

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)

และบริษัทย่อย

งบการเงินและรายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

วันที่ 1 มกราคม 2564 ถึงวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายงานของผู้สอบบัญชีรับอนุญาต

เสนอ ผู้ถือหุ้นและคณะกรรมการของบริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน)

ความเห็น

ข้าพเจ้าได้ตรวจสอบงบการเงินรวมของบริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย (กลุ่มบริษัท) และงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) (บริษัท) ซึ่งประกอบด้วยงบแสดงฐานะการเงินรวมและงบแสดงฐานะการเงินเฉพาะกิจการ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จรวมและงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จเฉพาะกิจการ งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวมและงบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการและงบกระแสเงินสดรวมและงบกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกันและหมายเหตุประกอบงบการเงิน รวมถึงสรุปนโยบายการบัญชีที่สำคัญ

ข้าพเจ้าเห็นว่า งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการข้างต้นนี้แสดงฐานะการเงินรวมของบริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย และฐานะการเงินเฉพาะกิจการของบริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ผลการดำเนินงานรวมและผลการดำเนินงานเฉพาะกิจการ และกระแสเงินสดรวมและกระแสเงินสดเฉพาะกิจการ สำหรับปีสิ้นสุดวันเดียวกัน โดยถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน

เกณฑ์ในการแสดงความเห็น

ข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชี ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าได้กล่าวไว้ในวรรคความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการในรายงานของข้าพเจ้า ข้าพเจ้ามีความเป็นอิสระจากกลุ่มบริษัทและบริษัทตามข้อกำหนดจรรยาบรรณของผู้ประกอบวิชาชีพบัญชีที่กำหนดโดยสภาวิชาชีพบัญชี ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ และข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามความรับผิดชอบด้านจรรยาบรรณอื่นๆ ซึ่งเป็นไปตามข้อกำหนดเหล่านี้ ข้าพเจ้าเชื่อว่าหลักฐานการสอบบัญชีที่ข้าพเจ้าได้รับเพียงพอและเหมาะสมเพื่อใช้เป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบคือ เรื่องต่างๆที่มีนัยสำคัญที่สุดตามดุลยพินิจของผู้ประกอบวิชาชีพของข้าพเจ้าในการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการสำหรับงวดปัจจุบัน ข้าพเจ้าได้นำเรื่องเหล่านี้มาพิจารณาในบริบทของการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม และในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ทั้งนี้ข้าพเจ้าไม่ได้แสดงความเห็นแยกต่างหากสำหรับเรื่องเหล่านี้

เรื่องสำคัญในการตรวจสอบ	เรื่องดังกล่าวได้ถูกตรวจสอบอย่างไร
<p>ค่านายหน้าจากการจัดหาสื่อโฆษณา</p> <p>สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 กลุ่มบริษัทและบริษัท มีรายได้ค่านายหน้าจากการจัดหาสื่อโฆษณาจำนวน 136 ล้านบาท ในงบการเงินรวม และ จำนวน 100 ล้านบาท ในงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรายได้จากค่านายหน้าจะรับรู้เมื่อสื่อที่จัดหาให้ได้เผยแพร่โฆษณาของลูกค้าสู่สาธารณะแล้วและมูลค่าของรายได้ขึ้นอยู่กับอัตราค่านายหน้า อัตราส่วนลดและมูลค่าของสื่อที่ซื้อ ดังนั้นระยะเวลาของการรับรู้และการวัดมูลค่าของรายได้ค่านายหน้าจึงเป็นความเสี่ยงที่มีสาระสำคัญของการแสดงข้อมูลที่อาจขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท</p>	<p>วิธีการตรวจสอบที่สำคัญ รวมถึง</p> <ul style="list-style-type: none">• สอบถามผู้บริหารเกี่ยวกับข้อตกลงและเงื่อนไขของการให้บริการในการขายและซื้อสื่อ และส่วนลดจากการซื้อสื่อ รวมทั้งความแตกต่างของข้อตกลงและเงื่อนไขที่เปลี่ยนแปลงจากปีก่อน• ประเมินและทดสอบระบบการควบคุมภายในหลักของระบบรายได้ค่านายหน้า• วิเคราะห์อัตราค่านายหน้าจากการจัดหาสื่อโฆษณาว่า สอดคล้องกับข้อตกลงและเงื่อนไขที่กำหนดไว้• สุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีรายได้และต้นทุนจากการขายสื่อ รวมทั้งส่วนลดที่ได้รับจากผู้ขายสื่อ• สุ่มตรวจสอบการรับชำระเงินและเปรียบเทียบกับจำนวนที่ได้บันทึกบัญชี• สุ่มตรวจสอบการรับรู้ส่วนลดจากการซื้อสื่อที่ได้รับภายหลังจากวันทิ้งงบการเงิน

ข้อมูลอื่น

ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบต่อข้อมูลอื่นซึ่งรวมอยู่ในรายงานประจำปีของกลุ่มบริษัทและบริษัท แต่ไม่รวมถึงงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการและรายงานของผู้สอบบัญชีที่เกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินเหล่านั้น ข้าพเจ้าคาดว่าข้าพเจ้าจะได้รับรายงานประจำปีภายหลังจากวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีนี้

ความเห็นของข้าพเจ้าต่องบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการไม่ครอบคลุมถึงข้อมูลอื่นดังกล่าวข้างต้นและข้าพเจ้าไม่ได้ให้ความเชื่อมั่นต่อข้อมูลอื่น

ความรับผิดชอบของข้าพเจ้าที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการคือ การอ่านข้อมูลอื่นดังกล่าวข้างต้นเมื่อได้จัดทำแล้ว และพิจารณาว่าข้อมูลอื่นมีความขัดแย้งที่มีสาระสำคัญกับงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ข้าพเจ้าตรวจสอบแล้ว หรือกับความรู้ที่ได้รับจากการตรวจสอบของข้าพเจ้า หรือปรากฏว่าข้อมูลอื่นมีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่

เมื่อข้าพเจ้าได้อ่านรายงานประจำปี หากข้าพเจ้าสรุปได้ว่ามีการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องสื่อสารเรื่องดังกล่าวกับผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลให้ดำเนินการแก้ไขข้อมูลดังกล่าว

ความรับผิดชอบของผู้บริหารและผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลต้องงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

ผู้บริหารมีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำและนำเสนอของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้ โดยถูกต้องตามที่ควรตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน และรับผิดชอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในที่ผู้บริหารพิจารณาว่าจำเป็นเพื่อให้สามารถจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่ปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด

ในการจัดทำงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ผู้บริหารรับผิดชอบในการประเมินความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่อง เปิดเผยเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานต่อเนื่อง (ตามความเหมาะสม) และการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่อง เว้นแต่ผู้บริหารมีความตั้งใจที่จะเลิกกลุ่มบริษัทและบริษัทหรือหยุดดำเนินงานหรือไม่สามารถดำเนินงานต่อเนื่องต่อไปได้

ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลมีหน้าที่ในการสอดส่องดูแลกระบวนการในการจัดทำรายงานทางการเงินของกลุ่มบริษัทและบริษัท

ความรับผิดชอบของผู้สอบบัญชีต่อการตรวจสอบงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ

การตรวจสอบของข้าพเจ้ามีวัตถุประสงค์เพื่อให้ได้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการโดยรวมปราศจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญหรือไม่ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด และเสนอรายงานของผู้สอบบัญชีซึ่งรวมความเห็นของข้าพเจ้าอยู่ด้วย ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลคือความเชื่อมั่นในระดับสูงแต่ไม่ได้เป็นการรับประกันว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบตามมาตรฐานการสอบบัญชีจะสามารถตรวจพบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญที่มีอยู่ได้เสมอไป ข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอาจเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาดและถือว่ามีสาระสำคัญเมื่อภาคการณได้ อย่างสมเหตุสมผลว่ารายการที่ขัดต่อข้อเท็จจริงแต่ละรายการหรือทุกรายการรวมกันจะมีผลต่อการตัดสินใจทางเศรษฐกิจของผู้ใช้งบการเงินจากการใช้งบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการเหล่านี้

ในการตรวจสอบของข้าพเจ้าตามมาตรฐานการสอบบัญชี ข้าพเจ้าได้ใช้ดุลยพินิจและการสังเกตและสงสัยของผู้ประกอบวิชาชีพ ตลอดจนการตรวจสอบ การปฏิบัติงานของข้าพเจ้ารวมถึง

- ระบุและประเมินความเสี่ยงจากการแสดงข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ ไม่ว่าจะเกิดจากการทุจริตหรือข้อผิดพลาด ออกแบบและปฏิบัติงานตามวิธีการตรวจสอบเพื่อตอบสนองต่อความเสี่ยงเหล่านั้น และได้หลักฐานการสอบบัญชีที่เพียงพอและเหมาะสมเพื่อเป็นเกณฑ์ในการแสดงความเห็นของข้าพเจ้า ความเสี่ยงที่ไม่พบข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญซึ่งเป็นผลมาจากการทุจริตจะสูงกว่าความเสี่ยงที่เกิดจากข้อผิดพลาด เนื่องจากการทุจริตอาจเกี่ยวกับการสมรู้ร่วมคิด การปลอมแปลงเอกสารหลักฐาน การตั้งใจละเว้นการแสดงข้อมูล การแสดงข้อมูลที่ไมตรงตามข้อเท็จจริงหรือการแทรกแซงการควบคุมภายใน
- ทำความเข้าใจในระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เพื่อออกแบบวิธีการตรวจสอบที่เหมาะสมกับสถานการณ์ แต่ไม่ใช่เพื่อวัตถุประสงค์ในการแสดงความเห็นต่อความมีประสิทธิผลของการควบคุมภายในของกลุ่มบริษัทและบริษัท
- ประเมินความเหมาะสมของนโยบายการบัญชีที่ผู้บริหารใช้และความสมเหตุสมผลของประมาณการทางบัญชีและการเปิดเผยข้อมูลที่เกี่ยวข้องซึ่งจัดทำขึ้นโดยผู้บริหาร
- สรุปร่วมกับความเหมาะสมของการใช้เกณฑ์การบัญชีสำหรับการดำเนินงานต่อเนื่องของผู้บริหารและจากหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับ สรุปร่วมความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวกับเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่อาจเป็นเหตุให้เกิดข้อสงสัยอย่างมีนัยสำคัญต่อความสามารถของกลุ่มบริษัทและบริษัทในการดำเนินงานต่อเนื่องหรือไม่ ถ้าข้าพเจ้าได้ข้อสรุปว่ามีความไม่แน่นอนที่มีสาระสำคัญ ข้าพเจ้าต้องกล่าวไว้ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้าโดยให้ข้อสังเกตถึงการเปิดเผยข้อมูลในงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการที่เกี่ยวข้อง หรือถ้าการเปิดเผยดังกล่าวไม่เพียงพอ ความเห็นของข้าพเจ้าจะเปลี่ยนแปลงไป ข้อสรุปของข้าพเจ้าขึ้นอยู่กับหลักฐานการสอบบัญชีที่ได้รับจนถึงวันที่ในรายงานของผู้สอบบัญชีของข้าพเจ้า อย่างไรก็ตาม เหตุการณ์หรือสถานการณ์ในอนาคตอาจเป็นเหตุให้กลุ่มบริษัทและบริษัทต้องหยุดการดำเนินงานต่อเนื่อง
- ประเมินการนำเสนอ โครงสร้างและเนื้อหาของงบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการ โดยรวม รวมถึงการเปิดเผยข้อมูลว่างบการเงินรวมและงบการเงินเฉพาะกิจการแสดงรายการและเหตุการณ์ในรูปแบบที่ทำให้มีการนำเสนอข้อมูล โดยถูกต้องตามที่ควรหรือไม่
- ได้รับหลักฐานการสอบบัญชีที่เหมาะสมอย่างเพียงพอเกี่ยวกับข้อมูลทางการเงินของกิจการภายในกลุ่มหรือกิจกรรมทางธุรกิจภายในกลุ่มบริษัท เพื่อแสดงความเห็นต่องบการเงินรวม ข้าพเจ้ารับผิดชอบต่อการกำหนดแนวทาง การควบคุมดูแล และการปฏิบัติงานตรวจสอบกลุ่มบริษัท ข้าพเจ้าเป็นผู้รับผิดชอบแต่เพียงผู้เดียวต่อความเห็นของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ ซึ่งรวมถึง ขอบเขตและช่วงเวลาของการตรวจสอบตามที่
ได้วางแผนไว้ ประเด็นที่มีนัยสำคัญที่พบจากการตรวจสอบ รวมถึงข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญในระบบการควบคุมภายในหาก
ข้าพเจ้าได้พบในระหว่างการตรวจสอบของข้าพเจ้า

ข้าพเจ้าได้ให้คำรับรองแก่ผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลว่าข้าพเจ้าได้ปฏิบัติตามข้อกำหนดจรรยาบรรณที่เกี่ยวข้องกับความเป็น
อิสระและได้สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแลเกี่ยวกับความสัมพันธ์ทั้งหมดตลอดจนเรื่องอื่น ซึ่งข้าพเจ้าเชื่อว่ามีเหตุผลที่
บุคคลภายนอกอาจพิจารณาว่ากระทบต่อความเป็นอิสระของข้าพเจ้าและมาตรการที่ข้าพเจ้าใช้เพื่อป้องกันไม่ให้ข้าพเจ้าขาดความ
เป็นอิสระ

จากเรื่องที่สื่อสารกับผู้มีหน้าที่ในการกำกับดูแล ข้าพเจ้าได้พิจารณาเรื่องต่าง ๆ ที่มีนัยสำคัญที่สุดในการตรวจสอบงบการเงินรวม
และงบการเงินเฉพาะกิจการในงวดปัจจุบันและกำหนดเป็นเรื่องสำคัญในการตรวจสอบ ข้าพเจ้าได้อธิบายเรื่องเหล่านี้ในรายงาน
ของผู้สอบบัญชีเว้นแต่กฎหมายหรือข้อบังคับไม่ให้เปิดเผยต่อสาธารณะเกี่ยวกับเรื่องดังกล่าว หรือในสถานการณ์ที่ยากที่จะ
เกิดขึ้น ข้าพเจ้าพิจารณาว่าไม่ควรสื่อสารเรื่องดังกล่าวในรายงานของข้าพเจ้า เพราะการกระทำดังกล่าวสามารถคาดการณ์ได้อย่าง
สมเหตุสมผลว่าจะมีผลกระทบในทางลบมากกว่าผลประโยชน์ต่อส่วนได้เสียสาธารณะจากการสื่อสารดังกล่าว

ผู้สอบบัญชีที่รับผิดชอบงานสอบบัญชีและการนำเสนอรายงานฉบับนี้

(นายพรชัย กิตติปัญญางาม)

ผู้สอบบัญชีรับอนุญาตเลขทะเบียน 2778

บริษัท บัญชีกิจ จำกัด

กรุงเทพมหานคร

24 กุมภาพันธ์ 2565

บริษัท ประจักษ์ โอทีคิงส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุ	หน่วย : บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564	2563	2564	2563	
สินทรัพย์					
สินทรัพย์หมุนเวียน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	5	119,634,987	122,339,116	67,479,463	74,495,365
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	6	187,950,541	312,513,655	168,466,759	251,182,767
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น					
เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล	7	4,494,686	37,110,241	4,494,686	37,110,241
อื่น ๆ	8	178,827,060	189,754,727	124,955,021	106,073,459
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		11,704,804	13,207,388	4,665,158	3,957,311
รวมสินทรัพย์หมุนเวียน		502,612,078	674,925,127	370,061,087	472,819,143
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียน					
เงินฝากธนาคารที่คิดภาระค่าประกัน	9	30,000,000	30,000,000	-	30,000,000
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	10	131,982,707	124,671,222	131,982,707	124,671,222
เงินลงทุนในการร่วมค้า บริษัทร่วมและบริษัทย่อย	11	290,988,401	266,545,681	344,572,481	314,572,481
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	12	80,000	140,000	-	-
อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	13	46,215,000	46,215,000	46,215,000	46,215,000
ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	77,877,421	89,473,003	75,678,356	86,751,248
สินทรัพย์ไม่มีตัวตน		7	7	4	4
สินทรัพย์ก้ำกึ่งเงิน ใ้รอการตัดบัญชี	15	19,849,049	17,775,497	12,926,237	11,108,702
เงินมัดจำค่าซื้อที่ดินและอาคาร	16	100,000,000	-	100,000,000	-
สินทรัพย์ไม่หมุนเวียนอื่น		7,161,867	8,924,712	-	95,400
รวมสินทรัพย์ไม่หมุนเวียน		704,154,452	583,745,122	711,374,785	613,414,057
รวมสินทรัพย์		1,206,766,530	1,258,670,249	1,081,435,872	1,086,233,200

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ประจิด โอคคิงส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

งบแสดงฐานะการเงิน
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุ	หน่วย : บาท				
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564	2563	2564	2563	
หนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น					
หนี้สินหมุนเวียน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	17	219,700,690	277,257,403	163,880,388	182,994,720
ภาษีเงินได้ค้างจ่าย		5,602,575	2,494,266	4,825,792	1,057,984
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		22,858,435	29,271,844	10,828,696	15,555,459
รวมหนี้สินหมุนเวียน		248,161,700	309,023,513	179,534,876	199,608,163
หนี้สินไม่หมุนเวียน					
สิทธิการเช่ารถคัตตัญชี	18	8,570,102	9,680,424	8,570,102	9,680,424
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	19	48,875,405	48,220,931	20,934,802	20,313,356
หนี้สินไม่หมุนเวียนอื่น		540,000	540,000	540,000	540,000
รวมหนี้สินไม่หมุนเวียน		57,985,507	58,441,355	30,044,904	30,533,780
รวมหนี้สิน		306,147,207	367,464,868	209,579,780	230,141,943
ส่วนของผู้ถือหุ้น					
ทุนเรือนหุ้น					
ทุนจดทะเบียน					
หุ้นสามัญ 94,438,800 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท		94,438,800	94,438,800	94,438,800	94,438,800
ทุนที่ออกจำหน่ายและชำระแล้ว					
หุ้นสามัญ 60,450,262 หุ้น มูลค่าหุ้นละ 1 บาท	20	60,450,262	60,450,262	60,450,262	60,450,262
ส่วนเกินมูลค่าหุ้น	21	193,568,560	193,568,560	193,568,560	193,568,560
กำไรสะสม					
จัดสรรเป็นสำรองตามกฎหมาย	21	10,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
ยังไม่ได้จัดสรร		659,792,648	656,970,630	632,758,792	623,704,758
องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น		(25,194,972)	(31,632,323)	(24,921,522)	(31,632,323)
รวมส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท		898,616,498	889,357,129	871,856,092	856,091,257
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		2,002,825	1,848,252	-	-
รวมส่วนของผู้ถือหุ้น		900,619,323	891,205,381	871,856,092	856,091,257
รวมหนี้สินและส่วนของผู้ถือหุ้น		1,206,766,530	1,258,670,249	1,081,435,872	1,086,233,200

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ประจักษ์ โอทีดิงส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ		
	2564	2563	2564	2563	
รายได้					
รายได้จากการให้บริการ	23	167,437,208	158,428,746	19,550,622	34,123,471
รายได้ค่าโฆษณา	23	136,106,690	125,028,769	100,597,351	90,709,576
ดอกเบี้ยรับ		1,153,836	2,121,926	1,108,118	2,048,796
รายได้เงินปันผล		5,893,451	6,207,432	12,892,401	13,206,383
รายได้ค่าบริการ		1,860,000	1,860,000	3,974,000	4,024,000
รายได้อื่น		20,280,933	16,657,899	13,103,990	13,338,790
รวมรายได้		332,732,118	310,304,772	151,226,482	157,451,016
ค่าใช้จ่าย					
ต้นทุนการให้บริการ		139,863,461	127,678,513	18,669,186	32,192,286
ค่าใช้จ่ายในการขาย		67,741,888	67,358,567	39,796,912	38,235,998
ค่าใช้จ่ายในการบริหาร		90,649,814	86,227,418	59,224,625	55,469,440
รวมค่าใช้จ่าย		298,255,163	281,264,498	117,690,723	125,897,724
กำไรก่อนส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนในบริษัทร่วมและการร่วมค้า		34,476,955	29,040,274	33,535,759	31,553,292
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) จากเงินลงทุนตาม					
วิธีส่วนได้เสีย - บริษัทร่วมและการร่วมค้า		(4,297,280)	(1,322,376)	-	-
กำไร (ขาดทุน) ก่อนภาษีเงินได้		30,179,675	27,717,898	33,535,759	31,553,292
ภาษีเงินได้	26	(7,328,178)	(5,226,594)	(4,607,869)	(3,320,855)
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		22,851,497	22,491,304	28,927,890	28,232,437
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น					
รายการที่จะไม่ถูกจัดประเภทรายการใหม่เข้าไปไว้ในกำไรหรือขาดทุน					
กำไร(ขาดทุน)จากการประการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันกับ	19	-	(4,433,738)	-	(2,511,540)
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น		8,388,501	4,147,045	8,388,501	4,147,045
ผลกำไร (ขาดทุน) จากการขายสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น		4,306,249	(292,820)	4,306,249	(292,820)
ผลกระทบของภาษีเงินได้		(1,677,700)	57,339	(1,677,700)	(327,101)
		11,017,050	(522,174)	11,017,050	1,015,584
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		33,868,547	21,969,130	39,944,940	29,248,021
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน)					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		22,695,874	22,106,426	28,927,890	28,232,437
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		155,623	384,878	-	-
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี		22,851,497	22,491,304	28,927,890	28,232,437
การแบ่งปันกำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวม					
ส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท		33,712,924	21,584,252	39,944,940	29,248,021
ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		155,623	384,878	-	-
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี		33,868,547	21,969,130	39,944,940	29,248,021
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้น					
กำไร (ขาดทุน) ต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน	27	0.38	0.37	0.48	0.47

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ประจิด ไซลิ่งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นรวม
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	ส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท										
	ทุนเรือนหุ้น		กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น			รวมส่วน ของผู้ถือหุ้น	ส่วนได้เสียที่ ไม่มีอำนาจ	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
			จัดสรรแล้ว	ยังไม่ได้	ผลกำไร (ขาดทุน)	ส่วนปรับปรุง	รวม				
	ที่ออก	ส่วนเกิน	สำรอง	จัดสรร	จากการวัดมูลค่า	จากการแปลง	องค์ประกอบอื่น	ของส่วนของผู้ถือหุ้น	ของบริษัท	ควบคุม	ผู้ถือหุ้น
และชำระแล้ว	มูลค่าหุ้น	ตามกฎหมาย	จัดสรร	สินทรัพย์ทางการเงิน	ค้างบการเงิน	ของส่วนของผู้ถือหุ้น	ของบริษั	ควบคุม	ผู้ถือหุ้น		
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	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	
จ่ายเงินปันผล	-	-	-	(36,270,157)	-	-	-	(36,270,157)	(1,050)	(36,271,207)	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี											
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	-	-	22,106,426	-	-	-	22,106,426	384,878	22,491,304	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น											
กำไร(ขาดทุน)จากการประการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันกัน	-	-	-	(3,546,990)	-	-	-	(3,546,990)	-	(3,546,990)	
อื่น ๆ	-	-	-	(292,820)	3,317,636	-	3,317,636	3,024,816	-	3,024,816	
ส่วนปรับปรุงจากการแปลงค้างบการเงิน - ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม	-	-	-	-	-	-	-	-	120,708	120,708	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	60,450,262	193,568,560	10,000,000	656,970,630	(31,632,323)	-	(31,632,323)	889,357,129	1,848,252	891,205,381	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	60,450,262	193,568,560	10,000,000	656,970,630	(31,632,323)	-	(31,632,323)	889,357,129	1,848,252	891,205,381	
จ่ายเงินปันผล	-	-	-	(24,180,105)	-	-	-	(24,180,105)	(1,050)	(24,181,155)	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี											
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	-	-	22,695,874	-	-	-	22,695,874	155,623	22,851,497	
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	4,306,249	6,710,801	(273,450)	6,437,351	10,743,600	-	10,743,600	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	60,450,262	193,568,560	10,000,000	659,792,648	(24,921,522)	(273,450)	(25,194,972)	898,616,498	2,002,825	900,619,323	

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 งบแสดงการเปลี่ยนแปลงส่วนของผู้ถือหุ้นเฉพาะกิจการ
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุ	ทุนเรือนหุ้นที่ออก และชำระแล้ว	ส่วนเกิน มูลค่าหุ้น	กำไรสะสม		องค์ประกอบอื่น	รวมส่วนของ ผู้ถือหุ้น
			สำรองตามกฎหมาย	ยังไม่ได้จัดสรร	ของส่วนของผู้ถือหุ้น	
					ผลกำไร (ขาดทุน) จากการวัดมูลค่า สินทรัพย์ทางการเงิน	
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	60,450,262	193,568,560	10,000,000	634,044,530	(34,949,959)	863,113,393
จ่ายเงินปันผล	-	-	-	(36,270,157)	-	(36,270,157)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี						
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	-	-	28,232,437	-	28,232,437
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น						
กำไร(ขาดทุน)จากการประการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันกัย	-	-	-	(2,009,232)	-	(2,009,232)
อื่นๆ	-	-	-	(292,820)	3,317,636	3,024,816
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	60,450,262	193,568,560	10,000,000	623,704,758	(31,632,323)	856,091,257
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 1 มกราคม 2564	60,450,262	193,568,560	10,000,000	623,704,758	(31,632,323)	856,091,257
จ่ายเงินปันผล	-	-	-	(24,180,105)	-	(24,180,105)
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จรวมสำหรับปี						
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	-	-	-	28,927,890	-	28,927,890
กำไร (ขาดทุน) เบ็ดเสร็จอื่น	-	-	-	4,306,249	6,710,801	11,017,050
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	60,450,262	193,568,560	10,000,000	632,758,792	(24,921,522)	871,856,092

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หมายเหตุ	หน่วย : บาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมดำเนินงาน				
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	22,851,497	22,491,304	28,927,890	28,232,437
รายการปรับกระทบเป็นเงินสดสุทธิจากกิจกรรมดำเนินงาน				
ค่าเสื่อมราคา	25	12,160,238	12,391,676	11,370,868
หนี้สูญรับคืน		-	(19,000)	-
ผลขาดทุนด้านเครดิตจากลูกหนี้ (กลับรายการ)		(120,797)	1,126,372	(255,139)
ตัดจำหน่ายภาษีหัก ณ ที่จ่าย		4,311,119	4,159,720	-
(กำไร) ขาดทุนจากการขายสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น		(16,598,368)	(5,343,318)	(16,008,065)
(กำไร) ขาดทุนจากการปรับมูลค่าสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น		17,106,557	4,152,775	16,707,026
(กำไร) ขาดทุนจากการขายอุปกรณ์		47,008	(180,966)	13,662
ค่าใช้จ่ายผลประโยชน์พนักงาน	19	3,940,410	3,924,761	1,249,379
รายได้ค่าสิทธิการเข้าค้ำบัญชี		(1,110,321)	(1,107,287)	(1,110,321)
รายได้เงินปันผล		(5,893,451)	(6,207,432)	(12,892,401)
รายได้ดอกเบี้ย		(1,153,836)	(2,121,926)	(1,108,118)
(กำไร) ขาดทุนของบริษัทร่วมและการร่วมค้าตามวิธีส่วนได้เสีย		4,297,280	1,322,376	-
(กำไร) ขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง		12,806	37,694	-
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	26	7,328,178	5,226,594	4,607,869
		47,178,320	39,853,343	31,502,650
การเปลี่ยนแปลงในสินทรัพย์และหนี้สินดำเนินงาน				
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น		124,303,484	(19,374,677)	82,625,265
ขายสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น		173,735,032	182,749,267	143,735,032
ลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น		(130,700,000)	(69,199,453)	(130,700,000)
สินทรัพย์หมุนเวียนอื่น		2,939,899	(1,298,292)	(707,847)
สินทรัพย์ไม่มีหมุนเวียนอื่น		(2,548,274)	(1,671,236)	95,400
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น		(58,167,542)	6,680,588	(19,725,161)
หนี้สินหมุนเวียนอื่น		(6,413,409)	(1,797,741)	(4,726,764)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงานจ่าย	19	(3,285,935)	(2,839,290)	(627,933)
เงินสดได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน		147,041,575	133,102,509	101,470,642
จ่ายภาษีเงินได้		(9,408,437)	(9,198,285)	(4,335,297)
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมดำเนินงาน		137,633,138	123,904,224	97,135,345

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
งบกระแสเงินสด
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : บาท

หมายเหตุ	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กระแสเงินสดจากกิจกรรมลงทุน				
เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน	12	-	(200,000)	-
เงินสดรับจากการให้กู้ยืมแก่พนักงาน	12	90,000	95,000	-
รับคืนเงินให้กู้ยืมแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4.4	-	5,000,000	-
เงินฝากธนาคารที่คิดภาวะค่าประกันเพิ่มขึ้น	9	(30,000,000)	-	-
ลงทุนในบริษัทร่วม		(30,000,000)	(149,625,000)	(30,000,000)
ลงทุนในสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น		(20,352,241)	(14,131,780)	(20,352,241)
เงินสดรับจากการได้ถอนสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	10	2,000,000	30,000,000	2,000,000
เงินสดรับจากการขายสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น		54,346,336	2,174,029	54,346,336
ซื้อที่ดิน อาคารและอุปกรณ์	14	(611,665)	(2,761,490)	(320,984)
เงินสดรับจากการขายอุปกรณ์		-	186,916	9,346
จ่ายเงินมัดจำค่าซื้อที่ดินและอาคาร	16	(100,000,000)	-	(100,000,000)
เงินสดรับจากเงินปันผล		5,893,451	6,207,432	12,892,401
เงินสดรับจากเงินปันผลของกรร่วมค้า	11	1,260,000	-	-
ดอกเบี้ยรับ		1,491,457	2,424,853	1,454,000
ส่วนต่างจากการแปลงค่างบการเงินของบริษัทย่อยในต่างประเทศ		(273,450)	120,708	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมลงทุน		(116,156,112)	(120,509,332)	(79,971,142)
กระแสเงินสดจากกิจกรรมจัดหาเงิน				
จ่ายเงินปันผลให้ผู้ถือหุ้นของบริษัท	22	(24,180,105)	(36,270,157)	(24,180,105)
จ่ายเงินปันผลแก่ส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม		(1,050)	(1,050)	-
เงินสดสุทธิได้มาจาก(ใช้ไปใน)กิจกรรมจัดหาเงิน		(24,181,155)	(36,271,207)	(24,180,105)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดเพิ่มขึ้น (ลดลง) - สุทธิ		(2,704,129)	(32,876,315)	(7,015,902)
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 1 มกราคม		122,339,116	155,215,431	74,495,365
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด ณ วันที่ 31 ธันวาคม		119,634,987	122,339,116	67,479,463
ข้อมูลเพิ่มเติมประกอบงบกระแสเงินสด				
จำนวนที่ยังไม่ได้เบิกใช้ของวงเงินสินเชื่อที่จะนำมาใช้เพื่อกิจกรรมดำเนินงานในอนาคต		42,000,000	42,000,000	1,000,000

หมายเหตุประกอบงบการเงินเป็นส่วนหนึ่งของงบการเงินนี้

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

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

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

บริษัทและบริษัทย่อย (รวมกันเรียกว่า “กลุ่มบริษัท”) ดำเนินธุรกิจหลัก เกี่ยวกับการรับจ้างผลิตงานโฆษณาและเป็นนายหน้าจัดหาสื่อโฆษณา รวมทั้งการลงทุนในธุรกิจ และรับจ้างบริหารงานบริษัทย่อย และบริษัทในเครือ รายละเอียดของบริษัทย่อย ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ได้เปิดเผยไว้ในหมายเหตุประกอบงบการเงินข้อ 11

การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 มีผลกระทบต่อธุรกิจและอุตสาหกรรมโดยส่วนใหญ่ ทำให้เกิดการชะลอตัวของเศรษฐกิจ สถานการณ์ดังกล่าวอาจนำมาซึ่งความไม่แน่นอนและผลกระทบต่อสภาพแวดล้อมของการดำเนินธุรกิจของกลุ่มบริษัท ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัท ได้ติดตามความคืบหน้าของสถานการณ์ดังกล่าวและประเมินผลกระทบทางการเงินเกี่ยวกับมูลค่าของสินทรัพย์ ประเมินการหนี้สินและหนี้สินที่อาจเกิดขึ้นอย่างต่อเนื่อง

2. เกณฑ์การจัดทำและนำเสนองบการเงิน

- 2.1 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้นตามมาตรฐานการรายงานทางการเงินซึ่งออกภายใต้พระราชบัญญัติวิชาชีพบัญชี พ.ศ.2547 และแสดงรายการในงบการเงินตามความในพระราชบัญญัติการบัญชี พ.ศ. 2543 และเป็นไปตามกฎระเบียบและประกาศคณะกรรมการกำกับหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง ภายใต้พระราชบัญญัติหลักทรัพย์และตลาดหลักทรัพย์
- 2.2 งบการเงินนี้ได้จัดทำขึ้น โดยใช้เกณฑ์ราคาทุนเดิมในการวัดมูลค่าขององค์ประกอบของงบการเงิน ยกเว้นรายการที่กล่าวไว้ในนโยบายการบัญชี
- 2.3 งบการเงินนี้ได้จัดทำและนำเสนอตามกฎหมายโดยจัดทำเป็นภาษาไทยและใช้หน่วยเงินตราไทย กลุ่มบริษัทได้จัดทำงบการเงินฉบับภาษาอังกฤษขึ้นจากงบการเงินฉบับภาษาไทย
- 2.4 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ออกและปรับปรุงใหม่
 - 2.4.1 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่เริ่มมีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทได้นำมาตรฐานการรายงานทางการเงิน การตีความมาตรฐานการรายงานทางการเงิน รวมทั้งแนวปฏิบัติทางบัญชีที่ออกและปรับปรุงใหม่ของสภาวิชาชีพบัญชีซึ่งมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2564 มาถือปฏิบัติ

การนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือปฏิบัติ ไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นทางการเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ทั้งนี้ ในระหว่างปี 2563 กลุ่มบริษัทได้นำข้อยกเว้นชั่วคราวตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฉบับที่ 9 เรื่อง เครื่องมือทางการเงินและมาตรฐานการรายงานทางการเงินและฉบับที่ 13 เรื่อง การวัดมูลค่าสุทธิธรรมมาถือนับถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ (ซึ่งข้อยกเว้นชั่วคราวดังกล่าวมีผลบังคับใช้ในปัจจุบัน) สำหรับการไม่นำข้อมูลที่มีการคาดการณ์ไปในอนาคตมาใช้ในการวัดมูลค่าของผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นเมื่อใช้วิธีการอย่างง่ายและพิจารณาให้น้ำหนักของข้อมูลที่เกี่ยวข้องสถานการณ์ COVID-19 เป็นน้ำหนักที่น้อยในเทคนิคการประเมินมูลค่าสุทธิธรรมของข้อมูลระดับ 2 หรือ ข้อมูลระดับ 3 สำหรับสินทรัพย์ทางการเงินเฉพาะที่เป็นตราสารหนี้ตามนิยามของตราสารหนี้ที่ระบุไว้ใน มาตรฐานการบัญชีฉบับที่ 32 เรื่อง การแสดงรายการเครื่องมือทางการเงิน

การนำข้อยกเว้นชั่วคราวดังกล่าวมาถือนับถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้ดังกล่าวไม่มีผลกระทบต่ออย่างเป็นสาระสำคัญต่องบการเงินของกลุ่มบริษัท

2.4.2 มาตรฐานการรายงานทางการเงินที่ยังไม่มีผลบังคับใช้ในงวดบัญชีปัจจุบัน

สภาวิชาชีพบัญชีได้ประกาศใช้มาตรฐานการรายงานทางการเงิน ซึ่งจะมีผลบังคับใช้สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีที่เริ่มในหรือหลังวันที่ 1 มกราคม 2565 ซึ่งกลุ่มบริษัทยังไม่นำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือนับถือปฏิบัติก่อนวันที่มีผลบังคับใช้โดยมาตรฐานการรายงานทางการเงินบางฉบับได้มีการให้ข้อผ่อนปรนในทางปฏิบัติหรือให้ข้อยกเว้นชั่วคราว

ฝ่ายบริหารของกลุ่มบริษัทอยู่ระหว่างการประเมินผลกระทบที่อาจมีต่องบการเงินในปีที่เริ่มนำมาตรฐานการรายงานทางการเงินดังกล่าวมาถือนับถือปฏิบัติ

2.5 การใช้ดุลยพินิจและประมาณการทางบัญชีที่สำคัญ

ในการจัดทำงบการเงินให้เป็นไปตามมาตรฐานการรายงานทางการเงิน ฝ่ายบริหารใช้ดุลยพินิจ การประมาณการและข้อสมมติหลายประการ ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีของกลุ่มบริษัท ทั้งนี้ ผลที่เกิดขึ้นจริงอาจแตกต่างจากที่ประมาณการไว้ การใช้ดุลยพินิจและการประมาณการที่สำคัญมีดังนี้

เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย

- เงินลงทุนตามวิธีส่วนได้เสีย พิจารณาความมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญของกลุ่มบริษัทในกิจการที่กลุ่มบริษัทลงทุน งบการเงินรวม
- กลุ่มบริษัทที่มีอำนาจควบคุมโดยพฤตินัยในกิจการที่กลุ่มบริษัทลงทุนหรือไม่

การรับรู้รายได้

- พิจารณาว่าบริการหลายประเภทเข้าด้วยกันจะสามารถบันทึกการขายแยกจากกันได้
- คำนายหน้าพิจารณาว่ารายการค้าที่กลุ่มบริษัททำรายการนั้นมีลักษณะการเป็นตัวแทนมากกว่าการเป็นตัวการ

ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นของลูกหนี้การค้า

- การประมาณการผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นจากลูกหนี้การค้า ฝ่ายบริหารของบริษัทต้องใช้อดุลยพินิจ โดยคำนึงถึงประสบการณ์การเก็บเงินในอดีต อายุของหนี้ที่ค้างและสถานะเศรษฐกิจที่คาดการณ์ไว้

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

- ข้อมูลผลขาดทุนด้านเครดิตจากประสบการณ์ในอดีตและการคาดการณ์สถานะเศรษฐกิจของกลุ่มบริษัทอาจไม่ได้บ่งบอกถึงการผิดสัญญาของลูกค้าที่เกิดขึ้นจริงในอนาคต

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์และค่าเสื่อมราคา

- ในการคำนวณค่าเสื่อมราคาของอาคารและอุปกรณ์ ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องทำการประมาณอายุการให้ประโยชน์และมูลค่าคงเหลือเมื่อเลิกใช้งานของอาคารและอุปกรณ์
- ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องสอบทานการด้อยค่าของที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ในแต่ละช่วงเวลาและบันทึกขาดทุนจากการด้อยค่าหากคาดว่ามูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนต่ำกว่ามูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์นั้น
- ในการนี้ฝ่ายบริหารจำเป็นต้องใช้ดุลยพินิจที่เกี่ยวข้องกับการคาดการณ์รายได้และค่าใช้จ่ายในอนาคตซึ่งเกี่ยวข้องกับสินทรัพย์นั้น

สัญญาเช่า

- การประเมินว่าข้อตกลงเป็นสัญญาเช่าหรือไม่
- กลุ่มบริษัทได้พิจารณาถึงความแน่นอนอย่างสมเหตุสมผลที่จะใช้สิทธิต่ออายุสัญญาเช่าหรือไม่
- กลุ่มบริษัทจะใช้สิทธิยกเลิกสัญญาเช่าหรือไม่
- พิจารณาว่ากลุ่มบริษัทได้โอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับให้กับผู้เช่าหรือไม่
- การกำหนดอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มที่ใช้ในการวัดมูลค่าหนี้สินตามสัญญาเช่า

ผลประโยชน์ของพนักงาน

- การวัดมูลค่าภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์พนักงานที่กำหนดไว้เกี่ยวกับข้อสมมติหลักในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย

ภาษีเงินได้

- การรับรู้สินทรัพย์ภาษีเงินได้ การคาดการณ์กำไรทางภาษีในอนาคตที่จะนำผลแตกต่างชั่วคราวที่ใช้หักภาษีและขาดทุนทางภาษีไปใช้ประโยชน์

เครื่องมือทางการเงิน

- การวัดมูลค่าค่าเผื่อผลขาดทุนจากการด้อยค่าของลูกหนี้การค้าและสินทรัพย์ที่เกิดจากสัญญาเกี่ยวกับข้อสมมติที่สำคัญที่ใช้ในการกำหนดอัตราสูญเสียถ่วงน้ำหนัก (Weighted-average loss rate)
- การวัดมูลค่ายุติธรรมของเครื่องมือทางการเงินที่นำข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้มาใช้

3. นโยบายการบัญชีที่สำคัญ

3.1 เกณฑ์ในการจัดท่างบการเงินรวม

งบการเงินรวมของบริษัทและบริษัทย่อย ประกอบด้วย งบการเงินของกลุ่มบริษัท และส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในบริษัทร่วมและการร่วมค้า

บริษัท ประคิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ยอดคงเหลือและรายการบัญชีระหว่างกิจการในกลุ่ม รวมถึงรายได้ หรือค่าใช้จ่ายที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการระหว่างกิจการในกลุ่มถูกตัดรายการในการจัดทำงบการเงินรวม ถ้าไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงซึ่งเป็นผลมาจากรายการกับบริษัทร่วมและกิจการที่ควบคุมร่วมกันถูกตัดรายการกับเงินลงทุนเท่าที่กลุ่มบริษัทมีส่วนได้เสียในกิจการที่ถูกลงทุนนั้น ขาดทุนที่ยังไม่เกิดขึ้นจริงถูกตัดรายการในลักษณะเดียวกับกำไรที่ยังไม่เกิดขึ้นจริง แต่เท่าที่เมื่อไม่มีหลักฐานการค้ำยันค่าเกิดขึ้น

บริษัทย่อย

บริษัทย่อยเป็นกิจการที่อยู่ภายใต้การควบคุมของกลุ่มบริษัท การควบคุมเกิดขึ้นเมื่อกลุ่มบริษัทเปิดรับหรือมีสิทธิในผลตอบแทนแปรจากการเกี่ยวข้องกับกิจการนั้นและมีความสามารถในการใช้อำนาจเหนือกิจการนั้นทำให้เกิดผลกระทบต่อจำนวนเงินผลตอบแทนของกลุ่มบริษัท งบการเงินของบริษัทย่อยได้รวมอยู่ในงบการเงินรวม นับแต่วันที่ที่มีการควบคุมจนถึงวันที่การควบคุมสิ้นสุดลง

กลุ่มบริษัทปฏิบัติต่อรายการกับส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมเช่นเดียวกันกับส่วนที่เป็นของเจ้าของของกลุ่มบริษัท สำหรับการซื้อส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุม ผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนที่จ่ายให้และมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์สุทธิของหุ้นที่ซื้อมาในบริษัทย่อยจะถูกบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น และกำไรหรือขาดทุนจากการขายในส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมจะถูกบันทึกในส่วนของผู้ถือหุ้น

เมื่อกลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อย กลุ่มบริษัทตัดรายการสินทรัพย์และหนี้สินของบริษัทย่อยนั้นออกรวมถึงส่วนได้เสียที่ไม่มีอำนาจควบคุมและส่วนประกอบอื่นในส่วนของผู้ถือหุ้นที่เกี่ยวข้องกับบริษัทย่อยนั้น กำไรหรือขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการสูญเสียการควบคุมในบริษัทย่อยรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน ส่วนได้เสียในบริษัทย่อยเดิมที่ยังคงเหลืออยู่ให้วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่สูญเสียการควบคุม

การเปลี่ยนแปลงส่วนได้เสียในบริษัทย่อยของกลุ่มบริษัทที่ไม่ทำให้กลุ่มบริษัทสูญเสียอำนาจการควบคุมจะบันทึกบัญชี โดยถือเป็นรายการในส่วนของผู้ถือหุ้น

บริษัทร่วม

บริษัทร่วมเป็นกิจการที่กลุ่มบริษัทมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญโดยมีอำนาจเข้าไปมีส่วนร่วมในการตัดสินใจเกี่ยวกับนโยบายทางการเงินและการดำเนินงาน แต่ไม่ถึงระดับที่จะควบคุมหรือควบคุมร่วมนโยบายดังกล่าว

เงินลงทุนในบริษัทร่วมบันทึกในงบการเงินรวมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย โดยรับรู้รายการเริ่มแรกด้วยราคาทุน รวมถึงต้นทุนการทำรายการดังกล่าว ภายหลังจากการรับรู้เริ่มแรก ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทจะบันทึกในงบการเงินรวมจนถึงวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียความมีอิทธิพลอย่างมีนัยสำคัญ

การร่วมค้า

การร่วมค้าเป็นการร่วมการทำงานที่กลุ่มบริษัทมีการควบคุมร่วมในการทำงานนั้น โดยมีสิทธิในสินทรัพย์สุทธิของการร่วมการทำงานนั้นมากกว่าการมีสิทธิในสินทรัพย์และภาระผูกพันในหนี้สินที่เกี่ยวข้องกับการร่วมการทำงานนั้น

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

เงินลงทุนในการร่วมค้า บันทึกในงบการเงินรวมโดยใช้วิธีส่วนได้เสีย โดยรับรู้รายการเริ่มแรกด้วยราคาทุนรวมถึงต้นทุนการทำรายการดังกล่าว ภายหลังจากการรับรู้เริ่มแรก ส่วนแบ่งกำไรหรือขาดทุนและกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นของเงินลงทุนที่บันทึกตามวิธีส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทจะบันทึกในงบการเงินรวมจนถึงวันที่กลุ่มบริษัทสูญเสียการควบคุมร่วม

3.2 เงินลงทุนในการร่วมค้า บริษัทร่วมและบริษัทย่อย

เงินลงทุนในการร่วมค้า บริษัทร่วมและบริษัทย่อย ในงบการเงินเฉพาะกิจการของบริษัทบันทึกบัญชีโดยใช้วิธีราคาทุนส่วนการบันทึกบัญชีเงินลงทุนในการร่วมค้าและบริษัทร่วมในงบการเงินรวมใช้วิธีส่วนได้เสีย

3.3 เงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศ

รายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศแปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงานของแต่ละบริษัทในกลุ่มบริษัท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินและเป็นเงินตราต่างประเทศ ณ วันที่รายงาน แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันนั้น

สินทรัพย์และหนี้สินที่ไม่เป็นตัวเงินซึ่งเกิดจากรายการบัญชีที่เป็นเงินตราต่างประเทศซึ่งบันทึกตามเกณฑ์ราคาทุนเดิม แปลงค่าเป็นสกุลเงินที่ใช้ในการดำเนินงาน โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

หน่วยงานในต่างประเทศ

สินทรัพย์และหนี้สินที่เป็นตัวเงินของหน่วยงานในต่างประเทศ แปลงเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่รายงาน ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และทุนเรือนหุ้นแปลงเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยน ณ วันที่เกิดรายการ

รายได้และค่าใช้จ่ายของหน่วยงานในต่างประเทศแปลงค่าเป็นเงินบาท โดยใช้อัตราแลกเปลี่ยนที่ใกล้เคียงกับอัตรา ณ วันที่เกิดรายการ

ผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการแปลงค่าแสดงเป็นรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่ามีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

รายการที่เป็นตัวเงินที่เป็นลูกหนี้หรือเจ้าหนี้กับหน่วยงานในต่างประเทศ ซึ่งรายการดังกล่าวมิได้คาดหมายว่าจะมีแผนการชำระหนี้หรือไม่มีความเป็นไปได้ว่าจะชำระเงินในอนาคตอันใกล้ กำไรและขาดทุนจากอัตราแลกเปลี่ยนจากรายการทางการเงินดังกล่าวจะถูกพิจารณาเป็นส่วนหนึ่งของเงินลงทุนสุทธิในหน่วยงานต่างประเทศ และรับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และแสดงเป็นรายการผลต่างจากอัตราแลกเปลี่ยนในส่วนของผู้ถือหุ้น จนกว่ามีการจำหน่ายเงินลงทุนนั้นออกไป

3.4 เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดประกอบด้วย ยอดเงินสด ยอดเงินฝากธนาคารประเภทเผื่อเรียก และเงินลงทุนระยะสั้นที่มีสภาพคล่องสูง

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

3.5 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ลูกหนี้การค้าแสดงถึงจำนวนเงินที่ลูกค้าจะต้องชำระสำหรับการให้บริการตามปกติของธุรกิจ

กลุ่มบริษัทรับรู้ลูกหนี้การค้าเมื่อเริ่มแรกด้วยจำนวนเงินของสิ่งตอบแทนที่ปราศจากเงื่อนไขในการได้รับชำระ ในกรณีที่มีส่วนประกอบด้านการจัดหาเงินที่มีนัยสำคัญจะรับรู้ด้วยมูลค่าปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทวัดมูลค่าผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น โดยใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified Approach) ซึ่งกำหนดให้พิจารณาผลขาดทุนที่คาดว่าจะเกิดขึ้นตลอดอายุหนี้ และรับรู้ผลขาดทุนตั้งแต่การรับรู้รายการลูกหนี้การค้า

3.6 เงินลงทุน

เงินลงทุนในบริษัทย่อยในงบการเงินเฉพาะกิจการบันทึกด้วยวิธีราคาทุนหักด้วยค่าเผื่อการด้อยค่าเงินลงทุน

3.7 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน

การจัดประเภทรายการและการวัดมูลค่า

กลุ่มบริษัทจัดประเภทรายการสินทรัพย์ทางการเงินขึ้นอยู่กับลักษณะของกระแสเงินสดตามสัญญาและรูปแบบการดำเนินงานธุรกิจของกิจการ (Business Model) ดังนี้

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้

ราคาทุนตัดจำหน่าย : สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยราคาทุนตัดจำหน่าย เมื่อการถือครองสินทรัพย์ทางการเงินนั้นเพื่อรับกระแสเงินสดตามสัญญา และเงื่อนไขตามสัญญาของสินทรัพย์ทางการเงินก่อให้เกิดกระแสเงินสดที่เป็นการรับชำระเพียงเงินต้นและดอกเบี้ยจากยอดคงเหลือของเงินต้นในวันที่กำหนดไว้ สินทรัพย์ทางการเงินดังกล่าววัดมูลค่าในภายหลังโดยใช้วิธีดอกเบี้ยที่แท้จริงและต้องมีการประเมินการด้อยค่า ทั้งนี้ ผลกำไรและขาดทุนที่เกิดขึ้นจากการตัดรายการ การเปลี่ยนแปลง หรือการด้อยค่าของสินทรัพย์ดังกล่าวจะรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

สินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารทุน

- เงินลงทุนในตราสารทุนซึ่งมิได้ถือไว้เพื่อค้าเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่สามารถเปลี่ยนการจัดประเภทในภายหลังได้ กำไรหรือขาดทุนจากการเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมในภายหลังจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น และจะไม่มีกำไรหรือขาดทุนในงบกำไรหรือขาดทุนในภายหลังเมื่อจำหน่ายเงินลงทุนดังกล่าว โดยจะถูกโอนไปกำไรสะสมแทน เงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน
- เงินลงทุนในตราสารทุนที่ถือไว้เพื่อค้าเป็นสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรหรือขาดทุนซึ่งแสดงในงบแสดงฐานะการเงินด้วยมูลค่ายุติธรรม โดยรับรู้การเปลี่ยนแปลงของมูลค่ายุติธรรมในส่วนของกำไรหรือขาดทุน เงินปันผลจากเงินลงทุนดังกล่าวรับรู้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

กลุ่มบริษัทจัดประเภทและวัดมูลค่าของหนี้สินทางการเงินด้วยวิธีราคาทุนตัดจำหน่าย

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

การตัดรายการ

สินทรัพย์ทางการเงินจะถูกตัดรายการเมื่อสิทธิตามสัญญาที่จะได้รับกระแสเงินสดจากสินทรัพย์ทางการเงินได้สิ้นสุดลง หรือเมื่อได้โอนสินทรัพย์ทางการเงิน และเป็นการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์ทางการเงิน และกลุ่มบริษัทตัดรายการหนี้สินทางการเงินเมื่อได้ปฏิบัติตามภาระผูกพันของหนี้สินนั้นแล้ว หรือมีการสิ้นสุดลงของภาระผูกพันนั้น

การด้อยค่า

กลุ่มบริษัทพิจารณาผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้นต่อสินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยวิธีราคาทุนค้ำจำหน่าย หรือสินทรัพย์ทางการเงินประเภทตราสารหนี้ที่วัดมูลค่าด้วยวิธีมูลค่ายุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น โดยไม่จำเป็นต้องรอให้เกิดเหตุการณ์ด้านเครดิตเกิดขึ้นก่อน กลุ่มบริษัทใช้วิธีทั่วไป (General approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ยกเว้นลูกหนี้การค้ากลุ่มบริษัทใช้วิธีการอย่างง่าย (Simplified approach) ในการพิจารณาค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น

3.8 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนได้แก่อสังหาริมทรัพย์ที่ถือครองเพื่อหาประโยชน์จากรายได้ค่าเช่าหรือจากมูลค่าที่เพิ่มขึ้นหรือทั้งสองอย่าง ทั้งนี้ไม่ได้มีไว้เพื่อใช้ในการผลิตหรือจัดหาสินค้าหรือให้บริการหรือใช้ในการบริหารงาน

อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนแสดงในราคาทุนหักขาดทุนจากการด้อยค่า

ต้นทุนรวมค่าใช้จ่ายทางตรงเพื่อให้อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน

กลุ่มบริษัทไม่คิดค่าเสื่อมราคาสำหรับอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนประเภทที่ดิน

3.9 ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

การรับรู้และการวัดมูลค่า

สินทรัพย์ที่เป็นกรรมสิทธิ์ของกิจการ

ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์แสดงด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ราคาทุนรวมถึงต้นทุนทางตรงที่เกี่ยวข้องกับการได้มาของสินทรัพย์และต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาสินทรัพย์เพื่อให้สินทรัพย์นั้นอยู่ในสภาพที่พร้อมจะใช้งานได้ตามความประสงค์ ต้นทุนในการรื้อถอน การขนย้าย การบูรณะสถานที่ตั้งของสินทรัพย์ และต้นทุนการกู้ยืม สำหรับเครื่องมือที่ควบคุมโดยลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ซึ่งไม่สามารถทำงานได้โดยปราศจากลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์นั้น ให้ถือว่าลิขสิทธิ์ซอฟต์แวร์ดังกล่าวเป็นส่วนหนึ่งของอุปกรณ์

ส่วนประกอบของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์แต่ละรายการที่มีอายุการให้ประโยชน์ไม่เท่ากันต้องบันทึกแต่ละส่วนประกอบที่มีนัยสำคัญแยกต่างหากจากกัน

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

กำไรหรือขาดทุนจากการจำหน่ายที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ คือผลต่างระหว่างสิ่งตอบแทนสุทธิที่ได้รับจากการจำหน่ายกับมูลค่าตามบัญชีของที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยรับรู้สุทธิในกำไรหรือขาดทุน

ต้นทุนที่เกิดขึ้นในภายหลัง

ต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงส่วนประกอบจะรับรู้เป็นส่วนหนึ่งของมูลค่าตามบัญชีของรายการที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ ถ้ามีความเป็นไปได้ก่อนข้างต้นที่กลุ่มบริษัทจะได้รับประโยชน์เชิงเศรษฐกิจในอนาคตจากรายการนั้น และสามารถวัดมูลค่าต้นทุนของรายการนั้นได้อย่างน่าเชื่อถือ ชิ้นส่วนที่ถูกเปลี่ยนแปลงจะถูกตัดจำหน่ายตามมูลค่าตามบัญชี ต้นทุนที่เกิดขึ้นในการซ่อมบำรุงที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ที่เกิดขึ้นเป็นประจำจะรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

ค่าเสื่อมราคา

ค่าเสื่อมราคาคำนวณจากมูลค่าเสื่อมสภาพของรายการอาคารและอุปกรณ์ ซึ่งประกอบด้วยราคาคงเหลือของสินทรัพย์หรือต้นทุนในการเปลี่ยนแปลงอื่นหักด้วยมูลค่าคงเหลือของสินทรัพย์

ค่าเสื่อมราคาบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายในกำไรหรือขาดทุน คำนวณโดยวิธีเส้นตรงตามเกณฑ์อายุการใช้งาน 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

3.10 สินทรัพย์ไม่มีตัวตน

สินทรัพย์ไม่มีตัวตนที่กลุ่มบริษัทซื้อและมิใช่อายุการใช้งานจำกัด แสดงในราคาทุนหักค่าตัดจำหน่ายสะสมและขาดทุนจากการด้อยค่า

ค่าตัดจำหน่าย

ค่าตัดจำหน่ายคำนวณจากราคาทุนของสินทรัพย์หรือจำนวนอื่นที่ใช้แทนราคาทุนหักด้วยมูลค่าคงเหลือ

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ค่าตัดจำหน่ายรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยวิธีเส้นตรงซึ่งโดยส่วนใหญ่จะสะท้อนรูปแบบที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ในอนาคตจากสินทรัพย์นั้นตามเกณฑ์ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ โดยเริ่มตัดจำหน่ายสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อสินทรัพย์นั้นพร้อมที่จะให้ประโยชน์ ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์สำหรับปีปัจจุบันและปีเปรียบเทียบแสดงได้ดังนี้

โปรแกรมคอมพิวเตอร์ 3 ปี

วิธีการตัดจำหน่าย ระยะเวลาที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ และ มูลค่าคงเหลือ จะได้รับการทบทวนทุกสิ้นรอบบัญชีและปรับปรุงตามความเหมาะสม

3.11 สัญญาเช่า

ณ วันเริ่มต้นของสัญญาเช่า กลุ่มบริษัทจะประเมินว่าสัญญาเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่าหรือไม่ โดยสัญญาจะเป็นสัญญาเช่าหรือประกอบด้วยสัญญาเช่า ถ้าสัญญานั้นมีการให้สิทธิในการควบคุมการใช้สินทรัพย์ที่ระบุได้สำหรับช่วงเวลาหนึ่งเพื่อการแลกเปลี่ยนกับสิ่งตอบแทน

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้เช่า

กลุ่มบริษัทรับรู้สินทรัพย์สิทธิการใช้ ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล สินทรัพย์สิทธิการใช้วัดมูลค่าด้วยราคาทุนหักค่าเสื่อมราคาสะสม ผลขาดทุนจากการด้อยค่าสะสม และปรับปรุงด้วยการวัดมูลค่าของหนี้สินตามสัญญาเช่าใหม่ ราคาทุนของสินทรัพย์สิทธิการใช้ประกอบด้วยจำนวนเงินของหนี้สินตามสัญญาเช่าจากการวัดมูลค่าเริ่มแรก ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้น จำนวนเงินที่จ่ายชำระตามสัญญาเช่า ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลหรือก่อนวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล และหักด้วยสิ่งจูงใจตามสัญญาเช่าที่ได้รับ

หากกลุ่มบริษัทไม่มีความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าความเป็นเจ้าของในสินทรัพย์อ้างอิงจะถูกโอนให้แก่กลุ่มบริษัทเมื่อสิ้นสุดอายุสัญญาเช่า สินทรัพย์สิทธิการใช้จะถูกคิดค่าเสื่อมราคาโดยวิธีเส้นตรงนับจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผลจนถึงวันสิ้นสุดของอายุการใช้ประโยชน์ของสินทรัพย์สิทธิการใช้หรือวันสิ้นสุดอายุสัญญาเช่าแล้วแต่วันใดจะเกิดขึ้นก่อน

ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทรับรู้หนี้สินตามสัญญาเช่าด้วยมูลค่าปัจจุบันของจำนวนเงินที่ต้องจ่ายตามสัญญาเช่า คัดลดด้วยอัตราดอกเบี้ยตาม نرخของสัญญาเช่าหรืออัตราดอกเบี้ยเงินกู้ยืมส่วนเพิ่มของกลุ่มบริษัท หลังจากวันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะเพิ่มขึ้น โดยสะท้อนดอกเบี้ยจากหนี้สินตามสัญญาเช่าและลดลงโดยสะท้อนการจ่ายชำระตามสัญญาเช่าที่จ่ายชำระแล้ว นอกจากนี้ มูลค่าตามบัญชีของหนี้สินตามสัญญาเช่าจะถูกวัดมูลค่าใหม่เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงหรือประเมินสัญญาเช่าใหม่

สัญญาเช่าระยะสั้นและสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ

สัญญาเช่าที่มีอายุสัญญาเช่า 12 เดือนหรือน้อยกว่านับตั้งแต่วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล หรือสัญญาเช่าซึ่งสินทรัพย์อ้างอิงมีมูลค่าต่ำ จะบันทึกเป็นค่าใช้จ่ายตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

กลุ่มบริษัทในฐานะผู้ให้เช่า

กลุ่มบริษัทพิจารณาเมื่อเริ่มแรกว่าแต่ละสัญญาเช่าเป็นสัญญาเช่าเงินทุนหรือสัญญาเช่าดำเนินงาน ในการจำแนกประเภทสัญญาเช่าแต่ละครั้ง กลุ่มบริษัทต้องประเมินว่าสัญญานั้นโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนเกือบทั้งหมดของสินทรัพย์อ้างอิงที่ผู้เป็นเจ้าของพึงได้รับว่าสัญญาเช่ามีการโอนความเสี่ยงและผลตอบแทนทั้งหมดหรือไม่

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าเงินทุน ณ วันที่สัญญาเช่าเริ่มมีผล กลุ่มบริษัทบันทึกสินทรัพย์ภายใต้สัญญาเช่าเงินทุนเป็นลูกหนี้ด้วยจำนวนที่เท่ากับเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่าหรือมูลค่าปัจจุบันสุทธิของจำนวนเงินที่จะได้รับตามสัญญาเช่าและมูลค่าคงเหลือที่ไม่ได้รับการประกัน หลังจากนั้นจะรับรู้รายได้ทางการเงินตลอดอายุสัญญาเช่าในรูปแบบที่สะท้อนถึงอัตราผลตอบแทนรายงวดคงที่ของเงินลงทุนสุทธิตามสัญญาเช่า

สัญญาเช่าที่ความเสี่ยงและผลตอบแทนของความเป็นเจ้าของส่วนใหญ่ไม่ได้โอนไปให้กับผู้เช่าถือเป็นสัญญาเช่าดำเนินงาน กลุ่มบริษัทบันทึกจำนวนเงินที่ได้รับตามสัญญาเช่าดำเนินงานเป็นรายได้ในส่วนของกำไรหรือขาดทุนตามวิธีเส้นตรงตลอดอายุของสัญญาเช่า ต้นทุนทางตรงเริ่มแรกที่เกิดขึ้นจากการได้มาซึ่งสัญญาเช่าดำเนินงานรวมในมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์อ้างอิงและรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายตลอดอายุสัญญาเช่า โดยใช้เกณฑ์เดียวกันกับรายได้จากสัญญาเช่า

3.12 การด้อยค่าของสินทรัพย์

กลุ่มบริษัทจะพิจารณาการด้อยค่าสินทรัพย์ อันได้แก่ อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ และสินทรัพย์ไม่มีตัวตนเมื่อมีข้อบ่งชี้ว่า สินทรัพย์เกิดการด้อยค่า โดยการด้อยค่าจะพิจารณาจากมูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หากมีราคาต่ำกว่าราคาตามบัญชี ถือว่าสินทรัพย์เกิดการด้อยค่า ซึ่งจะรับรู้ผลขาดทุนจากการด้อยค่าในส่วนของกำไรหรือขาดทุน

มูลค่าที่คาดว่าจะได้รับคืนของสินทรัพย์ หมายถึง จำนวนที่สูงกว่าระหว่างมูลค่ายุติธรรมหักต้นทุนในการจำหน่ายและมูลค่าจากการใช้

สินทรัพย์ที่ไม่ใช่สินทรัพย์ทางการเงินนอกเหนือจากค่าความนิยมซึ่งรับรู้รายการขาดทุนจากการด้อยค่าไปแล้ว จะถูกประเมินความเป็นไปได้ที่จะกลับรายการขาดทุนจากการด้อยค่า ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน

3.13 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่นแสดงในราคาทุน

3.14 สิทธิการเช่ารถตัดหญ้า

สิทธิการเช่ารถตัดหญ้ารับรู้เป็นรายได้โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่าที่ดินระยะยาวซึ่งมีกำหนด 29 ปี

3.15 ผลประโยชน์ของพนักงาน

โครงการสมทบเงิน

ภาระผูกพันในการสมทบเข้า กองทุนสำรองเลี้ยงชีพซึ่งจดทะเบียนแล้ว จะถูกรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายพนักงานในกำไรหรือขาดทุนในรอบระยะเวลาที่พนักงานได้ทำงานให้กับกิจการ

บริษัท ประคิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

โครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้

ภาระผูกพันสุทธิของกลุ่มบริษัทจากโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ถูกคำนวณแยกต่างหากเป็นรายโครงการจากการประมาณผลประโยชน์ในอนาคตที่เกิดจากการทำงานของพนักงานในงวดปัจจุบันและงวดก่อนๆ ผลประโยชน์ดังกล่าวได้มีการคิดลดกระแสเงินสดเพื่อให้เป็นมูลค่าปัจจุบัน การคำนวณภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ที่กำหนดไว้ นั้นจัดทำโดยนักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่ได้รับอนุญาตเป็นประจำทุกปี โดยวิธีคิดลดแต่ละหน่วยที่ประมาณการไว้ ในการวัดมูลค่าใหม่ของหนี้สินผลประโยชน์ที่กำหนดไว้สุทธิ กำไรหรือขาดทุนจากการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยจะถูกรับรู้รายการในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่นทันที

เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผลประโยชน์ของโครงการหรือการลดขนาดโครงการ การเปลี่ยนแปลงในผลประโยชน์ที่เกี่ยวข้องกับการบริการในอดีตหรือกำไรหรือขาดทุนจากการลดขนาดโครงการต้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนทันที กลุ่มบริษัทรับรู้กำไรและขาดทุนจากการจ่ายชำระผลประโยชน์พนักงานเมื่อเกิดขึ้น

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้าง

ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อวันใดวันหนึ่งต่อไปนี้เกิดขึ้นก่อน เมื่อกลุ่มบริษัทไม่สามารถยกเลิกข้อเสนอการให้ผลประโยชน์ดังกล่าวได้อีกต่อไป หรือเมื่อกลุ่มบริษัทรับรู้ต้นทุนสำหรับการปรับโครงสร้าง หากระยะเวลาการจ่ายผลประโยชน์เกินกว่า 12 เดือนนับจากวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน ผลประโยชน์เมื่อเลิกจ้างจะถูกคิดลดกระแสเงินสด

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงาน

ผลประโยชน์ระยะสั้นของพนักงานรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายเมื่อพนักงานทำงานให้ หนี้สินรับรู้ด้วยมูลค่าที่คาดว่าจะจ่ายชำระ หากกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมายหรือภาระผูกพันโดยอนุমানที่จะต้องจ่ายอันเป็นผลมาจากการที่พนักงานได้ทำงานให้ในอดีตและภาระผูกพันนี้สามารถประมาณได้อย่างสมเหตุสมผล

3.16 ประมวลการหนี้สิน

กลุ่มบริษัทบันทึกประมวลการหนี้สินไว้ในงบการเงิน เมื่อกลุ่มบริษัทมีภาระผูกพันตามกฎหมาย หรือเป็นภาระผูกพันค่อนข้างแน่นอน อันเป็นผลสืบเนื่องมาจากเหตุการณ์ในอดีต ซึ่งอาจทำให้กลุ่มบริษัทต้องจ่ายชำระภาระผูกพันนั้นในจำนวนเงินที่สามารถประมาณได้อย่างน่าเชื่อถือ

3.17 รายได้

รายได้ที่รับรู้ไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม และแสดงสุทธิจากส่วนลดการค้าและส่วนลดพิเศษ

รายได้จากการให้บริการ

รายได้จากการให้บริการรับรู้ตลอดช่วงเวลาที่ให้บริการ โดยพิจารณาถึงขั้นความสำเร็จของงาน ต้นทุนที่เกี่ยวข้องรับรู้ในกำไรหรือขาดทุนเมื่อเกิดขึ้น

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายได้ค่านายหน้า

สำหรับรายการค้าที่กลุ่มบริษัทเข้าลักษณะการเป็นตัวแทนมากกว่าการเป็นตัวการ กลุ่มบริษัทจะรับรู้รายได้ด้วยจำนวนเงินสุทธิเป็นค่านายหน้า

การลงทุน

รายได้จากการลงทุนประกอบด้วยรายได้ค่าเช่าจากอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน เงินปันผลและดอกเบี้ยรับจากการลงทุนและเงินฝากธนาคาร

รายได้ค่าเช่า

รายได้ค่าเช่ารับรู้โดยวิธีเส้นตรงตลอดอายุสัญญาเช่า

รายได้เงินปันผล

เงินปันผลรับรู้เมื่อมีสิทธิในการรับเงินปันผล

ดอกเบี้ยรับ

รับรู้ตามอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

3.18 ค่าใช้จ่าย

ต้นทุนทางการเงิน

ต้นทุนทางการเงินประกอบด้วยดอกเบี้ยจ่ายของเงินกู้ยืมและประมาณการหนี้สินส่วนที่เพิ่มขึ้นเนื่องจากเวลาที่ผ่านมา และสิ่งตอบแทนที่คาดว่าจะต้องจ่าย

ต้นทุนการกู้ยืมที่ไม่ได้เกี่ยวกับการได้มา การก่อสร้างหรือ การผลิตสินทรัพย์ที่เข้าเงื่อนไข รับรู้ในกำไรหรือขาดทุน โดยใช้วิธีอัตราดอกเบี้ยที่แท้จริง

ค่าใช้จ่ายอื่น

ค่าใช้จ่ายอื่นบันทึกในกำไรหรือขาดทุนตามเกณฑ์คงค้าง

3.19 ภาษีเงินได้

ภาษีเงินได้ ประกอบด้วยภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ภาษีเงินได้ปัจจุบันและภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีรับรู้ในกำไรหรือขาดทุน เว้นแต่ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับรายการที่รับรู้โดยตรงในส่วนของผู้ออกหุ้นหรือในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ภาษีเงินได้ปัจจุบันได้แก่ ภาษีเงินได้ที่คาดว่าจะจ่ายชำระหรือสามารถขอคืนได้ โดยคำนวณจากกำไรหรือขาดทุนสำหรับงวดที่ต้องเสียภาษี ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในประมวลรัษฎากร

ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีบันทึก โดยคำนวณจากผลแตกต่างชั่วคราวที่เกิดขึ้นระหว่างมูลค่าตามบัญชีของสินทรัพย์และหนี้สินกับมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางภาษีอากร

การวัดมูลค่าของภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีต้องสะท้อนถึงผลกระทบทางภาษีที่คาดว่าจะได้รับผลประโยชน์จากสินทรัพย์ภาษีเงินได้รอตัดบัญชีหรือจะต้องชำระยอดหนี้สินภาษีเงินได้รอตัดบัญชีตามมูลค่าตามบัญชี ณ วันที่สิ้นรอบระยะเวลาที่รายงาน

หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี ระบุจำนวนภาษีเงินได้ที่ต้องจ่ายในอนาคตซึ่งเกิดจากผลแตกต่างชั่วคราวที่ต้องเสียภาษีทุกรายการ

สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี จะรับรู้ต่อเมื่อมีความเป็นไปได้ค่อนข้างแน่นอนว่ากำไรเพื่อเสียภาษีในอนาคตจะมีจำนวนเพียงพอกับการใช้ประโยชน์จากผลแตกต่างชั่วคราว สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีจะถูกทบทวน ณ ทุกวันที่รายงานและจะถูกปรับลดลงเท่าที่ประโยชน์ทางภาษีจะมีโอกาสถูกใช้จริง

3.20 กำไรต่อหุ้น

กลุ่มบริษัทแสดงกำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับหุ้นสามัญ คำนวณโดยการหารกำไรหรือขาดทุนของผู้ถือหุ้นสามัญของกลุ่มบริษัท ด้วยจำนวนหุ้นสามัญเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักที่ออกจำหน่ายระหว่างปี

3.21 รายงานทางการเงินจำแนกตามส่วนงาน

ผลการดำเนินงานของส่วนงานที่รายงานต่อผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานจะแสดงถึงรายการที่เกิดขึ้นจากส่วนงานดำเนินงานนั้น โดยตรง รวมถึงรายการที่ได้รับการปันส่วนอย่างสมเหตุสมผล

4. กิจการหรือบุคคลที่เกี่ยวข้องกัน

กลุ่มบริษัทมีรายการที่เกิดขึ้นกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกัน โดยพิจารณาความเป็นกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ได้แก่ การถือหุ้นระหว่างกัน หรือการมีผู้ถือหุ้นหรือกรรมการ หรือผู้บริหารบางท่านร่วมกัน นอกจากนี้ความเกี่ยวข้องกันยังพิจารณาถึงบุคคล หรือกิจการที่สามารถควบคุมบุคคล หรือกิจการอื่น หรือสามารถใช้อิทธิพลอย่างมีสาระสำคัญในการตัดสินใจด้านการเงินหรือการดำเนินงานของบุคคล หรือกิจการอื่น โดยกลุ่มบริษัทมีรายการบัญชีสินทรัพย์ หนี้สิน รายได้และค่าใช้จ่ายส่วนหนึ่งกับบุคคลและกิจการที่เกี่ยวข้องกัน ผลของรายการดังกล่าวได้รวมไว้ในงบการเงินตามเกณฑ์ปกติของธุรกิจ

ความสัมพันธ์ที่มีกับบุคคลหรือกิจการที่เกี่ยวข้องกันนอกจากบริษัทย่อย บริษัทร่วมและการร่วมค้าที่เปิดเผยไว้ในหมายเหตุที่ 11 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 ดร่าฟต์แอนด์เวอร์ไอทีซิ่ง (กัมพูชา) จำกัด	กัมพูชา	ผู้ถือหุ้นร่วมกันบางส่วน
บริษัท ประกิต แอนด์ ซันส์ จำกัด	ไทย	ผู้ถือหุ้น และ/หรือ กรรมการร่วมกันบางส่วน
ห้างหุ้นส่วนจำกัด หาดทรายแก้ว บ้านกรูด รีสอร์ท	ไทย	ผู้ถือหุ้น และ/หรือ กรรมการร่วมกันบางส่วน
นายชัยญ์ทัพพ์ เทสะแพทย์	ไทย	กรรมการบริษัทย่อย

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

นโยบายการกำหนดราคาสำหรับรายการแต่ละประเภทอธิบายได้ดังต่อไปนี้

รายการ	นโยบายการกำหนดราคา
รายได้ค่าบริการ	ราคาตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
ต้นทุนบริการ	ราคาตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
ขายสินทรัพย์	ราคาที่ตกลงกัน
ขายอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน	ราคาประเมินโดยผู้ประเมินราคาอิสระ
ค่าเช่าพื้นที่สำนักงาน	คิดตามพื้นที่ที่เช่าในอัตราที่อ้างอิงอัตราค่าเช่าที่คิดกับลูกค้าทั่วไป
ค่าบริการจัดการ	คิดค่าบริการระหว่างกันตามสัญญาที่ตกลงร่วมกัน
เงินปันผลรับ	ตามที่ประกาศจ่ายโดยกิจการที่ลงทุน
ดอกเบี้ยรับ	คิดอัตราดอกเบี้ย MOR ของ ธนาคารพาณิชย์แห่งหนึ่ง

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

รายการธุรกิจที่เกิดขึ้นในระหว่างปีกับกิจการที่เกี่ยวข้องกัน สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
			หน่วย : พันบาท	
	2564	2563	2564	2563
บริษัทย่อย				
รายได้ค่าบริหารจัดการ	-	-	2,114	2,164
รายได้ค่าเช่า	-	-	3,996	4,113
รายได้เงินปันผล	-	-	6,999	6,999
รายได้ค่านายหน้า	-	-	6,028	5,613
รายได้อื่น	-	-	622	704
รายได้บริการ	-	-	144	249
ต้นทุนบริการ	-	-	3,532	1,159
การร่วมค้า				
รายได้ค่าบริการ	506	962	-	-
รายได้ค่านายหน้า	107	553	107	553
รายได้ค่าบริหารจัดการ	1,800	1,800	1,800	1,800
รายได้ค่าเช่า	360	360	360	360
รายได้ดอกเบี้ย	-	15	-	-
รายได้อื่น	71	88	71	88
ต้นทุนบริการ	-	136	-	-
บริษัทร่วม				
รายได้ค่าบริการ	732	-	-	-
รายได้ค่านายหน้า	16	-	16	-
รายได้ค่าเช่า	-	68	-	68
รายได้อื่น	121	32	121	32
บริษัท/บุคคลอื่นที่เกี่ยวข้องกันอื่นๆ				
รายได้ค่าบริการ	1,870	774	1,121	654
รายได้ค่านายหน้า	592	567	559	567
รายได้ค่าบริหารจัดการ	60	60	60	60
รายได้ค่าเช่า	654	654	654	654
รายได้อื่น	2,410	2,693	106	145
ต้นทุนบริการ	6,183	6,044	387	336
ค่าตอบแทนผู้บริหารสำคัญ				
ผลประโยชน์ระยะสั้น	24,798	21,554	17,403	14,949
ผลประโยชน์ระยะยาวหลังจากออกจากงาน	466	537	194	262

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ขอลดลงเหลือ ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

4.1 ลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
บริษัทย่อย				
บริษัท ประกิต แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด	-	-	8,803	10,141
บริษัท มาร์เก็ตติ้ง ไคร์ว เวิลด์ไวด์ (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	83	137
บริษัท ประกิต แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด(เมียนมาร์)	-	-	-	4
การร่วมค้า				
บริษัท แบงก์คอก โรเตอร์ แอนด์ พาร์ทเนอร์ส จำกัด	773	916	773	702
บริษัทร่วม				
บริษัท จัดหางาน ไคเร็กซ์เรสท่อนซ์ (ประเทศไทย) จำกัด	85	85	85	85
บริษัท การแพทย์ สุขุมวิท 62 จำกัด	559	4	32	4
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ดับเบิลพี มาร์เก็ตติ้ง คอมมิวนิเคชั่น จำกัด	107	146	53	146
บริษัท 62 คอนเทนท์ แอนด์ ดีไซน์ จำกัด	13	-	-	-
บริษัท คราฟท์ แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด (กัมพูชา)	699	296	-	167
รวม	2,236	1,447	9,829	11,386
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	-	-
สุทธิ	2,236	1,447	9,829	11,386

กลุ่มบริษัทมีลูกหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 โดยจัดตามอายุหนี้ได้ดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	1,935	923	3,811	4,255
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 3 เดือน	216	481	1,637	1,856
3 - 6 เดือน	-	22	2,414	2,182
6 - 12 เดือน	21	21	1,903	3,093
มากกว่า 12 เดือน	64	-	64	-
รวม	2,236	1,447	9,829	11,386
หัก: ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	-	-
สุทธิ	2,236	1,447	9,829	11,386

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

4.2 ลูกหนี้ค่าสื่อโฆษณากิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
บริษัทย่อย				
บริษัท ประจักษ์ แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด	-	-	68,803	50,915
บริษัท มาร์เก็ตติ้ง ไดรฟ์ เวิร์ลด์ ไลฟ์ (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	-	522
บริษัท ประจักษ์ แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด(เมียนมาร์)	-	-	-	73
การร่วมค้า				
บริษัท แบงก์คอกโรเตอร์ แอนด์ พาร์ทเนอร์ส จำกัด	812	12,285	812	12,285
บริษัทร่วม				
บริษัท การแพทย์ สุขุมวิท 62 จำกัด	118	-	118	-
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท ดร่าฟท์ แอดเวอร์ไทซิ่ง (กัมพูชา) จำกัด	-	86	-	86
บริษัท ดับเบิลพีมาร์เก็ตติ้ง คอมมิวนิเคชั่น จำกัด	6,268	9,501	6,268	9,501
รวม	7,198	21,872	76,001	73,382
หัก: ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	-	-
สุทธิ	7,198	21,872	76,001	73,382

กลุ่มบริษัทมีลูกหนี้ค่าสื่อโฆษณากิจการที่เกี่ยวข้องกัน ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 โดยจัดตามอายุหนี้ได้ดังต่อไปนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	4,436	15,096	35,585	38,608
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 3 เดือน	2,762	6,776	17,254	30,023
3 - 6 เดือน	-	-	8,676	4,477
6 - 12 เดือน	-	-	14,486	274
มากกว่า 12 เดือน	-	-	-	-
รวม	7,198	21,872	76,001	73,382
หัก ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	-	-	-
สุทธิ	7,198	21,872	76,001	73,382

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

4.3 เงินตรงจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
บริษัทย่อย				
บริษัท ประกิต แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด(เมียนมาร์)	-	-	-	20
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท คราฟท์ แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด (กัมพูชา)	-	23	-	23
	<u>-</u>	<u>23</u>	<u>-</u>	<u>43</u>

4.4 เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

รายการเคลื่อนไหวของเงินกู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกันสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินให้กู้ยืมระยะสั้นแก่กิจการที่เกี่ยวข้องกัน				
การร่วมค้า				
ณ วันที่ 1 มกราคม	-	5,000	-	-
ลดลง	-	(5,000)	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

4.5 เจ้าหนี้การค้ากิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
บริษัทย่อย				
บริษัท ประกิต แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด	-	-	7,887	10,871
บริษัท มาร์เก็ตติ้ง ไดรฟ์ เวิร์ลด์ไวด์ (ประเทศไทย) จำกัด	-	-	332	-
บริษัท ประกิต แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด(เมียนมาร์)	-	-	10,600	11,533
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท 62 คอนเทนท์ แอนด์ ดีไซน์ จำกัด	3,855	3,916	604	319
บริษัท ดับเบิลพี มาร์เก็ตติ้ง คอมมิวนิเคชั่น จำกัด	228	307	228	307
รวม	<u>4,083</u>	<u>4,223</u>	<u>19,651</u>	<u>23,030</u>

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

4.6 เจ้าหนี้สื่อโฆษณาที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
บริษัทย่อย				
บริษัท ประกิต แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด(เมียนมาร์)	-	-	104	-

4.7 เจ้าหนี้เรียกเก็บเงินแทนกิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
บริษัทอื่นที่เกี่ยวข้องกัน				
บริษัท คราฟท์ แอดเวอร์ไทซิ่ง (กัมพูชา) จำกัด	4,525	38,286	702	8,408

4.8 ค่าใช้จ่ายพนักงานค้างจ่าย-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
บริษัทย่อย				
บริษัท ประกิต แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด	-	-	1,392	1,392

4.9 เรื่องอื่นๆ

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

บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน 2 แห่งทำสัญญาเช่าพื้นที่สำนักงานของบริษัทเป็นระยะเวลา 3 ปี สิ้นสุดในเดือนมิถุนายน 2565 และเดือนธันวาคม 2564 ตามลำดับ อัตราเช่าเดือนละ 50,000 บาท และ 4,500 บาท ตามลำดับ

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งทำสัญญาเช่าเครื่องใช้สำนักงานและยานพาหนะของบริษัทเป็นระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2564 อัตราเช่ารวมเดือนละ 105,738 บาท

การร่วมค้าแห่งหนึ่งทำสัญญาเช่าพื้นที่สำนักงานของบริษัทเป็นระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2564 อัตราเช่าเดือนละ 30,000 บาท

บริษัทได้ทำสัญญาให้บริการบริหารจัดการกับบริษัทย่อย 1 แห่ง ระยะเวลา 3 ปี สิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2564 อัตราค่าบริการเดือนละ 32,000 บาท และได้ทำสัญญาบริหารจัดการกับบริษัทร่วมค้า 1 แห่ง ระยะเวลา 1 ปี สิ้นสุดในเดือนธันวาคม 2564 อัตราค่าบริการเดือนละ 150,000 บาท

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

5. เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินสดในมือ	1,052	1,496	45	45
เงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน	10,860	12,000	5,029	8,815
เงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์	107,723	108,843	62,405	65,635
รวม	119,635	122,339	67,479	74,495

6. ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ลูกหนี้การค้า				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	2,236	1,447	9,829	11,386
บริษัทอื่น – สุทธิ	27,073	27,862	3,534	7,919
ลูกหนี้ค่าซื้อโฆษณา				
กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	7,198	21,872	76,001	73,382
บริษัทอื่น – สุทธิ	99,862	187,757	48,179	121,719
ลูกหนี้อื่น				
ลูกหนี้เรียกเก็บเงินแทน	2,418	6,805	307	-
เงินทดรองจ่ายกิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	23	-	43
เงินมัดจำจ่ายค่าซื้อโฆษณา	3,979	15,260	1,726	5,846
รายได้ค้างรับ	40,934	42,046	27,906	28,372
เงินทดรองจ่ายอื่น ๆ	2,336	2,023	35	7
อื่นๆ	1,915	7,419	950	2,509
รวม	187,951	312,514	168,467	251,183

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีลูกหนี้การค้า-บริษัทอื่นซึ่งวิเคราะห์ตามอายุหนี้ได้ ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	หน่วย : พันบาท			
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	22,315	18,869	2,456	3,719
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 3 เดือน	4,809	8,959	1,072	4,218
3 - 6 เดือน	14	63	14	-
6 - 12 เดือน	-	91	-	-
มากกว่า 12 เดือน	1,526	1,527	4	4
รวม	28,664	29,509	3,546	7,941
หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(1,591)	(1,647)	(12)	(22)
สุทธิ	27,073	27,862	3,534	7,919

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีลูกหนี้การค้าสื่อโฆษณา-บริษัทอื่น ซึ่งวิเคราะห์ตามอายุหนี้ได้ ดังต่อไปนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	หน่วย : พันบาท			
ยังไม่ครบกำหนดชำระ	64,140	129,982	26,519	66,379
เกินกำหนดชำระ :				
น้อยกว่า 3 เดือน	36,462	58,751	21,610	55,707
3 - 6 เดือน	172	-	172	-
6 - 12 เดือน	-	24	-	24
มากกว่า 12 เดือน	5,368	5,345	24	-
รวม	106,142	194,102	48,325	122,110
หัก : ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	(6,280)	(6,345)	(146)	(391)
สุทธิ	99,862	187,757	48,179	121,719

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

7. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น - เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล
 เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคล ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
กองทุนที่บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนไทยพาณิชย์ จำกัด	-	33,018
กองทุนที่บริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด	4,495	4,092
รวม	4,495	37,110

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

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลซึ่งบริหาร โดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนไทยพาณิชย์ จำกัดประกอบด้วย

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม / งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
เงินลงทุน-ราคาทุน	20,000	20,000
กำไรจากการปรับมูลค่าสุทธิธรรม	13,554	13,018
	33,554	33,018
ขายในระหว่างปี	(33,554)	-
รวม	-	33,018

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทได้รับรายงานการลงทุนจากบริษัทหลักทรัพย์ฯ ซึ่งเป็นผู้บริหารเงินลงทุนดังกล่าวข้างต้น ดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม /	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
เงินสดและเงินฝากสถาบันการเงิน		
เงินฝากสถาบันการเงิน	-	1,070
เงินลงทุนในหลักทรัพย์-มูลค่ายุติธรรม		
เงินลงทุนในตราสารหนี้		
หุ้นกู้	-	17,165
พันธบัตร	-	7,061
กองทุนเปิด	-	7,678
สินทรัพย์และหนี้สินอื่น		
สินทรัพย์อื่น	-	151
หนี้สินอื่น	-	(107)
รวม	-	33,018

เมื่อวันที่ 15 ตุลาคม 2564 บริษัทได้ถอนกองทุนส่วนบุคคลซึ่งบริหารจัดการโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุนไทยพาณิชย์ไปเป็นราคา 33,553,810 บาทโดยมีราคาทุนเริ่มแรก 20,000,000 บาท และกำไรจากการลงทุน 13,553,810 บาท

ในปี 2563 บริษัทได้ลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลอีกจำนวน 1 กองทุน โดยมอบหมายให้บริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด เป็นผู้บริหารเงินลงทุนในหลักทรัพย์ โดยบริษัทได้ส่งมอบเงินลงทุนเริ่มต้นแก่บริษัทฯ เป็นจำนวนเงิน 3 ล้านบาท และเป็นการลงทุนทั้งในประเทศและต่างประเทศแถบเอเชีย โดยคำนึงถึงสภาพเศรษฐกิจและสถานการณ์ของประเทศที่ลงทุนเป็นสำคัญ ทั้งนี้ นโยบายการลงทุนและค่าธรรมเนียมผู้รับฝากทรัพย์สินเป็นไปตามที่กำหนดในสัญญามอบหมายให้จัดการกองทุนส่วนบุคคล

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินลงทุนในกองทุนส่วนบุคคลซึ่งบริหารโดยบริษัทหลักทรัพย์ ทรินิตี้ จำกัด ประกอบด้วย

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม /	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
เงินลงทุน-ราคาทุน	3,000	-
ขายในระหว่างปี	(3,000)	-
ลงทุนเพิ่มในระหว่างปี	5,000	3,000
	5,000	3,000
กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม	(505)	1,092
รวม	4,495	4,092

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 บริษัทได้รับรายงานการลงทุนจากบริษัทหลักทรัพย์ฯ ซึ่งเป็นผู้บริหารเงินลงทุนดังกล่าวข้างต้น ดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม /	
	งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
เงินลงทุนในหลักทรัพย์-มูลค่ายุติธรรม	4,502	4,098
สินทรัพย์และหนี้สินอื่น		
หนี้สินอื่น	(7)	(6)
รวม	4,495	4,092

8. สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น - อื่น ๆ

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น - อื่น ๆ ประกอบด้วย

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
หน่วยลงทุน-ราคาทุน	179,666	188,102	126,385	105,411
กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม	(839)	1,653	(1,430)	662
รวม	178,827	189,755	124,955	106,073

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น - อื่น ๆ สำหรับแต่ละปีวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ยอดยกมาต้นปี-ราคาทุน	188,102	299,309	105,411	221,618
ซื้อเงินลงทุน	125,700	66,199	125,700	61,199
จำหน่ายเงินลงทุน	(134,136)	(177,406)	(104,726)	(177,406)
รวม	179,666	188,102	126,385	105,411
กำไร (ขาดทุน) จากการปรับมูลค่ายุติธรรม	(839)	1,653	(1,430)	662
สุทธิ	178,827	189,755	124,955	106,073

บริษัท ประคิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

9. เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	2564		2563	
	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย
เงินฝากประจำ – หลักประกันวงเงินเบิกเกินบัญชี	30,000	0.20%	30,000	1.85%

ในปี 2564 บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้ทำการค้ำประกันการร่วมค้าแห่งหนึ่งจำนวนวงเงิน 30 ล้านบาท โดยใช้เงินฝากดังกล่าวค้ำประกัน

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2564		2563	
	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย	จำนวนเงิน	อัตราดอกเบี้ย
เงินฝากประจำ – หลักประกันวงเงินเบิกเกินบัญชี	-	-	30,000	1.85%

ในปี 2564 บริษัทได้ยกเลิกการค้ำประกันการร่วมค้าของบริษัทย่อยแห่งหนึ่งจำนวนเงิน 30 ล้านบาทและได้นำเงินฝากธนาคารดังกล่าวลงทุนในเงินฝากประจำตามหมายเหตุข้อ 10

10. สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

หน่วย : พันบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ตราสารทุนที่อยู่ ในความต้องการ ของตลาด	เงินฝากประจำ อายุ 2 ปี	ตราสารทุนที่ไม่ อยู่ในความ ต้องการของตลาด	รวม
เงินฝากประจำอัตราดอกเบี้ยร้อยละ 0.20 ต่อปี	-	30,000	-	30,000
ตราสารทุน-ราคาทุน	133,135	-	3,143	136,278
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรม	(31,152)	-	-	(31,152)
ค่าเผื่อจากการค้ำยัด	-	-	(3,143)	(3,143)
รวม	101,983	-	-	101,983
สุทธิ	101,983	30,000	-	131,983

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : พันบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
	ตราสารหนี้ที่อยู่ในความต้องการของตลาด	ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	ตราสารหนี้ที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาด	
ตราสารหนี้-ราคาทุน	-	22,000	-	22,000
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรม	-	-	-	-
	-	22,000	-	22,000
หัก ตราสารหนี้ที่ถึงกำหนดภายในหนึ่งปี	-	-	-	-
รวม	-	22,000	-	22,000
ตราสารหนี้-ราคาทุน	142,211	-	3,143	145,354
กำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรม	(39,540)	-	-	(39,540)
ค่าเผื่อจากการด้อยค่า	-	-	(3,143)	(3,143)
รวม	102,671	-	-	102,671
สุทธิ	102,671	22,000	-	124,671

รายการเคลื่อนไหวสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563

	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	หน่วย : พันบาท	
	2564	2563
ยอดยกมาต้นปี	167,354	184,318
ลงทุนในเงินฝากประจำ	30,000	-
ซื้อเงินลงทุน	20,964	15,503
ไถ่ถอนเงินลงทุน	(2,000)	(30,000)
จำหน่ายเงินลงทุน	(50,040)	(2,467)
รวม	166,278	167,354
ขาดทุนจากการด้อยค่า	(3,143)	(3,143)
กำไร (ขาดทุน) ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับมูลค่ายุติธรรม	(31,152)	(39,540)
เงินลงทุนในหลักทรัพย์-สุทธิ	131,983	124,671
หัก ตราสารหนี้ที่ครบกำหนดภายในหนึ่งปี	-	-
สุทธิ	131,983	124,671

ผลต่างระหว่างมูลค่ายุติธรรมกับราคาทุน บริษัทได้บันทึกไว้เป็นกำไร(ขาดทุน)ที่ยังไม่เกิดขึ้นจากการปรับปรุงมูลค่ายุติธรรมและได้แสดงรายการไว้ในงบกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จ

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ในปี 2564 บริษัทฯ ได้ถอนและขายตราสารหนี้ที่ถือจนครบกำหนดทั้งหมดจำนวน 20 ล้านบาทไปในราคาทุนให้กับบุคคลภายนอก และพนักงานของบริษัทฯ

11. เงินลงทุนในการร่วมค้า บริษัทร่วมและบริษัทย่อย

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 หน่วย : พันบาท

ชื่อกิจการ	ประเภท กิจการ	ทุนชำระแล้ว (บาท)	สัดส่วน เงินลงทุน (%)	มูลค่าเงินลงทุน		เงินปันผล รับ
				วิธี	วิธี	
				ราคาทุน	ส่วนได้เสีย	
งบการเงินรวม						
บริษัทร่วม						
บริษัท จัดหางาน ไคเร็กท์เรสพ็อนซ์(ประเทศไทย) จำกัด	โฆษณา	2,000,000	49.00	1,421	785	-
บริษัท การแพทย์ สุขุมวิท 62 จำกัด	โรงพยาบาล	1,000,000,000	33.00	330,000	267,028	-
การร่วมค้า (ลงทุนโดยบริษัทย่อย)						
บริษัท เบลูค็อก โรเตอร์ แอนด์พาร์ทเนอร์ส จำกัด	โฆษณา	10,000,000	42.00	16,800	23,175	1,260
					290,988	1,260

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 หน่วย : พันบาท

ชื่อกิจการ	ประเภท กิจการ	ทุนชำระแล้ว (บาท)	สัดส่วน เงินลงทุน (%)	มูลค่าเงินลงทุน		เงินปันผล รับ
				วิธี	วิธี	
				ราคาทุน	ส่วนได้เสีย	
งบการเงินรวม						
บริษัทร่วม						
บริษัท จัดหางาน ไคเร็กท์เรสพ็อนซ์(ประเทศไทย) จำกัด	โฆษณา	2,000,000	49.00	1,421	850	-
บริษัท การแพทย์ สุขุมวิท 62 จำกัด	โรงพยาบาล	926,250,000	31.37	300,000	241,750	-
การร่วมค้า (ลงทุนโดยบริษัทย่อย)						
บริษัท เบลูค็อก โรเตอร์ แอนด์พาร์ทเนอร์ส จำกัด	โฆษณา	10,000,000	42.00	16,800	23,946	-
					266,546	-

การเรียกชำระค่าหุ้นของบริษัทร่วม

ตามมติคณะกรรมการครั้งที่ 5/2562 เมื่อวันที่ 12 ธันวาคม 2562 ของบริษัท การแพทย์ สุขุมวิท 62 จำกัด ได้เรียกชำระค่าหุ้นอีกหุ้นละ 25 บาท จำนวน 2,992,500 หุ้นเป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 74,812,500 บาท บริษัทฯ ได้ชำระค่าหุ้นดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2563

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ตามมติคณะกรรมการครั้งที่ 2/2563 เมื่อวันที่ 13 พฤษภาคม 2563 ของบริษัท การแพทย์ สุขุมวิท 62 จำกัด ได้เรียกชำระค่าหุ้นอีกหุ้นละ 25 บาท จำนวน 2,992,500 หุ้นเป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 74,812,500 บาท บริษัทได้ชำระค่าหุ้นดังกล่าวแล้วเมื่อวันที่ 28 สิงหาคม 2563

ตามมติคณะกรรมการครั้งที่ 6/2564 เมื่อวันที่ 12 กรกฎาคม 2564 ของบริษัทอนุมัติให้ลงทุนในหุ้นเพิ่มทุนของบริษัท การแพทย์ สุขุมวิท 62 จำกัด อีก 300,000 หุ้น หุ้นละ 100 บาท รวมเป็น 30,000,000 บาท ทำให้สัดส่วนเงินลงทุนใน บริษัท การแพทย์ สุขุมวิท 62 จำกัด เปลี่ยนจากอัตราร้อยละ 31.37 เป็น 33.00

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563

หน่วย : พันบาท

บริษัท	ประเภท กิจการ	ทุนชำระแล้ว (บาท/US\$)	งบการเงินเฉพาะกิจการ		เงินลงทุนตามวิธี		เงินปันผลรับ	
			สัดส่วนเงินลงทุน (ร้อยละ)		ราคาทุน			
			2564	2563	2564	2563	2564	2563
บริษัทย่อย								
บริษัท ประกิต แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด	โฆษณา	10,000,000	99.99	99.99	9,999	9,999	4,999	4,999
บริษัท มาร์เก็ตติ้ง ไคร่า เวิร์ลด์ไวด์ (ประเทศไทย) จำกัด	โฆษณา	2,000,000	99.965	99.965	1,999	1,999	1,999	1,999
บริษัท ประกิต แอดเวอร์ไทซิ่ง จำกัด (ประเทศเม็กซิโก)	โฆษณา	50,000 US\$	70.00	70.00	1,154	1,154	-	-
รวม					13,152	13,152		
บริษัทร่วม								
บริษัท จัดหางาน ไคเร็กท์เรสซอร์ซ (ประเทศไทย) จำกัด	โฆษณา	2,000,000 1,000,000,000 /	49.00	49.00	1,421	1,421	-	-
บริษัท การแพทย์ สุขุมวิท 62 จำกัด	โรงพยาบาล	926,250,000	33.00	31.37	330,000	300,000	-	-
รวม					331,421	301,421		
รวม					344,573	314,573	6,998	6,998
หัก ค่าเผื่อการด้อยค่าของเงินลงทุน					-	-		
รวมเงินลงทุน					344,573	314,573		

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ข้อมูลงบการเงินของบริษัทร่วมและการร่วมค้าและส่วนได้เสียของกลุ่มบริษัทในกิจการเหล่านี้มีดังนี้

	บริษัท จัดหางาน ไคเร็กซ์เรสพ็อนซ์ (ประเทศไทย) จำกัด		บริษัท แบล็คค็อก โรเตอร์ แอนด์ พาร์ทเนอร์ส จำกัด		หน่วย : พันบาท บริษัท การแพทย์ สุขุมวิท 62 จำกัด	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	รวมสินทรัพย์	2,537	2,550	97,017	61,201	1,165,061
รวมหนี้สิน	934	814	71,839	34,188	183,878	43,485
รวมรายได้	10	25	122,235	143,201	543	1,261
กำไร (ขาดทุน) สำหรับปี	(133)	(207)	1,165	54	(14,074)	(3,872)
ส่วนแบ่งกำไร (ขาดทุน) ตามวิธีส่วนได้เสีย	(65)	(102)	489	23	(4,722)	(1,243)
สินทรัพย์สุทธิส่วนที่เป็นของบริษัท	785	850	23,175	23,946	267,028	241,750

12. เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เงินให้กู้ยืมแก่พนักงาน มีรายการเคลื่อนไหวดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	ยอดคงเหลือต้นปี	230	125	-
บวก ให้กู้ยืมระหว่างปี	-	200	-	-
รวม	230	325	-	-
หัก รับผิดชอบระหว่างปี	(90)	(95)	-	-
ยอดคงเหลือปลายปี	140	230	-	-
หัก เงินให้กู้ยืมส่วนที่จะครบกำหนดในหนึ่งปี	(60)	(90)	-	-
สุทธิ	80	140	-	-

บริษัท ได้ให้พนักงานกู้ยืมเงินตามระเบียบของบริษัทเพื่อเป็นสวัสดิการให้แก่พนักงานบริษัท โดยไม่คิดดอกเบี้ย เงินให้กู้ยืมส่วนที่จะครบกำหนดชำระภายในหนึ่งปีแสดงอยู่ในลูกหนี้อื่น

13. อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 อสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุน ได้แก่ ที่ดินให้เช่า มีราคาทุน 46.22 ล้านบาท (2563 : 46.22 ล้านบาท) โดยที่ดินดังกล่าวมีมูลค่ายุติธรรมประมาณ 389.73 ล้านบาท (2563 : 387.28 ล้านบาท)

การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนถูกประเมินโดยผู้ประเมินราคาทรัพย์สินอิสระจากภายนอก กลุ่มบริษัทมีนโยบายประเมินมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนของกลุ่มบริษัทเป็นประจำทุก 3 ปี

การวัดมูลค่ายุติธรรมของอสังหาริมทรัพย์เพื่อการลงทุนจำนวน 389.73 ล้านบาท (2563 : 387.28 ล้านบาท) ถูกจัดลำดับชั้นการวัดมูลค่ายุติธรรม อยู่ในระดับที่ 2 จากเกณฑ์ข้อมูลที่น่ามาใช้ในเทคนิคการประเมินมูลค่ายุติธรรม

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

14. ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม							รวม
	ที่ดิน	อาคาร สิ่งปลูก สร้างและส่วน ปรับปรุง	ส่วนปรับปรุง ที่ดิน	ส่วนปรับปรุง ทรัพย์สินเช่า	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	
ราคาทุน								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	54,811	95,032	2,699	55	32,185	25,108	13,640	223,530
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-	21	1,149	1,591	2,761
จำหน่าย	-	-	-	-	-	(27)	(1,729)	(1,756)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 / 1 มกราคม 2564	54,811	95,032	2,699	55	32,206	26,230	13,502	224,535
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-	-	612	-	612
จำหน่าย	-	-	-	-	(19)	(521)	-	(540)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	54,811	95,032	2,699	55	32,187	26,321	13,502	224,607
ค่าเสื่อมราคาสะสม								
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	79,117	2,080	53	17,898	17,005	8,268	124,421
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	4,085	90	2	4,502	2,480	1,232	12,391
จำหน่าย	-	-	-	-	-	(21)	(1,729)	(1,750)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 / 1 มกราคม 2564	-	83,202	2,170	55	22,400	19,464	7,771	135,062
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	4,085	90	-	4,300	2,352	1,333	12,160
จำหน่าย	-	-	-	-	(19)	(474)	-	(493)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	87,287	2,260	55	26,681	21,342	9,104	146,729
มูลค่าสุทธิทางบัญชี								
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	54,811	11,830	529	-	9,806	6,766	5,731	89,473
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	54,811	7,745	439	-	5,506	4,979	4,398	77,878

บริษัท ประกิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	ที่ดิน	อาคาร สิ่งปลูกสร้าง และส่วนปรับปรุง	ส่วนปรับปรุงที่ดิน	เครื่องตกแต่ง สำนักงาน	เครื่องใช้ สำนักงาน	ยานพาหนะ	รวม
ราคาทุน							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	54,811	95,032	2,699	31,627	21,794	10,977	216,940
เพิ่มขึ้น	-	-	-	21	935	12	968
จำหน่าย	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 / 1 มกราคม 2564	54,811	95,032	2,699	31,648	22,729	10,989	217,908
เพิ่มขึ้น	-	-	-	-	321	-	321
จำหน่าย	-	-	-	(20)	(276)	-	(296)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	54,811	95,032	2,699	31,628	22,774	10,989	217,933
ค่าเสื่อมราคาสะสม							
ณ วันที่ 1 มกราคม 2563	-	79,117	2,080	17,624	14,282	6,291	119,394
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	4,085	90	4,436	2,199	953	11,763
จำหน่าย	-	-	-	-	-	-	-
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 / 1 มกราคม 2564	-	83,202	2,170	22,060	16,481	7,244	131,157
ค่าเสื่อมราคาสำหรับปี	-	4,085	90	4,235	2,067	894	11,371
จำหน่าย	-	-	-	(19)	(254)	-	(273)
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	-	87,287	2,260	26,276	18,294	8,138	142,255
มูลค่าสุทธิทางบัญชี							
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563	54,811	11,830	529	9,588	6,248	3,745	86,751
ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564	54,811	7,745	439	5,352	4,480	2,851	75,678

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ที่ดินและอาคารพร้อมสิ่งปลูกสร้างบางส่วนจำนวน 62.56 ล้านบาท และ 66.64 ล้านบาท ตามลำดับ ใช้เป็นหลักประกันเงินเบิกเกินบัญชีธนาคารของบริษัทย่อยแห่งหนึ่ง

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

15. ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี

ประกอบด้วย	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	18,117	19,464	11,075	12,599
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	1,732	(1,689)	1,851	(1,490)
สุทธิ	19,849	17,775	12,926	11,109

รายการเคลื่อนไหวของสินทรัพย์และหนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชีที่เกิดขึ้นในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท				
	1 มกราคม 2564	งบการเงินรวม		รับรู้โดยตรง เข้าส่วนของ ผู้ถือหุ้น	31 ธันวาคม 2564
		บันทึกเป็นรายจ่าย/ กำไรหรือ ขาดทุน	รายได้ใน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
สินทรัพย์ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
ลูกหนี้การค้า	1,284	-	-	-	1,284
ค่าเพื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะ เกิดขึ้น	-	199	-	-	199
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	628	-	-	-	628
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	7,908	-	(1,678)	-	6,230
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	9,644	132	-	-	9,776
รวม	19,464	331	(1,678)	-	18,117
หนี้สินภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	1,689	(3,421)	-	-	(1,732)
รวม	1,689	(3,421)	-	-	(1,732)
สุทธิ	17,775	3,752	(1,678)	-	19,849

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย

หมายเหตุประกอบงบการเงิน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม				31 ธันวาคม 2563
	1 มกราคม 2563	บันทึกเป็นรายจ่าย/ รายได้ใน		รับรู้โดยตรง เข้าส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี					
ถูกหักการค้า	1,287	(3)	-	-	1,284
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า					
ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	628	-	-	-	628
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า					
ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	8,737	-	(829)	-	7,908
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	8,541	217	886	-	9,644
รวม	19,193	214	57	-	19,464
หนี้สินถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า					
ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	2,519	(830)	-	-	1,689
รวม	2,519	(830)	-	-	1,689
สุทธิ	16,674	1,044	57	-	17,775

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				31 ธันวาคม 2564
	1 มกราคม 2564	บันทึกเป็นรายจ่าย/ รายได้ใน		รับรู้โดยตรง เข้าส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี					
ค่าเผื่อผลขาดทุนด้านเครดิตที่คาดว่าจะเกิดขึ้น	-	30	-	-	30
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
ผ่านกำไรขาดทุน	628	-	-	-	628
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	7,907	-	(1,677)	-	6,230
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	4,064	123	-	-	4,187
รวม	12,599	153	(1,677)	-	11,075
หนี้สินถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม					
ผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	1,490	(3,341)	-	-	(1,851)
รวม	1,490	(3,341)	-	-	(1,851)
สุทธิ	11,109	3,494	(1,677)	-	12,926

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				31 ธันวาคม 2563
	1 มกราคม 2563	บันทึกเป็นรายจ่าย/ รายได้ใน		รับรู้โดยตรง เข้าส่วนของ ผู้ถือหุ้น	
		กำไรหรือ ขาดทุน	กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น		
สินทรัพย์ถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า					
ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุน	628	-	-	-	628
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า					
ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	8,736	-	(829)	-	7,907
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน	3,560	2	502	-	4,064
รวม	12,924	2	(327)	-	12,599
หนี้สินถาวรที่ได้รับการตัดบัญชี					
สินทรัพย์ทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่า					
ยุติธรรมผ่านกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น	2,422	(932)	-	-	1,490
รวม	2,422	(932)	-	-	1,490
สุทธิ	10,502	934	(327)	-	11,109

16. เงินมัดจำค่าซื้อที่ดินและอาคาร

ตามที่ประชุมคณะกรรมการบริษัทครั้งที่ 8/2564 เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2564 ได้มีมติให้บริษัทเข้าซื้อที่ดินและอาคารสำนักงาน 8 ชั้นที่ซอยสุขุมวิท 62 ถนนสุขุมวิท กรุงเทพมหานครในราคา 223 ล้านบาทจากบริษัท เซเวน ยูทิลิตี้ส์ แอนด์ พาวเวอร์ จำกัด (มหาชน) บริษัทได้จ่ายมัดจำจำนวน 100 ล้านบาท ณ วันเซ็นสัญญาจะซื้อจะขายแล้ว

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

17. เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น ประกอบด้วย

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เจ้าหนี้การค้า				
เจ้าหนี้และตัวเงินจ่ายการค้า				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	4,083	4,223	19,651	23,030
บริษัทอื่น	43,932	58,505	3,155	17,791
เจ้าหนี้ค่าสื่อโฆษณาและตัวเงินจ่าย				
บริษัทที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	104	-
บริษัทอื่น	139,404	145,014	118,227	111,471
รวม	187,419	207,742	141,137	152,292
เจ้าหนี้อื่น				
เจ้าหนี้เรียกเก็บเงินแทน-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	4,525	38,286	702	8,408
ค่าใช้จ่ายพนักงานจ้าง-กิจการที่เกี่ยวข้องกัน	-	-	1,392	1,392
เจ้าหนี้ค่าหุ้น	1,983	1,372	1,983	1,372
เงินมัดจำรับ	21,098	23,335	14,585	13,661
ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย	1,796	1,802	1,360	1,303
อื่นๆ	2,880	4,720	2,721	4,567
รวม	32,282	69,515	22,743	30,703
รวมเจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	219,701	277,257	163,880	182,995

18. สิทธิการเช่ารถตัดหญ้า

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 การเคลื่อนไหวของสิทธิการเช่ารถตัดหญ้า มีดังนี้

	หน่วย : พันบาท	
	งบการเงินรวม/ งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563
ค่าสิทธิการเช่ารถตัดหญ้า	9,680	10,788
รับรู้เป็นรายได้ในระหว่างปี	(1,110)	(1,108)
สุทธิ	8,570	9,680

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

สิทธิการเช่ารถตัดหญ้าได้แก่ ค่าสิทธิการเช่าที่ได้รับล่วงหน้าจากการนำที่ดินของบริษัทแปลงหนึ่งให้บริษัทแห่งหนึ่งเช่ามีกำหนดระยะเวลา 29 ปี โดยได้ทำสัญญาเช่าในลักษณะสัญญาเช่าดำเนินงานระยะยาว ซึ่งนอกจากค่าสิทธิการเช่า ดังกล่าวแล้ว บริษัทยังจะได้รับค่าเช่ารายปีจากการให้เช่าสินทรัพย์ดังกล่าวดังต่อไปนี้

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

19. ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน

	หน่วย : พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - 1 มกราคม	48,221	42,702	20,313	17,790
ขาดทุนจากคณิตศาสตร์ประกันภัย	-	4,433	-	2,511
ต้นทุนบริการ	3,450	3,283	1,062	986
ดอกเบี้ยตามภาระผูกพัน	490	642	187	271
ผลประโยชน์จ่าย	(3,286)	(2,839)	(628)	(1,245)
ภาระผูกพันผลประโยชน์พนักงาน - 31 ธันวาคม	48,875	48,221	20,934	20,313

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 ระยะเวลาเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักในการจ่ายชำระผลประโยชน์ระยะยาวของพนักงานของบริษัทประมาณ 9 ปี และของบริษัทย่อยประมาณ 9 -16 ปี

ข้อสมมติในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัย ณ วันที่รายงาน มีดังนี้

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
	(ร้อยละ)			
อัตราคิดลด	1.09-1.49	1.09-1.49	1.09	1.09
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน	4.78-34.38	4.78-34.38	5.73-34.38	5.73-34.38
การเพิ่มขึ้นของเงินเดือนในอนาคต	3.00	3.00	3.00	3.00
อัตรามรณะ	อัตราตามตารางมรณะไทย ปี 2560			

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

การวิเคราะห์ความอ่อนไหว

การเปลี่ยนแปลงในแต่ละข้อสมมติฐานที่เกี่ยวข้องในการประมาณการตามหลักคณิตศาสตร์ประกันภัยที่อาจเป็นไปได้อย่างสมเหตุสมผล ณ วันที่รายงาน โดยถือว่าข้อสมมติฐานอื่นๆ คงที่ จะมิผลกระทบต่อภาระผูกพันผลประโยชน์ที่กำหนดไว้เป็นจำนวนเงินดังต่อไปนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	เพิ่มขึ้น	ลดลง	เพิ่มขึ้น	ลดลง
ภาระผูกพันของโครงการผลประโยชน์ - 31 ธันวาคม 2564				
อัตราคิดลด (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1.00)	(2,758)	3,080	(1,176)	1,298
อัตราการเพิ่มขึ้นของเงินเดือน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 1.00)	3,467	(3,157)	1,449	(1,331)
อัตราการหมุนเวียนพนักงาน (เปลี่ยนแปลงร้อยละ 20.00)	(3,779)	4,326	(1,733)	1,995

20. **ทุนเรือนหุ้น**

หน่วย : พันหุ้น/ พันบาท

มูลค่าหุ้น ต่อหุ้น (บาท)	2564		2563	
	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
ทุนที่ออกและชำระแล้ว				
ณ วันที่ 1 มกราคม	60,450	60,450	60,450	60,450
ณ วันที่ 31 ธันวาคม	1	60,450	60,450	60,450

21. **ส่วนเกินทุนและสำรอง**

ส่วนเกินมูลค่าหุ้น

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

สำรองตามกฎหมาย

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

บริษัท ประคิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

องค์ประกอบอื่นของส่วนของผู้ถือหุ้น

ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงิน

ผลต่างจากการแปลงค่าบการเงินแสดงในส่วนของผู้ถือหุ้นประกอบด้วยผลต่างการแปลงค่าทั้งหมดจากงบการเงินของหน่วยงานในต่างประเทศ

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น

การเปลี่ยนแปลงในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นที่บันทึกไปยังส่วนของผู้ถือหุ้น รวม ผลสะสมของการเปลี่ยนแปลงสุทธิในมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่นจนกระทั่งมีการจำหน่าย

22. เงินปันผล

บริษัท

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 26 เมษายน 2564 ของบริษัท ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจัดสรรกำไรเป็นเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 0.40 บาท และมีกำหนดจ่ายปันผลจำนวน 24.18 ล้านบาท ให้แก่ผู้ถือหุ้น ในวันที่ 21 พฤษภาคม 2564

บริษัทย่อย

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 27 เมษายน 2564 และ 28 เมษายน 2564 ของบริษัทย่อยสองแห่ง ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจัดสรรกำไรเป็นเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 50 บาท และ 100 บาท ตามลำดับ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 5 ล้านบาทและ 2 ล้านบาท ตามลำดับ มีกำหนดจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้น ในวันที่ 25 พฤษภาคม 2564

การร่วมค้า

ในการประชุมสามัญผู้ถือหุ้นประจำปี ครั้งที่ 1/2564 เมื่อวันที่ 26 มีนาคม 2564 ของการร่วมค้า ผู้ถือหุ้นมีมติอนุมัติการจัดสรรกำไรเป็นเงินปันผลในอัตราหุ้นละ 30 บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 3 ล้านบาท มีกำหนดจ่ายให้แก่ผู้ถือหุ้นในวันที่ 9 เมษายน 2564

23. ส่วนงานดำเนินงาน

กลุ่มบริษัทมี 3 ส่วนงานที่รายงานดังรายละเอียดข้างล่าง ซึ่งเป็นหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญของกลุ่มบริษัท หน่วยงานธุรกิจที่สำคัญนี้ให้บริการที่แตกต่างกัน และมีการบริหารจัดการแยกต่างหาก ผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานสอบทานรายงานการจัดการภายในของแต่ละหน่วยงานธุรกิจที่สำคัญอย่างน้อยทุกไตรมาส การดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานของกลุ่มบริษัทโดยสรุปมีดังนี้

- ส่วนงาน 1 รับจ้างผลิตงานโฆษณา
- ส่วนงาน 2 นายหน้าจัดหาสื่อโฆษณา
- ส่วนงาน 3 ลงทุนในธุรกิจ

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

นอกจากนี้ กลุ่มบริษัทได้นำเสนอข้อมูลตามเขตภูมิศาสตร์โดยจำแนกตามรายได้และสินทรัพย์ตามส่วนงานแยกตามสถานที่ตั้งทางภูมิศาสตร์ของสินทรัพย์

ข้อมูลผลการดำเนินงานของแต่ละส่วนงานที่รายงานได้นำเสนอในรายงานการจัดการภายในและสอบทาน โดยผู้มีอำนาจตัดสินใจสูงสุดด้านการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานธุรกิจที่รายงานในงบการเงินรวมสำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 และ ประกอบด้วย
 หน่วย : ล้านบาท

	รายได้		รายได้ค่า		รายได้จากการ		รวม	
	ค่าบริการ		นายหน้า		ลงทุน			
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
รายได้	167	158	136	125	7	10	310	293
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	28	31	68	58	7	10	103	99
รายได้อื่นที่ไม่ได้เป็นส่วน							18	15
ค่าใช้จ่ายที่ไม่ได้เป็นส่วน							(91)	(86)
กำไรก่อนภาษีเงินได้							30	28

หน่วย : ล้านบาท

	รายได้ค่าบริการ		รายได้ค่า		รายได้จากการ		รวม	
			นายหน้า		ลงทุน			
	2564	2563	2564	2563	2564	2563	2564	2563
สินทรัพย์ตามส่วนงาน	29	31	109	215	576	648	714	894
สินทรัพย์ที่ไม่ได้เป็นส่วน	-	-	-	-	-	-	493	364
รวมสินทรัพย์	29	31	109	215	576	648	1,207	1,258

ข้อมูลเกี่ยวกับส่วนงานตามเขตภูมิศาสตร์ในงบการเงินรวม สำหรับแต่ละปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ประกอบด้วย

หน่วย : ล้านบาท

	ในประเทศ		ต่างประเทศ		รวม	
	2564	2563	2564	2563	2564	2563
	รายได้ค่านายหน้า ค่าบริการอื่นและเงินลงทุน	302	275	8	18	310
กำไรจากการดำเนินงานตามส่วนงาน	102	97	1	2	103	99
สินทรัพย์ตามส่วนงาน	1,168	1,209	39	49	1,207	1,258

บริษัท ประจักษ์ โฮสติ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

24. กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ

กลุ่มบริษัท และพนักงานของบริษัท ได้ร่วมกันจัดตั้งกองทุนสำรองเลี้ยงชีพขึ้นตามพระราชบัญญัติกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ พ.ศ. 2530 โดยกลุ่มบริษัท และพนักงานจะจ่ายสมทบเข้ากองทุนเป็นรายเดือนในอัตราร้อยละ 5 ของเงินเดือน กองทุนสำรองเลี้ยงชีพนี้ บริหารโดยบริษัท หลักทรัพย์จัดการกองทุน ธนชาติ จำกัด และจะจ่ายให้แก่พนักงานเมื่อพนักงานนั้นออกจากงานตามระเบียบว่าด้วยกองทุนของกลุ่มบริษัท ในระหว่างปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทได้จ่ายเงินสมทบกองทุนเป็นจำนวนเงิน 5.39 ล้านบาท และ 1.23 ล้านบาท ตามลำดับ

25. ค่าใช้จ่ายตามลักษณะ

รายการค่าใช้จ่ายแบ่งตามลักษณะประกอบด้วยรายการค่าใช้จ่ายที่สำคัญดังต่อไปนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับพนักงาน	150,368	139,649	65,212	59,438
ต้นทุนบริการ	139,863	127,678	18,669	32,192
ค่าเสื่อมราคา (หมายเหตุ 14)	12,160	12,392	11,371	11,763

26. ภาษีเงินได้

ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 สรุปได้ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน	11,080	6,271	8,103	4,255
ภาษีเงินได้รอการตัดบัญชี	(3,752)	(1,044)	(3,495)	(934)
รวม	7,328	5,227	4,608	3,321

บริษัท ประจักษ์ โฮสติ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

กำไรเงินได้ที่รับรู้ในกำไรขาดทุนเบ็ดเสร็จอื่น

หน่วย: พันบาท

	งบการเงินรวม					
	2564			2563		
	ก่อนภาษี เงินได้	รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	สุทธิจากภาษี เงินได้	ก่อนภาษี เงินได้	รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	สุทธิจากภาษี เงินได้
สินทรัพย์ทางการเงินไม่ หมุนเวียนอื่น	8,389	(1,678)	6,711	4,147	(829)	3,318
กำไร(ขาดทุน)จากการขาย สินทรัพย์ทางการเงินไม่ หมุนเวียนอื่น	4,306	-	4,306	(293)	-	(293)
ภาระผูกพันผลประโยชน์ พนักงาน	-	-	-	(4,433)	886	(3,547)
รวม	12,695	(1,678)	11,017	(579)	57	(522)

หน่วย: พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ					
	2564			2563		
	ก่อนภาษี เงินได้	รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	สุทธิจากภาษี เงินได้	ก่อนภาษี เงินได้	รายได้ (ค่าใช้จ่าย) ภาษีเงินได้	สุทธิจากภาษี เงินได้
สินทรัพย์ทางการเงินไม่ หมุนเวียนอื่น	8,389	(1,678)	6,711	4,147	(829)	3,318
กำไร(ขาดทุน)จากการขาย สินทรัพย์ทางการเงินไม่ หมุนเวียนอื่น	4,306	-	4,306	(293)	-	(293)
ภาระผูกพันผลประโยชน์ พนักงาน	-	-	-	(2,511)	502	(2,009)
รวม	12,695	(1,678)	11,017	1,343	(327)	1,016

บริษัท ประคิต โสคลังส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

การกระทบยอดเพื่อหาอัตราภาษีที่แท้จริงสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 เป็นดังนี้

หน่วย: พันบาท

	งบการเงินรวม			
	2564		2563	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
กำไรก่อนภาษีเงินได้รวม		30,180		27,718
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20.00	6,036	20.00	5,543
ผลกระทบจากการตัดรายการกับบริษัทย่อย		2,673		1,695
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้/ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม		(2,957)		(3,563)
ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีไม่ได้ และอื่นๆ		5,328		2,596
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		11,080		6,271
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว		(3,752)		(1,044)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	24.28	7,328	18.86	5,227

หน่วย: พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	2564		2563	
	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน	อัตราภาษี (ร้อยละ)	จำนวนเงิน
กำไรก่อนภาษีเงินได้รวม		33,536		31,553
จำนวนภาษีตามอัตราภาษีเงินได้	20.00	6,707	20.00	6,311
รายได้ที่ได้รับยกเว้นภาษีเงินได้/ค่าใช้จ่ายที่มีสิทธิหักได้เพิ่ม		(2,954)		(3,140)
ค่าใช้จ่ายที่ถือเป็นรายจ่ายทางภาษีไม่ได้ และอื่นๆ		4,350		1,084
ภาษีเงินได้ปัจจุบัน		8,103		4,255
การเปลี่ยนแปลงของผลแตกต่างชั่วคราว		(3,495)		(934)
ค่าใช้จ่ายภาษีเงินได้	13.74	4,608	10.53	3,321

ภาษีเงินได้นิติบุคคลคำนวณขึ้นจากกำไรทางภาษีที่จะต้องเสียตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในประมวลรัษฎากร

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

27. กำไรต่อหุ้น

กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 คำนวณจากกำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นสามัญของบริษัทและจำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้วระหว่างปีตามวิธีถัวเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก โดยแสดงการคำนวณดังนี้

	งบการเงินรวม		หน่วย : พันบาท/ พันหุ้น งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
กำไรสำหรับปีส่วนที่เป็นของผู้ถือหุ้นของบริษัท	22,696	22,106	28,928	28,232
จำนวนหุ้นสามัญที่ออกจำหน่ายแล้ว	60,450	60,450	60,450	60,450
กำไรต่อหุ้นขั้นพื้นฐาน (บาท)	0.38	0.37	0.48	0.47

28. เครื่องมือทางการเงิน

28.1 นโยบายการบริหารความเสี่ยงทางการเงิน

คณะกรรมการบริษัทของกลุ่มบริษัทได้จัดให้มีการบริหารและมีการควบคุมการบริหารความเสี่ยง โดยได้จัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่อรับผิดชอบในการพัฒนาและติดตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงของกลุ่มบริษัท โดยรายงานความเสี่ยงจะระบุปัจจัยเสี่ยงตามระดับและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น พร้อมทั้งแนวทางการบริหารความเสี่ยง ความเสี่ยงดังกล่าวรวมถึงความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน และความเสี่ยงด้านสภาพคล่อง

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้มีการรายงานผลการบริหารความเสี่ยงต่อคณะกรรมการบริษัทอย่างสม่ำเสมอ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อ

ความเสี่ยงด้านการให้สินเชื่อคือความเสี่ยงที่เกิดจากการที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญา ซึ่งก่อให้เกิดความเสียหาย กลุ่มบริษัทมีนโยบายในการบริหารความเสี่ยงโดยมีการกำหนดวงเงินสินเชื่อ และให้สินเชื่ออย่างระมัดระวัง นอกจากนี้ยังมีนโยบายที่จะทำธุรกรรมกับผู้ที่มีความน่าเชื่อถือและได้รับหลักประกันที่เพียงพอเพื่อลดโอกาสของการสูญเสียทางการเงินจากการไม่สามารถปฏิบัติตามสัญญาได้

ความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ยที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ยในตลาด ซึ่งอาจจะทำให้เกิดการเปลี่ยนแปลงในมูลค่าของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงิน สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่มีอัตราดอกเบี้ยส่วนใหญ่มีอัตราดอกเบี้ยที่ปรับขึ้นลงตามอัตราตลาดหรือมีอัตราดอกเบี้ยคงที่ซึ่งใกล้เคียงกับอัตราตลาดในปัจจุบัน

กลุ่มบริษัทมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญ ที่มีอัตราดอกเบี้ยที่สามารถจัดตามประเภทอัตราดอกเบี้ย และในอัตราดอกเบี้ยคงที่สามารถแยกตามวันที่ครบกำหนด หรือในวันที่มีการกำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ ถ้าวันที่กำหนดอัตราดอกเบี้ยใหม่ถึงก่อน

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย	รวม	
	มากกว่า 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย			
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	107,723	11,912	119,635	0.10
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	187,951	187,951	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	183,322	183,322	-
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	30,000	-	-	-	-	30,000	0.20
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	30,000	-	-	101,983	131,983	0.20
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	219,701	219,701	-

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย	รวม	
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย			
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	62,405	5,074	67,479	0.10
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	168,467	168,467	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	129,450	129,450	-
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	30,000	-	-	101,983	131,983	0.20
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	163,880	163,880	-

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563 สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่สำคัญของกลุ่มบริษัท มีความเสี่ยงจากอัตราดอกเบี้ย ดังนี้

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม						อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย	รวม	
	ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาตลาด	ไม่มีอัตราดอกเบี้ย			
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	108,843	13,496	122,339	0.25
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	312,514	312,514	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	226,865	226,865	-
เงินฝากธนาคารที่ติดภาระค้ำประกัน	30,000	-	-	-	-	30,000	1.85
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	22,000	-	-	102,671	124,671	2.80-6.80
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	277,257	277,257	-

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ						
	อัตราดอกเบี้ยคงที่		อัตราดอกเบี้ย		อัตราดอกเบี้ย	อัตราดอกเบี้ย (ร้อยละต่อปี)	
	มากกว่า ภายใน 1 ปี	มากกว่า 1-5 ปี	ปรับขึ้นลง ตามราคาคาดตลาด	ไม่มีอัตรา ดอกเบี้ย			
สินทรัพย์ทางการเงิน							
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	-	-	-	65,635	8,860	74,495	0.25
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	-	-	251,183	251,183	-
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น	-	-	-	-	143,183	143,183	-
เงินฝากธนาคารที่คิดภาระค่าประกัน	30,000	-	-	-	-	30,000	1.85
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น	-	22,000	-	-	102,671	124,671	2.80-6.80
หนี้สินทางการเงิน							
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	-	-	182,995	182,995	-

ความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยน

กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนที่เกิดจากการซื้อและขายสินค้าเป็นเงินตราต่างประเทศ ผู้บริหารของกลุ่มบริษัทเชื่อว่าความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศจะไม่มีผลกระทบอย่างเป็นสาระสำคัญต่อผลการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 กลุ่มบริษัทมีความเสี่ยงจากอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ อันเป็นผลมาจากการมีสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่เป็นเงินตราต่างประเทศดังนี้

	หน่วย: พันบาท			
	งบการเงินรวม		งบการเงินเฉพาะกิจการ	
	2564	2563	2564	2563
เงินจำกัดพม่า				
เงินสดและเงินฝากธนาคาร	20,284	7,633	-	-
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	16,898	39,040	-	-
เจ้าหนี้อื่น	(27,234)	(36,393)	-	-
ยอดบัญชีในงบแสดงฐานะการเงินที่มีความเสี่ยง	9,948	10,280	-	-

ความเสี่ยงจากสภาพคล่อง

กลุ่มบริษัทมีการควบคุมความเสี่ยงด้านสภาพคล่องโดยการรักษาระดับของเงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสดให้เพียงพอต่อการดำเนินงานของกลุ่มบริษัท และเพื่อทำให้ผลกระทบจากความผันผวนของกระแสเงินสดลดลง

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

28.2 การวัดมูลค่ายุติธรรม

มูลค่ายุติธรรม หมายถึงจำนวนเงินที่ผู้ซื้อและผู้ขายตกลงแลกเปลี่ยนสินทรัพย์หรือชำระหนี้สินกัน ในขณะที่ทั้งสองฝ่ายมีความรอบรู้และเต็มใจในการแลกเปลี่ยนกัน และสามารถต่อรองราคากันได้อย่างเป็นอิสระ ในลักษณะของผู้ที่ไม่มีความเกี่ยวข้องกัน ข้อมูลเพิ่มเติมเกี่ยวกับสมมติฐานในการกำหนดมูลค่ายุติธรรมได้เปิดเผยในหมายเหตุที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์และหนี้สินนั้นๆ

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่จะครบกำหนดในระยะเวลาอันสั้นแสดงมูลค่ายุติธรรมโดยประมาณตามมูลค่าตามบัญชีที่แสดงในงบแสดงฐานะการเงิน

มูลค่าตามบัญชีและมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินแต่ละประเภท ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 แสดงได้ดังนี้

หน่วย : ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	งบการเงินรวม				
	มูลค่า		ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
	มูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน	ยุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น			
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	120	-	-	120	120
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	188	188	188
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น					
กองทุนส่วนบุคคล	4	-	-	4	4
หน่วยลงทุน	179	-	-	179	179
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน	30	-	-	30	30
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น					
เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ใน ความต้องการของตลาด	-	102	-	102	102
เงินฝากประจำ 2 ปี	30	-	-	30	30
หนี้สินทางการเงิน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	220	220	220

บริษัท ประกิต โฮลคิงส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

	งบการเงินเฉพาะกิจการ				
	มูลค่า		ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
	มูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน	ยุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น			
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	67	-	-	67	67
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	168	168	168
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น					
กองทุนส่วนบุคคล	4	-	-	4	4
หน่วยลงทุน	125	-	-	125	125
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น					
เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ใน					
ความต้องการของตลาด	-	102	-	102	102
เงินฝากประจำ 2 ปี	30	-	-	30	30
หนี้สินทางการเงิน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	164	164	164

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

	งบการเงินรวม				
	มูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน	มูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม ราคาตามบัญชี	มูลค่า ยุติธรรม
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	122	-	-	122	122
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	312	312	312
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น					
กองทุนส่วนบุคคล	37	-	-	37	37
หน่วยลงทุน	190	-	-	190	190
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน	30	-	-	30	30
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น					
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด					
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่อยู่ใน ความต้องการของตลาด	-	103	-	103	103
หนี้สินทางการเงิน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	277	277	277

บริษัท ประกิต โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : ล้านบาท

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

งบการเงินเฉพาะกิจการ

	มูลค่า				มูลค่า ยุติธรรม
	มูลค่า ยุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน	ยุติธรรมผ่าน กำไรขาดทุน เบ็ดเสร็จอื่น	ราคาทุน ตัดจำหน่าย	รวม ราคาตามบัญชี	
สินทรัพย์ทางการเงิน					
เงินสดและรายการเทียบเท่าเงินสด	74	-	-	74	74
ลูกหนี้การค้าและลูกหนี้อื่น	-	-	251	251	251
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น					
กองทุนส่วนบุคคล	37	-	-	37	37
หน่วยลงทุน	106	-	-	106	106
เงินฝากประจำที่ติดภาระค้ำประกัน	30	-	-	30	30
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น					
เงินลงทุนในตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	-	-	22	22	22
เงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาด	-	103	-	103	103
หนี้สินทางการเงิน					
เจ้าหนี้การค้าและเจ้าหนี้อื่น	-	-	183	183	183

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

ลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมที่ใช้วัดมูลค่าและเปิดเผยมูลค่ายุติธรรมของสินทรัพย์และหนี้สินในงบการเงินแบ่งออกเป็นสามระดับตามประเภทของข้อมูลที่น่านำมาใช้ในการวัดมูลค่ายุติธรรม ดังนี้

- ข้อมูลระดับ 1 ใช้ข้อมูลราคาเสนอซื้อขายของสินทรัพย์หรือหนี้สินอย่างเดียวกันในตลาดที่มีสภาพคล่อง
 ข้อมูลระดับ 2 ใช้ข้อมูลอื่นที่สามารถสังเกตได้ของสินทรัพย์หรือหนี้สิน ไม่ว่าจะ เป็นข้อมูลทางตรงหรือทางอ้อม
 ข้อมูลระดับ 3 ใช้ข้อมูลที่ไม่สามารถสังเกตได้ เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับกระแสเงินในอนาคตที่กิจการประมาณขึ้น

ทุกวันสิ้นรอบระยะเวลารายงาน กลุ่มบริษัทจะประเมินความจำเป็นในการ โอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรมสำหรับสินทรัพย์และหนี้สินที่ถืออยู่ ณ วันสิ้นรอบระยะเวลารายงานที่มีการวัดมูลค่ายุติธรรมแบบเกิดขึ้นประจำ

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			รวม
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น				
กองทุนส่วนบุคคล	-	4,495	-	4,495
หน่วยลงทุน	-	178,827	-	178,827
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด	101,983	-	-	101,983
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	-	-	-	-
เงินฝากประจำ 2 ปี	-	30,000	-	30,000
รวมสินทรัพย์	101,983	213,322	-	315,305

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินเฉพาะกิจการ			รวม
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น				
กองทุนส่วนบุคคล	-	4,495	-	4,495
หน่วยลงทุน	-	124,955	-	124,955
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด	101,983	-	-	101,983
ตราสารหนี้ที่จะถือจนครบกำหนด	-	-	-	-
เงินฝากประจำ 2 ปี	-	30,000	-	30,000
รวมสินทรัพย์	101,983	159,450	-	261,433

บริษัท ประจักษ์ โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

สินทรัพย์และหนี้สินทางการเงินที่วัดมูลค่าด้วยมูลค่ายุติธรรม ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

หน่วย : พันบาท

	งบการเงินรวม			
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น				
กองทุนส่วนบุคคล	-	37,110	-	37,110
หน่วยลงทุน	-	189,755	-	189,755
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด	102,671	-	-	102,671
ตราสารหนี้ที่จะถึงจงบครบกำหนด	-	22,000	-	22,000
รวมสินทรัพย์	102,671	248,865	-	351,536
				หน่วย : พันบาท
	งบการเงินเฉพาะกิจการ			
	ข้อมูลระดับที่ 1	ข้อมูลระดับที่ 2	ข้อมูลระดับที่ 3	รวม
สินทรัพย์				
สินทรัพย์ทางการเงินหมุนเวียนอื่น				
กองทุนส่วนบุคคล	-	37,110	-	37,110
หน่วยลงทุน	-	106,073	-	106,073
สินทรัพย์ทางการเงินไม่หมุนเวียนอื่น				
ตราสารทุนในความต้องการของตลาด	102,671	-	-	102,671
ตราสารหนี้ที่จะถึงจงบครบกำหนด	-	22,000	-	22,000
รวมสินทรัพย์	102,671	165,183	-	267,854

ในระหว่างงวดบัญชีไม่มีการโอนรายการระหว่างลำดับชั้นของมูลค่ายุติธรรม

การประเมินมูลค่าสำหรับการวัดมูลค่ายุติธรรม

- ข้อมูลระดับ 1 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่อยู่ในความต้องการของตลาดวัดมูลค่ายุติธรรม โดยใช้ราคาปิดของหลักทรัพย์อ้างอิงจากตลาดหลักทรัพย์แห่งประเทศไทย
- ข้อมูลระดับ 2 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารหนี้วัดมูลค่ายุติธรรมโดยใช้ราคามูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหน่วยที่ประกาศโดยบริษัทหลักทรัพย์จัดการกองทุน
- ข้อมูลระดับ 3 มูลค่ายุติธรรมของเงินลงทุนในตราสารทุนที่ไม่อยู่ในความต้องการของตลาดวัดมูลค่าด้วยวิธีปรับปรุงสินทรัพย์สุทธิตามข้อมูลที่มีอยู่อย่างสมเหตุสมผล

บริษัท ประจิด โฮลดิ้งส์ จำกัด (มหาชน) และบริษัทย่อย
 หมายเหตุประกอบงบการเงิน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 31 ธันวาคม 2564

29. การบริหารจัดการทุน

วัตถุประสงค์ในการบริหารทางการเงินของกลุ่มบริษัทคือ การดำรงไว้ซึ่งความสามารถในการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง และการดำรงไว้ซึ่งโครงสร้างของทุนที่เหมาะสม

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 ในงบการเงินรวม แสดงอัตราส่วนหนี้สินต่อส่วนของผู้ถือหุ้นของบริษัท 0.34:1 และ 0.41:1 ตามลำดับ และในงบการเงินเฉพาะกิจการเป็น 0.24:1 และ 0.27:1 ตามลำดับ

30. ภาวะผูกพัน

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 บริษัทมีภาวะผูกพันที่ยังมิได้เปิดเผยไว้ในที่อื่น ดังนี้

กลุ่มบริษัทมีวงเงินเบิกเกินบัญชีกับธนาคารหลายแห่ง เป็นจำนวน 69.5 ล้านบาท โดยจำนองที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างของบริษัท และจำนำเงินฝากธนาคารของบริษัทย่อย และของกรรมการเป็นหลักประกัน และมีกรรมการของบริษัทและบริษัทย่อยร่วมค้ำประกันด้วย

บริษัทนำที่ดินและสิ่งปลูกสร้างบางส่วนใช้เป็นหลักประกันตัวสัญญาใช้เงิน วงเงินค้ำประกันสัญญา และประกวดราคากับธนาคาร ให้การร่วมค้ำในวงเงินจำนอง 80 ล้านบาท

บริษัทย่อยแห่งหนึ่งได้นำเงินฝากธนาคารประเภทเงินฝากประจำตามที่กล่าวในหมายเหตุ 9 บางส่วน จำนำเป็นหลักประกัน วงเงินค้ำประกันสัญญา ให้การร่วมค้ำแห่งหนึ่งในวงเงิน 7.5 ล้านบาท

บริษัทได้ใช้พันธบัตรรัฐบาลของกรรมการบริษัทจำนวนเงิน 500,000 บาท เพื่อเป็นหลักประกันการใช้ไฟฟ้าแก่การไฟฟ้านครหลวง

31. ข้อมูลอื่น

ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2564 และ 2563 มูลค่าสินทรัพย์สุทธิต่อหุ้นในงบการเงินรวม คิดเป็น 14.87 บาทต่อหุ้นและ 14.71 บาทต่อหุ้นตามลำดับ และในงบการเงินเฉพาะกิจการคิดเป็น 14.42 บาทต่อหุ้นและ 14.16 บาทต่อหุ้นตามลำดับ

32. การอนุมัติงบการเงิน

งบการเงินนี้ได้รับการอนุมัติให้ออกงบการเงินโดยคณะกรรมการของบริษัท เมื่อวันที่ 24 กุมภาพันธ์ 2565