายของเดือน เริ่มชำระเงินต้นนับตั้งแต่เดือนแรกที่มีการเบิกใช้เงินกู้เป็นต้นไป และต้องชำระหนี้ทั้งหมดให้เสร็จสิ้นครบถ้วนภายใน 5 ปี นับตั้งแต่วันเบิกรับเงินกู้ครั้งแรก

20. ประมาณการหนี้สินสำหรับผลประโยชน์พนักงาน

ผู้เชี่ยวชาญอิสระรายหนึ่งได้ทำการประเมินภาระหนี้สินที่ต้องจ่ายสำหรับผลประโยชน์ระยะยาวอื่นๆ ของพนักงาน โดยใช้วิธีการ Projected unit credit ซึ่งบริษัทได้ตั้งสำรองผลประโยชน์ระยะยาวอื่นๆ ของพนักงาน ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
ผลประโยชน์พนักงานต้นปี	112,895,928	99,370,597	96,468,335	82,369,942
<u>บวก</u> ผล (ถ้าไร) ขาดทุนตามหลักคณิตศาสตร์				
ประกันภัยที่ยังไม่ได้รับรู้ในงบการเงิน				
แสดงฐานะการเงิน	7,456,369	18,679,582	-	18,679,582
จำนวนที่รับรู้	7,572,242	7,566,206	5,591,865	6,492,968
<u>หัก</u> หนี้สินลดลงจากการชำระ	(16,878,744)	(12,720,457)	(12,443,854)	(11,074,157)
ผลประโยชน์พนักงานปลายปี	111,045,795	112,895,928	89,616,346	96,468,335
มูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันที่ไม่ได้จัดให้มีกองทุน ณ วันที่ 31 ธันวาคม	111,045,795	112,895,928	89,616,346	96,468,335
ต้นทุนบริการปัจจุบัน	6,097,426	5,950,703	4,471,155	5,247,528
ดอกเบี้ยของภาระผูกพัน	1,474,816	1,615,503	1,120,710	1,245,440
จำนวนที่รับรู้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	7,572,242	7,566,206	5,591,865	6,492,968
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน	111,045,795	112,895,928	89,616,346	96,468,335
หัก ส่วนที่ครบกำหนดภายในหนึ่งปี	(11,166,405)	(12,674,228)	(6,542,930)	(11,858,028)
ประมาณการหนี้สินผลประโยชน์พนักงาน - สุทธิ	99,879,390	100,221,700	83,073,416	84,610,307

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ข้อสมมติฐานที่สำคัญในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ใช้ในการคำนวณประมาณการหนี้สิน ผลประโยชน์ของพนักงานมีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
อัตราคิดลด (ร้อยละ)	1.17 - 2.94	1.17 - 2.55	1.17 - 1.50	1.17 - 1.50
อัตรารากขึ้นเงินเดือน (ร้อยละ)	4.68 - 5.35	4.68 - 5.35	4.68 - 5.35	4.68 - 5.35
อัตรารากลาออก (ร้อยละ)	0 - 100	0 - 100	0 - 100	0 - 100
อายุครบเกษียณ (ปี)	55 - 60	55 - 60	60	60

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวของข้อสมมติฐานหลักในการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยซึ่งมีผลกระทบเพิ่มขึ้น (ลดลง) ต่อภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	กรณีอัตราเพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.50	กรณีอัตราลดลง ร้อยละ 0.50	กรณีอัตราเพิ่มขึ้น ร้อยละ 0.50	กรณีอัตราลดลง ร้อยละ 0.50
การเปลี่ยนแปลงมูลค่าปัจจุบันของภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานเพิ่มขึ้น(ลดลง)				
อัตราคิดลด	<b>(3,774,150)</b>	<b>3,991,659</b>	<b>(3,009,266)</b>	<b>3,178,212</b>
อัตรารากขึ้นเงินเดือนในอนาคต	<b>4,790,202</b>	<b>(4,558,898)</b>	<b>3,956,727</b>	<b>(3,767,395)</b>
อัตรารากหมุนเวียนพนักงาน	<b>(5,199,357)</b>	<b>5,504,713</b>	<b>(4,320,278)</b>	<b>4,571,432</b>

การวิเคราะห์ความอ่อนไหวข้างต้นอาจไม่ได้แสดงถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นจริงในภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน เนื่องจากเป็นการยากที่การเปลี่ยนแปลงข้อสมมติฐานต่างๆที่เกิดขึ้นแยกต่างหากจากข้อสมมติฐานอื่นซึ่งอาจมีความสัมพันธ์กัน

การวิเคราะห์การครบกำหนดของจำนวนเงินผลประโยชน์ที่ต้องจ่ายในอนาคตก่อนคิดลด ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 มีรายละเอียดดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม	งบการเงินเฉพาะกิจการ
ภายใน 1 ปี	<b>12,237,864</b>	6,542,930
มากกว่า 1 ปี ไม่เกิน 5 ปี	<b>51,309,801</b>	44,203,281
เกินกว่า 5 ปี	<b>83,937,869</b>	61,707,811

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

21. หนี้สินตามสัญญาเช่า

มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าและการเคลื่อนไหวสำหรับปี 2565 และ 2564 มีดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินรวม	
	2565	2564
ณ วันที่ 1 มกราคม	23,667,364	30,356,767
เพิ่มขึ้น	7,993,414	6,857,157
เพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ย	780,216	404,900
เปลี่ยนแปลงสัญญา	(629,529)	-
เงินจ่ายชำระ	(7,767,749)	(13,951,460)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	24,043,716	23,667,364
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(11,360,017)	(11,002,822)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	12,683,699	12,664,524

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564
ณ วันที่ 1 มกราคม	27,078,880	25,095,590
เพิ่มขึ้น	7,158,074	8,486,647
เพิ่มขึ้นจากดอกเบี้ย	625,127	1,156,676
เงินจ่ายชำระ	(5,793,839)	(7,660,033)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	29,068,242	27,078,880
หัก ส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	(9,746,507)	(8,642,399)
หนี้สินตามสัญญาเช่า - สุทธิจากส่วนที่ถึงกำหนดชำระในปี	19,321,735	18,436,481

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ค่าใช้จ่ายสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 เกี่ยวกับสัญญาเช่าที่รับรู้ในรายการต่อไปนี้ในส่วนของการหรือ  
ขาดทุน

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินรวม	
	สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม	
	2565	2564
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	932,515	10,289,364
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	<b>780,216</b>	<b>404,900</b>
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	2,260,591	2,284,960
<b>รวม</b>	<b>3,973,322</b>	<b>12,979,224</b>

	(หน่วย : บาท)	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุด	
	วันที่ 31 ธันวาคม	
	2565	2564
ค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์สิทธิการใช้	3,299,670	4,710,293
ดอกเบี้ยจ่ายจากหนี้สินตามสัญญาเช่า	625,127	1,156,676
ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวกับสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ	<b>2,190,801</b>	<b>2,162,440</b>
<b>รวม</b>	<b>6,115,598</b>	<b>8,029,409</b>

## 22. จ่ายเงินปันผล

ในระหว่างปี 2565 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งประกาศจ่ายเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 15 บาท คิดเป็นจำนวนเงิน 3.15 ล้านบาท

ในระหว่างปี 2565 ที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2565 เมื่อวันที่ 29 เมษายน 2565 มีมติงดการจ่ายเงินปันผล

ในระหว่างปี 2564 ที่ประชุมใหญ่สามัญผู้ถือหุ้นประจำปี 2564 เมื่อวันที่ 30 เมษายน 2564 มีมติงดการจ่ายเงินปันผล

## 23. สำรองตามกฎหมาย

ตามพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด บริษัทจะต้องจัดสรรกำไรสุทธิประจำปีส่วนหนึ่งไว้เป็นทุนสำรองไม่น้อยกว่า ร้อยละห้าของกำไรสุทธิประจำปี หักด้วยยอดขาดทุนสะสมยกมา (ถ้ามี) จนกว่าทุนสำรองนี้จะมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละสิบของทุนจดทะเบียน ที่ออกและเรียกชำระแล้ว สำรองตามกฎหมายนี้จะนำไปจ่ายเงินปันผลไม่ได้

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

24. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายตามลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

	(หน่วย : ล้านบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2565	2564	2565	2564
เงินเดือนและค่าแรงงานและผลประโยชน์อื่น	453.95	456.06	310.89	308.38
ค่าเสื่อมราคาและค่าตัดจำหน่าย	168.82	201.27	74.96	81.98
ค่าเช่าจ่าย	8.49	7.08	3.30	3.36
ค่าไฟฟ้าและค่าประปา	168.50	134.69	113.79	91.67
ค่าแก๊สธรรมชาติ	<b>559.79</b>	321.55	397.62	233.55
ค่าขนส่ง	<b>182.76</b>	156.60	161.64	130.01
ค่าหิन्छคระเบ้อง	<b>0.93</b>	0.66	-	-
วัตถุดิบและวัสดุสิ้นเปลืองใช้ไป	384.31	363.29	255.38	245.81
การเปลี่ยนแปลงในสินค้าสำเร็จรูปและงานระหว่างทำ	(88.46)	4.59	(74.10)	35.32
ขาดทุนจากมูลค่าสินค้าลดลง (โอนกลับ)	(2.31)	(4.97)	1.88	-
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิต (โอนกลับ)	1.92	1.66	1.85	(0.50)
ขาดทุนจากการด้อยค่าสินทรัพย์	-	-	3.17	64.29

25. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงาน

กลุ่มบริษัท ได้จัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพพนักงานสำหรับพนักงานประจำทั้งหมดของกลุ่มบริษัทตามความในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530

พนักงานและบริษัทย่อยสมทบเข้าเงินกองทุนตามโครงการนี้ในอัตราร้อยละของเงินเดือนของพนักงานแต่ละคน พนักงานจะได้รับส่วนที่บริษัทสมทบตามระเบียบและข้อบังคับของเงินกองทุนและตามระยะเวลาการทำงานกับบริษัท บริษัทได้แต่งตั้งผู้จัดการกองทุนเพื่อบริหารกองทุนตามข้อกำหนดในพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530

กลุ่มบริษัทจ่ายสมทบเข้ากองทุนสำรองเลี้ยงชีพ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	31,818,097	30,231,118	31,104,508	29,533,040

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

26. ภาษีเงินได้นิติบุคคล

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ประกอบด้วยรายการดังนี้

(หน่วย : บาท)

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน:				
ภาษีเงินได้นิติบุคคลสำหรับปี	(1,217,614)	(12,117,197)	-	(10,826,602)
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี:				
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจากการเกิดผลแตกต่างชั่วคราว และการกลับรายการผลแตกต่างชั่วคราว	(65,491,718)	13,330,093	-	-
รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุน	(66,709,332)	1,212,896	-	(10,826,602)

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริง

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	อัตราภาษี		อัตราภาษี	
	(ร้อยละ)	2565	(ร้อยละ)	2564
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		(24,032,658)		12,934,188
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20	4,806,532	20	(2,586,837)
รายได้ที่ไม่ต้องเสียภาษี		2,508,607		6,697,373
ค่าใช้จ่ายต้องห้ามทางภาษี		(3,308,069)		(14,937,138)
รวม		4,007,070		(10,826,602)

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีภาษีเงินได้นิติบุคคล ดังนี้

	(หน่วย : บาท)	
	2565	2564
กำไร (ขาดทุน) สุทธิ	(24,032,658)	2,107,586
ภาษีเงินได้	-	(10,826,602)
กำไร (ขาดทุน) สุทธิก่อนภาษีเงินได้	(24,032,658)	12,934,188
<u>บวก (หัก) รายการที่ต้องบวกกลับตามประมวลรัษฎากร</u>	16,540,346	74,685,687
รายได้ที่ให้ถือเป็นรายได้ตามประมวลรัษฎากร	(12,543,037)	(33,486,865)
ขาดทุนทางภาษีที่ได้บันทึกสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี	-	-
กำไร (ขาดทุน) สุทธิทางภาษี	(20,035,349)	54,133,010
อัตรากำไรเงินได้นิติบุคคล	20%	20%
ผลกระทบทางภาษี :		
หนี้สิน (สินทรัพย์) ภาษีเงินได้รอดตัดบัญชี	-	-
ค่าใช้จ่าย (รายได้) ที่แสดงอยู่ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ	-	(10,826,602)

27. ผลกำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าของเงินลงทุน

เงินลงทุนมีการเคลื่อนไหวในระหว่างปี ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
ยอดยกมาต้นปี	(7,081,440)	(5,502,390)	(6,767,032)	(5,188,702)
การเปลี่ยนแปลงมูลค่าในระหว่างปี	(564,060)	(1,579,050)	(567,420)	(1,578,330)
ยอดคงเหลือปลายปี	(7,645,500)	(7,081,440)	(7,334,452)	(6,767,032)

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

28. กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 คำนวณจากกำไรสำหรับปีที่เป็นส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีด้วยวิธีถ่วงน้ำหนัก โดยแสดงการคำนวณดังนี้

	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2565	2564	2565	2564
กำไร (ขาดทุน) ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นบริษัทใหญ่ (พันบาท)	119,115	(74,866)	(24,033)	2,108
จำนวนหุ้นสามัญที่ออก ณ วันที่ 1 มกราคม (พันหุ้น)	836,505	836,505	836,505	836,505
ผลกระทบจากหุ้นที่ออกจำหน่ายในระหว่างปี	-	-	-	-
จำนวนหุ้นสามัญโดยวิธีถ่วงน้ำหนัก (พันหุ้น)	836,505	836,505	836,505	836,505
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท : หุ้น)	0.142	(0.089)	(0.029)	0.003

29. รายการบัญชีกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

บริษัทและบริษัทย่อยมีรายการทางบัญชีจำนวนหนึ่งซึ่งเกิดกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่ายส่วนหนึ่งเกิดจากรายการที่มีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันดังกล่าว กิจการเหล่านี้เกี่ยวข้องกับ โดยการมีผู้ถือหุ้นและ/หรือกรรมการกลุ่มเดียวกัน งบการเงินนี้จึงรวมผลของรายการดังกล่าวตามเกณฑ์ดังนี้

ลักษณะความสัมพันธ์

ชื่อบริษัท	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท เซอมาส จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ยู เอ็ม ไอ พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ร่วมพัฒนเชรามิค จำกัด	บริษัทย่อย
บริษัท ที.ที.เชรามิค จำกัด (มหาชน)	บริษัทย่อย
บริษัท ทีเอ็น จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
บริษัท อิมเม็กซ์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน
ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอสแอนด์พี คอนซัลแตนท์	โดยบุคคลผู้ซึ่งเป็นผู้บริหารของบริษัทและเป็นกรรมการของบริษัทย่อย
คุณพิชิต ผลนิชรศิริ	กรรมการบริษัทย่อย



บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

นโยบายการกำหนดราคา

รายการระหว่างกัน	เกณฑ์การกำหนดราคา
รายการซื้อวัตถุดิบและสินค้าสำเร็จรูป บริษัท เซอมาส จำกัด บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน) บริษัท อิมเม็กซ์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม ราคาของบริษัทใหญ่กำหนด และเป็นราคาที่แข่งขันได้ในตลาด ราคาที่ตกลงร่วมกัน
รายได้จากการขายสินค้าสำเร็จรูป บริษัท ร่วมพัฒนเซรามิก จำกัด บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน) บริษัท อิมเม็กซ์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม ราคาทุนบวกกำไรส่วนเพิ่ม
ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.71 ต่อปี
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้อง	อัตราดอกเบี้ยร้อยละ 5.50 - 7.50 ต่อปี
ขายสินทรัพย์ บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	ตามต้นทุนจริง
รายได้ค่าเช่า บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน) บริษัท ร่วมพัฒนเซรามิก จำกัด บริษัท เซอมาส จำกัด	ตามที่ตกลงในสัญญา (คิดตามพื้นที่) ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราค่าเช่าตลาด อัตราค่าเช่า 44,000 บาท ต่อเดือน อัตราค่าเช่า 197,500 บาท ต่อเดือน อัตราค่าเช่า 74,000 บาท ต่อเดือน
รายได้ดอกเบี้ยตามสัญญาเช่าซื้อ บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	ร้อยละ 7.5 ต่อปี
รายได้ค่าบริการจัดการ บริษัท ร่วมพัฒนเซรามิก จำกัด	ตามที่ตกลงในสัญญา ตามเอกสารการเรียกเก็บเงิน
รายได้ต่างๆ บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	ตามที่ตกลงในสัญญา (เดือนละ 815,000 บาท)
รายได้ดูแลรักษาระบบสารสนเทศ บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	ตามที่ตกลงในสัญญา (เดือนละ 50,000 บาท)

บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

รายการระหว่างกัน	เกณฑ์การกำหนดราคา
รายได้ดูแลรักษาระบบสารสนเทศอื่นๆ บริษัท ที.ที.เซรามิค จำกัด (มหาชน)	ตามที่ตกลงในสัญญา (เดือนละ 52,003.34 บาท)
ค่าใช้จ่าย ค่าเช่า บริษัท ที.ที.เซรามิค จำกัด (มหาชน)	ตามที่ตกลงในสัญญา (อัตราค่าเช่าเดือนละ 60,000 บาท)
ค่าที่ปรึกษา ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอสแอนด์พี คอนซัลแตนท์	ตามที่ตกลงในสัญญา (อัตราเดือนละ 95,000 บาท) สิ้นสุดสัญญาวันที่ 30 มิถุนายน 2563
คุณสมบัติ ผลพินิจร์มี	อัตราเดือนละ 30,000
ค่าตอบแทนกรรมการ ค่าตอบแทนผู้บริหารเป็นเบี้ยประชุมกรรมการ เงินเดือนและผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องที่จ่ายให้แก่ผู้บริหารของบริษัท	ตามที่ได้รับอนุมัติในที่ประชุมผู้ถือหุ้นประจำปี
ลักษณะรายการทางบัญชี	
(1) บริษัทได้ตกลงทำสัญญากับบริษัทย่อยเพื่อให้เช่าพื้นที่บริเวณคลังสินค้าสำหรับวางสินค้า โดยกำหนดอัตราเช่าเดือนละ 60,000 บาท สัญญามีกำหนดระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม ต่อสัญญาได้ต่อไปคราวละ 1 ปี หากไม่มีการบอกเลิกสัญญา	
(2) บริษัทได้ตกลงทำสัญญาดูแลรักษาระบบสารสนเทศกับบริษัทย่อย โดยกำหนดอัตราค่าจ้างเดือนละ 50,000 บาท โดยให้บริษัทดำเนินการให้ เนื่องจากผู้พัฒนาระบบสารสนเทศคิดค่าบริการเต็มจำนวนมาที่บริษัท บริษัทจึงปันค่าบริการตามสัดส่วนให้บริษัทย่อย และเรียกเก็บค่าบริการดังกล่าวตามยอดรายเดือนที่ปรากฏตามสัญญา สัญญามีกำหนดระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565	
(3) บริษัทได้ตกลงทำสัญญาดูแลรักษาระบบสารสนเทศอื่นๆกับบริษัทย่อย โดยกำหนดอัตราค่าจ้างเดือนละ 52,003.34 บาท โดยให้บริษัทดำเนินการให้ เนื่องจากผู้พัฒนาระบบสารสนเทศคิดค่าบริการเต็มจำนวนมาที่บริษัท บริษัทจึงปันค่าบริการตามสัดส่วนให้บริษัทย่อย และเรียกเก็บค่าบริการดังกล่าวตามยอดรายเดือนที่ปรากฏตามสัญญา สัญญามีกำหนดระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565	
(4) บริษัทได้ทำสัญญาบริการกับบริษัทย่อยโดยสัญญามีกำหนดระยะเวลาระหว่างวันที่ 1 กันยายน 2562 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562 นับตั้งแต่วันที่ระบุในสัญญาฉบับนี้ หากครบกำหนดโดยบริษัทไม่ได้บอกเลิกสัญญา ให้ถือว่าสัญญาฉบับนี้มีผลบังคับใช้ต่อเนื่องจนกว่าอีกฝ่ายจะบอกเลิกสัญญาเป็นลายลักษณ์อักษรให้อีกฝ่ายทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า 30 วัน	
(5) บริษัทได้ตกลงทำสัญญากับบริษัทย่อยเพื่อให้เช่าพื้นที่บางส่วนของห้องชุดเลขที่ 65 / 227 ชั้น 28A รวมพื้นที่ 88 ตารางเมตรของอาคารพาณิชย์ โดยกำหนดอัตราเช่าเดือนละ 44,000 บาท สัญญามีกำหนดระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565	

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

29.1 ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทและกิจการที่เกี่ยวข้องกันมียอดคงเหลือระหว่างกันที่สำคัญ ดังนี้

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
29.1.1 ลูกหนี้การค้า				
<u>บริษัทย่อย</u>				
บริษัท ร่วมพัฒนเชรามิก จำกัด	-	-	25,634,032	24,733,665
บริษัท ที.ที. เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	3,590,787	1,157,481
<u>กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บริษัท อิมเม็กซ์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	10,170,642	-	-
รวม	-	10,170,642	29,224,819	25,891,146
29.1.2 ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ที.ที. เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	-	1,000,000
บริษัท ร่วมพัฒนเชรามิก จำกัด	-	-	10,000,000	10,000,000
รวม	-	-	10,000,000	11,000,000
ลูกหนี้เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน มีการเคลื่อนไหวระหว่างปีดังนี้				
ยอด ณ วันต้นปี	650,000	-	11,000,000	45,043,010
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	1,500,000	-	-
ลดลงระหว่างปี	(650,000)	(850,000)	(1,000,000)	(34,043,010)
ยอด ณ วันสิ้นปี	-	650,000	10,000,000	11,000,000
29.1.3 ลูกหนี้หมุนเวียนอื่น				
บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	13,102,081	49,102,081
29.1.4 ลูกหนี้ไม่หมุนเวียนอื่น				
บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	-	-

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564
<b>29.1.5 เจ้าหนี้การค้า</b>				
<u>บริษัทย่อย</u>				
บริษัท เซอมาต จำกัด	-	-	1,628,370	961,394
บริษัท ที.ที. เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	90,868,951	26,841,765
บริษัท ร่วมพัฒนเซรามิก จำกัด	-	-	65,995	-
<u>กิจการที่เกี่ยวข้องกัน</u>				
บริษัท อิมเม็กซ์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	-	16,050	-	-
<b>รวม</b>	<b>-</b>	<b>16,050</b>	<b>92,563,316</b>	<b>27,803,159</b>
<b>29.1.6 เงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน</b>				
<u>ประกอบด้วย</u>				
บุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	12,390,000	13,290,000	-	-
<b>เงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน มีการเคลื่อนไหวระหว่างปี ดังนี้</b>				
ยอด ณ วันต้นปี	13,290,000	15,390,000	-	-
เพิ่มขึ้นระหว่างปี	-	-	-	-
ลดลงระหว่างปี	(900,000)	(2,100,000)	-	-
ยอด ณ วันสิ้นปี	12,390,000	13,290,000	-	-
<b>เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน</b>	12,390,000	13,290,000	-	-
<b>หัก ส่วนที่ครบกำหนดภายในหนึ่งปี</b>	<b>(12,390,000)</b>	<b>(13,290,000)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>เงินกู้ยืมระยะยาวจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน - สุทธิ</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 ประมาณการหนี้สินโครงการผลประโยชน์พนักงาน - ส่วนของผู้บริหาร ตามงบการเงินรวม และงบการเงินเฉพาะกิจการจำนวน 35.35 ล้านบาท และ 32.64 ล้านบาท ตามลำดับ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย (บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)) เป็นจำนวน 1.00 ล้านบาท ซึ่งไม่มีหลักประกัน กำหนดชำระคืนเมื่อทวงถามและคิดดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 6.71 - 7.50 ต่อปี

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีเงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่บริษัทย่อย บริษัท ร่วมพัฒนเซรามิก จำกัด เป็นจำนวน 10.00 ล้านบาท ซึ่งไม่มีหลักประกัน กำหนดชำระคืนเมื่อทวงถามและคิดดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 5.50 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีเงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เป็นจำนวน 3.50 ล้านบาท ซึ่งไม่มีหลักประกัน กำหนดชำระคืนเมื่อทวงถามและคิดดอกเบี้ยอัตราร้อยละ 5.50 ต่อปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งมีเงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน เป็นจำนวน 9.79 ล้านบาท ซึ่งไม่มีหลักประกัน กำหนดชำระคืนเมื่อทวงถามและคิดอัตราดอกเบี้ยเท่ากับอัตราดอกเบี้ยเงินฝากประจำหกเดือนของสถาบันการเงินประเภทบุคคล ต่อปี และบวกเพิ่ม 2% ซึ่งอัตราดอกเบี้ยดังกล่าวอาจเปลี่ยนแปลงเพิ่มขึ้นหรือลดลงได้ตามภาวะเศรษฐกิจ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัทมีลูกหนี้หมุนเวียนอื่นจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน จำนวน 49.10 ล้านบาท จากผลของการขายเครื่องจักรเพื่อใช้ในการผลิตกระเบื้องเซรามิกให้บริษัทย่อย (บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)) โดยภายใต้สัญญากำหนดให้มีการชำระดังนี้

1. ให้คิดอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 6.71 ต่อปี (โดยมีผลตั้งแต่วันที่ในสัญญา)
2. ให้ชำระดอกเบี้ยงวดแรก ในส่วนของดอกเบี้ยร้อยละ 5 (จากร้อยละ 6.71 ต่อปี) ในเดือนมีนาคม 2562 จำนวน 1.52 ล้านบาท และชำระต่อไปทุกเดือนจนกว่าจะชำระเงินต้นครบถ้วน
3. ส่วนอัตราดอกเบี้ยที่เหลือร้อยละ 1.71 ต่อปี เริ่มชำระงวดแรกเดือนกันยายน 2563 จำนวน 1.72 ล้านบาท และชำระต่อไปทุกเดือนจนกว่าจะชำระเงินต้นจะครบถ้วน และ
4. ชำระเงินต้น 36 งวด งวดละเท่าๆกัน โดยเริ่มจ่ายชำระงวดแรกเดือนกันยายน 2563 เป็นจำนวนเงิน 1.36 ล้านบาท เมื่อวันที่ 29 มีนาคม 2562 บริษัทได้รับชำระดอกเบี้ยงวดแรกแล้ว เป็นจำนวน 1.52 ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 บริษัท ที.ที. เซรามิก จำกัด (มหาชน) ไม่ได้ชำระคืนเงินต้นงวดแรกจำนวน 13.10 ล้านบาท ส่งผลให้บริษัทจัดประเภทเป็นลูกหนี้หมุนเวียนอื่นทั้งจำนวน อย่างไรก็ตามบริษัทไม่ได้ทำการคิดดอกเบี้ยผิคนัดชำระเนื่องจากมิได้ระบุไว้ในสัญญา ปัจจุบันบริษัทอยู่ระหว่างการเจรจากรับชำระหนี้กับบริษัท ที.ที. เซรามิก จำกัด (มหาชน)

29.2 รายได้และค่าใช้จ่ายกับกิจการที่เกี่ยวข้องกันที่มีนัยสำคัญ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สรุปได้ดังนี้

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565	2564	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565	2564
29.2.1 ขายสินค้าและบริการ				
บริษัท ร่วมพัฒนเซรามิก จำกัด	-	-	28,053,654	25,270,955
บริษัท ที.ที. เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	<b>45,630,665</b>	32,484,818
บริษัท เซอมาส จำกัด	-	-	11,776	-
บริษัท อิมเม็กซ์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	41,462,622	111,595,802	-	-
รวม	<u>41,462,622</u>	<u>111,595,802</u>	<u>73,696,095</u>	<u>57,755,773</u>

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2565	2564	2565	2564
29.2.2 รายได้อื่น				
บริษัท เซอมาส จำกัด	-	-	273,098	285,985
บริษัท ร่วมพัฒนัเชรามิก จำกัด	-	-	1,226,864	1,987,748
บริษัท ที.ที. เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	18,515,463	12,857,178
บริษัท อิมเม็กซ์ อินเตอร์เนชั่นแนล จำกัด	20,908,854	191,438	-	-
รวม	<u>20,908,854</u>	<u>191,438</u>	<u>20,015,425</u>	<u>15,130,911</u>
29.2.3 รายได้ค่าเช่า				
บริษัท เซอมาส จำกัด	-	-	888,000	804,000
บริษัท ร่วมพัฒนัเชรามิก จำกัด	-	-	2,370,000	2,190,600
บริษัท ที.ที. เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	528,000	475,200
รวม	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,786,000</u>	<u>3,469,800</u>
29.2.4 รายได้ค่าดำเนินการขาย				
บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	970,368	1,269,526
29.2.5 ค่าบริหารงาน				
บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>69,790</u>	<u>122,520</u>
29.2.6 รายได้ค่าบริหารจัดการ				
บริษัท ร่วมพัฒนัเชรามิก จำกัด	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13,613,384</u>	<u>13,172,427</u>

บริษัท ได้ตกลงทำสัญญาว่าจ้างดำเนินการขายกับบริษัทย่อย โดยกำหนดอัตราค่าจ้างในอัตราร้อยละ 2 ของยอดขายที่บริษัทดำเนินการให้ สัญญามีกำหนดระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม และต่อสัญญาได้ต่อไปคราวละ 1 ปี หากไม่มีการบอกเลิก ในงวด 2562 บริษัท ได้ตกลงทำสัญญาว่าจ้างดำเนินการขายกับบริษัทย่อยใหม่ โดยกำหนดอัตราค่าจ้างในอัตราร้อยละ 4 (จากเดิมร้อยละ 2) สัญญามีกำหนดระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2562 ถึงวันที่ 30 ธันวาคม 2562 และต่อสัญญาได้ต่อไปคราวละ 1 ปี หากไม่มีการบอกเลิก เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2562 บริษัทบอกเลิกสัญญาและทำสัญญาบริการใหม่

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
2565	2564	2565	2564

29.2.7 รายได้อื่น

บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	9,780,000	9,780,000
------------------------------------	---	---	-----------	-----------

บริษัท ได้ตกลงทำสัญญาว่าจ้างอื่นๆ กับบริษัทย่อย โดยกำหนดอัตราค่าจ้างเดือนละ 625,000 บาท โดยให้บริษัทใหญ่ดำเนินการให้ สัญญามีกำหนดระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม ถึงวันที่ 31 ธันวาคม และต่อสัญญาได้ต่อไปคราวละ 1 ปี หากไม่มีการบอกเลิก ในปี 2562 บริษัท ได้ตกลงทำสัญญาว่าจ้างอื่นๆกับบริษัทย่อยใหม่ โดยกำหนดอัตราค่าจ้างเดือนละ 815,000 บาท (จากเดิม 625,000 บาท) เมื่อวันที่ 1 กันยายน 2562 บริษัทบอกเลิกสัญญาและทำสัญญาบริการใหม่

29.2.8 รายได้ดูแลรักษาระบบสารสนเทศ

บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	600,000	600,000
------------------------------------	---	---	---------	---------

บริษัท ได้ตกลงทำสัญญาว่าจ้างค่าดูแลรักษาระบบสารสนเทศกับบริษัทย่อย โดยกำหนดอัตราค่าจ้างเดือนละ 50,000 บาท โดยให้บริษัทดำเนินการให้ เนื่องจากผู้พัฒนาระบบสารสนเทศคิดค่าบริการเต็มจำนวนมาที่บริษัท บริษัทจึงปันค่าบริการตามสัดส่วนให้บริษัทย่อย และเรียกเก็บค่าบริการดังกล่าวตามยอดรายเดือนที่ปรากฏตามสัญญา สัญญามีกำหนดระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565

29.2.9 รายได้ดูแลรักษาระบบสารสนเทศอื่นๆ

บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	624,040	629,040
------------------------------------	---	---	---------	---------

บริษัท ได้ตกลงทำสัญญาว่าจ้างค่าดูแลรักษาระบบสารสนเทศอื่นๆ โดยกำหนดอัตราค่าจ้างเดือนละ 52,003.34 บาท โดยให้บริษัทดำเนินการให้ เนื่องจากผู้พัฒนาระบบสารสนเทศคิดค่าบริการเต็มจำนวนมาที่บริษัท บริษัทจึงปันค่าบริการตามสัดส่วนให้บริษัทย่อย และเรียกเก็บค่าบริการดังกล่าวตามยอดรายเดือนที่ปรากฏตามสัญญา สัญญามีกำหนดระยะเวลา 1 ปี ตั้งแต่วันที่ 1 มกราคม 2565 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2565

29.2.10 ค่าสิทธิในการเข้าใช้งานระบบสารสนเทศ

บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	-	-
------------------------------------	---	---	---	---

29.2.11 ดอกเบี้ยรับตามสัญญาเช่าซื้อเครื่องจักร

บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	-	-
------------------------------------	---	---	---	---

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

	(หน่วย : บาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
	2565	2564	2565	2564
29.2.12 ดอกเบี้ยรับตามสัญญากู้ยืม				
บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	1,434,517	1,672,396
บริษัท ร่วมพัฒนเซรามิก จำกัด	-	-	550,000	550,000
รวม	-	-	1,984,517	2,222,396
29.2.13 ดอกเบี้ยรับจากการผ่อนชำระค่าซื้อเครื่องจักร				
บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	3,493	3,303,776
29.2.14 ซื้อวัตถุดิบและสินค้า				
บริษัทย่อยและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท เซอมาส จำกัด	-	-	10,227,985	9,941,237
บริษัท ร่วมพัฒนเซรามิก จำกัด	-	-	18,237,039	18,986,109
บริษัท ที.ที. เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	337,046,487	243,462,775
บริษัท อิมเม็กซ์ อินเตอร์เนชั่นแนล				
จำกัด	40,015	283,500	-	-
รวม	40,015	283,500	365,511,511	272,390,121
29.2.15 ค่าใช้จ่ายขายและบริหาร				
บริษัท เซอมาส จำกัด	-	-	-	41,700
บริษัท ร่วมพัฒนเซรามิก จำกัด	-	-	2,270,598	1,771,930
บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	222,129	157,035
บริษัท ยู เอ็ม ไอ พรอพเพอร์ตี้ จำกัด	-	-	28,037	19,626
บริษัท อิมเม็กซ์ อินเตอร์เนชั่นแนล				
จำกัด	618,790	102,280	-	-
รวม	618,790	102,280	2,520,764	1,990,291
29.2.16 ค่าเช่าคลังสินค้า				
บริษัท ที.ที.เซรามิก จำกัด (มหาชน)	-	-	720,000	720,000



บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : บาท)

งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม		สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม	
2565	2564	2565	2564

29.2.17 ค่าตอบแทนกรรมการและผู้บริหาร

ตามงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

- ผลประโยชน์ระยะสั้น สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 จำนวน 29.16 ล้านบาท และ 33.23 ล้านบาท และจำนวน 29.16 ล้านบาท และ 33.23 ล้านบาท ตามลำดับ
- ผลประโยชน์หลังออกจากงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 จำนวน 0.82 ล้านบาท และ 0.98 ล้านบาท และจำนวน 0.82 ล้านบาท และ 0.98 ล้านบาท ตามลำดับ

29.2.18 ค่าที่ปรึกษา

คุณพิชิต ผลพนิชร์ศรี	360,000	360,000	360,000	360,000
รวม	360,000	360,000	360,000	360,000

30. ข้อมูลทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ข้อมูลส่วนงานดำเนินงานที่นำเสนอนี้สอดคล้องกับรายงานภายในของบริษัทที่ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงาน ได้รับและสอบทานอย่างสม่ำเสมอเพื่อใช้ในการตัดสินใจในการจัดสรรทรัพยากรให้กับส่วนงานและประเมินผลการดำเนินงานของส่วนงาน

บริษัทและบริษัทย่อยมีส่วนงานที่รายงานทั้งสิ้น 2 ส่วนงานหลักคือ (1) ส่วนงานการธุรกิจกระเบื้องปูพื้นและบุผนังในประเทศ และ (2) ส่วนงานการธุรกิจกระเบื้องปูพื้นและบุผนังต่างประเทศ บริษัทประเมินผลการปฏิบัติงานของส่วนงานโดยพิจารณาจากรายได้และกำไรขั้นต้นของแต่ละส่วนงาน และประเมินกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานของทั้งกลุ่มโดยใช้เกณฑ์เดียวกับที่ใช้ในการวัดกำไรหรือขาดทุนจากการดำเนินงานในงบการเงิน ข้อมูลรายได้ และกำไรขั้นต้นของส่วนงานของกลุ่มบริษัทสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 มีดังต่อไปนี้

บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม							
	ธุรกิจกระเบื้องปูพื้นและบุผนัง				อื่น ๆ			
	ในประเทศ		ต่างประเทศ		รวม		รวม	
	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
ขายสุทธิ*	2,452	2,272	128	128	78	52	2,658	2,452
หัก ต้นทุนขาย	(2,014)	(1,737)	(112)	(106)	(36)	(27)	(2,162)	(1,870)
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น	438	535	16	22	42	25	496	582
รายได้อื่น							390	34
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย							(329)	(301)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร							(207)	(253)
ค่าตอบแทนผู้บริหาร							(29)	(33)
ต้นทุนทางการเงิน							(108)	(148)
ภาษีเงินได้							(67)	1
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนบริษัทร่วม							(2)	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี							144	(118)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัทใหญ่							119	(75)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปีส่วนที่เป็นของส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม							25	(43)
							144	(118)
สินทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 :								
สินทรัพย์ถาวร							1,211	1,339
สินทรัพย์อื่น							1,507	1,525
รวมสินทรัพย์							2,718	2,864

\*กลุ่มบริษัทรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง

บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม

ธุรกิจกระเบื้องปูพื้นและบุผนัง

	ในประเทศ		ต่างประเทศ		อื่น ๆ		รวม	
	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
ขายสุทธิ*	1,958	1,794	118	115	53	22	2,129	1,931
หัก ต้นทุนขาย	(1,632)	(1,365)	(103)	(99)	(26)	(17)	(1,761)	(1,481)
กำไร (ขาดทุน) ขั้นต้น	326	429	15	16	27	5	368	450
รายได้อื่น							22	20
ต้นทุนในการจัดจำหน่าย							(270)	(239)
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร							(102)	(170)
ค่าตอบแทนผู้บริหาร							(29)	(33)
ต้นทุนทางการเงิน							(13)	(15)
ภาษีเงินได้							-	(11)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี							(24)	2
สินทรัพย์ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 :								
สินทรัพย์ถาวร							565	615
สินทรัพย์อื่น							1,404	1,315
รวมสินทรัพย์							1,969	1,930

\*บริษัทรับรู้รายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่ง

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

31. ภาระผูกพันและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นภายในหน้า

31.1 ภาระผูกพันเกี่ยวกับสัญญาบริการ

กลุ่มบริษัทได้เข้าทำสัญญาเช่าดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการเช่าพื้นที่ในอาคาร รถยนต์ อุปกรณ์และสัญญาบริการ โดยอายุของสัญญามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ถึง 5 ปี

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 กลุ่มบริษัทมีจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายในอนาคตทั้งสิ้นภายใต้สัญญาบริการที่บอกเลิกไม่ได้ ดังนี้

	(หน่วย : พันบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31	ณ วันที่ 31
	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564	ธันวาคม 2565	ธันวาคม 2564
ภาระผูกพันตามสัญญาบริการ				
ภายในระยะเวลา 1 ปี	871	5,836	1,542	2,565
ระยะเวลามากกว่า 1 ปี ถึง 3 ปี	823	2,637	761	2,327
ระยะเวลามากกว่า 3 ปี ถึง 5 ปี	-	105	-	105
รวม	1,694	8,578	2,303	4,997

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

### 31.2 หนี้สินที่อาจจะเกิดขึ้น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 กลุ่มบริษัทมีภาระหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นกับธนาคารพาณิชย์ ดังนี้

	(หน่วย : ล้านบาท)			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
เลตเตอร์ออฟเครดิตที่ยังไม่ได้ใช้				
(ล้านเหรียญสหรัฐอเมริกา)	0.26	0.24	0.26	0.24
หนังสือค้ำประกัน				
- การค้ำประกันการชำระเงิน				
ค่ากระแสไฟฟ้า	15.16	15.16	10.00	10.00
- การค้ำประกันการชำระเงิน				
ค่าแก๊ส	16.00	16.00	-	-
- การค้ำประกันอื่น	1.46	1.86	-	-
วงเงินสินเชื่อ				
- วงเงินทั้งหมด	510.00	660.00	510.00	660.00
- วงเงินที่ยังไม่ได้ใช้	299.96	421.02	299.96	421.02

### 32. การเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับเครื่องมือทางการเงิน

กลุ่มบริษัทไม่มีนโยบายที่จะประกอบธุรกรรมเครื่องมือทางการเงินนอกงบแสดงฐานะการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์เพื่อการเก็งกำไรหรือป้องกันความเสี่ยง

บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ก) ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย คือ ความเสี่ยงที่การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคตจะส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจาก อัตราดอกเบี้ยที่สำคัญอันเกี่ยวข้องกับเงินฝากสถาบันการเงิน เงินให้กู้ยืม เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ดังนั้นกิจการจึงมีความเสี่ยงเกี่ยวกับความผันผวนของอัตราดอกเบี้ยในอนาคต ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญสามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ยในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ดังนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี
	อัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตรา ตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	
	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2565	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	72.97	-	0.11	73.08	0.25
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	648.63	648.63	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	25.99	25.99	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	-	-	12.13	12.13	-

บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				อัตราดอกเบี้ยร้อยละ ต่อปี
	อัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตรา ตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	
	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2565	31 ธันวาคม 2565	
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก					
สถาบันการเงิน	15.07	22.00	-	37.07	4.50 - 5.40
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	390.52	390.52	-
- หนี้สินภายใต้แผนปรับโครงสร้างหนี้	372.28	-	-	372.28	18.00 - 25.00
- เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	59.82	-	-	59.82	4.90 - 5.00
- เงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	12.39	-	12.39	0.41 - 5.50
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	-	11.36	-	11.36	0.41 - 4.55
เงินกู้ยืมระยะยาว					
- เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	96.97	-	-	96.97	4.90 - 5.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	12.68	-	12.68	0.41 - 4.55

บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม				อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อปี
	อัตราดอกเบี้ยปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	
	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2564	
<u>สินทรัพย์ทางการเงิน</u>					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	167.27	-	63.91	231.18	0.25
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	563.41	563.41	-
เงินให้กู้ยืมกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	0.65	-	0.65	3.00
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	25.08	25.08	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียน	-	-	12.69	12.69	-



บริษัท สหโมเสคอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินรวม					
อัตราดอกเบี้ยปรับ ขึ้นลงตามอัตรา ตลาด	อัตราดอกเบี้ยคงที่	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย	รวม	อัตราดอกเบี้ยร้อยละต่อ ปี	
31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2564	31 ธันวาคม 2564		
<u>หนี้สินทางการเงิน</u>					
เงินเบิกเกินบัญชีและเงินกู้ยืมระยะสั้นจาก					
สถาบันการเงิน	5.01	22.00	-	27.01	2.25 - 6.87
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้หมุนเวียนอื่น	-	-	287.90	287.90	-
- หนี้สินภายใต้แผนปรับโครงสร้างหนี้	719.84	-	-	719.84	18.00 - 25.00
- เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	59.82	-	-	59.82	4.90 - 5.00
- เงินกู้ยืมจากบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน	-	13.29	-	13.29	0.41 - 5.50
ส่วนของหนี้สินตามสัญญาเช่าที่ถึงกำหนดชำระ					
ภายในหนึ่งปี	-	11.00	-	11.00	0.41 - 4.55
เงินกู้ยืมระยะยาว					
- เงินกู้ยืมจากสถาบันการเงิน	156.79	-	-	156.79	4.90 - 5.00
หนี้สินตามสัญญาเช่า	-	12.66	-	12.66	0.41 - 4.55

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

ข) ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 บริษัทมีลูกหนี้การค้า เจ้าหนี้การค้าและ เจ้าหนี้การค้าทรัสต์รีซีท หนี้ระยะสั้น ต่างประเทศซึ่งไม่ได้มีการทำสัญญาป้องกันความเสี่ยงด้านอัตราแลกเปลี่ยนดังนี้

	สกุลเงิน	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565	ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564
ลูกหนี้การค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	US Dollar	61,038.72	-
เจ้าหนี้การค้าที่เป็นเงินตราต่างประเทศ	US Dollar	251,814.72	185,329.54
	EURO	233,475.24	56,371.75
	Pound Sterling	8.08	8.08
	CNY	586,566.72	-
เจ้าหนี้การค้าทรัสต์รีซีท	US Dollar	407,774.79	148,575.60
สัญญาซื้อขายเงินตราต่างประเทศล่วงหน้า	EURO	42,790.95	-
	US Dollar	513,890.03	-

ค) ความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องหรือความเสี่ยงในการระดมทุนคือความเสี่ยงที่กิจการจะเผชิญกับ ความยุ่งยากในการระดมทุน ให้เพียงพอและทันเวลาต่อการปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้ในเครื่องมือทางการเงิน ความเสี่ยงด้านสภาพคล่องอาจเกิดจากการที่กิจการไม่สามารถขายสินทรัพย์ทางการเงินได้ทันเวลาด้วยราคาที่ใกล้เคียงกับมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงินของบริษัทประกอบด้วย เงินสดและเงินฝากธนาคาร ลูกหนี้การค้า และสินค้าคงเหลือซึ่งมีสภาพคล่องและเปลี่ยนเป็นเงินได้เร็วในมูลค่ายุติธรรม

ง) ความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญา เกิดจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญาซึ่งก่อให้เกิดความเสียหายแก่บริษัทและบริษัทย่อย

สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงินราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ หลังจากหักค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถือเป็นมูลค่าสูงสุดของความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญาสำหรับรายการนอกงบแสดงฐานะการเงินบริษัทและบริษัทย่อยคาดว่าความเสี่ยงจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญามีจำนวนไม่เป็นสาระสำคัญ

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

จ) การวัดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยของกลุ่มบริษัทกำหนดให้มีการกำหนดมูลค่ายุติธรรมทั้งสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน มูลค่ายุติธรรมหมายถึง ราคาที่จะได้รับจากการขายสินทรัพย์ หรือจะจ่ายเพื่อโอนหนี้สินในรายการที่เกิดขึ้นในสภาพปกติระหว่างผู้ร่วมตลาด ณ วันที่วัดมูลค่า วัดอุปสงค์ของการวัดมูลค่าและ/หรือการเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมถูกกำหนดโดยวิธีต่อไปนี้

มูลค่ายุติธรรมของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น เงินให้กู้ยืมระยะสั้น สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น เงินเบิกเกินบัญชี เงินกู้ยืมระยะสั้น เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น และหนี้สินหมุนเวียนอื่นเป็นมูลค่าที่ใกล้เคียงกับราคาที่เป็นที่ก ไว้ในบัญชี

มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในหลักทรัพย์ที่เป็นตราสารทุนเพื่อขายพิจารณาโดยอ้างอิงกับราคาเสนอซื้อ ณ วันที่รายงาน

มูลค่ายุติธรรมของเงินกู้ยืมระยะยาวเป็นมูลค่าที่ใกล้เคียงกับราคาที่เป็นที่ก ไว้ในบัญชีเนื่องจากส่วนใหญ่ของเครื่องมือทางการเงินเหล่านี้มีดอกเบี้ยในอัตราตลาด

กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์ที่วัดมูลค่าและ/หรือ เปิดเผยด้วยมูลค่ายุติธรรมดังต่อไปนี้

(หน่วย : ล้านบาท)

	งบการเงินรวม							
	ระดับ 1		ระดับ 2		ระดับ 3		รวม	
	2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564
สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม								
สินทรัพย์ทางการเงิน								
<b>เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน</b>	0.01	0.01	-	-	-	-	0.01	0.01
<b>เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียนต่างประเทศ</b>	6.31	6.88	-	-	-	-	6.31	6.88
สินทรัพย์อื่นๆ								
ที่ดิน	-	-	446.23	446.23	-	-	446.23	446.23
อาคาร	-	-	969.68	1,038.77	-	-	969.68	1,038.77
เครื่องจักร	-	-	175.68	229.49	-	-	175.68	229.49
<b>อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</b>	-	-	-	4.37	-	-	-	4.37
สินทรัพย์ที่เปิดเผยด้วยมูลค่ายุติธรรม								
<b>อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน</b>	-	-	38.17	43.37	-	-	38.17	43.37
<b>สินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียนอื่น</b>	-	-	4.74	4.74	-	-	4.74	4.74

บริษัท สหโมเสกอุตสาหกรรม จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

วันที่ 31 ธันวาคม 2565

(หน่วย : ล้านบาท)

งบการเงินเฉพาะกิจการ							
ระดับ 1		ระดับ 2		ระดับ 3		รวม	
2565	2564	2565	2564	2565	2564	2565	2564

สินทรัพย์ที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม

สินทรัพย์ทางการเงิน

**เงินลงทุนในหลักทรัพย์จดทะเบียน**

**ต่างประเทศ**

6.31	6.88	-	-	-	-	6.31	6.88
------	------	---	---	---	---	------	------

สินทรัพย์อื่นๆ

ที่ดิน

-	-	<b>292.59</b>	<b>292.59</b>	-	-	<b>292.59</b>	<b>292.59</b>
---	---	---------------	---------------	---	---	---------------	---------------

อาคารชุด

-	-	<b>49.38</b>	<b>49.38</b>	-	-	<b>49.38</b>	<b>49.38</b>
---	---	--------------	--------------	---	---	--------------	--------------

อาคาร

-	-	459.88	503.42	-	-	459.88	503.42
---	---	--------	--------	---	---	--------	--------

**อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน**

-	-	4.37	4.37	-	-	4.37	4.37
---	---	------	------	---	---	------	------

กลุ่มบริษัทได้เปิดเผยวิธีการประมาณมูลค่ายุติธรรมของรายการที่กล่าวข้างต้น ไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่เกี่ยวข้อง

### 33. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ของกลุ่มบริษัทในการบริหารทางการเงิน คือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2565 และ 2564 งบการเงินรวมแสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 1.04 : 1 และ 1.39 : 1 ตามลำดับ (งบการเงินเฉพาะกิจการ : อัตราส่วนหนี้สินต่อทุนเป็น 0.47 : 1 และ 0.42 : 1 ตามลำดับ)

### 34. ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ หมายถึง ความเสี่ยงที่คู่สัญญาฝ่ายหนึ่งจะไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ระบุไว้กับเครื่องมือทางการเงินจนทำให้คู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งเกิดความเสียหายทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อที่เกี่ยวกับลูกหนี้การค้า ซึ่งบริษัทมีฐานของลูกค้าที่หลากหลายและมีจำนวนมาก อย่างไรก็ตาม เนื่องจากกลุ่มบริษัทมีนโยบายในการให้สินเชื่อที่ระมัดระวังและมีการค้าประกันสำหรับการให้สินเชื่อรายใหญ่ ดังนั้นกลุ่มบริษัทจึงไม่คาดว่าจะได้รับความเสียหายอย่างเป็นสาระสำคัญจากการเก็บหนี้จากลูกหนี้เหล่านั้น นอกจากนี้กลุ่มบริษัทได้ประมาณค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตโดยอาศัยการประเมินผลของฝ่ายบริหารเกี่ยวกับความสามารถในการจ่ายชำระหนี้ในอดีตของลูกหนี้ซึ่งฝ่ายบริหารเชื่อว่าเพียงพอแล้ว

### 35. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริษัทแล้วเมื่อวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2566