

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)

และบริษัทย่อย

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 1 มกราคม 2562 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการและงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนด โดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือ เรื่องต่างๆที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม และในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	เรื่องดังกล่าวได้ถูกตรวจสอบอย่างไร
<p>คำนำหน้าจากการจัดหาสื่อโฆษณา</p> <p>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 กลุ่มบริษัทและบริษัท มีรายได้อำนาจหน้าจากการจัดหาสื่อโฆษณาจำนวน 154 ล้านบาท ในงบการเงินรวม และ จำนวน 109 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรายได้จากอำนาจหน้าจะรับรู้เมื่อสื่อที่จัดหาให้ได้เผยแพร่โฆษณาของลูกค้าผู้สาธารณะแล้วและมูลค่าของรายได้ขึ้นอยู่กับอัตราค่าโฆษณา อัตราส่วนลดและมูลค่าของสื่อที่ซื้อ ดังนั้นระยะเวลาของการรับรู้และการวัดมูลค่าของรายได้คำนำหน้าจึงเป็นความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญของการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท</p>	<p>วิธีการตรวจสอบที่สำคัญ รวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none"> • สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับข้อตกลงและเงื่อนไขของการให้บริการในการขายและซื้อสื่อ และส่วนลดจากการซื้อสื่อ รวมทั้งความแตกต่างของข้อตกลงและเงื่อนไขที่เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน • ประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในหลักของระบบรายได้อำนาจหน้า • วิเคราะห์ห้อัตรากำหนดอำนาจหน้าจากการจัดหาสื่อโฆษณาว่าสอดคล้องกับข้อตกลงและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ • สุ่มตรวจสอบเอกสารการบันทึกบัญชีรายได้และต้นทุนจากการขายสื่อ รวมทั้งส่วนลดที่ได้รับจากผู้ขายสื่อ • สุ่มตรวจสอบการรับชำระเงินและเปรียบเทียบกับจำนวนที่ได้บันทึกบัญชี • สุ่มตรวจสอบการรับรู้ส่วนลดจากการซื้อสื่อที่ได้รับภายหลังวันที่งบการเงิน

เรื่องอื่น

งบการเงินรวมของบริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อยและงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2561 ที่แสดงเป็นข้อมูลเปรียบเทียบ ตรวจสอบโดยผู้สอบบัญชีอื่นในสำนักงานเดียวกันกับข้าพเจ้า ซึ่งได้แสดงความเห็นไว้โดยไม่มีเงื่อนไข ตามรายงานลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่นซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทและบริษัท แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินเหล่านั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นดังกล่าวข้างต้นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านข้อมูลอื่นดังกล่าวข้างต้นเมื่อได้จัดทำแล้ว และพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ข้าพเจ้าตรวจสอบแล้ว หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลให้ดำเนินการแก้ไขข้อมูลดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนองบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทและบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่าเป็นสาระสำคัญเมื่อภาคการณได้้อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพตลอดการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาดเนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมกับความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า โดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง

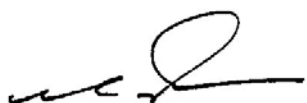
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัท เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่างๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึง ขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหากข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็นอิสระ และได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความเป็นอิสระ

จากเรื่องที่ได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่างๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงานของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะเกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่างสมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้



(นายพรชัย กิตติปัญญางาม)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 2778

บริษัท บัญชีกิจ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

26 กุมภาพันธ์ 2563

บริษัท ประกิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

สินทรัพย์	หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2562	2561	2562	2561
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	155,215,431	136,048,545	85,671,292	57,143,863
เงินลงทุนชั่วคราว					
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล	6	34,775,608	32,263,638	34,775,608	32,263,638
อื่น ๆ	7	304,448,630	238,066,970	226,271,680	230,246,064
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดภายในหนึ่งปี	11	30,000,000	15,000,000	30,000,000	15,000,000
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	8	294,591,970	364,922,279	268,186,525	309,934,986
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.5	5,000,000	42,000,000	-	20,000,000
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		9,752,380	14,553,130	4,403,559	7,169,321
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		833,784,019	842,854,562	649,308,664	671,757,872
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่คิดภาระค่าประกัน	9	30,000,000	30,000,000	30,000,000	30,000,000
เงินลงทุนในการร่วมค้า บริษัทร่วมและบริษัทย่อย	10	118,243,057	117,770,347	164,947,481	165,454,840
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	11	107,487,386	122,083,510	107,487,386	122,083,510
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	12	30,000	125,000	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13	46,215,000	46,215,000	46,215,000	46,215,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	99,109,140	104,669,338	97,546,470	103,314,083
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		7	7	4	4
สินทรัพย์ภายใต้เงินได้รอตัดบัญชี	15	16,674,060	13,060,990	10,502,024	7,257,964
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		11,413,196	11,840,567	95,400	-
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		429,171,846	445,764,759	456,793,765	474,325,401
รวมสินทรัพย์		1,262,955,865	1,288,619,321	1,106,102,429	1,146,083,273

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น	หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2562	2561	2562	2561
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	16	269,204,954	265,184,026	194,296,882	199,272,318
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		3,265,144	9,174,861	2,359,244	9,174,861
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		31,069,585	37,782,940	17,215,183	20,362,469
รวมหนี้สินหมุนเวียน		303,539,683	312,141,827	213,871,309	228,809,648
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
สิทธิการเช่ารถตัดบัญชี	17	10,787,711	12,312,254	10,787,711	12,312,254
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	18	42,701,721	41,632,538	17,790,016	18,941,927
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		540,000	540,000	540,000	540,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		54,029,432	54,484,792	29,117,727	31,794,181
รวมหนี้สิน		357,569,115	366,626,619	242,989,036	260,603,829
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 94,438,800 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		94,438,800	94,438,800	94,438,800	94,438,800
ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระเต็มมูลค่าแล้ว					
หุ้นสามัญ 60,450,262 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	19	60,450,262	60,450,262	60,450,262	60,450,262
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น		193,568,560	193,568,560	193,568,560	193,568,560
กำไรสะสม					
จัดสรรเป็นทุนสำรองตามกฎหมาย		10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		674,974,171	675,648,100	634,044,530	641,156,746
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(34,949,959)	(20,389,579)	(34,949,959)	(19,696,124)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท		904,043,034	919,277,343	863,113,393	885,479,444
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		1,343,716	2,715,359	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		905,386,750	921,992,702	863,113,393	885,479,444
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,262,955,865	1,288,619,321	1,106,102,429	1,146,083,273

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ประจักษ์ โฮสติ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	หน่วย : บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2562	2561	2562	2561	
รายได้					
รายได้จากการให้บริการ	22	193,700,657	243,504,746	28,391,929	64,100,353
รายได้ค่าโฆษณา	22	153,720,897	190,747,078	109,433,366	138,225,528
ดอกเบี้ยรับ		4,879,210	5,132,467	3,890,109	3,798,290
รายได้เงินปันผล		7,995,430	2,866,961	16,128,907	9,865,912
รายได้ค่าบริการ		1,860,000	1,860,000	5,549,720	32,623,124
รายได้อื่น		26,450,162	28,656,933	21,470,983	21,565,818
รวมรายได้		388,606,356	472,768,185	184,865,014	270,179,025
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนการให้บริการ		154,917,181	203,885,557	26,448,243	60,320,376
ค่าใช้จ่ายในการขาย		72,059,583	62,104,087	41,512,199	37,009,128
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		97,593,298	114,142,749	62,522,333	75,313,125
รวมค่าใช้จ่าย		324,570,062	380,132,393	130,482,775	172,642,629
กำไรก่อนส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า		64,036,294	92,635,792	54,382,239	97,536,396
ส่วนแบ่งกำไรจากเงินลงทุนตาม					
วิธีส่วนได้เสีย - บริษัทร่วมและการร่วมค้า		472,878	773,583	-	-
กำไรก่อนภาษีเงินได้		64,509,172	93,409,375	54,382,239	97,536,396
ภาษีเงินได้	25	(10,436,414)	(18,515,794)	(7,089,219)	(17,339,277)
กำไรสำหรับปี		54,072,758	74,893,581	47,293,020	80,197,119
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน					
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันกัน	18	-	(11,924,527)	-	(4,848,270)
ผลขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันกันในการร่วมค้า		-	(369,296)	-	-
ผลกระทบของภาษีเงินได้		-	2,458,764	-	969,654
		-	(9,835,059)	-	(3,878,616)
รายการที่อาจถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน					
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าเงินลงทุนเพื่อขาย		(19,067,292)	(9,547,093)	(19,067,292)	(9,547,093)
ผลค้างของอัตราแลกเปลี่ยนจากการแปลงค่าทางการเงิน		693,455	(311,804)	-	-
ผลกระทบของภาษีเงินได้		3,813,457	1,909,418	3,813,457	1,909,418
		(14,560,380)	(7,949,479)	(15,253,835)	(7,637,675)
กำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จอื่นสำหรับปี-สุทธิจากภาษี		(14,560,380)	(17,784,538)	(15,253,835)	(11,516,291)
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		39,512,378	57,109,043	32,039,185	68,680,828
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		53,731,307	74,403,734	47,293,020	80,197,119
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		341,451	489,847	-	-
กำไรสำหรับปี		54,072,758	74,893,581	47,293,020	80,197,119
การแบ่งปันกำไร(ขาดทุน)เบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		39,170,927	56,619,196	32,039,185	68,680,828
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		341,451	489,847	-	-
กำไรเบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		39,512,378	57,109,043	32,039,185	68,680,828
กำไรต่อหุ้น					
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	26	0.89	1.23	0.78	1.33

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท									
	กำไรสะสม				องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น ของบริษัท	ส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจ ควบคุม	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
	ทุนเรือนหุ้น ที่ออก	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	จัดสรรแล้ว สำรอง ตามกฎหมาย	ยังไม่ได้ จัดสรร	ผลต่างที่ยังไม่เกิด ขึ้นจากการปรับมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	ส่วนปรับปรุง จากการแปลง ค่างบการเงิน	รวม องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น			
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	60,450,262	193,568,560	10,000,000	659,439,635	(12,058,449)	(381,651)	(12,440,100)	911,018,357	2,226,562	913,244,919
จ่ายเงินปันผล	-	-	-	(48,360,210)	-	-	-	(48,360,210)	(1,050)	(48,361,260)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี										
กำไรสำหรับปี	-	-	-	74,403,734	-	-	-	74,403,734	489,847	74,893,581
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น										
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	(9,539,622)	-	-	-	(9,539,622)	-	(9,539,622)
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยในการร่วมค้า	-	-	-	(295,437)	-	-	-	(295,437)	-	(295,437)
อื่น ๆ	-	-	-	-	(7,637,675)	(311,804)	(7,949,479)	(7,949,479)	-	(7,949,479)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	60,450,262	193,568,560	10,000,000	675,648,100	(19,696,124)	(693,455)	(20,389,579)	919,277,343	2,715,359	921,992,702
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	60,450,262	193,568,560	10,000,000	675,648,100	(19,696,124)	(693,455)	(20,389,579)	919,277,343	2,715,359	921,992,702
จ่ายเงินปันผล	-	-	-	(54,405,236)	-	-	-	(54,405,236)	(1,050)	(54,406,286)
ขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,712,044)	(1,712,044)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี										
กำไรสำหรับปี	-	-	-	53,731,307	-	-	-	53,731,307	341,451	54,072,758
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น										
อื่น ๆ	-	-	-	-	(15,253,835)	693,455	(14,560,380)	(14,560,380)	-	(14,560,380)
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	60,450,262	193,568,560	10,000,000	674,974,171	(34,949,959)	-	(34,949,959)	904,043,034	1,343,716	905,386,750

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	กำไรสะสม				องค์ประกอบอื่น ของส่วนของผู้ถือหุ้น ผลต่างที่ยังไม่เกิด		หน่วย : บาท
	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ขึ้นจากการปรับมูลค่า เงินลงทุนเพื่อขาย	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	60,450,262	193,568,560	10,000,000	613,198,453	(12,058,449)	865,158,826	
จ่ายเงินปันผล	21	-	-	(48,360,210)	-	(48,360,210)	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี							
กำไรสำหรับปี	-	-	-	80,197,119	-	80,197,119	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น							
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	(3,878,616)	-	(3,878,616)	
อื่นๆ	-	-	-	-	(7,637,675)	(7,637,675)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	60,450,262	193,568,560	10,000,000	641,156,746	(19,696,124)	885,479,444	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2562	60,450,262	193,568,560	10,000,000	641,156,746	(19,696,124)	885,479,444	
จ่ายเงินปันผล	21	-	-	(54,405,236)	-	(54,405,236)	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี							
กำไรสำหรับปี	-	-	-	47,293,020	-	47,293,020	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น							
ขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	-	-	-	-	-	
อื่นๆ	-	-	-	-	(15,253,835)	(15,253,835)	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	60,450,262	193,568,560	10,000,000	634,044,530	(34,949,959)	863,113,393	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ประกิด ไซลิ่งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	หน่วย : บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2562	2561	2562	2561	
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน					
กำไรสำหรับปี	54,072,758	74,893,581	47,293,020	80,197,119	
รายการปรับกระทบเป็นเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน					
ค่าเสื่อมราคา	14	12,131,828	9,171,725	11,650,213	8,871,455
ค่าตัดจำหน่ายสินทรัพย์ที่ไม่มีตัวตน		-	2,523	-	2,523
หนี้สูญ		-	1,281,350	-	-
หนี้สูญรับคืน		20,000	-	-	-
ตัดจำหน่ายหนี้สูญ		8,457,771	-	5,317,377	-
กลับรายการค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ		(8,457,771)	-	(5,317,377)	-
ตัดจำหน่ายภาษีหัก ที่จ่ายเกิน 3 ปี		3,652,467	-	-	-
(กำไร) ขาดทุนจากการขายเงินลงทุนชั่วคราว และเงินลงทุนระยะยาว		(2,322,591)	(3,540,153)	(2,297,520)	(4,131,645)
(กำไร) ขาดทุนจากการปรับมูลค่าเงินลงทุนชั่วคราว		(5,159,412)	(2,009,808)	(5,071,530)	(1,026,106)
(กำไร) ขาดทุนจากการขายอุปกรณ์		232,879	(179,168)	223,033	(185,264)
ประมาณการผลประโยชน์พนักงาน	18	5,225,557	10,588,964	1,331,872	5,306,729
รายได้ค่าสิทธิการเช่าตึกบัญชี		(1,524,543)	(1,084,483)	(1,524,543)	(1,084,483)
รายได้เงินปันผล		(7,995,430)	(2,866,961)	(16,128,907)	(9,865,912)
รายได้ดอกเบี้ย		(4,879,210)	(5,132,467)	(3,890,109)	(3,798,290)
(กำไร) ขาดทุนของบริษัทร่วมและการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสีย		(472,878)	(773,583)	-	-
กำไรจากการขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย		(507,358)	-	-	-
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		27,347	75,497	-	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	25	10,436,414	18,515,794	7,089,219	17,339,277
		62,937,828	98,942,811	38,674,748	91,625,403
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน					
เงินลงทุนชั่วคราวขายไป	7	96,378,815	176,071,218	91,621,907	122,442,761
ลงทุนในเงินลงทุนชั่วคราว	7	(159,218,001)	(88,382,672)	(84,218,001)	(88,382,672)
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		69,569,172	(15,974,628)	41,245,883	(43,702,112)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		7,539,195	7,714,066	2,765,762	(186,226)
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		(3,225,097)	(196,616)	-	-
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		4,020,927	(49,869,013)	(6,367,619)	(18,771,520)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(6,185,132)	3,406,273	(3,147,286)	3,131,659
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		-	540,000	-	540,000
การผูกพันผลประโยชน์พนักงานจ่ายโดยโครงการ	18	(4,156,374)	(3,770,400)	(1,091,600)	(329,400)
เงินสดได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน		67,661,333	128,481,039	79,483,794	66,367,893
จ่ายภาษีเงินได้		(19,412,241)	(17,499,197)	(13,335,437)	(11,278,363)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน		48,249,092	110,981,842	66,148,357	55,089,530

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ประกิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	(200,000)	-	-
เงินสดรับจากการให้กู้ยืมแก่พนักงาน	120,000	130,000	-	25,000
รับคืนเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.5	63,000,000	10,000,000	20,000,000
เงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.5	(26,000,000)	(42,000,000)	-
ลงทุนในเงินลงทุนระยะยาว	11	(45,412,188)	(80,193,959)	(45,412,188)
เงินสดรับจากการไถ่ถอนเงินลงทุนระยะยาว	11	15,000,000	12,001,000	15,000,000
เงินสดรับจากการขายเงินลงทุนระยะยาว		12,368,577	51,452,459	12,368,577
ขายเงินลงทุนในบริษัทย่อย		507,358	-	507,358
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	(7,786,751)	(14,951,542)	(7,087,876)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์		982,243	579,439	982,243
เงินสดรับจากเงินปันผล		7,995,430	2,866,961	16,128,907
ดอกเบี้ยรับ		5,568,000	4,940,924	4,297,287
ส่วนของผู้อถือหุ้นส่วนน้อย		(1,712,044)	-	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน		24,630,625	(55,374,718)	16,784,308
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายเงินปันผลให้ผู้อถือหุ้นของบริษัท	21	(54,405,236)	(48,360,210)	(54,405,236)
จ่ายเงินปันผลแก่ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(1,050)	(1,050)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน		(54,406,286)	(48,361,260)	(54,405,236)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ		18,473,431	7,245,864	28,527,429
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม		136,048,545	129,085,052	57,143,863
กำไร(ขาดทุน)จากการแปลงค่างบการเงินของบริษัทย่อย ในต่างประเทศ		693,455	(282,371)	-
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม		155,215,431	136,048,545	85,671,292
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด				
จำนวนที่ยังไม่ได้เบิกใช้ของวงเงินสินเชื่อที่อาจจะนำมา ใช้เพื่อกิจกรรมดำเนินงานในอนาคต		41,000,000	41,000,000	1,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

1. ข้อมูลทั่วไป

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) “บริษัท” เป็นนิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย และมีที่อยู่จดทะเบียนตั้งอยู่เลขที่ 88 ซอย สุขุมวิท 62 แยก 3 ถนนสุขุมวิท แขวงพระโขนงใต้ เขตพระโขนง กรุงเทพฯ ประเทศไทย

บริษัทจดทะเบียนกับตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทยเมื่อ 30 กรกฎาคม 2534

ผู้ถือหุ้นใหญ่ในระหว่างงวดได้แก่ บริษัท ประกิต แอนด์ แอสโซซิเอตส์ จำกัด (ถือหุ้นร้อยละ 24.97) ซึ่งเป็น นิติบุคคลที่จัดตั้งขึ้นในประเทศไทย

บริษัทและบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดำเนินธุรกิจหลัก เกี่ยวกับการรับจ้างผลิตงานโฆษณาและเป็นนายหน้าจัดหาสื่อโฆษณา รวมทั้งการลงทุนในธุรกิจ และรับจ้างบริหารงานบริษัทย่อย และบริษัทในเครือ รายละเอียดของบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 10

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

2.1 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ. 2547 และตามข้อกำหนดของคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

2.2 งบการเงินนี้ได้จัดทำและนำเสนองบการเงินตามกฎหมายโดยใช้หน่วยเงินตราไทยและจัดทำเป็นภาษาไทย บริษัทได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นจากงบการเงินฉบับภาษาไทย เพื่อความสะดวกของผู้อ่านงบการเงิน ข้อมูลทางการเงินทั้งหมดมีการเปิดเผยในหมายเหตุประกอบงบการเงินเพื่อให้แสดงเป็นหลักพันบาท ยกเว้นที่ระบุไว้เป็นอย่างอื่น

2.3 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่

2.3.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการบัญชี รวมทั้งแนวปฏิบัติทางบัญชี ที่ออกและปรับปรุงใหม่ของสภาวิชาชีพบัญชีฯ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2562 มาถือปฏิบัติ การนำมาตรฐาน การตีความมาตรฐานและแนวทางปฏิบัติดังกล่าวมาถือปฏิบัติไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการของกลุ่มบริษัท

2.3.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีปัจจุบัน

สภาวิชาชีพบัญชีฯ ได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน มาตรฐานการบัญชี และการตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่ ซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2563 โดยมาตรฐานและการตีความมาตรฐานฉบับปรับปรุงใหม่ที่มีการเปลี่ยนแปลงหลักการสรุปได้ดังนี้

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

มาตรฐานและการตีความมาตรฐานรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน ได้แก่

มาตรฐานการบัญชี

ฉบับที่ 32 การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 7 การเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

ฉบับที่ 9 เครื่องมือทางการเงิน

การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

ฉบับที่ 16 การป้องกันความเสี่ยงของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ

ฉบับที่ 19 การชำระหนี้สินทางการเงินด้วยตราสารทุน

มาตรฐานการรายงานทางการเงินกลุ่มเครื่องมือทางการเงิน กำหนดให้มีการจัดประเภทและการวัดมูลค่าเครื่องมือทางการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุน มูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และราคาทุนตัดจำหน่าย โดยขึ้นอยู่กับลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและรูปแบบการดำเนินงานธุรกิจของกิจการ (Business Model) กำหนดการด้อยค่าของเครื่องมือทางการเงินสำหรับผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น กำหนดการบัญชีเกี่ยวกับการป้องกันความเสี่ยง รวมถึงการแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลเครื่องมือทางการเงิน

มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 16 เรื่อง สัญญาเช่า

มาตรฐานการรายงานการเงินฉบับนี้กำหนดหลักการของการรับรู้รายการ การวัดมูลค่า การแสดงรายการและการเปิดเผยข้อมูลของสัญญาเช่า และกำหนดให้ผู้เช่ารับรู้สินทรัพย์และหนี้สินสำหรับสัญญาเช่าทั้งหมด ยกเว้นสัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงนั้นมีมูลค่าต่ำ

การบัญชีสำหรับผู้ให้เช่าไม่มีการเปลี่ยนแปลงอย่างมีสาระสำคัญ ผู้ให้เช่ายังคงต้องจัดประเภทสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าดำเนินงานหรือสัญญาเช่าเงินทุน

กลุ่มบริษัทย่อยยังไม่ได้นำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ โดยฝ่ายบริหารของบริษัทฯ และบริษัทย่อยอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตราฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ

2.4 งบการเงินนี้จัดทำขึ้น โดยถือหลักเกณฑ์การบันทึกตามราคาทุนเดิมยกเว้นรายการที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุอื่นที่เกี่ยวข้อง

2.5 การใช้วิจารณญาณและประมาณการ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ผู้บริหารต้องใช้วิจารณญาณ การประมาณและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการกำหนดนโยบายการบัญชีและการรายงานจำนวนเงินที่เกี่ยวข้อง สินทรัพย์ หนี้สิน รายได้ และค่าใช้จ่าย ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณไว้

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ประมาณการและข้อสมมติที่ใช้ในการจัดทำงบการเงินจะได้รับการทบทวนอย่างต่อเนื่อง การปรับประมาณการทางบัญชีจะบันทึกโดยวิธีเปลี่ยนทันทีเป็นต้นไป

การวัดมูลค่ายุติธรรม

นโยบายการบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลของกลุ่มบริษัทหลายข้อกำหนดให้มีการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงิน

เมื่อวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สิน กลุ่มบริษัทได้ใช้ข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้มูลค่ายุติธรรมเหล่านี้ถูกจัดประเภทในแต่ละลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมตามข้อมูลที่ใช้ในการประเมินมูลค่า ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 เป็นราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สิน อย่างเดียวกัน
- ข้อมูลระดับ 2 เป็นข้อมูลอื่นที่สังเกตได้โดยตรง (เช่น ราคาขาย) หรือโดยอ้อม (เช่น ได้มาจากราคา) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในข้อมูลระดับ 1
- ข้อมูลระดับ 3 เป็นข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินที่ไม่ได้มาจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้ (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

หากข้อมูลก็นำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หรือหนี้สินถูกจัดประเภทลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่แตกต่างกัน การวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวมจะถูกจัดประเภทในภาพรวมในระดับเดียวกันตามลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลที่อยู่ในระดับต่ำสุดที่มีนัยสำคัญสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรมโดยรวม

กลุ่มบริษัทรับรู้การโอนระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่เกิดการโอนขึ้น

ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อสมมติที่ใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม อยู่ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน ดังต่อไปนี้

หมายเหตุข้อ 13	อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน
หมายเหตุข้อ 27	เครื่องมือทางการเงิน

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

นโยบายการบัญชีที่นำเสนอต่อไปนี้ได้ถือปฏิบัติโดยสม่ำเสมอสำหรับงบการเงินทุกรอบระยะเวลาที่รายงาน

3.1 **เกณฑ์ในการจัดทางการเงินรวม**

งบการเงินรวมของบริษัทและบริษัทย่อย ประกอบด้วย งบการเงินของกลุ่มบริษัท และส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึงรายได้ หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่มถูกตัดรายการในการจัดทางการเงินรวม กำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการกับบริษัทร่วมและกิจการที่ควบคุมร่วมกันถูกตัดรายการกับเงินลงทุนเท่าที่กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสียในกิจการที่ถูกลงทุนนั้น ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงถูกตัดรายการในลักษณะเดียวกับกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง แต่เท่าที่เมื่อไม่มีหลักฐานการค้ำค่าเกิดขึ้น

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนผันแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

กลุ่มบริษัทปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับส่วนที่เป็นของเจ้าของของกลุ่มบริษัท สำหรับการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของหุ้นที่ซื้อเข้ามาในบริษัทย่อยจะถูกบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น และกำไรหรือขาดทุนจากการขายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจะถูกบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยนั้นออกรวมถึงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม

การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทที่ไม่ทำให้กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจการควบคุมจะบันทึกบัญชี โดยถือเป็นรายการในส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่กลุ่มบริษัทมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญโดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมหรือควบคุมร่วมนโยบายดังกล่าว

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

เงินลงทุนในบริษัทร่วมบันทึกในงบการเงินรวมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย โดยรับรู้รายการเริ่มแรกด้วยราคาทุน รวมถึงต้นทุนการทำรายการดังกล่าว ภายหลังจากการรับรู้เริ่มแรก ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทจะบันทึกในงบการเงินรวมจนถึงวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียความมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

การร่วมค้า

การร่วมค้าเป็นการร่วมการทำงานที่กลุ่มบริษัทมีการควบคุมร่วมในกิจการงานนั้น โดยมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมกิจการงานนั้น มากกว่าการมีสิทธิในสินทรัพย์และภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมกิจการงานนั้น

เงินลงทุนในการร่วมค้า บันทึกในงบการเงินรวมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย โดยรับรู้รายการเริ่มแรกด้วยราคาทุนรวมถึงต้นทุนการทำรายการดังกล่าว ภายหลังจากการรับรู้เริ่มแรก ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัท จะบันทึกในงบการเงินรวมจนถึงวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมร่วม

3.2 เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานโดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

หน่วยงานในต่างประเทศ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินของหน่วยงานในต่างประเทศ แปลงเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน

รายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตรา ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่า บันทึกในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่ามีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

รายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นลูกหนี้หรือเจ้าหนี้กับหน่วยงานในต่างประเทศ ซึ่งรายการดังกล่าวมิได้คาดหมายว่าจะมีแผนการชำระหนี้หรือไม่มีความเป็นไปได้ว่าจะชำระเงินในอนาคตอันใกล้ กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจากรายการทางการเงินดังกล่าวจะถูกพิจารณาเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่ามีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

3.3 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากธนาคารประเภทเผื่อเรียก และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง

3.4 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่นแสดงในราคาตามใบแจ้งหนี้หักค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ

ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญประเมินโดยการวิเคราะห์ประวัติการชำระหนี้และการคาดการณ์เกี่ยวกับการชำระหนี้ในอนาคตของลูกหนี้ ลูกหนี้จะถูกตัดจำหน่ายจากบัญชีเมื่อทราบว่าเป็นหนี้สูญ

3.5 เงินลงทุน

เงินลงทุนในการร่วมค้า บริษัทร่วมและบริษัทย่อย

เงินลงทุนในการร่วมค้า บริษัทร่วมและบริษัทย่อย ในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุนส่วนการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วมในงบการเงินรวมใช้วิธีส่วนได้เสีย

เงินลงทุนในตราสารหนี้และตราสารทุนอื่น

ตราสารหนี้และตราสารทุนซึ่งเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดซึ่งถือไว้เพื่อค้า จัดประเภทเป็นสินทรัพย์หมุนเวียนและแสดงในมูลค่ายุติธรรม กำไรหรือขาดทุนจากการตีราคาหลักทรัพย์ได้บันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ตราสารหนี้ซึ่งกลุ่มบริษัทตั้งใจและสามารถถือจนครบกำหนดจัดประเภทเป็นเงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด เงินลงทุนที่จะถือจนครบกำหนด แสดงในราคาทุนตัดจำหน่ายหักด้วยขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน ผลต่างระหว่างราคาทุนที่ซื้อมากับมูลค่าถ้อยของตราสารหนี้จะถูกตัดจ่ายโดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริงตลอดอายุของตราสารหนี้ที่เหลือ

ตราสารหนี้และตราสารทุนซึ่งเป็นหลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด นอกเหนือจากที่ถือไว้เพื่อค้าหรือตั้งใจถือไว้จนครบกำหนดจัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย ภายหลังการรับรู้มูลค่าในครั้งแรกเงินลงทุนเพื่อขายแสดงในมูลค่ายุติธรรม และการเปลี่ยนแปลงที่ไม่ใช่ผลขาดทุนจากการด้อยค่าและผลต่างจากการแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เมื่อมีการตัดจำหน่ายเงินลงทุน จะรับรู้ผลกำไรหรือขาดทุนสะสมที่เคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น โดยตรงเข้ากำไรหรือขาดทุน ในกรณีที่เงินลงทุนประเภทที่มีดอกเบี้ย จะต้องบันทึกดอกเบี้ยในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งไม่ใช่หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาดแสดงในราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า

มูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินสำหรับหลักทรัพย์เพื่อค้าและหลักทรัพย์เพื่อขายจะใช้ราคาเสนอซื้อ ณ วันที่รายงาน

บริษัท ประกิต โฮลคิงส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

การจำหน่ายเงินลงทุน

เมื่อมีการจำหน่ายเงินลงทุน ผลต่างระหว่างจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับและมูลค่าตามบัญชีและรวมถึงกำไรหรือขาดทุนสะสมจากการตีราคาหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้องที่เลขบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น จะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุน

ในกรณีที่กลุ่มบริษัทจำหน่ายบางส่วนของเงินลงทุนที่ถืออยู่ การคำนวณต้นทุนสำหรับเงินลงทุนที่จำหน่ายไปและเงินลงทุนที่ยังถืออยู่ใช้วิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก ปรับใช้กับมูลค่าตามบัญชีของเงินลงทุนที่เหลืออยู่ทั้งหมด

3.6 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้แก่อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงในราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า

ต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายทางตรงเพื่อให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเภทที่ดิน

3.7 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์ และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้นให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิในกำไรหรือขาดทุน

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ก่อนข้างต้นที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจําจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคาร และอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาทุนของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่น หักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคามันมักเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณ โดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งาน โดยประมาณของส่วนประกอบของสินทรัพย์แต่ละรายการ ประมาณการอายุการใช้งานของสินทรัพย์แสดงได้ดังนี้

ส่วนปรับปรุงที่ดิน	30	ปี
อาคารและสิ่งปลูกสร้าง	8 - 30	ปี
ส่วนปรับปรุงทรัพย์สินเช่า	5	ปี
เครื่องตกแต่งสำนักงาน	5-10	ปี
เครื่องใช้สำนักงาน	3-10	ปี
ยานพาหนะ	5	ปี

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับที่ดินและสินทรัพย์ที่อยู่ระหว่างการก่อสร้างและติดตั้ง

วิธีการคิดค่าเสื่อมราคา อายุการให้ประโยชน์ของสินทรัพย์ และมูลค่าคงเหลือ ถูกทบทวนอย่างน้อยที่สุดทุกสิ้นรอบปีบัญชี และปรับปรุงตามความเหมาะสม

3.8 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กลุ่มบริษัทซื้อและมียอายุการใช้งานจำกัด แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามเกณฑ์ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและปีเปรียบเทียบแสดงได้ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์	3	ปี
--------------------	---	----

บริษัท ประกิต โฮลคิงส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และ มูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

3.9 การด้อยค่าของสินทรัพย์

ยอดสินทรัพย์ตามบัญชีของกลุ่มบริษัทได้รับการทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานว่ามีข้อบ่งชี้เรื่องการด้อยค่าหรือไม่ในกรณีที่มีข้อบ่งชี้จะทำการประมาณมูลค่าสินทรัพย์ที่คาดว่าจะได้รับคืน

ขาดทุนจากการด้อยค่ารับรู้เมื่อมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์ สูงกว่ามูลค่าที่จะได้รับคืน ขาดทุนจากการด้อยค่าบันทึกในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่เมื่อมีการกลับรายการการประเมินมูลค่าของสินทรัพย์เพิ่มของสินทรัพย์ขึ้นเดียวกันที่เคยรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้นและมีการด้อยค่าในเวลาต่อมา ในกรณีนี้จะรับรู้ในส่วนของผู้ถือหุ้น

เมื่อมีการลดลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย ซึ่งได้บันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น และมีความชัดเจนว่าสินทรัพย์ดังกล่าวมีการด้อยค่า ยอดขาดทุนซึ่งเคยบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้นจะถูกบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยไม่ต้องปรับกับยอดสินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าว ยอดขาดทุนที่บันทึกในกำไรหรือขาดทุนเป็นผลต่างระหว่างราคาทุนที่ซื้อกับมูลค่ายุติธรรมในปัจจุบันของสินทรัพย์หักขาดทุนจากการด้อยค่าของสินทรัพย์ทางการเงินนั้นๆ ซึ่งเคยรับรู้แล้วในกำไรหรือขาดทุน

การคำนวณมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของหลักทรัพย์ที่ถือไว้จนกว่าจะครบกำหนดที่บันทึกโดยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย จำนวน โดยการหามูลค่าปัจจุบันของประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตคิดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ทางการเงินสำหรับสินทรัพย์เพื่อขายคำนวณโดยอ้างอิงถึงมูลค่ายุติธรรม

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงิน หมายถึง มูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์หรือมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์หักต้นทุนในการขายแล้วแต่มูลค่าใดจะสูงกว่า ในการประเมินมูลค่าจากการใช้ของสินทรัพย์ ประมาณการกระแสเงินสดที่จะได้รับในอนาคตจะคิดลดเป็นมูลค่าปัจจุบันโดยใช้อัตราคิดลดก่อนคำนึงภาษีเงินได้เพื่อให้สะท้อนมูลค่าที่อาจประเมินได้ในตลาดปัจจุบัน ซึ่งแปรไปตามเวลาและความเสี่ยงที่มีต่อสินทรัพย์ สำหรับสินทรัพย์ที่ไม่ก่อให้เกิดกระแสเงินสดรับโดยอิสระจากสินทรัพย์อื่น จะพิจารณามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนรวมกับหน่วยสินทรัพย์ที่ก่อให้เกิดเงินสดที่สินทรัพย์นั้นเกี่ยวข้องด้วย

3.10 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

3.11 สิทธิการเช่ารถตัดบัญชี

สิทธิการเช่ารถตัดบัญชีรับรู้เป็นรายได้โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่าที่ดินระยะยาวซึ่งมีกำหนด 29 ปี

บริษัท ประกิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

3.12 ผลประโยชน์ของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

ภาระผูกพันในการสมทบเข้า (กองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งจดทะเบียนแล้ว) จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน การคำนวณภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ นั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตเป็นประจำทุกปี โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ของโครงการหรือการลดขนาดโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีต หรือ กำไรหรือขาดทุนจากการลดขนาดโครงการต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อวันใดวันหนึ่งต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน เมื่อกลุ่มบริษัทไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอการให้ผลประโยชน์ดังกล่าวได้อีกต่อไป หรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้าง หากระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะถูกคิดลดกระแสเงินสด

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุमानที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

3.13 ประมาณการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทบันทึกประมาณการหนี้สินไว้ในงบการเงิน เมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือเป็นการผูกพันค่อนข้างแน่นอน เป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งอาจทำให้กลุ่มบริษัทต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในจำนวนเงินที่สามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

3.14 รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้าและส่วนลดพิเศษ

รายได้จากการให้บริการ

รายได้จากการให้บริการรับรู้เป็นรายได้ ณ เวลาใดเวลาหนึ่งเมื่อได้ให้บริการแล้ว ต้นทุนที่เกี่ยวข้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

รายได้ค่านายหน้า

สำหรับรายการค้าที่กลุ่มบริษัทเข้าลักษณะการเป็นตัวแทนมากกว่าการเป็นตัวการ กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายได้ด้วยจำนวนเงินสุทธิเป็นค่านายหน้า

การลงทุน

รายได้จากการลงทุนประกอบด้วยรายได้ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เงินปันผลและดอกเบี้ยรับจากการลงทุนและเงินฝากธนาคาร

รายได้ค่าเช่า

รายได้ค่าเช่ารับรู้เป็นรายได้ตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

รายได้เงินปันผล

เงินปันผลรับรู้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล

ดอกเบี้ยรับ

ดอกเบี้ยรับบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

3.15 ค่าใช้จ่าย

สัญญาเช่าดำเนินงาน

รายจ่ายภายใต้สัญญาเช่าดำเนินงานบันทึกในกำไรหรือขาดทุนโดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

ค่าเช่าที่อาจเกิดขึ้นต้องนำมารวมคำนวณจำนวนเงินขั้นต่ำที่ต้องจ่ายตามระยะเวลาที่คงเหลือของสัญญาเช่า เมื่อได้รับการยื่นขออนุมัติปรับค่าเช่า

บริษัท ประกิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

การจำแนกประเภทสัญญาเช่า

ณ วันที่ทำสัญญา กลุ่มบริษัทจะพิจารณาว่าสัญญาดังกล่าวเป็นสัญญาเช่าหรือมีสัญญาเช่าเป็นส่วนประกอบหรือไม่ ถ้าการปฏิบัติตามข้อตกลงในสัญญาขึ้นอยู่กับการใช้สินทรัพย์ที่เป็นสินทรัพย์เฉพาะ สินทรัพย์เฉพาะนั้นถือเป็นสินทรัพย์ตามสัญญาเช่า โดยสัญญาจะมีการโอนสิทธิในการใช้สินทรัพย์ เมื่อสัญญานั้นมอบสิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ดังกล่าวให้แก่กลุ่มบริษัท

ณ วันที่เริ่มต้นสัญญา หรือ มีการประเมินสัญญาใหม่ กลุ่มบริษัทแยกค่าตอบแทนสำหรับสัญญาเช่า และส่วนที่เป็นองค์ประกอบอื่น โดยใช้มูลค่ายุติธรรมเป็นเกณฑ์ในการแยก หากกลุ่มบริษัทสรุปว่าเป็นสัญญาเช่าการเงิน แต่ไม่สามารถแบ่งแยกจำนวนดังกล่าวได้อย่างน่าเชื่อถือ ให้รับรู้สินทรัพย์และหนี้สินในจำนวนที่เท่ากับมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ที่มีลักษณะเฉพาะนั้น หลังจากนั้นจำนวนหนี้สินจะลดลงตามจำนวนที่จ่าย และต้นทุนทางการเงินตามนัยจากหนี้สินจะรับรู้โดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท

ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านมา และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือ การผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

3.16 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้อื้อหุ้นหรือในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

ภาษีเงินได้ปัจจุบันได้แก่ ภาษีเงินได้ที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือสามารถขอคืนได้ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดที่ต้องเสียภาษี ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึก โดย คำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางภาษีอากร

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่คาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีหรือจะต้องชำระยอดหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี รับรู้จำนวนภาษีเงินได้ที่จะต้องจ่ายในอนาคตซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี จะรับรู้ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ก่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภายในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราว สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

3.17 กำไรต่อหุ้น

กลุ่มบริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ คำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของกลุ่มบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

3.18 รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานจะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรง รวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

4. กิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

เพื่อวัตถุประสงค์ในการจัดทำงบการเงิน บุคคลหรือกิจการที่เป็นบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันกับกลุ่มบริษัท หากบริษัทมีอำนาจควบคุมหรือควบคุมร่วมกันทั้งทางตรงและทางอ้อมหรือมีอิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญต่อบุคคลหรือกิจการในการตัดสินใจทางการเงินและการบริหารหรือในทางกลับกัน บริษัทและกิจการต่างๆ อยู่ภายใต้การควบคุมเดียวกันหรืออยู่ภายใต้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญเดียวกัน การเกี่ยวข้องกันนี้อาจเป็นรายบุคคลหรือเป็นกิจการ

ความสัมพันธ์ที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันนอกจากบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้า ที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุที่ 10 มีดังนี้

ชื่อกิจการหรือบุคคล	ประเทศที่จัดตั้ง / สัญชาติ	ลักษณะความสัมพันธ์
บริษัท 62 คอนเทนท์ แอนด์ ดีไซน์ จำกัด	ไทย	ผู้ถือหุ้น และ/หรือ กรรมการร่วมกันบางส่วน
บริษัท ดับเบิลพีมาร์เก็ตติ้งคอมมิวนิเคชั่น จำกัด	ไทย	ผู้ถือหุ้น และ/หรือ กรรมการร่วมกันบางส่วน
บริษัท ดรฟท์แอดเวอร์ไทซิ่ง (กัมพูชา) จำกัด	กัมพูชา	ผู้ถือหุ้นร่วมกันบางส่วน
บริษัท ประกิต แอนด์ ซันส์ จำกัด	ไทย	ผู้ถือหุ้น และ/หรือ กรรมการร่วมกันบางส่วน
ห้างหุ้นส่วนจำกัด หาดทรายแก้ว บ้านกรูด รีสอร์ท	ไทย	ผู้ถือหุ้น และ/หรือ กรรมการร่วมกันบางส่วน
นายชญัญทัฬห์ เทศะแพทย	ไทย	กรรมการบริษัทย่อย

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
รายได้ค่าบริการ	ราคาเป็นไปตามเงื่อนไขและหลักเกณฑ์เดียวกันกับลูกค้าทั่วไป
ต้นทุนบริการ	ราคาตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
ขายยานพาหนะ	ราคาที่ตกลงกัน
ขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	ราคาประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ
ค่าเช่าพื้นที่สำนักงาน	คิดตามพื้นที่ที่เช่าในอัตราที่อ้างอิงอัตราค่าเช่าที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ข้อตกลงในการจัดการบริหารงาน	คิดค่าบริการระหว่างกันตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
เงินปันผลรับ	ตามที่ประกาศจ่ายโดยกิจการที่ลงทุน
ดอกเบี้ยรับ	คิดอัตราดอกเบี้ย MOR ของ ธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง

บริษัท ประคิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายการธุรกิจที่เกิดขึ้นในระหว่างปีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			หน่วย : พันบาท	
	2562	2561	2562	2561
บริษัทย่อย				
รายได้ค่าบริการงานจัดการ	-	-	3,690	30,763
รายได้ค่าเช่า	-	-	4,113	3,107
รายได้เงินปันผล	-	-	8,133	6,998
รายได้ค่านายหน้า	-	-	5,863	-
รายได้อื่น	-	-	610	1,099
รายได้บริการ	-	-	-	9
ค่าใช้จ่ายอื่น	-	-	-	150
ต้นทุนบริการ	-	-	4,062	7,997
การร่วมค้า				
รายได้ค่าบริการ	5,696	6,187	-	343
รายได้ค่านายหน้า	738	568	738	568
รายได้ค่าบริการงานจัดการ	1,800	1,800	1,800	1,800
รายได้ค่าเช่า	360	360	360	360
รายได้ดอกเบี้ย	1,543	1,584	763	382
รายได้อื่น	94	89	94	89
ต้นทุนบริการ	-	60	-	-
บริษัท/บุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องกันอื่นๆ				
รายได้ค่าบริการ	2,189	6,066	2,008	5,592
รายได้ค่านายหน้า	823	1,244	823	1,244
รายได้ค่าบริการงานจัดการ	60	60	60	60
รายได้ค่าเช่า	668	668	668	668
รายได้อื่น	2,367	144	146	144
ต้นทุนบริการ	26,165	9,985	255	726
ขายยานพาหนะ	1,050	250	1,050	250
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	24,904	27,039	17,184	16,914
ผลประโยชน์ระยะยาวหลังจากออกจากงาน	636	6,965	373	5,265

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ขอลดลงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

4.1 ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
บริษัทย่อย				
บริษัท ประจิด แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด	-	-	15,473	39,108
บริษัท มาร์เก็ตติ้ง ไคร์ว เวิร์ลด์ (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	504	367
การร่วมค้า				
บริษัท แบงค็อก โรเตอร์ แอนด์ พาร์ทเนอร์ส จำกัด	6,667	11,405	579	1,226
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ดับเบิลพี มาร์เก็ตติ้ง คอมมิวนิเคชั่น จำกัด	148	359	148	231
บริษัท 62 คอนเทนท์ แอนด์ ดีไซน์ จำกัด	32	904	-	37
บริษัท คราฟท์ แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด (กัมพูชา)	2	235	2	-
รวม	6,849	12,903	16,706	40,969
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-
สุทธิ	6,849	12,903	16,706	40,969

กลุ่มบริษัทมีลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 โดยจัดตามอายุหนี้ได้ดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	1,754	2,335	3,942	10,417
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 3 เดือน	1,560	1,884	2,361	8,708
3 - 6 เดือน	1,515	2,332	3,417	8,223
6 - 12 เดือน	2,020	3,281	6,986	13,584
มากกว่า 12 เดือน	-	3,071	-	37
รวม	6,849	12,903	16,706	40,969
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-
สุทธิ	6,849	12,903	16,706	40,969

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

4.2 ลูกหนี้ค่าสื่อโฆษณากิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
บริษัทย่อย				
บริษัท ประจิด แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด	-	-	33,795	16,322
บริษัท มาร์เก็ตติ้ง ไดรฟ์ เวิร์ลด์ไวด์ (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	6,242	27,310
บริษัท ประจิด แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด(เมียนมาร์)	-	-	-	276
การร่วมค้า				
บริษัท แบงค็อกโรดเตอร์ แอนด์ พาร์ทเนอร์ส จำกัด	15,319	14,826	15,319	14,826
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท คราฟท์ แอดเวอร์ไทซิ่ง (กัมพูชา) จำกัด	40	-	40	-
บริษัท ดับเบิลพีมาร์เก็ตติ้ง คอมมิวนิเคชั่น จำกัด	14,411	20,853	14,411	20,853
รวม	29,770	35,679	69,807	79,587

กลุ่มบริษัทมีลูกหนี้ค่าสื่อโฆษณากิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 โดยจัดตามอายุหนี้ได้ดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	20,017	15,459	34,427	43,650
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 3 เดือน	9,753	17,354	26,314	22,244
3 - 6 เดือน	-	2,866	9,066	2,866
6 - 12 เดือน	-	-	-	7,160
มากกว่า 12 เดือน	-	-	-	3,667
รวม	29,770	35,679	69,807	79,587
หัก ค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญ	-	-	-	-
สุทธิ	29,770	35,679	69,807	79,587

4.3 เงินตรงจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท คราฟท์ แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด (กัมพูชา)	1	2,302	-	-

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

4.4 ดอกเบี้ยค้างรับ - กิจกรรมที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
การร่วมค้า				
บริษัท แบงก์ค็อกโรเตอร์ แอนด์ พาร์ทเนอร์ส จำกัด	144	923	-	382

4.5 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	หน่วย : พันบาท			
		งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
		2562	2561	2562	2561
การร่วมค้า					
บริษัท แบงก์ค็อกโรเตอร์ แอนด์ พาร์ทเนอร์ส จำกัด	5.00	5,000	42,000	-	20,000

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่ เกี่ยวข้องกัน	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
การร่วมค้า				
ณ วันที่ 1 มกราคม	42,000	10,000	20,000	-
เพิ่มขึ้น	26,000	42,000	-	20,000
ลดลง	(63,000)	(10,000)	(20,000)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	5,000	42,000	-	20,000

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

4.6 **เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
บริษัทย่อย				
บริษัท ประกิต แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด	-	-	13,173	19,237
บริษัท มาร์เก็ตติ้ง ไดรฟ์ เวิร์ลด์ ไลฟ์ (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	35	1,932
บริษัท ประกิต แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด(เมียนมาร์)	-	-	16,776	16,369
การร่วมค้า				
บริษัท แบงก์คอกโรเตอร์ แอนด์ พาร์ทเนอร์ส จำกัด	-	161	-	-
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท 62 คอนเทนท์ แอนด์ ดีไซน์ จำกัด	5,279	5,513	273	218
บริษัท ดับเบิลพี มาร์เก็ตติ้ง คอมมิวนิเคชั่น จำกัด	468	-	468	-
รวม	<u>5,747</u>	<u>5,674</u>	<u>30,725</u>	<u>37,756</u>

4.7 **เจ้าหนี้เรียกเก็บเงินแทนกิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ดร่าฟท์ แอดเวอร์ไทซิ่ง (กัมพูชา) จำกัด	61,117	46,866	29,471	17,596

4.8 **ค่าใช้จ่ายพนักงานค้ำจ่าย-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน**

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
บริษัทย่อย				
บริษัท ประกิต แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด	-	-	1,392	-

4.9 **เรื่องอื่นๆ**

บริษัท ได้นำเงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำตามทีกล่าวในหมายเหตุ 9 จํานําเป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีและวงเงินหนังสือค้ำประกันจากธนาคารของกิจการร่วมค้าแห่งหนึ่งในวงเงิน 30 ล้านบาท

บริษัทนำที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างบางส่วนใช้เป็นหลักประกันเบิกเกินบัญชีธนาคารให้บริษัทย่อยแห่งหนึ่งวงเงินจํานอง 30 ล้านบาท

บริษัทย่อย 2 แห่งทำสัญญาเช่าพื้นที่สำนักงานของบริษัทเป็นระยะเวลา 1 ปี และ 3 ปี สิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2562 และเดือนธันวาคม 2564 ตามลำดับ อัตราเช่าเดือนละ 197,000 บาท และ 40,000 บาท ตามลำดับ

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน 2 แห่งทำสัญญาเช่าพื้นที่สำนักงานของบริษัทเป็นระยะเวลา 3 ปี สิ้นสุดในเดือนมิถุนายน 2565 และเดือน ธันวาคม 2562 ตามลำดับ อัตราเช่าเดือนละ 50,000 บาท และ 5,700 บาท ตามลำดับ

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งทำสัญญาเช่าเครื่องใช้สำนักงานและยานพาหนะของบริษัทเป็นระยะเวลา 3 ปี สิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2563 อัตราเช่ารวมเดือนละ 105,738 บาท

การร่วมค้าแห่งหนึ่งทำสัญญาเช่าพื้นที่สำนักงานของบริษัทเป็นระยะเวลา 2 ปี สิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2563 อัตราเช่าเดือนละ 30,000 บาท

บริษัทได้ทำสัญญาให้บริการบริหารจัดการกับบริษัทย่อย 1 แห่ง ระยะเวลา 3 ปี สิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2564 อัตราค่าบริการเดือนละ 32,000 บาท และได้ทำสัญญาบริหารจัดการกับการร่วมค้า 1 แห่ง ระยะเวลา 2 ปี สิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2563 อัตราค่าบริการเดือนละ 150,000 บาท

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เงินสดในมือ	350	90	45	45
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	6,937	5,735	3,465	1,978
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	147,928	130,224	82,161	55,121
รวม	155,215	136,049	85,671	57,144

6. เงินลงทุนชั่วคราว - เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล

ในปี 2548 บริษัทได้ลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลจำนวน 1 กองทุน โดยมอบหมายให้ บริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนไทยพาณิชย์ จำกัด เป็นผู้บริหารเงินลงทุนในหลักทรัพย์โดย บริษัทได้ส่งมอบเงินลงทุนเริ่มต้นแก่บริษัทหลักทรัพย์ฯ เป็นจำนวนเงิน 20 ล้านบาท และได้กำหนดนโยบายการลงทุนแบบ Privileged Select – IPO โดยเป็นการลงทุนในกองทุนผสมยึดหยุ่นเน้นการลงทุนในหลักทรัพย์ประเภทหุ้นสามัญที่จดทะเบียนใหม่ในตลาดหลักทรัพย์และตราสารหนี้ใดๆ ที่มีปัจจัยพื้นฐานดี ทั้งนี้ นโยบายการลงทุนและค่าธรรมเนียมผู้รับฝากทรัพย์สินเป็นไปตามที่กำหนดในสัญญามอบหมายให้จัดการกองทุนส่วนบุคคล โดยมีธนาคารกรุงศรีอยุธยา จำกัด (มหาชน) เป็นผู้รับฝากทรัพย์สิน

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล ประกอบด้วย

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวมและ	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล - ราคาทุน	20,000	20,000
กำไรจากการปรับปรุงมูลค่าสุทธิธรรม	14,776	12,264
รวม	34,776	32,264

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 บริษัทได้รับรายงานการลงทุนจากบริษัทหลักทรัพย์ฯ ซึ่งเป็นผู้บริหารเงินลงทุนดังกล่าวข้างต้น ดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวมและ	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน		
เงินฝากสถาบันการเงิน	5,167	1,631
เงินลงทุนในหลักทรัพย์-ราคาสุทธิธรรม		
เงินลงทุนในตราสารหนี้		
หุ้นกู้	18,347	19,076
พันธบัตร	2,048	4,985
กองทุนเปิด	9,077	6,460
สินทรัพย์และหนี้สินอื่น		
สินทรัพย์อื่น	180	123
หนี้สินอื่น	(43)	(11)
รวม	34,776	32,264

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

7. เงินลงทุนชั่วคราว - อื่นๆ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เงินลงทุนชั่วคราว - อื่นๆ ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			หน่วย : พันบาท	
	2562	2561	2562	2561
หลักทรัพย์เพื่อค้า				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด	-	8,112	-	8,112
กำไร (ขาดทุน) จากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม	-	(1,060)	-	(1,060)
รวม	-	7,052	-	7,052
หน่วยลงทุน	299,309	228,185	221,618	220,756
กำไร (ขาดทุน) จากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม	5,140	2,830	4,654	2,438
รวม	304,449	231,015	226,272	223,194
สุทธิ	304,449	238,067	226,272	230,246

รายการเคลื่อนไหวของเงินลงทุนชั่วคราว สำหรับแต่ละปีวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			หน่วย : พันบาท	
	2562	2561	2562	2561
ขอยกมาต้นปี	236,297	323,986	228,868	262,929
ซื้อเงินลงทุน	159,218	88,383	84,218	88,383
จำหน่ายเงินลงทุน	(93,364)	(176,072)	(88,626)	(122,444)
จัดประเภทเป็นเงินลงทุนเพื่อขาย	(2,842)	-	(2,842)	-
รวม	299,309	236,297	221,618	228,868
กำไรจากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรม	5,140	1,770	4,654	1,378
สุทธิ	304,449	238,067	226,272	230,246

ณ วันที่ 3 กันยายน 2562 บริษัทได้ทำการทบทวนและจัดประเภทตราสารทุนในความต้องการของตลาด จากหลักทรัพย์เพื่อค้า เป็นเงินลงทุนระยะยาวหลักทรัพย์เพื่อขาย ด้วยราคาตลาดมูลค่า 2.39 ล้านบาท ขาดทุนจากการปรับมูลค่ายุติธรรม จำนวน 0.45 ล้านบาท ได้บันทึกในกำไรขาดทุน

บริษัท ประคิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

8. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			หน่วย : พันบาท	
	2562	2561	2562	2561
ลูกหนี้การค้า				
ลูกหนี้การค้า				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	6,849	12,903	16,706	40,969
บริษัทอื่น – สุทธิ	24,963	36,276	12,957	13,232
ลูกหนี้ค่าสื่อโฆษณา				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	29,770	35,679	69,807	79,587
บริษัทอื่น – สุทธิ	174,685	219,529	137,427	140,842
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้เรียกเก็บเงินแทน	15,092	22,900	4,825	13,703
เงินทรองจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	1	2,302	-	-
เงินมัดจำจ่ายค่าสื่อโฆษณา	11,676	9,079	5,637	2,345
รายได้ค้างรับ	27,661	19,765	18,527	14,988
ดอกเบี้ยค้างรับจากกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	144	923	-	382
เงินทรองจ่ายอื่น ๆ	59	80	45	60
อื่นๆ	3,692	5,486	2,255	3,827
สุทธิ	294,592	364,922	268,186	309,935

วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทมีลูกหนี้การค้า-บริษัทอื่นซึ่งวิเคราะห์ตามอายุหนี้ได้ ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			หน่วย : พันบาท	
	2562	2561	2562	2561
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	14,418	13,448	10,573	2,673
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 3 เดือน	10,425	14,988	2,367	4,401
3 - 6 เดือน	110	7,551	12	6,106
6 - 12 เดือน	10	392	5	52
มากกว่า 12 เดือน	1,541	4,574	-	2,042
รวม	26,504	40,953	12,957	15,274
หัก ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(1,541)	(4,677)	-	(2,042)
สุทธิ	24,963	36,276	12,957	13,232

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทมีลูกหนี้ค่าสื่อโฆษณา-บริษัทอื่น ซึ่งวิเคราะห์ตามอายุหนี้ได้ ดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	102,197	78,716	77,995	40,362
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 3 เดือน	68,981	137,704	58,847	97,517
3 - 6 เดือน	2,961	2,621	579	2,487
6 - 12 เดือน	539	488	-	476
มากกว่า 12 เดือน	5,351	11,911	6	3,647
รวม	180,029	231,440	137,427	144,489
หัก ค่าเพื่อหนี้สงสัยจะสูญ	(5,344)	(11,911)	-	(3,647)
สุทธิ	174,685	219,529	137,427	140,842

9. เงินฝากธนาคารที่คิดภาระค่าประกัน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2562		2561	
	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย
เงินฝากประจำ – หลักประกันวงเงินเบิกเกินบัญชี	30,000	1.85%	30,000	1.85%
สุทธิ	30,000		30,000	

10. เงินลงทุนในการร่วมค้า บริษัทร่วมและบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

ชื่อกิจการ	ประเภทกิจการ	ทุนชำระแล้ว (บาท)	สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)	มูลค่าเงินลงทุน		
				วิธี		เงินปันผลรับ
				ราคาทุน	วิธี ส่วนได้เสีย	
บริษัทร่วม						
บริษัท ไคเร็กซ์ เรสทอริ่ง (ประเทศไทย) จำกัด	โฆษณา	2,000,000	49.00	1,421	952	-
บริษัท การแพทย์ สุขุมวิท 62 จำกัด	โรงพยาบาล	428,625,000	35.41	150,375	93,368	-
การร่วมค้า (ลงทุนโดยบริษัทย่อย)						
บริษัท แบงก์ค็อก โรเตอร์ แอนคัพาร์ทเนอร์ส จำกัด	โฆษณา	10,000,000	42.00	16,800	23,923	-
					118,243	-

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : พันบาท

ชื่อกิจการ	ประเภท กิจการ	ทุนชำระแล้ว (บาท)	สัดส่วน เงินลงทุน (%)	มูลค่าเงินลงทุน		เงินปันผล รับ
				วิธี	วิธี	
				ราคาทุน	ส่วนได้เสีย	
บริษัทร่วม						
บริษัท ไคเร็กซ์ เรสทोरเนชั่น (ประเทศไทย) จำกัด	โฆษณา	2,000,000	49.00	1,421	945	-
บริษัท การแพทย์ สุขุมวิท 62 จำกัด การร่วมค้า (ลงทุน โดยบริษัทย่อย)	โรงพยาบาล	428,625,000	35.41	150,375	93,712	-
บริษัท แบล็คค็อก ไรเตอร์ แอนด์พาร์ทเนอร์ส จำกัด	โฆษณา	10,000,000	42.00	16,800	23,113	-
					117,770	-

หน่วย : พันบาท

เงินลงทุนในบริษัทย่อย

ณ วันที่ 1 มกราคม

จำหน่ายเงินลงทุน

รวม

หัก ค่าเผื่อด้อยค่าเงินลงทุนในบริษัทย่อย

รวมเงินลงทุนในบริษัทย่อย

	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
	13,659	13,659
	(507)	-
	13,152	13,659
	-	-
	13,152	13,659

การจำหน่ายเงินลงทุน

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 7/2562 เมื่อวันที่ 16 สิงหาคม 2562 ให้ขายเงินลงทุนทั้งหมดในบริษัท ประกิต แอนด์ เอพีซี บี จำกัด (กัมพูชา) โดยได้รับชำระคืนทั้งหมดตามที่เคยลงทุนไว้จำนวน 20,000 เหรียญดอลลาร์สหรัฐ (507,358 บาท) และรับรู้กำไรจากการขายเงินลงทุนในงบการเงินรวมจำนวน 507,358 บาท

การค้าประกัน

ตามมติที่ประชุมคณะกรรมการครั้งที่ 4/2562 เมื่อวันที่ 2 สิงหาคม 2562 บริษัทได้ค้าประกันวงเงินตัวสัญญาใช้เงิน วงเงินหนังสือค้าประกันประกันวงราคาและวงเงินหนังสือค้าประกันสัญญาเพื่อใช้ในกิจการของบริษัท แบล็คค็อก ไรเตอร์ แอนด์ พาร์ทเนอร์ส จำกัด ในวงเงินรวม 80 ล้านบาทโดยใช้ที่ดินและอาคารสำนักงานของบริษัทเป็นหลักประกัน

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

หน่วย : พันบาท

บริษัท	ประเภท กิจการ	ทุนชำระแล้ว (บาท/US\$)	สัดส่วนเงินลงทุน		เงินลงทุนตามวิธี		เงินปันผลรับ	
			(ร้อยละ)		ราคาทุน			
			2562	2561	2562	2561	2562	2561
บริษัทย่อย								
บริษัท ประจักษ์ แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด	โฆษณา	10,000,000	99.99	99.99	9,999	9,999	4,999	4,999
บริษัท ประจักษ์ แอนด์ เอฟซีบี จำกัด (กัมพูชา)	โฆษณา	25,000 US\$	-	80.00	-	507	1,135	-
บริษัท มาร์เก็ตติ้ง ไคร์ว เวิร์ลด์ไวด์ (ประเทศไทย) จำกัด	โฆษณา	2,000,000	99.965	99.965	1,999	1,999	1,999	1,999
บริษัท ประจักษ์ แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด (ประเทศเมียนมาร์)	โฆษณา	50,000 US\$	70.00	70.00	1,154	1,154	-	-
					<u>13,152</u>	<u>13,659</u>		
บริษัทร่วม								
บริษัท ไคเร็กซ์ เรสพ็อนซ์ (ประเทศไทย) จำกัด	โฆษณา	2,000,000	49.00	49.00	1,421	1,421	-	-
บริษัท การแพทย์ สุขุมวิท 62 จำกัด	โรงพยาบาล	428,625,000	35.41	35.41	150,375	150,375	-	-
รวม					<u>164,948</u>	<u>165,455</u>	<u>8,133</u>	<u>6,998</u>
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน					-	-		
รวมเงินลงทุน					<u>164,948</u>	<u>165,455</u>		

ข้อมูลงบการเงินของบริษัทร่วมและการร่วมค้าและส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในกิจการเหล่านี้มีดังนี้

หน่วย : พันบาท

	บริษัท ไคเร็กซ์ เรสพ็อนซ์ (ประเทศไทย) จำกัด		บริษัท แบงก์คอก ไรเตอร์ แอนด์ พาร์ทเนอร์ส จำกัด		บริษัท การแพทย์ สุขุมวิท 62 จำกัด	
	2562	2561	2562	2561	2562	2561
รวมสินทรัพย์	1,947	1,964	78,252	143,159	437,789	431,929
รวมหนี้สิน	5	6	51,292	118,128	10,035	3,203
รวมรายได้	7	7	271,483	254,188	1,549	1,286
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(15)	(14)	1,929	1,608	(971)	296
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จ	-	-	-	(703)	-	-
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ตามวิธีส่วนได้เสีย	7	(7)	810	675	(344)	105
ส่วนแบ่งขาดทุนเบ็ดเสร็จ ตามวิธีส่วนได้เสีย	-	-	-	(295)	-	-
สินทรัพย์สุทธิส่วนที่เป็นของบริษัท	952	959	11,323	10,513	151,468	151,812

บริษัท ประจักษ์ โฮสติ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

11. เงินลงทุนระยะยาวอื่น

หน่วย : พันบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	หลักทรัพย์เพื่อ	ตราสารหนี้		รวม
		ที่จะถือจนครบ	เงินลงทุนทั่วไป	
ขาย	กำหนด			
ตราสารหนี้-ราคาทุน	-	47,000	-	47,000
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงมูลค่าสุทธิธรรม	-	-	-	-
	-	47,000	-	47,000
หัก ตราสารหนี้ที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี	-	(30,000)	-	(30,000)
รวมมูลค่าตราสารหนี้ระยะยาว	-	17,000	-	17,000
ตราสารทุน-ราคาทุน	134,175	-	3,143	137,318
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงมูลค่าสุทธิธรรม	(43,688)	-	-	(43,688)
ค่าเผื่อจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	-	-	(3,143)	(3,143)
รวมมูลค่าตราสารทุน	90,487	-	-	90,487
สุทธิ	90,487	17,000	-	107,487

หน่วย : พันบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	หลักทรัพย์เพื่อ	ตราสารหนี้		รวม
		ที่จะถือจนครบ	เงินลงทุนทั่วไป	
ขาย	กำหนด			
ตราสารหนี้-ราคาทุน	-	62,000	-	62,000
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงมูลค่าสุทธิธรรม	-	-	-	-
	-	62,000	-	62,000
หัก ตราสารหนี้ที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี	-	(15,000)	-	(15,000)
รวมมูลค่าตราสารหนี้ระยะยาว	-	47,000	-	47,000
ตราสารทุน-ราคาทุน	99,704	-	3,143	102,847
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงมูลค่าสุทธิธรรม	(24,620)	-	-	(24,620)
ค่าเผื่อจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	-	-	(3,143)	(3,143)
รวมมูลค่าตราสารทุน	75,084	-	-	75,084
สุทธิ	75,084	47,000	-	122,084

บริษัท ประกิต โฮลคิงส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

รายการเคลื่อนไหวเงินลงทุนระยะยาวอื่นสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม/งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
ยอดยกมาต้นปี	164,847	144,850
ซื้อเงินลงทุน	45,412	80,194
ได้ถอนเงินลงทุน	(15,000)	(12,001)
จำหน่ายเงินลงทุน	(13,329)	(48,196)
โอนจากหลักทรัพย์เพื่อค้า (หมายเหตุ 7)	2,388	-
รวม	184,318	164,847
ขาดทุนจากการด้อยค่าของเงินลงทุน	(3,143)	(3,143)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการ ปรับปรุงมูลค่าสุทธิ	(43,688)	(24,620)
เงินลงทุนในหลักทรัพย์-สุทธิ	137,487	137,084
หัก ธุรสารหนี้ที่ครบกำหนดภายในหนึ่งปี	(30,000)	(15,000)
สุทธิ	107,487	122,084

ผลต่างระหว่างมูลค่าสุทธิกับราคาทุน บริษัทได้บันทึกไว้เป็นกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงมูลค่าสุทธิและได้แสดงรายการไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 เงินลงทุนของบริษัทรวมเงินลงทุนในสลากออมทรัพย์จำนวนเงิน 2 ล้านบาท โดยมีอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.33 ต่อปี ซึ่งครบกำหนดได้ถอนภายในวันที่ 20 สิงหาคม 2564 และติดค่าประกันจำนวน 1.3 ล้านบาท โดยใช้ค่าประกันสัญญาจ้างเผยแพร่สื่อโฆษณาประชาสัมพันธ์ให้กับลูกค้ารายหนึ่ง

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

12. เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ยอดคงเหลือต้นปี	245	175	-	25
บวก ให้กู้ยืมระหว่างปี	-	200	-	-
รวม	245	375	-	25
หัก รับคืนระหว่างปี	(120)	(130)	-	(25)
ยอดคงเหลือปลายปี	125	245	-	-
หัก เงินให้กู้ยืมส่วนที่จะครบกำหนดในหนึ่งปี	(95)	(120)	-	-
สุทธิ	30	125	-	-

หน่วย : พันบาท

บริษัท ได้ให้พนักงานกู้ยืมเงินตามระเบียบของบริษัทเพื่อเป็นสวัสดิการให้แก่พนักงานบริษัทโดยไม่คิดดอกเบี้ย เงินให้กู้ยืมส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปีแสดงอยู่ในสินทรัพย์หมุนเวียนอื่น

13. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้แก่ ที่ดินให้เช่า มีราคาทุน 46.22 ล้านบาท (2561 : 46.22 ล้านบาท) โดยที่ดินดังกล่าวมีมูลค่ายุติธรรมประมาณ 387.28 ล้านบาท (2561 : 125.32 ล้านบาท)

การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนถูกประเมินโดยผู้ประเมินราคาทรัพย์สินอิสระจากภายนอก ซึ่งมีคุณสมบัติในวิชาชีพที่เหมาะสมและมีประสบการณ์ในการประเมินราคาทรัพย์สินประเภทดังกล่าว กลุ่มบริษัทมีนโยบายประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของกลุ่มบริษัทเป็นประจำทุก 5 ปี

การวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจำนวน 387.28 ล้านบาท (2561 : 125.32 ล้านบาท) ถูกจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรม อยู่ในระดับที่ 2 จากเกณฑ์ข้อมูลที่น่ามาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรม

บริษัท ประกิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม								
	ที่ดิน	อาคาร สิ่งปลูก สร้างและส่วน ปรับปรุง	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ทรัพย์สินเช่า	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้าง	รวม
ราคาทุน									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	54,811	95,032	2,699	55	22,351	18,807	16,145	-	209,900
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-	235	3,485	3,506	7,725	14,951
จำหน่าย	-	-	-	-	(1,194)	(463)	(3,818)	-	(5,475)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	54,811	95,032	2,699	55	21,392	21,829	15,833	7,725	219,376
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-	500	3,447	1,264	2,575	7,786
จำหน่าย	-	-	-	-	(7)	(168)	(3,457)	-	(3,632)
โอนเข้า (ออก)	-	-	-	-	10,300	-	-	(10,300)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	54,811	95,032	2,699	55	32,185	25,108	13,640	-	223,530
ค่าเสื่อมราคาสะสม									
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	-	70,946	1,900	31	12,268	13,713	11,723	-	110,581
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	4,085	90	11	2,449	1,592	944	-	9,171
จำหน่าย	-	-	-	-	(1,187)	(434)	(3,424)	-	(5,045)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	75,031	1,990	42	13,530	14,871	9,243	-	114,707
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	4,086	90	11	4,373	2,295	1,277	-	12,132
จำหน่าย	-	-	-	-	(5)	(161)	(2,252)	-	(2,418)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	79,117	2,080	53	17,898	17,005	8,268	-	124,421
มูลค่าสุทธิทางบัญชี									
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	54,811	20,001	709	13	7,862	6,958	6,590	7,725	104,669
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	54,811	15,915	619	2	14,287	8,103	5,372	-	99,109

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ							รวม
	ที่ดิน	อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุง	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	งานระหว่าง ก่อสร้าง	
ราคาทุน								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	54,811	95,032	2,699	22,048	15,691	14,417	-	204,698
เพิ่มขึ้น	-	-	-	233	3,297	2,572	7,725	13,827
จำหน่าย	-	-	-	(1,179)	(194)	(3,819)	-	(5,192)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	54,811	95,032	2,699	21,102	18,794	13,170	7,725	213,333
เพิ่มขึ้น	-	-	-	225	3,023	1,264	2,575	7,087
จำหน่าย	-	-	-	-	(23)	(3,457)	-	(3,480)
โอนเข้า (ออก)	-	-	-	10,300	-	-	(10,300)	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	54,811	95,032	2,699	31,627	21,794	10,977	-	216,940
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2561	-	70,946	1,900	12,044	11,061	9,994	-	105,945
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	4,085	90	2,419	1,394	884	-	8,872
จำหน่าย	-	-	-	(1,179)	(194)	(3,425)	-	(4,798)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	-	75,031	1,990	13,284	12,261	7,453	-	110,019
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	4,086	90	4,340	2,044	1,090	-	11,650
จำหน่าย	-	-	-	-	(23)	(2,252)	-	(2,275)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	-	79,117	2,080	17,624	14,282	6,291	-	119,394
มูลค่าสุทธิทางบัญชี								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561	54,811	20,001	709	7,818	6,533	5,717	7,725	103,314
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562	54,811	15,915	619	14,003	7,512	4,686	-	97,546

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ที่ดินและอาคารพร้อมสิ่งปลูกสร้างบางส่วน จำนวน 70.73 ล้านบาท และ 74.81 ล้านบาท ตามลำดับ ใช้เป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารของบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง

บริษัท ประจักษ์ โฮสติ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

15. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ประกอบด้วย	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	19,193	15,165	12,924	9,336
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(2,519)	(2,104)	(2,422)	(2,078)
สุทธิ	16,674	13,061	10,502	7,258

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท				
	1 มกราคม 2562	งบการเงินรวม		รับรู้โดยตรง เข้าส่วนของ ผู้ถือหุ้น	31 ธันวาคม 2562
		บันทึกเป็นรายจ่าย / รายได้ใน กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ลูกหนี้การค้า	1,291	(4)	-	-	1,287
เงินลงทุนอื่น	628	-	-	-	628
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	4,919	5	3,813	-	8,737
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	8,327	214	-	-	8,541
รวม	15,165	215	3,813	-	19,193
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	2,104	415	-	-	2,519
รวม	2,104	415	-	-	2,519
สุทธิ	13,061	(200)	3,813	-	16,674

บริษัท ประจักษ์ โฮสติ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม				31 ธันวาคม 2561
	1 มกราคม 2561	บันทึกเป็นรายจ่าย / รายได้ใน		รับรู้โดยตรง	
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	เข้าส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี					
ลูกหนี้การค้า	1,035	256	-	-	1,291
เงินลงทุนอื่น	628	-	-	-	628
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	3,015	-	1,904	-	4,919
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4,578	2,118	2,385	(754)	8,327
รวม	9,256	2,374	4,289	(754)	15,165
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี					
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	2,386	(277)	(5)	-	2,104
รวม	2,386	(277)	(5)	-	2,104
สุทธิ	6,870	2,651	4,294	(754)	13,061

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				31 ธันวาคม 2562
	1 มกราคม 2562	บันทึกเป็นรายจ่าย / รายได้ใน		รับรู้โดยตรง	
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	เข้าส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี					
เงินลงทุนอื่น	628	-	-	-	628
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	4,918	5	3,813	-	8,736
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	3,790	(230)	-	-	3,560
รวม	9,336	(225)	3,813	-	12,924
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี					
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	2,078	344	-	-	2,422
รวม	2,078	344	-	-	2,422
สุทธิ	7,258	(569)	3,813	-	10,502

บริษัท ประจักษ์ โฮสติ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				31 ธันวาคม 2561
	1 มกราคม 2561	บันทึกเป็นรายจ่าย / รายได้ใน		รับรู้โดยตรง เข้าส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
สินทรัพย์ภายใต้การตัดบัญชี					
เงินลงทุนอื่น	628	-	-	-	628
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	3,014	-	1,904	-	4,918
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	1,824	1,061	970	(65)	3,790
รวม	5,466	1,061	2,874	(65)	9,336
หนี้สินภายใต้การตัดบัญชี					
หลักทรัพย์ในความต้องการของตลาด	2,250	(167)	(5)	-	2,078
รวม	2,250	(167)	(5)	-	2,078
สุทธิ	3,216	1,228	2,879	(65)	7,258

16. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เจ้าหนี้การค้า				
เจ้าหนี้และตัวเงินจ่ายการค้า				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	5,747	5,674	30,725	37,756
บริษัทอื่น	38,450	39,726	3,456	4,956
เจ้าหนี้ค่าสื่อโฆษณาและตัวเงินจ่าย				
บริษัทอื่น	132,008	134,365	107,911	112,366
รวม	176,205	179,765	142,092	155,078
เจ้าหนี้อื่น				
เจ้าหนี้เรียกเก็บเงินแทน-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	61,117	46,866	29,471	17,596
ค่าใช้จ่ายพนักงานค้างจ่าย-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	1,392	-
เงินมัดจำรับ	17,017	18,371	10,823	11,204
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	7,712	9,538	3,525	4,900
อื่นๆ	7,154	10,644	6,993	10,494
รวม	93,000	85,419	52,204	44,194
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	269,205	265,184	194,296	199,272

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

17. สิทธิการเช่ารถตัดหญ้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 การเคลื่อนไหวของสิทธิการเช่ารถตัดหญ้า มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม และ	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561
ค่าสิทธิการเช่ารถตัดหญ้า	12,312	13,397
รับรู้เป็นรายได้ในระหว่างปี	(1,524)	(1,085)
สุทธิ	10,788	12,312

สิทธิการเช่ารถตัดหญ้า ได้แก่ ค่าสิทธิการเช่าที่ได้รับล่วงหน้าจากการนำที่ดินของบริษัทแปลงหนึ่งให้บริษัทแห่งหนึ่งเช่ามีกำหนดระยะเวลา 29 ปี โดยได้ทำสัญญาเช่าในลักษณะสัญญาเช่าดำเนินงานระยะยาว ซึ่งนอกจากค่าสิทธิการเช่า ดังกล่าวแล้ว บริษัทยังจะได้รับค่าเช่ารายปีจากการให้เช่าสินทรัพย์ดังกล่าวดังต่อไปนี้

ปีการเช่า	หน่วย : พันบาท
	อัตราค่าเช่าต่อปี
2559 – 2563	399
2564 – 2568	439
2569 – 2572	483

18. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - 1 มกราคม	41,632	22,889	18,942	9,116
ขาดทุนจากคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	11,924	-	4,848
ต้นทุนบริการ	4,015	9,927	922	5,029
ดอกเบี้ยตามภาระผูกพัน	1,211	662	410	278
ผลประโยชน์จ่ายโดยโครงการ	(4,156)	(3,770)	(1,092)	(329)
โอนพนักงานไปบริษัทย่อย	-	-	(1,392)	-
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - 31 ธันวาคม	42,702	41,632	17,790	18,942

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทประมาณ 9 ปี และของบริษัทย่อยประมาณ 9 -16 ปี

บริษัท ประจักษ์ โฮสติ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
	(ร้อยละ)			
อัตราคิดลด	1.50-3.13	2.50-3.13	1.50	2.50
อัตรการหมุนเวียนพนักงาน	3.82-28.65	3.82-28.65	4.78-28.65	4.78-28.65
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	3.00	3.00	3.00	3.00
อัตรามรณะ	อัตราตามตารางมรณะไทย ปี 2560			

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมีผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ - 31 ธันวาคม 2562				
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 0.50)	(1,475)	-	(685)	-
อัตรการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1.00)	3,247	(2,949)	1,494	(1,361)
อัตรการหมุนเวียนพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 20.00)	(2,986)	3,367	(1,474)	1,669

19. **ทุนเรือนหุ้น**

	มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	หน่วย : พันหุ้น/พันบาท			
		2562		2561	
		จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน	จำนวนหุ้น	จำนวนเงิน
ทุนจดทะเบียน					
ณ วันที่ 1 มกราคม		94,439	94,439	94,439	94,439
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1	94,439	94,439	94,439	94,439
ทุนที่ออกและชำระแล้ว					
ณ วันที่ 1 มกราคม		60,450	60,450	60,450	60,450
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1	60,450	60,450	60,450	60,450

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

20. ส่วนเกินทุนและสำรอง

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 51 ในกรณีที่บริษัทเสนอขายหุ้นสูงกว่ามูลค่าหุ้นที่จดทะเบียนไว้ บริษัทต้องนำค่าหุ้นส่วนเกินนี้ตั้งเป็นทุนสำรอง (“ส่วนเกินมูลค่าหุ้น”) ส่วนเกินมูลค่าหุ้นนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

สำรองตามกฎหมาย

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติบริษัทมหาชนจำกัด พ.ศ. 2535 มาตรา 116 บริษัทจะต้องจัดสรรทุนสำรอง (“สำรองตามกฎหมาย”) อย่างน้อยร้อยละ 5 ของกำไรสุทธิประจำปีหลังจากหักขาดทุนสะสมกมา (ถ้ามี) จนกว่าสำรองดังกล่าวมีจำนวนไม่น้อยกว่าร้อยละ 10 ของทุนจดทะเบียน เงินสำรองนี้จะนำไปจ่ายเป็นเงินปันผลไม่ได้

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงิน

ผลต่างจากการแปลงค่างบการเงินแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้นประกอบด้วยผลต่างการแปลงค่าทั้งหมดจากงบการเงินของหน่วยงานในต่างประเทศ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อขาย

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อขายที่บันทึกไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น รวม ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงสุทธิในมูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนเพื่อขายจนกระทั่งมีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้น

21. เงินปันผล

บริษัท

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี ครั้งที่ 1/2562 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2562 ของบริษัท ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจ่ายปันผลเป็นเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 0.90 บาท และได้จ่ายปันผล จำนวน 54.40 ล้านบาท ให้แก่ผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2562

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี ครั้งที่ 1/2561 เมื่อวันที่ 25 เมษายน 2561 ของบริษัท ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจ่ายปันผลเป็นเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 0.80 บาท และได้จ่ายปันผล จำนวน 48.36 ล้านบาท ให้แก่ผู้ถือหุ้น เมื่อวันที่ 22 พฤษภาคม 2561

บริษัท ไม่ได้จ่ายเงินปันผลแก่ผู้ลงทุนที่ต้องห้ามการรับเงินปันผลเพราะไม่ได้ลงทุนตามข้อกำหนดของตลาดหลักทรัพย์

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

	หน่วย : ล้านบาท							
	รายได้ค่าบริการ		รายได้ค่า นายหน้า		รายได้จากการ ลงทุน		รวม	
	2562	2561	2562	2561	2562	2561	2562	2561
สินทรัพย์ตามส่วนงาน	31	50	221	278	625	556	877	884
สินทรัพย์ที่ไม่ได้เป็นส่วน	-	-	-	-	-	-	386	405
รวมสินทรัพย์	31	50	221	278	625	556	1,263	1,289

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานตามเขตภูมิศาสตร์ในงบการเงินรวม สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ประกอบด้วย

	หน่วย : ล้านบาท					
	ในประเทศ		ต่างประเทศ		รวม	
	2562	2561	2562	2561	2562	2561
รายได้ค่านายหน้า ค่าบริการอื่นและเงินลงทุน	348	430	21	19	369	449
กำไรจากการดำเนินงานส่วนงาน	141	181	1	2	142	183
สินทรัพย์ตามส่วนงาน	1,225	1,247	38	42	1,263	1,289

23. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัท และพนักงานของบริษัท ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยกลุ่มบริษัท และพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ บริหารโดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน ธนชาติ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัท ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 5.39 ล้านบาท และ 5.42 ล้านบาท ตามลำดับ

24. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	159,300	164,868	66,131	70,809
ต้นทุนบริการ	154,917	161,232	26,448	60,320
ค่าเสื่อมราคา	12,132	9,172	11,650	8,871

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

25. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 สรุปได้ดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน	10,236	21,167	6,520	18,567
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	200	(2,651)	569	(1,228)
รวม	10,436	18,516	7,089	17,339

ภาษีเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

	หน่วย: พันบาท					
	งบการเงินรวม					
	2562			2561		
	รายได้	สุทธิจากภาษี	ก่อนภาษี	รายได้	สุทธิจากภาษี	
	(ค่าใช้จ่าย)	เงินได้	เงินได้	(ค่าใช้จ่าย)	เงินได้	
	ภาษีเงินได้	เงินได้	เงินได้	ภาษีเงินได้	เงินได้	
สินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย	(19,067)	3,813	(15,254)	(9,547)	1,909	(7,638)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	-	-	(11,925)	2,385	(9,540)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานในการร่วมค้า	-	-	-	(369)	74	(295)
รวม	(19,067)	3,813	(15,254)	(21,841)	4,368	(17,473)

	หน่วย: พันบาท					
	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2562			2561		
	รายได้	สุทธิจากภาษี	ก่อนภาษี	รายได้	สุทธิจากภาษี	
	(ค่าใช้จ่าย)	เงินได้	เงินได้	(ค่าใช้จ่าย)	เงินได้	
	ภาษีเงินได้	เงินได้	เงินได้	ภาษีเงินได้	เงินได้	
สินทรัพย์ทางการเงินเพื่อขาย	(19,067)	3,813	(15,254)	(9,547)	1,909	(7,638)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	-	-	-	(4,848)	970	(3,878)
รวม	(19,067)	3,813	(15,254)	(14,395)	2,879	(11,516)

บริษัท ประคิต โสคลังส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริงสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 เป็นดังนี้

หน่วย: พันบาท

	งบการเงินรวม			
	2562		2561	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
กำไรก่อนภาษีเงินได้รวม		64,509		93,409
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20.00	12,901	20.00	18,682
ผลกระทบจากการตัดรายการกับบริษัทย่อย		1,480		819
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้/ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม		(5,590)		(3,200)
ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีไม่ได้ และอื่นๆ		1,445		4,866
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		10,236		21,167
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว		200		(2,651)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	16.18	10,436	19.82	18,516

หน่วย: พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2562		2561	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
กำไรก่อนภาษีเงินได้รวม		54,382		97,536
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20.00	10,876	20.00	19,507
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้/ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม		(4,894)		(2,784)
ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีไม่ได้ และอื่นๆ		538		1,844
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		6,520		18,567
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว		569		(1,228)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	13.04	7,089	17.78	17,339

ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณขึ้นจากกำไรทางภาษีที่จะต้องเสียตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประมวลรัษฎากร

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

26. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 คำนวณจากกำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักโดยแสดงการคำนวณดังนี้

	หน่วย : พันบาท/พันหุ้น			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
กำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	53,731	74,404	47,293	80,197
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว	60,450	60,450	60,450	60,450
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.89	1.23	0.78	1.33

27. เครื่องมือทางการเงิน

นโยบายการจัดการความเสี่ยงทางการเงิน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากการดำเนินธุรกิจตามปกติจากการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยและอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ และจากการไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดตามสัญญาของลูกค้า กลุ่มบริษัท ไม่มีการถือหรือออกเครื่องมือทางการเงินที่เป็นตราสารอนุพันธ์ เพื่อการเก็งกำไรหรือการค้า

การจัดการความเสี่ยงเป็นส่วนที่สำคัญของธุรกิจของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีระบบในการควบคุมให้มีความสมดุลของระดับความเสี่ยงให้เป็นที่ยอมรับได้ โดยพิจารณาระหว่างต้นทุนที่เกิดจากความเสี่ยงและต้นทุนของการจัดการความเสี่ยง ฝ่ายบริหาร ได้มีการควบคุมกระบวนการจัดการความเสี่ยงของกลุ่มบริษัทอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่ามีความสมดุลระหว่างความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยง

การบริหารจัดการทุน

นโยบายของคณะกรรมการบริษัท คือการรักษาระดับเงินทุนให้มั่นคงเพื่อรักษานักลงทุน เจ้าหนี้และความเชื่อมั่นของตลาดและก่อให้เกิดการพัฒนาของธุรกิจในอนาคต คณะกรรมการได้มีการกำกับดูแลผลตอบแทนจากการลงทุน ซึ่งกลุ่มบริษัทพิจารณาจากสัดส่วนของผลตอบแทนจากกิจกรรมดำเนินงานต่อส่วนของผู้ถือหุ้นรวม ซึ่งไม่รวมส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม อีกทั้งยังกำกับดูแลระดับการจ่ายเงินปันผลให้แก่ผู้ถือหุ้นสามัญ

ความเสี่ยงด้านอัตราดอกเบี้ย

ความเสี่ยงของอัตราดอกเบี้ยเกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาดในอนาคต ซึ่งจะส่งผลกระทบต่อภาระดำเนินงานและกระแสเงินสดของกลุ่มบริษัท กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงเกี่ยวกับอัตราดอกเบี้ย เนื่องจากมีเงินฝากธนาคาร เงินเบิกเกินบัญชี และกู้ยืมจากสถาบันการเงิน ซึ่งมีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาด

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม						อัตรา ดอกเบี้ย ร้อยละ (ต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม		
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี					
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการ เทียบเท่าเงินสด	-	-	-	147,928	7,287	155,215	0.375
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	-	339,224	339,224	-
ตราสารหนี้ที่ถือจนครบ							
กำหนดชำระภายใน 1 ปี	30,000	-	-	-	-	30,000	3.00-4.75
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	294,592	294,592	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	5,000	-	-	-	-	5,000	5.00
เงินฝากธนาคารที่คิด ภาระค้ำประกัน	30,000	-	-	-	-	30,000	1.85
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	17,000	-	-	90,487	107,487	3.00-6.80
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	-	-	30	30	-
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	269,205	269,205	-

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						อัตรา ดอกเบี้ย ร้อยละ (ต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย	รวม		
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี					
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่า							
เงินสด	-	-	-	82,161	3,510	85,671	0.375
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	-	261,047	261,047	-
ตราสารหนี้ที่ถือจนครบ							
กำหนดชำระภายใน 1 ปี	30,000	-	-	-	-	30,000	3.00-4.75
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	268,187	268,187	-
เงินฝากธนาคารที่คิด ภาระค้ำประกัน	30,000	-	-	-	-	30,000	1.85
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	17,000	-	-	90,487	107,487	3.00-6.80
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	194,297	194,297	-

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม						อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ (ต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย		รวม	
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการ เทียบเท่าเงินสด	-	-	-	130,224	5,825	136,049	0.375
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	-	270,331	270,331	-
ตราสารหนี้ที่ถือจนครบ							
กำหนดชำระภายใน 1 ปี	15,000	-	-	-	-	15,000	3.20
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	364,922	364,922	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	42,000	-	-	-	-	42,000	5.00-7.37
เงินฝากธนาคารที่คิด ภาระค่าประกัน	30,000	-	-	-	-	30,000	1.85
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	47,000	-	-	75,084	122,084	3.00-6.80
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	-	-	-	-	125	125	-
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	265,184	265,184	-

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						อัตราดอกเบี้ย ร้อยละ (ต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่			อัตราดอกเบี้ย		รวม	
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	มากกว่า 5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย		
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการ เทียบเท่าเงินสด	-	-	-	55,121	2,023	57,144	0.375
เงินลงทุนชั่วคราว	-	-	-	-	262,510	262,510	-
ตราสารหนี้ที่ถือจนครบ							
กำหนดชำระภายใน 1 ปี	15,000	-	-	-	-	15,000	3.20
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	309,935	309,935	-
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่ กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	20,000	-	-	-	-	20,000	5.00
เงินฝากธนาคารที่คิด ภาระค่าประกัน	30,000	-	-	-	-	30,000	1.85
เงินลงทุนระยะยาวอื่น	-	47,000	-	-	75,084	122,084	3.00-6.80
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	199,272	199,272	-

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

ความเสี่ยงจากเงินตราต่างประเทศ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ อันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

	หน่วย: พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2562	2561	2562	2561
เงินเหรียญสหรัฐอเมริกา				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	9,819	14,123	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	26,984	24,256	-	-
เจ้าหนี้อื่น	(28,155)	(29,296)	-	-
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มีความเสี่ยง	<u>8,648</u>	<u>9,083</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ

ความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อ คือความเสี่ยงที่ลูกค้าหรือคู่สัญญาไม่สามารถชำระหนี้แก่กลุ่มบริษัท ตามเงื่อนไขที่ตกลงไว้เมื่อครบกำหนด ฝ่ายบริหารได้กำหนดนโยบายทางด้านสินเชื่อเพื่อควบคุมความเสี่ยงทางด้านสินเชื่อดังกล่าวอย่างสม่ำเสมอ โดยการวิเคราะห์ฐานะทางการเงินของลูกค้าทุกรายที่ขอวงเงินสินเชื่อในระดับหนึ่งๆ ณ วันที่รายงานไม่พบว่ามีความเสี่ยงจากสินเชื่อที่เป็นสาระสำคัญ ความเสี่ยงสูงสุดทางด้านสินเชื่อแสดงไว้ในราคาตามบัญชีของสินทรัพย์ทางการเงินแต่ละรายการในงบแสดงฐานะการเงิน อย่างไรก็ตามเนื่องจากกลุ่มบริษัท มีฐานลูกค้าจำนวนมาก ฝ่ายบริหารไม่ได้คาดว่าจะเกิดผลเสียหายที่มีสาระสำคัญจากการเก็บหนี้ไม่ได้

ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทฯ มีการควบคุมความเสี่ยงจากการขาดสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมจำแนกตามประเภทของข้อมูลที่น่ามาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ได้ดังนี้

ข้อมูลระดับ 1 ราคาเสนอซื้อขาย (ไม่ต้องปรับปรุง) ในตลาดที่มีสภาพคล่องสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียว

ข้อมูลระดับ 2 ข้อมูลอื่นนอกเหนือจากราคาเสนอซื้อขายซึ่งรวมอยู่ในระดับ 1 ที่สามารถสังเกตได้โดยตรง (ได้แก่ ข้อมูลราคา ตลาด) หรือ โดยอ้อม (ได้แก่ ข้อมูลที่คำนวณมาจากราคาของตลาด) สำหรับสินทรัพย์นั้นหรือหนี้สินนั้น

ข้อมูลระดับ 3 ข้อมูลสำหรับสินทรัพย์หรือหนี้สินซึ่งไม่ได้อ้างอิงจากข้อมูลที่สามารถสังเกตได้จากตลาด (ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้)

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			รวม
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	
สินทรัพย์				
เงินลงทุนชั่วคราว (กองทุนส่วนบุคคล)	-	34,776	-	34,776
หลักทรัพย์เพื่อค้า (หน่วยลงทุน)	-	304,449	-	304,449
หลักทรัพย์เพื่อขาย (ตราสารทุนใน ความต้องการของตลาด)	90,487	-	-	90,487
รวมสินทรัพย์	90,487	339,225	-	429,712

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	
สินทรัพย์				
เงินลงทุนชั่วคราว (กองทุนส่วนบุคคล)	-	34,776	-	34,776
หลักทรัพย์เพื่อค้า (หน่วยลงทุน)	-	226,272	-	226,272
หลักทรัพย์เพื่อขาย (ตราสารทุนใน ความต้องการของตลาด)	90,487	-	-	90,487
รวมสินทรัพย์	90,487	261,048	-	351,535

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2561

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			รวม
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	
สินทรัพย์				
เงินลงทุนชั่วคราว (กองทุนส่วนบุคคล)	-	32,264	-	32,264
หลักทรัพย์เพื่อค้า (หน่วยลงทุน)	-	231,015	-	231,015
หลักทรัพย์เพื่อค้า (ตราสารทุนใน ความต้องการของตลาด)	7,052	-	-	7,052
หลักทรัพย์เพื่อขาย (ตราสารทุนใน ความต้องการของตลาด)	75,084	-	-	75,084
รวมสินทรัพย์	82,136	263,279	-	345,415

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	
สินทรัพย์				
เงินลงทุนชั่วคราว (กองทุนส่วนบุคคล)	-	32,264	-	32,264
หลักทรัพย์เพื่อค้า (หน่วยลงทุน)	-	223,194	-	223,194
หลักทรัพย์เพื่อค้า (ตราสารทุนในความ ต้องการของตลาด)	7,052	-	-	7,052
หลักทรัพย์เพื่อขาย (ตราสารทุนในความ ต้องการของตลาด)	75,084	-	-	75,084
รวมสินทรัพย์	82,136	255,458	-	337,594

วิธีการวัดมูลค่ายุติธรรมของข้อมูลระดับ 2

เงินลงทุนในหน่วยลงทุนวัดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคาต่อหน่วยซึ่งอ้างอิงจากมูลค่าสินทรัพย์สุทธิของกองทุนที่เผยแพร่โดยผู้จัดการกองทุน

28. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทางการเงินของกลุ่มบริษัทคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 ในงบการเงินรวม แสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท 0.40 : 1 และ 0.40 : 1 ตามลำดับ และในงบการเงินเฉพาะกิจการเป็น 0.28 : 1 และ 0.29 : 1 ตามลำดับ

29. ภาวะผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 บริษัทมีภาวะผูกพันที่ยังมิได้เปิดเผยไว้ในที่อื่น ดังนี้

กลุ่มบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีกับธนาคารหลายแห่ง เป็นจำนวน 41 ล้านบาท โดยจำนองที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างของบริษัท และจำนำเงินฝากธนาคารของบริษัท และของกรรมการบริษัทย่อยเป็นหลักประกัน และมีกรรมการของบริษัทและบริษัทย่อยร่วมค้ำประกันด้วย

บริษัทได้ใช้พันธบัตรรัฐบาลของกรรมการบริษัทจำนวนเงิน 500,000 บาท เพื่อเป็นหลักประกันการใช้ไฟฟ้าแก่การไฟฟ้านครหลวง

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
หมายเหตุประกอบงบการเงิน (ต่อ)
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2562

30. ข้อมูลอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2562 และ 2561 มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหุ้นในงบการเงินรวม คิดเป็น 14.95 บาทต่อหุ้นและ 15.21 บาท ต่อหุ้นตามลำดับ และในงบการเงินเฉพาะกิจการคิดเป็น 14.28 บาทต่อหุ้นและ 14.65 บาทต่อหุ้นตามลำดับ

31. เหตุการณ์ภายหลังวันที่ในงบการเงิน

ตามมติคณะกรรมการครั้งที่ 5/2562 เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2562 ของบริษัท การแพทย์ สุขุมวิท 62 จำกัด ได้เรียกชำระค่าหุ้นอีกหุ้นละ 25 บาท จำนวน 2,992,500 หุ้น เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 74,812,500 บาท กำหนดชำระภายในวันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2563

32. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกโดยคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2563